

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

-Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Gidlach
Termin kontroli:	9 października – 3 grudnia 2013 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Iwona Kawnik – inspektor kontroli Paulina Zachmac – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2012 rok i I półrocze 2013 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/44/2013 z dnia 27 września 2013 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Gidle położona jest w południowej części województwa łódzkiego, w powiecie radomszczańskim, zajmuje obszar o powierzchni 116 km². Sąsiaduje z gminami Radomsko, Żytno, Kobbiele Wielkie, Kłomnice, Kruszyna i Dąbrowa Zielona. W skład gminy wchodzi 21 sołectw.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku na terenie Gminy Gidle zamieszkiwały 6.424 osoby, w tym: 3.206 kobiet i 3.218 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-6	204	201	405
7-19	478	403	881
20-60	-	1.777	1.777
20-65	2.145	-	2.145
powyżej 60	-	825	825
powyżej 65	391	-	391
Ogółem	3.218	3.206	6.424

Na dzień 31 grudnia 2012 roku zarejestrowanych było ogółem 377 bezrobotnych, w tym 187 kobiet. Na dzień 30 czerwca 2013 roku zarejestrowanych było ogółem 401 bezrobotnych, w tym 194 kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 65 osób.

Adres siedziby Urzędu Gminy:

Urząd Gminy w Gidlach
ul. Pławińska 22
97-540 Gidle

Numery identyfikacji podatkowej oraz numery ewidencji statystycznej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	9490468932	7722260381
REGON	000538142	151398675

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Gidlach została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust.1 i 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) w dniach od 9 października 2013 roku do 3 grudnia 2013 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Gidle w latach 2009-2012, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

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

jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń przedstawiają się następująco:

Lp.	Treść	2009	2010	2011	2012
	Liczba mieszkańców	6.605	6.543	6.475	6.424
Wskaźniki budżetowe					
1.	W_{B1} - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem Db/Do	15.033.439,22 15.387.470,02 0,9770	15.802.403,18 16.925.424,81 0,9336	15.744.780,16 16.632.420,66 0,9466	15.749.792,48 16.800.893,92 0,9374
2.	W_{B3} - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem No/Do	2.700.162,69 15.387.470,02 0,1755	1.692.945,30 16.925.424,81 0,1000	1.376.336,07 16.632.420,66 0,0828	1.126.962,73 16.800.893,92 0,0671
3.	W_{B4} - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem Wm/Wo	4.411.320,08 16.744.596,61 0,2634	4.196.548,23 18.306.006,11 0,2292	1.552.983,20 15.921.427,29 0,0975	3.560.619,13 14.622.829,75 0,2435
4.	W_{B5} - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne Ww/Wb	6.331.543,25 12.333.276,53 0,5134	6.763.390,04 14.109.457,88 0,4794	7.383.728,79 14.368.444,09 0,5139	7.787.185,67 14.622.829,75 0,5325
5.	W_{B6} - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem No+Sm/Do	2.700.162,69 + 354.030,80 15.387.470,02 0,1985	1.692.945,30 + 25.594,53 16.925.424,81 0,1015	1.376.336,07 + 1.166,50 16.632.420,66 0,0828	1.126.962,73 + 32.913,44 16.800.893,92 0,0690
6.	W_{B7} - wskaźnik samofinansowania No+Dm/Wm	2.700.162,69 + 354.030,80 4.411.320,08 0,6924	1.692.945,30 + 1.123.021,63 4.196.548,23 0,6710	1.376.336,07 + 887.640,50 1.552.983,20 1,4578	1.126.962,73 + 1.051.101,44 3.560.619,13 0,6117
Wskaźniki na mieszkańca					
1.	W_{L2} - nadwyżka operacyjna na mieszkańca No/L	2.700.162,69 6.605 408,80	1.692.945,30 6.543 258,74	1.376.336,07 6.475 212,56	1.126.962,73 6.424 175,43
Wskaźniki dla zobowiązań					
1.	W_{Z1} - udział zobowiązań ogółem w - dochodach ogółem Zo/Do	2.308.655,40 15.387.470,02 0,1500	3.610.925,88 16.925.424,81 0,2133	3.259.574,96 16.632.420,66 0,1960	3.941.623,04 16.800.893,92 0,2346
2.	W_{Z2} - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem Zo-UE/Do	2.308.655,40 15.387.470,02 0,1500	3.610.925,88 16.925.424,81 0,2133	3.259.574,96 16.632.420,66 0,1960	2.286.426,04 16.800.893,92 0,1361
3.	W_{Z3} - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia O+R/Do	17.577,72 + 308.225,36 15.387.470,02 0,0212	90.666,07 + 649.825,44 16.925.424,81 0,0438	189.272,26 + 1.241.680,92 16.632.420,66 0,0860	191.122,29 + 1.991.071,48 16.800.893,92 0,1298
4.	W_{Z4} - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne O+R-UE/Do	17.577,72 + 308.225,36 15.387.470,02 0,0212	90.666,07 + 649.825,44 16.925.424,81 0,0438	189.272,26 + 1.241.680,92 16.632.420,66 0,0860	191.122,29 + 1.233.332,48 16.800.893,92 0,0848
5.	W_{Z6} - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia Wb+R+O/Db	12.333.276,53 +308.225,36 + 17.577,72 15.033.439,22 0,8421	14.109.457,88 + 649.825,44 + 90.666,07 15.802.403,18 0,9397	14.368.444,09 + 1.241.680,92 + 189.272,26 15.744.780,16 1,0035	14.622.829,75 + 1.991.071,48 +191.122,29 15.749.792,48 1,0670
6.	W_{Z7} - udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem Zw/Zo	275,00 2.308.655,40 0,0001	0,00 3.610.925,88 0,0000	6.699,55 3.259.574,96 0,0021	0,00 3.941.623,04 0,0000

Poziom wskaźników zawartych w powyższej tabeli wskazuje, iż w latach 2009-2012 dochody bieżące Gminy Gidle stanowiły ponad 90% dochodów ogółem i utrzymywały się przez cały ten okres na podobnym poziomie. Spadek wskaźnika W_{B3} uwarunkowany został spadkiem nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem i kształtował się na poziomie od 17,55% (w 2009 roku) przez 10,0% w 2010 roku i 8,28% w 2011 roku do 6,71% w 2012 roku. W roku 2012 podwyższeniu uległy wydatki majątkowe do wydatków ogółem w stosunku do roku 2011, kiedy to ich udział wynosił 9,75% w 2011 roku; w roku 2009, 2010 i 2012 wydatki majątkowe stanowiły odpowiednio: 26,34%, 22,92% i 24,35% wydatków ogółem. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w stosunku do wydatków bieżących jednostki w 2009 roku stanowiły 51,34%, a w 2010 roku spadły do 47,94%; w 2011 roku uległy wzrostowi do 51,39%, a w 2012 roku wzrosły o 1,86% i wynosiły 53,25%. Analizując udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem stwierdzić można ich postępujący spadek: od 19,85% w 2009 roku, przez 10,15% w 2010 roku, 8,28% w 2011 roku, aż do 6,90% w 2012 roku. Wskaźnik samofinansowania w 2009 roku wynosił 69,24%, a w 2010 roku – 67,10%; w roku 2011 podwyższył się do poziomu 145,78%, a w 2012 roku spadł poniżej wcześniejszego poziomu – do 61,17%. Powyższe wskazuje, iż wskaźnik samofinansowania w lata 2009-

2010 i w roku 2012 kształtował się na niskim poziomie, co świadczy o tym, że Gmina Gidle posiada ograniczone możliwości samofinansowania swoich inwestycji. Taki poziom wskaźnika samofinansowania powinien stanowić podstawę do analizy podejmowanych działań inwestycyjnych w przyszłości oraz weryfikacji bieżąco realizowanych zadań w celu uniknięcia zachwiania płynności finansowej.

Nadwyżka operacyjna na mieszkańca osiągnęła najwyższy poziom w 2009 roku i wynosiła 408,80 zł; w kolejnych latach odnotowano jej ciągły spadek i wynosiła odpowiednio: 258,74 zł w 2010 roku, 212,56 zł w 2011 roku, aż do 175,43 zł w 2012 roku.

Udział zobowiązań ogółem do dochodów ogółem był najniższy w roku 2009 i wynosił 15%; w pozostałych latach wynosił odpowiednio 21,33% w 2010 roku, 19,60% w 2011 roku i 23,46% w 2012 roku. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (W_{z3}) w badanym okresie stale wzrastało i wynosiło: 2,12% w 2009 roku, 4,38% w 2010, 8,6% w 2011 roku, a w 2012 roku wynosiło 12,98%. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi wraz z obsługą zadłużenia w 2009 roku wynosiło 84,21%; w kolejnych latach wydatki bieżące i obsługa zadłużenia stopniowo wzrastały i wynosiły odpowiednio: 93,97% w 2010 roku, 100,35% w 2011 roku i 106,70% w 2012 roku. Na podstawie powyższych danych stwierdzić należy, że w badanym okresie wystąpiła tendencja wzrostowa wskaźnika zadłużenia Gminy, co spowodowane było zaciągnięciem kredytów i pożyczek na realizację inwestycji prowadzonych w badanym okresie. Wskaźnik W_{z2} informuje, że w zasadzie prawie wszystkie zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek nie podlegają wyłączeniu ze wskaźnika zadłużenia; wyjątek stanowi rok 2012 gdzie wskaźnik zobowiązań bez zobowiązań na projekty unijne pozwolił na jego zmniejszenie do poziomu 13,61%. W badanym okresie w Gminie Gidle wartość wskaźnika W_{z6} stale wzrastała i w 2011 roku przekroczyła 100%, co oznacza, że wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia były większe niż dochody bieżące. Wzrost tego wskaźnika powyżej 100% powinien stać się podstawą do wnikliwej analizy nad kosztami obsługi zadłużenia i ich wpływem na wartość wydatków bieżących.

Wynik bieżący jednostki – art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

	2010	2010	2011	2011	2012	2012	2013
	plan	wykonanie	Plan	wykonanie	plan	wykonanie	Plan
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	16.155.147,05	16.227.768,72	16.062.327,20	15.803.443,95	16.874.811,18	16.227.768,72	16.407.482,10
Wydatki bieżące	14.809.772,97	14.109.457,88	14.658.278,58	14.368.444,09	15.365.898,26	14.622.829,75	16.065.797,20
Wynik	1.345.374,08	2.118.310,84	1.404.048,62	1.434.999,86	1.508.912,92	1.604.938,97	341.684,90

Wynik operacyjny jednostki – nadwyżki operacyjnej – określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Gminy Gidle w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2011, 2012 i 2013 rok, a mianowicie: nr IV/14/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku; nr XV/66/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku i nr XXVII/135/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku oraz sprawozdań Rb NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku oraz za III kwartał 2013.

Wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia Gminy Gidle przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz udzielonych poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym) do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz

poniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyliczony dla lat 2011 - 2014 ilustruje poniższe zestawienie:

Dane do obliczenia wskaźnika na 2011 rok			
Plan na 1.01.2011 r.	2010 rok wykonanie na 31.12.	2009 rok wykonanie na 31.12.	2008 rok wykonanie na 31.12.
R – 1.301.350,92 O – 153.253,00 Do – 15.359.424,00 wskaźnik – 0,0947	Db – 15.802.403,18 Sm – 25.594,53 Wb – 14.109.457,88 Do – 16.925.424,81 wskaźnik – 0,1015	Db – 15.033.439,22 Sm – 354.030,80 Wb – 12.333.276,53 Do – 15.387.470,02 wskaźnik – 0,1985	Db – 14.015.271,71 Sm – 76.836,17 Wb – 11.022.094,74 Do – 14.190.677,88 wskaźnik – 0,2163
0,1015+0,1985+0,2163=0,5163x1/3=0,1721 Relacja – 0,0947<0,1721			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2012 rok			
Plan na 1.01.2012 r.	2011 rok wykonanie na 31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.	2009 rok wykonanie na 31.12.
R – 1.491.515,92 O – 175.000,00 Do – 16.185.785,72 wskaźnik – 0,1030	Db – 15.744.780,16 Sm – 1.166,50 Wb – 14.368.444,09 Do – 16.632.420,66 wskaźnik – 0,0828	Db – 15.802.403,18 Sm – 25.594,53 Wb – 14.109.457,88 Do – 16.925.424,81 wskaźnik – 0,1015	Db – 15.033.439,22 Sm – 354.030,80 Wb – 12.333.276,53 Do – 15.387.470,02 wskaźnik – 0,1985
0,0828+0,1015+0,1985=0,3828x1/3=0,1276 Relacja – 0,1030 <0,1276			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2013 rok			
Plan na 1.01.2013 r.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.
R – 1.233.332,48 O – 175.000,00 Do – 16.136.599,05 wskaźnik – 0,0873	Db – 15.749.792,48 Sm – 32.913,44 Wb – 14.622.829,75 Do – 16.800.893,92 wskaźnik – 0,0690	Db – 15.744.780,16 Sm – 1.166,50 Wb – 14.368.444,09 Do – 16.632.420,66 wskaźnik – 0,0828	Db – 15.802.403,18 Sm – 25.594,53 Wb – 14.109.457,88 Do – 16.925.424,81 wskaźnik – 0,1015
0,0690+0,0828+0,1015=0,2533x1/3=0,0844 Relacja – 0,0873>0,0844			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2014 rok – 01.01.2013			
2014 rok - dane z projektu WPF na 2013 - 20	2013 rok WPF – projekt na 2013 – 20	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.
R – 810.832,56 O – 100.000,00 Do – 17.770.889,82 wskaźnik – 0,0513	Db – 15.882.627,11 Sm – 100.000,00 Wb – 15.817.201,90 Do – 16.136.599,05 wskaźnik – 0,0103	Db – 15.749.792,48 Sm – 32.913,44 Wb – 14.622.829,75 Do – 16.800.893,92 wskaźnik – 0,0690	Db – 15.744.780,16 Sm – 1.166,50 Wb – 14.368.444,09 Do – 16.632.420,66 wskaźnik – 0,0828
0,0103+0,0690+0,0828=0,1621x1/3=0,0540 Relacja – 0,0513<0,0540			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2014 rok – 30.09.2013			
2014 rok - dane z projektu WPF na 2013 - 20	2013 rok plan na 30.09.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.
R – 810.832,56 O – 100.000,00 Do – 17.770.889,82 wskaźnik – 0,0513	Db – 16.235.019,28 Sm – 100.000,00 Wb – 15.934.416,19 Do – 17.396.739,55 wskaźnik – 0,0230	Db – 15.749.792,48 Sm – 32.913,44 Wb – 14.622.829,75 Do – 16.800.893,92 wskaźnik – 0,0690	Db – 15.744.780,16 Sm – 1.166,50 Wb – 14.368.444,09 Do – 16.632.420,66 wskaźnik – 0,0828
0,0230+0,0690+0,0828=0,1748x1/3=0,0583 Relacja – 0,0513<0,0583			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2015 rok			
2015 rok - dane z projektu WPF na 2013 - 20	2014 rok - dane z projektu WPF na 2013 - 20	2013 rok - dane z projektu WPF na 2013 - 20	2012 rok wykonanie na 31.12.
R – 576.960,00 O – 50.000,00	Db – 17.503.739,82 Sm – 300.000,00	Db – 15.882.627,11 Sm – 100.000,00	Db – 15.749.792,48 Sm – 32.913,44

Do – 19.417.978,00 wskaźnik – 0,0323	Wb – 16.244.317,96 Do – 17.803.739,82 wskaźnik – 0,0876	Wb – 15.817.201,90 Do – 16.136.599,05 wskaźnik – 0,0103	Wb – 14.622.829,75 Do – 16.800.893,92 wskaźnik – 0,0690
0,0876+0,0103+0,0690=0,1669x1/3=0,0556 Relacja – 0,0323<0,0556			

Z powyższych danych wynika, że w latach 2011-2012 wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów był niższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu i wynosił: w roku 2011 - 0,0947 podczas gdy średnia arytmetyczna obliczona w opisany wyżej sposób wynosiła - 0,1721; w 2012 roku relacja wynosiła 0,1030 do 0,1276; w roku 2013 relacja nie została zachowana i wynosiła - 0,0873 do 0,0844. W przypadku roku 2014 przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2013 rok dane wskazują, że zachowana została relacja łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym 2014 do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy w Gidlach jest Maria Przerada wybrana do pełnienia tej funkcji na mocy uchwały Rady Gminy nr I/1/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Uchwałą Rady Gminy w Gidlach nr I/2/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy, na podstawie wyników głosowania wybrani zostali Grażyna Ostojńska oraz Andrzej Ojrzyński.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Gidle jest Krystyna Alicja Kubasiak wybrana na to stanowisko w bezpośrednich wyborach w dniu 5 grudnia 2010 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Gidle jest Irena Rak powołana z dniem 19 marca 2003 roku na stanowisko Skarbnika Gminy, na mocy uchwały Rady Gminy nr V/49/03 z dnia 19 marca 2003 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Gidle jest Urszula Borowik powołana na stanowisko z dniem 21 grudnia 2006 roku, na mocy uchwały Rady Gminy nr III/8/06 z dnia 21 grudnia 2006 roku. Stosunek pracy przekształcił się z mocy prawa, w związku z art. 53 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych z dniem wejścia w życie ustawy, tj. z 1 stycznia 2009 roku, w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

JEDNOSTKI NIEPOSIADAJĄCE OSOBOWOŚCI PRAWNEJ:

- **Publiczne Przedszkole w Gidlach** – według statutu uchwalonego w dniu 31 marca 2006 roku uchwałą nr 6/05/06 Rady Pedagogicznej Publicznego Przedszkola w Gidlach, przedszkole jest jednostką budżetową, której działalność finansowana jest przez Gminę Gidle oraz darowizny, zgodnie z przepisami o gospodarce finansowej w jednostkach budżetowych. Zmiany statutu zostały wprowadzone uchwałą nr 6/06/07 z dnia 18 czerwca 2007 roku, uchwałą nr 64/1/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku oraz uchwałą nr 69/1/10 z dnia 10 maja 2010 roku;
- **Publiczne Przedszkole w Pławnie** – według statutu uchwalonego w dniu 1 grudnia 2008 roku na posiedzeniu Rady Pedagogicznej Publicznego Przedszkola w Pławnie, przedszkole jest jednostką budżetową, której działalność jest finansowana przez Gminę Gidle oraz darowizny, zgodnie z przepisami o gospodarce finansowej w jednostkach budżetowych. Zmiany statutu zostały wprowadzone uchwałą nr 1/2010 z dnia 8 lutego 2010 roku oraz uchwałą nr 2/2013 z dnia 13 lutego 2013 roku;
- **Publiczna Szkoła Podstawowa im. Józefa Piłsudskiego w Gidlach** – według statutu przyjętego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 16/2011/12 z dnia 14 marca 2012 roku szkoła jest jednostką budżetową Gminy Gidle;
- **Publiczna Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Ciężkowicach** – według statutu przyjętego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 4 listopada 2011 roku szkoła jest jednostką budżetową Gminy Gidle;
- **Publiczne Gimnazjum im. Ojca Świętego Jana Pawła II w Gidlach** – według statutu przyjętego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 20/10/11 z dnia 16 czerwca 2011 roku szkoła jest jednostką budżetową Gminy Gidle;
- **Zespół Szkolno- Gimnazjalny w Pławnie**, w skład którego wchodzi Publiczne Gimnazjum w Pławnie oraz Publiczna Szkoła Podstawowa w Pławnie – według statutu przyjętego uchwałą Rady Pedagogicznej Zespołu Szkolno – Gimnazjalnego w Pławnie nr 13/2006 z dnia 11 października 2006 roku są to jednostki budżetowe Gminy Gidle;
- **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gidlach** – według statutu przyjętego uchwałą Rady Gminy Gidle nr XVIII/112/04 z dnia 29 czerwca 2004 roku, jest gminną jednostką budżetową prowadzącą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych. Zmiana statutu wprowadzona została uchwałą nr XXXV/222/06 z dnia 30 marca 2006 roku.

Institucje kultury:

- **Gminny Ośrodek Kultury w Gidlach** – statut przyjęty został uchwałą Rady Gminy nr XX/130/04 z dnia 16 listopada 2004 roku; zmiany statutu wprowadzane były uchwałą nr III/10/06 z dnia 21 grudnia 2006 roku oraz uchwałą XII/56/07 z dnia 28 listopada 2007 roku; ośrodek kultury finansowany jest budżetu Gminy Gidle,
- **Gminna Biblioteka Publiczna w Gidlach** oraz jej Filie w Pławnie i Ciężkowicach – według statutu nadanego uchwałą Rady Gminy nr III/35/02 z dnia 30 grudnia 2002 roku biblioteka finansowana jest z budżetu Gminy Gidle.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Gidle został przyjęty uchwałą Rady Gminy w Gidlach nr IX/69/03 z dnia 11 września 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Gidle. Zmiany Statutu wprowadzane były następującymi uchwałami:

- nr XXX/186/05 z dnia 20 października 2005 roku,
- nr X/50/07 z dnia 25 września 2007 roku,
- nr XXV/117/12 z dnia 23 listopada 2012 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Gidle obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 7/2007 Wójta Gminy Gidle z dnia 19 marca 2007 roku. Zmiany regulaminu dokonywane były zarządzeniami:

- nr 43/2008 z dnia 15 grudnia 2008 roku,
- nr 79/2011 z dnia 27 października 2011 roku,
- nr 73/2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku,
- nr 74/2012 z dnia 5 grudnia 2012 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr VII/58/03 z dnia 22 maja 2003 roku Rada Gminy w Gidlach określiła zasady zbywania, obciążania i nabywania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania.

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

Kontrolowana jednostka posiadała „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu” wprowadzoną zarządzeniem nr 31/2008 Wójta Gminy Gidle z dnia 24 września 2008 roku na podstawie art. 15 a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2003 roku, Dz. U. nr 153, poz. 1505, z późniejszymi zmianami). Powyższa instrukcja funkcjonująca w jednostce wskazywała nieaktualną podstawę prawną – nieaktualny tekst jednolity. Wskazać należy, że ustawa z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu posiada obecnie tekst jednolity z 2010 roku, opublikowany w Dzienniku Ustaw nr 46 poz. 276.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte zostały w:

1. w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów* – wprowadzonej zarządzeniem nr 23/2011 Wójta Gminy Gidle z dnia 21 kwietnia 2011 roku;
2. w *Instrukcji gospodarki kasowej* - wprowadzonej zarządzeniem nr 118/2006 Wójta Gminy Gidle z dnia 15 maja 2006 roku oraz zarządzeniem nr 99/2012 Wójta Gminy Gidle z dnia 31 grudnia 2012 roku;

3. w *Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* – wprowadzonej zarządzeniem nr 99/2011 Wójta Gminy Gidle z dnia 13 grudnia 2011 roku;
4. w *Zasadach prowadzenia rachunkowości w Gminie Gidle* – stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 6/2011 Wójta Gminy Gidle z dnia 27 stycznia 2011 roku,
5. w *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie zgodnie* – wprowadzonej zarządzeniem nr 91/2012 Wójta Gminy z dnia 17 grudnia 2012 roku; w okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 133/06 Wójta Gminy Gidle z dnia 6 grudnia 2006 roku;
6. w *Zasadach ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne Gminy Gidle* – wprowadzonych zarządzeniem nr 48/2008 Wójta Gminy Gidle z dnia 31 grudnia 2008 roku;
7. w *Zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera* – wprowadzonych zarządzeniem nr 74/2010 Wójta Gminy Gidle z dnia 23 sierpnia 2010 roku.

Obowiązki w zakresie kontroli finansowej zostały powierzone pracownikom Urzędu Gminy poprzez udzielenie imiennych upoważnień, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ustalono, iż Skarbnikowi Gminy – Irenie Rak kierownik jednostki nie powierzył obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym”, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Zgodnie z treścią art. 53 ust. 2 powyższej ustawy powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki i przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki. W toku kontroli ustalono, iż takie powierzenie obowiązków Irenie Rak – Skarbnikowi Gminy nie wynika z przedstawionego: zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 15 maja 2009 roku, Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Gidle wprowadzonego zarządzeniem nr 7/2007 Wójta Gminy Gidle z dnia 19 marca 2007 roku wraz z późniejszymi zmianami (zarządzenie nr 43/2008 z dnia 15 grudnia 2008 roku, zarządzenie nr 79/2011 z dnia 27 października 2011 roku, zarządzenie nr 73/2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku, zarządzenie nr 74/2012 z dnia 5 grudnia 2012 roku), ani z żadnego innego imiennego upoważnienia. Stwierdzono, iż w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów* wprowadzonej zarządzeniem nr 23/2011 Wójta Gminy z dnia 21 kwietnia 2011 roku zawarto zapis, iż wstępna kontrola pod względem zgodności z planem finansowym oraz kompletności, rzetelności i prawidłowości dokumentu dokonywana jest przez Skarbnika, który składa podpis na dokumencie oznaczający, iż: nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji, a zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Kontrolę przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych ujętych w dzienniku wydatków w miesiącu grudniu 2012 roku l. dz. 9606-9666 oraz ujętych na koncie 201 w miesiącu grudniu 2012 roku oraz czerwcu 2013 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Gidle przeprowadzona była w okresie od 29 grudnia 2009 roku do 31 marca 2010 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Wystąpienie pokontrolne wpłynęło do kontrolowanej jednostki w dniu 26 lipca 2010 roku. Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne przesłano do RIO pismem z dnia 24 sierpnia 2010 roku znak OG.0911/02/2010.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2010 - 2012

Zgodnie z danymi z Księgi Kontroli Urzędu Gminy Gidle w latach 2011-2013 w Gminie Gidle przeprowadzono następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2011			
1	Urząd Skarbowy w Radomsku	Podatek o towarów i usług za styczeń 2011 roku.	06.04.2011-12.04.2011
2	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Wizytacja operacji „Rewitalizacja rynku w Pławnie” w ramach PROW 2007-2013	11.08.2011-12.08.2011
ROK 2012			
3	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola doraźna projektu nr POKL 09.01.02-10-010/11	23.05.2012
ROK 2013			
4	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Wizytacja w ramach działania 321, operacja: „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach Gidle, Skrzypiec, Borowa, Zabrodzie, Piaski oraz budowa sieci kanalizacyjno- sanitarnej z przykanalikami oraz przepompowniami ścieków w miejscowości Zagórze, Niesulów i Pławno ul. Przedborska” (II etap) z programu PROW 2007-2013.	23.07.2013-24.07.2013

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Bankową obsługę budżetu Gminy Gidle prowadzi Bank Spółdzielczy w Żytnie na podstawie umowy zawartej w dniu 31 marca 2011 roku. W ramach umowy Bank prowadzi dla Gminy rachunek bieżący oraz rachunki pomocnicze na czas oznaczony od dnia 1 kwietnia 2011 roku do dnia 31 marca 2015 roku. Za usługi związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków Bank nie pobiera żadnych opłat i prowizji.

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2012
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Konto główne - wydatki	133	459.687,30
2.	Rachunek środków Projektu „Indywidualizacja nauczania i wychowania uczniów klas I-III”	133-10	14.719,06

3.	Rachunek dochodów – BGK – „Zakup ciągnika”	133-13	0,00
4.	Rachunek pożyczki – BGK – „Zakup ciągnika”	133-11	0,00
5.	Rachunek dochodów – BGK – „Kanalizacja i wodociąg”	133-12	1.686,21
6.	Rachunek pożyczki – BGK – „Kanalizacja i wodociąg”	133-9	0,00
7.	Rachunek Projektu „Nasza wiedza to nasz atut”	133-3	0,00
8.	Rachunek środków funduszy pomocowych „Budowa wodociągu Włynice”	133-4	0,00
9.	Rachunek środków funduszy pomocowych „Budowa parku w pławnie”	133-5	0,00
10.	Rachunek środków funduszy pomocowych „Zakup sceny modułowej”	133-8	0,00
11.	Rachunek Projektu „Wykwalifikowane kadry gwarancją rozwoju JST”.	133-16	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek dochodów	130-1	0,00
2.	Rachunek „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych”	130-2	143,01
3.	Rachunek ZFŚS	135	2.080,68
4.	Rachunek – Wpłaty ludności na budowę wodociągu	135	1.144,90
5.	Rachunek – Depozyty	135	52.168,43

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2012 rok i I półrocze 2013 roku

Stan zobowiązań Gminy Gidle z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 1 stycznia 2012 roku wynosił 3.259.574,96 zł, z tego: 622.074,96 zł – pożyczki i 2.637.500 zł - kredyty.

W 2012 roku kontrolowana jednostka zaciągnęła kredyty na pokrycie planowanego deficytu na kwotę 700.000 zł, na sfinansowanie przejściowego deficytu na kwotę 200.000 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę 600.000 zł oraz wpłynęły pożyczki z lat wcześniejszych w kwocie 1.655.197 zł, a dokonała spłat rat w łącznej wysokości 2.273.148,92.

Stan zobowiązań Gminy Gidle z tytułu pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 3.941.623,04 zł, w tym: kredyty – 2.817.500 zł i pożyczki – 1.124.123,04 zł.

W I półroczu 2013 roku kontrolowana jednostka zaciągnęła kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę 1.200.000 zł (wpłynęło 600.000 zł), na przejściowy deficyt w wysokości 300.000 zł oraz pożyczkę na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 836.050 zł (wpłynęło 288.967 zł) i dokonała spłat rat w łącznej wysokości 669.166,24 zł.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku Gmina Gidle posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 4.161.423,80 zł (kredyty – 2.805.000 zł i pożyczki – 1.356.423,80 zł).

Wysokość deficytu i limitów zobowiązań w uchwałach budżetowych 2012 i 2013 roku

2012 rok

Ustalono, iż uchwałą nr XV/66/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2012 Rada Gminy w Gidlach ustaliła dochody w łącznej kwocie 16.185.785,72 zł i wydatki w łącznej kwocie 20.744.079,80 zł. W związku z powyższym występujący deficyt w kwocie 4.558.294,08 zł postanowiła, zgodnie z §5 sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek w kwocie 3.558.294,08 zł oraz z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.000.000,00 zł. Jednocześnie w §6, a przede wszystkim w załączniku nr 4 wskazano, iż ustalone przychody budżetu w kwocie 6.049.810,00 zł wynikają z: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.700.000,00 zł oraz z przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.349.810,00 zł. Rozchody w kwocie 1.491.515,92 zł zostały ustalone z tytułu spłaty otrzymanych kredytów.

Limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek zostały ustalone w §7 następująco:

- 1) na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 200.000 zł,
- 2) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - w kwocie 4.558.294,08 zł,
w tym:
 - na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – w kwocie 3.349.810,00 zł,
- 3) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek kredytów – w kwocie 1.491.515,92 zł,
- 4) na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w ramach WPF – w kwocie 300.000,00 zł.

W §13 wskazano, iż Wójt został upoważniony do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w §7 uchwały.

Uchwałą nr XVII/78/12 z dnia 27 lutego 2012 roku Rada Gminy w Gidlach dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2012 zwiększając dochody do kwoty 16.279.349,82 zł, a wydatki do kwoty 21.315.793,32 zł. Powyższa zmiana spowodowała zwiększenie planowanego deficytu budżetowego do kwoty 5.036.443,50 zł. W załączniku nr 3 – Plan przychodów i rozchodów wskazano, iż ustalono przychody budżetu w kwocie 6.527.959,42 zł, które wynikają z: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.700.000,00 zł, z przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.349.810,00 zł, z wolnych środków w kwocie 59.670,00 oraz z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 418.479,42 zł. Rozchody w kwocie 1.491.515,92 zł zostały ustalone z tytułu spłaty otrzymanych kredytów. W innym zakresie uchwała nie dokonała zmian.

Uchwałą nr XIX/91/12 z dnia 30 maja 2012 roku Rada Gminy Gidle dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2012 zwiększając dochody do kwoty 16.473.562,06 zł, a wydatki do kwoty 21.510.005,56 zł. W innym zakresie uchwała nie dokonywała żadnych zmian. Powyższa zmiana nie spowodowała zmian w wysokości deficytu, który utrzymał się w wysokości 5.036.443,50 zł.

Uchwałą nr XXI/97/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku Rada Gminy w Gidlach dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2012 zwiększając dochody do kwoty 16.636.169,06 zł, a wydatki do kwoty 21.538.751,38 zł. Powyższa zmiana spowodowała zmniejszenie planowanego deficytu budżetowego do kwoty 4.902.582,32 zł. W załączniku nr 3 – Plan przychodów i rozchodów wskazano, iż ustalono przychody budżetu w kwocie 6.245.708,80 zł, które wynikają z: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.417.922,56 zł, z przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.349.810,00 zł, z wolnych środków w kwocie 59.670,00 oraz z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 418.306,24 zł. Rozchody w kwocie 1.343.126,48 zł zostały ustalone z tytułu: spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 1.209.438,48 zł oraz spłaty

pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 133.688,00 zł. W innym zakresie uchwała nie dokonała zmian.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonywała zmian w uchwałach budżetowych w załączniku dotyczącym Planu przychodów w zakresie poszczególnych rodzajów przychodów i odpowiadających im kwot, a nie dokonywała analogicznych zmian we wskazaniu limitów zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Stwierdzić należy, iż w celu zachowania wewnętrznej spójności uchwały budżetowej należy tych zmian dokonywać równolegle.

Uchwałą nr XXII/103/12 z dnia 13 lipca 2012 roku Rada Gminy w Gidlach dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2012 zwiększając dochody do kwoty 16.637.713,06 zł, a zmniejszając wydatki do kwoty 20.169.824,38 zł. Powyższa zmiana spowodowała zmniejszenie planowanego deficytu budżetowego do kwoty 3.532.111,32 zł. W załączniku nr 2 – Plan przychodów i rozchodów wskazano, iż ustalono przychody budżetu w kwocie 4.875.237,80 zł, które wynikają z: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.831.244,56 zł, z przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.566.017,00 zł, z wolnych środków w kwocie 59.670,00 oraz z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 418.306,24 zł. Rozchody w kwocie 1.343.126,48 zł zostały ustalone z tytułu: spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 1.209.438,48 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 133.688,00 zł. W innym zakresie uchwała nie dokonała zmian.

Uchwałą nr XXIII/107/12 z dnia 12 września 2012 roku Rada Gminy w Gidlach dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2012 zwiększając dochody do kwoty 16.689.305,48 zł, a wydatki do kwoty 20.441.416,80 zł. Powyższa zmiana spowodowała zwiększenie planowanego deficytu budżetowego do kwoty 3.752.111,32 zł, który zgodnie z §7 zostanie pokryty:

- zaciągniętymi pożyczkami i kredytami w kwocie 708.118,08 zł,
- zaciągniętymi kredytami i pożyczkami na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.566.017,00 zł,
- wolnymi środkami w kwocie 477.976,24 zł.

Limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek zostały ustalone w §8 następująco:

- 1) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek kredytów – w kwocie 1.343.126,48 zł,
- 2) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - w kwocie 708.118,08 zł,
- 3) na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – w kwocie 2.566.017,00 zł,
- 4) na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 200.000 zł.

W załączniku nr 3 – Plan przychodów i rozchodów wskazano, iż ustalono przychody budżetu w kwocie 5.095.237,80 zł, które wynikają z: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.051.244,56 zł, z przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.566.017,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 477.976,24. Rozchody w kwocie 1.343.126,48 zł zostały ustalone z tytułu: spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 1.209.438,48 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 133.688,00 zł.

Uchwałą nr XXIV/114/12 z dnia 1 października 2012 roku Rada Gminy w Gidlach dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2012 nie powodując zmian w wysokości planowanych dochodów na kwotę 16.689.305,48 zł oraz wydatków na kwotę 20.441.416,80 zł. W innym zakresie uchwała nie dokonała zmian.

Uchwałą nr XXV/115/12 z dnia 23 listopada 2012 roku Rada Gminy w Gidlach dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2012 nie powodując zmian w wysokości planowanych dochodów na kwotę 16.860.534,94 zł oraz wydatków na kwotę 20.612.646,26 zł. Deficyt pozostał na niemienionym poziomie, tj. 3.752.111,32 zł. W innym zakresie uchwała nie dokonała zmian.

Uchwałą nr XXVI/125/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku Rada Gminy w Gidlach dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2012 powodując zwiększenie planowanych dochodów do kwoty 17.007.591,94 zł oraz wydatków do kwoty 20.759.703,26 zł. Deficyt pozostał na niemienionym poziomie, tj. 3.752.111,32 zł. W innym zakresie uchwała nie dokonała zmian.

Uchwałą nr XXVII/137/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku Rada Gminy w Gidlach dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2012 zwiększając dochody do kwoty 17.644.573,94 zł, a zmniejszając wydatki do kwoty 19.848.066,26 zł. Powyższa zmiana spowodowała zmniejszenie planowanego deficytu budżetowego do kwoty 2.203.492,32 zł, który zgodnie z §8 zostanie pokryty:

- zaciągniętymi pożyczkami i kredytami w kwocie 1.725.516,08 zł,
- wolnymi środkami w kwocie 477.976,24 zł.

Limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek zostały ustalone w §9 następująco:

- 1) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek kredytów – w kwocie 600.000,00 zł,
- 2) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - w kwocie 1.125.516,08zł,
- 3) na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – w kwocie 1.967.177,48 zł,
- 4) na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 200.000 zł.

W załączniku nr 3 – Plan przychodów i rozchodów wskazano, iż ustalono przychody budżetu w kwocie 4.170.669,80 zł, które wynikają z: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.725.516,08 zł, z przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.967.177,48 zł oraz z wolnych środków w kwocie 477.976,24. Rozchody w kwocie 1.967.177,48 zł zostały ustalone z tytułu: spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 1.209.438,48 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 757.739,00 zł.

Zestawienie przedstawiające zmianę wysokości deficytu budżetu w 2012 roku wraz ze sposobem jego pokrycia oraz wskazanie obowiązujących limitów zobowiązań i upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek.

Nr uchwały	Wysokość deficytu	Sposób pokrycia deficytu	Limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu	Limit zobowiązań na kredyty i pożyczki finansujące planowany deficyt	Limit zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	Upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek na przejściowy deficyt	Upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek na planowany deficyt	Upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek
Nr XV/66/11 z 29.12.2011 (uchwalenie budżetu na 2012 rok)	4.558.294,08	3.558.294,08 – pożyczki 1.000.000,00 - kredyty	200.000,00	4.558.294,08 – w tym wyprzedzające finansowanie 3.349.810,00	1.491.515,92	Do wysokości limitu	Do wysokości limitu	Do wysokości limitu
Nr XVII/78/12 z 27.02.2012	5.036.443,50	-	-	-	-	-	-	-
Nr XIX/91/12 z 30.05.2012	5.036.443,50	-	-	-	-	-	-	-

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

Nr XXI/97/12 z 28.06.2012	4.902.582,32	-	-	-	-	-	-	-
Nr XXII/103/12 z 13.07.2012	3.532.111,32	-	-	-	-	-	-	-
Nr XXIII/107/12 z 12.09.2012	3.752.111,32	708.118,08 – kredyty i pożyczki 2.566.017,00 – kredyty i pożyczki na wyprzedzające finansowanie 477.976,24 zł – wolne środki	200.000,00	708.118,08 kredyty i pożyczki 2.566.017,00 wyprzedzają- jące finansowanie	1.343.126,48	-	-	-
Nr XXIV/114/12 z 01.10.2012	3.752.111,32	-	-	-	-	-	-	-
Nr XXV/115/12 z 23.11.2012	3.752.111,32	-	-	-	-	-	-	-
Nr XXVI/125/12 z 18.12.2012	3.752.111,32	-	-	-	-	-	-	-
Nr XXVII/137/12 z 31.12.2012	2.203.492,32	1.725.516,08 – kredyty i pożyczki 477.976,24 zł – wolne środki	200.000,00	1.125.516,08 kredyty i pożyczki 1.967.177,48 wyprzedzają- ce finansowanie	600.000,00	-	-	-

Analiza sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2011 rok wykazała, iż kontrolowana jednostka posiadała wolne środki w wysokości 58.836,97 zł, a z tego 58.663,79 zł przeznaczono na spłatę deficytu.

Analiza sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazała, iż kontrolowana jednostka posiadała wolne środki w wysokości 477.976,24 zł, która w całości została przeznaczona na spłatę deficytu.

2013 rok

Ustalono, iż uchwałą nr XXVII/135/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2013 Rada Gminy w Gidlach ustaliła dochody w łącznej kwocie 16.136.599,05 zł i wydatki w łącznej kwocie 17.819.466,57 zł. W związku z powyższym występujący deficyt w kwocie 1.682.867,52 zł postanowiła, zgodnie z §5 sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek w kwocie 800.000 zł oraz z zaciągniętych kredytów w kwocie 882.867,52 zł. Jednocześnie w §6, a przede głównie w tabeli nr 3 wskazano, iż ustalone przychody budżetu w kwocie 2.916.200,00 zł wynikają z: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.504.633,00 zł oraz z przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 411.567,00 zł. Rozchody w kwocie 1.233.332,48 zł zostały ustalone z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek.

Limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek zostały ustalone w §7 następująco:

- 1) na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 300.000 zł,
- 2) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - w kwocie 1.682.867,52 zł,
w tym:
 - na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – w kwocie 411.567,00 zł,
- 3) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek kredytów – w kwocie 1.233.332,48 zł.

W §14 wskazano, iż Wójt został upoważniony do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w §7 uchwały.

Uchwałą nr XXVIII/144/13 z dnia 30 stycznia 2013 roku Rada Gminy Gidle dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2013 nie zwiększając dochodów w kwocie 16.136.599,05 zł i wydatków w kwocie 17.819.466,57 zł. Powyższa zmiana nie spowodowała zmian w wysokości deficytu, który utrzymał się w wysokości 1.682.867,52 zł.

Uchwałą nr XXIX/150/13 z dnia 22 lutego 2013 roku Rada Gminy Gidle dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2013 nie zwiększając dochodów w kwocie 16.136.599,05 zł i wydatków w kwocie 17.819.466,57 zł. Powyższa zmiana nie spowodowała zmian w wysokości deficytu, który utrzymał się w wysokości 1.682.867,52 zł.

Uchwałą nr XXX/158/13 z dnia 25 marca 2013 roku Rada Gminy w Gidlach dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2013 zwiększając dochody do kwoty 16.220.866,05 zł, a wydatki do kwoty 18.288.513,37 zł. Powyższa zmiana spowodowała zwiększenie planowanego deficytu budżetowego do kwoty 2.067.647,32 zł, który zgodnie z §8 zostanie pokryty:

- zaciągniętymi pożyczkami i kredytami w kwocie 1.271.300,52 zł,
- zaciągniętymi kredytami i pożyczkami na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 736.800,00 zł,
- wolnymi środkami w kwocie 59.546,80 zł.

Limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek zostały ustalone w §9 następująco:

- 1) na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 300.000 zł,
- 2) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - w kwocie 2.067.647,32 zł,

w tym na:

- wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – w kwocie 736.800,00 zł,

- 3) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek kredytów – w kwocie 1.233.332,48 zł.

W tabeli nr 3 – Plan przychodów i rozchodów wskazano, iż ustalono przychody budżetu w kwocie 3.300.979,80 zł, które wynikają z: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.504.633,00 zł, z przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 736.800,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 59.546,80. Rozchody w kwocie 1.233.332,48 zł zostały ustalone z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek.

Uchwałą nr XXXI/164/13 z dnia 16 maja 2013 roku Rada Gminy Gidle dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2013 zwiększając dochody do kwoty 16.474.703,94 zł, a wydatki do kwoty 18.542.351,26 zł. W innym zakresie uchwała nie dokonywała żadnych zmian. Powyższa zmiana nie spowodowała zmian w wysokości deficytu, który utrzymał się w wysokości 2.067.647,32 zł.

Uchwałą nr XXXII/172/13 z dnia 27 czerwca 2013 roku Rada Gminy Gidle dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2013 zwiększając dochody do kwoty 16.594.812,24 zł, a wydatki do kwoty 18.662.459,56 zł. W innym zakresie uchwała nie dokonywała żadnych zmian. Powyższa zmiana nie spowodowała zmian w wysokości deficytu, który utrzymał się w wysokości 2.067.647,32 zł.

Uchwałą nr XXXIII/180/13 z dnia 17 lipca 2013 roku Rada Gminy Gidle dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2013 zwiększając dochody do kwoty 16.601.907,24 zł, a wydatki do kwoty 18.669.554,56 zł. W innym zakresie uchwała nie dokonywała żadnych zmian. Powyższa zmiana nie spowodowała zmian w wysokości deficytu, który utrzymał się w wysokości 2.067.647,32 zł.

Uchwałą nr XXXIV/182/13 z dnia 20 września 2013 roku Rada Gminy w Gidlach dokonała zmian w budżecie gminy na rok 2013 zwiększając dochody do kwoty 17.481.294,55 zł, a zmniejszając wydatki do kwoty 19.548.941,87 zł. Powyższa zmiana nie spowodowała

zmiany planowanego deficytu budżetowego w kwocie 2.067.647,32 zł, który zgodnie z §9 zostanie pokryty:

- zaciągniętymi pożyczkami i kredytami w kwocie 1.271.300,52 zł,
- zaciągniętymi kredytami i pożyczkami na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 736.800,00 zł,
- wolnymi środkami w kwocie 59.546,80 zł.

Limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek zostały ustalone w §10 następująco:

- 1) na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 300.000 zł,
- 2) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - w kwocie 2.008.100,52 zł,
w tym
 - na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – w kwocie 436.800,00 zł,
- 3) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek kredytów – w kwocie 2.130.661,48 zł.

W tabeli nr 3 – Plan przychodów i rozchodów wskazano, iż ustalono przychody budżetu w kwocie 4.198.308,80 zł, które wynikają z: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.401.962,00 zł, z przychodów z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 736.800,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 59.546,80. Rozchody w kwocie 2.130.661,48 zł zostały ustalone z tytułu: spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 1.233.332,48 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 897.329 zł.

Zestawienie przedstawiające zmianę wysokości deficytu budżetu w 2013 roku wraz ze sposobem jego pokrycia oraz wskazanie obowiązujących limitów zobowiązań i upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek.

Nr uchwały	Wysokość deficytu	Sposób pokrycia deficytu	Limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu	Limit zobowiązań na kredyty i pożyczki finansujące planowany deficyt	Limit zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	Upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek na przejściowy deficyt	Upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek na planowany deficyt	Upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek
Nr XXVII/137/12 z 31.12.2012 (uchwalenie budżetu na 2013 rok)	1.682.867,52	800.000,00 – pożyczki 882.867,52 - kredyty	300.000,00	1.682.867,52 – w tym wyprzedzające finansowanie 411.567,00	1.233.332,48	Do wysokości limitu	Do wysokości limitu	Do wysokości limitu
Nr XXVIII/144/13 z 30.01.2013	1.682.867,52	-	-	-	-	-	-	-
Nr XXIX/150/13 z 22.02.2013	1.682.867,52	-	-	-	-	-	-	-
Nr XXX/158//13 z 25.03.2013	2.067.647,32	1.271.300,52 – kredyty i pożyczki 736.800,00 – kredyty i pożyczki na wyprzedzające finansowanie 59.546,80 zł –	300.000,00	2.067.647,32 – w tym wyprzedzające finansowanie 736.800,00	1.233.332,48	-	-	-

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

		wolne środki						
Nr XXXI/164/13 z 16.05.2013	2.067.647,32	-	-	-	-	-	-	-
Nr XXXII/172/13 z 27.06.2013	2.067.647,32	-	-	-	-	-	-	-
Nr XXXIII/180/13 z 17.07.2013	2.067.647,32	-	-	-	-	-	-	-
Nr XXXIV/182/1 3 z 20.09.2013	2.067.647,32	1.271.300,52 – kredyty i pożyczki 736.800,00 – kredyty i pożyczki na wyprzedzające finansowanie 59.546,80 zł – wolne środki	300.000,00	2.008.100,52 – w tym wyprzedzają- ce finansowanie 736.800,00	2.130.661,48	-	-	-

Analiza sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 30 czerwca 2013 rok wykazała, iż kontrolowana jednostka posiadała wolne środki w wysokości 59.546,80 zł, które w całości przeznaczono na spłatę deficytu.

W okresie objętym kontrolą Gmina Gidle zaciągała zobowiązania w postaci kredytów i pożyczek na poniżej wymienione cele:

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

1) umowa nr 44 1020 3916 0000 0196 0052 1401 z dnia 28 czerwca 2012 roku

W dniu 28 czerwca 2012 roku Wójt Gminy zawarł umowę nr 44 1020 3916 0000 0196 0052 1401 o udzielenie kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności S.A.. Bank zobowiązał się na podstawie niniejszej umowy do udzielenia długoterminowego kredytu przeznaczonego na pokrycie w roku 2012 planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 1.400.000 zł na okres od 28 czerwca 2012 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Zaciągnięcie kredytu związane jest z uruchomieniem środków na finansowanie inwestycji realizowanych w 2012 roku, tj. – budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Gidle, Skrzypiec, Borowa, Zabrodzie, Piaski do wysokości 600.000 zł oraz budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami oraz przepompowniami ścieków w miejscowości Zagórze, Niesulów i Pławno ul. Przedborska (część nieskanalizowana) do wysokości 800.000 zł. Bank postawił do dyspozycji kredyt w kwocie 1.400.000 zł od dnia 28 czerwca do 31 grudnia 2012 roku. Ostateczny termin wykorzystania kredytu upływa z dniem 31 grudnia 2012 roku. Wykorzystanie kredytu nastąpi po złożeniu pisemnej dyspozycji przez Kredytobiorcę na co najmniej 3 dni robocze przed planowanym uruchomieniem transzy. Kwota wykorzystanego kredytu jest oprocentowana w stosunku rocznym według zmiennej stopy procentowej, która jest równa wysokości stawki referencyjnej powiększonej o marżę banku (1,24p.p.). Odsetki od wykorzystanego kredytu obliczane są na bieżąco od faktycznego zadłużenia kredytowego w okresach obrachunkowych i płatne w dniu zakończenia każdego okresu obrachunkowego, tj. w ostatnim dniu każdego miesiąca. Spłata odsetek dokonywana będzie w formie obciążenia wskazanego rachunku kwotą odsetek w walucie polskiej. Za udzielenie kredytu bank pobierze prowizję w wysokości 0,2%, tj. w kwocie 2.800 zł płatną w dniu uruchomienia pierwszej transzy kredytu. Karencja w spłacie kapitału została ustalona do dnia 30 marca 2013 roku. W umowie ustalono następującą płatność rat kapitałowych: 20 rat w

wysokości 70.000 zł każda płatne w ostatnim dniu miesiąca kończącego kwartał. Pierwsza rata płatna jest w dniu 31 marca 2013 roku, a ostatnia rata płatna w dniu 31 grudnia 2017 roku. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Aneksem nr 1 z dnia 20 grudnia 2012 roku ustalono, iż udziela się kredytu w kwocie 700.000 zł. W związku z powyższym kredytobiorca został zobowiązany do zapłaty 20 rat kapitałowych w wysokości 35.000 zł każda w terminie do ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał.

Kredyt wpłynął na rachunek budżetu:

- w dniu 3 lipca 2012 roku w kwocie 497.200 zł,
- w dniu 3 lipca 2012 roku w kwocie 2.800 zł (uzupełnienie pobranej prowizji),
- w dniu 7 sierpnia 2012 roku w kwocie 100.000 zł,
- w dniu 28 września 2012 roku w kwocie 100.000 zł.

Przelew kredytu został ujęty w ewidencji księgowej Wn 133-1 „Rachunek budżetu”/Ma 134-1/793 „Kredyty bankowe”.

W dniu 30 maja 2012 roku Rada Gminy w Gidlach podjęła uchwałę nr XIX/93/12 w sprawie zaciągnięcia kredytu w roku 2012. Z treści uchwały wynikało, iż zaciąga się kredyt długoterminowy do wysokości 1.400.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie w roku 2012 planowanego deficytu budżetu gminy, przewidzianego w uchwale nr XV/66/11 Rady Gminy w Gidlach z dnia 29 grudnia 2011 roku. Zaciągnięcie kredytu związane jest z uruchomieniem środków na finansowanie inwestycji realizowanych w 2012 roku:

- 1) Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Gidle, Skrzypiec, Borowa, Zabrodzie, Piaski do wysokości 600.000 zł,
- 2) Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami oraz przepompowniami ścieków w miejscowości Zagórze, Niesulów i Pławno ul. Przedborska (część nieskanalizowana) do wysokości 800.000 zł.

Z treści uchwały wynika, iż spłata kredytu nastąpi w latach 2013-2017 z dochodów własnych.

Uchwałą nr XXIII/105/12 z dnia 12 września 2012 roku zmieniono powyższą uchwałę w sposób następujący: uchwalono, iż zaciąga się kredyt długoterminowy w wysokości 700.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie w roku 2012 planowanego deficytu budżetu gminy. Zaciągnięcie kredytu związane jest z uruchomieniem środków na finansowanie inwestycji realizowanych w 2012 roku:

- 1) Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Gidle, Skrzypiec, Borowa, Zabrodzie, Piaski do wysokości 600.000 zł,
- 2) Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami oraz przepompowniami ścieków w miejscowości Zagórze, Niesulów i Pławno ul. Przedborska (część nieskanalizowana) do wysokości 100.000 zł.

Pozytywna opinia w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Gidle kredytu długoterminowego do wysokości 1.400.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie w 2012 roku planowanego deficytu budżetu gminy została wydana w dniu 26 czerwca 2012 roku przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w uchwale nr II/184/2012.

Na dzień podpisania umowy kredytu nr 44102039160000019600521401 (28 czerwca 2012 roku) deficyt budżetu stanowił kwotę 4.902.582,32 zł (planowane dochody w kwocie 16.636.196,06 zł i planowane wydatki – 21.538.751,38 zł – uchwała nr XXI/97/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku).

Zgodnie z §13 pkt 1 uchwały nr XV/66/11 Rady Gminy w Gidlach z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2012 w zakresie wykonania budżetu

upoważniono Wójta Gminy do zaciągania w 2012 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów określonych w §7 uchwały.

Uchwałą nr XV/66/11 z dnia 29 grudnia 2012 roku Rada Gminy w Gidlach w §7 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **4.558.294,08 zł**, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie **3.349.810,00 zł**. Wysokość limitu ustalona w §7 uchwały jest analogiczna z Planem przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu i rozdysponowaniem pozostałości środków z lat ubiegłych w 2012 roku, a stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały nr XV/66/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku. Biorąc pod uwagę powyższe dane **wysokość ustalonego limitu z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu** pomniejszona o kredyty i pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej **wynosiła 1.208.484,08 zł** (4.558.294,08 zł – 3.349.810,00 zł).

W trakcie 2012 roku dokonano następujących zmian limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu:

- uchwałą nr XXIII/107/12 z dnia 12 września 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na kwotę **708.118,08 zł**; analogiczna kwota wynikała z Planu przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu i rozdysponowaniem pozostałości środków z lat ubiegłych w 2012 roku stanowiącym załącznik nr 3 do wskazanej uchwały;
- uchwałą nr XXVII/137/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok na kwotę **1.125.516,08 zł**; analogiczna kwota została zamieszczona w Planie przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu i rozdysponowaniem pozostałości środków z lat ubiegłych stanowiącym załącznik nr 3 do wskazanej uchwały.

Biorąc pod uwagę wskazane powyżej ustalenia stwierdzić należy, iż Wójt Gminy Gidle podpisując w dniu 28 czerwca 2012 roku umowę kredytu nr 44 1020 3916 0000 0196 0052 1401 o udzielenie kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na pokrycie w roku 2012 planowanego deficytu budżetu gminy z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności S.A. w wysokości 1.400.000,00 zł zaciągnął zobowiązanie z przekroczeniem limitu wskazanego w uchwale budżetowej, który na dzień podpisania umowy został określony w kwocie 1.208.484,08 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, 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.

Akta kontroli, strona 1-27.

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

Umowa nr 82102039160000089600545012 z dnia 8 października 2012 roku

Kredyt został zaciągnięty na podstawie uchwały Rady Gminy w Gidlach nr XXIII/106/12 z dnia 12 września 2012 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu w roku 2012. Z treści uchwały wynika, iż kredyt długoterminowy do wysokości **600.000,00 zł** przeznaczony zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłata kredytu nastąpi w latach 2013-2017 z dochodów własnych. Jednocześnie upoważniono Wójta Gminy do podejmowania wszelkich czynności formalno-prawnych związanych z zawarciem umowy.

Zgodnie z §13 pkt 1 uchwały nr XV/66/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2012 w zakresie wykonania budżetu upoważniono Wójta Gminy do zaciągania w 2012 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów określonych w §7 uchwały.

Uchwałą nr XV/66/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku Rada Gminy w Gidlach w §7 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.491.515,92 zł. Uchwałą nr XXIII/107/12 z dnia 12 września 2012 roku Rada Gminy w Gidlach zmniejszyła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę **1.343.126,48** zł.

Na dzień podjęcia uchwały nr XXIII/106/12 w sprawie zaciągnięcia kredytu w 2012, tj. na dzień 12 września 2012 roku deficyt budżetu wynosił 3.752.111,32 zł (uchwałą Rady Gminy nr XXIII/107/12 z dnia 12 września 2012 roku ustalono dochody budżetowe w kwocie 16.689.305,48 zł i wydatki w kwocie 20.441.416,80 zł).

Uchwałą nr II/214/2012 z dnia 8 października 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu długoterminowego do wysokości 600.000 zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W dniu 8 października 2012 roku Wójt Gminy zawarł umowę nr 82102039160000089600545012 o udzielenie kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności S.A. w kwocie **600.000** zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na okres od 8 października 2012 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Bank postawił do dyspozycji kredyt w kwocie 600.000 zł od dnia 8 października do 31 grudnia 2012 roku i zostanie wykorzystany przez Kredytobiorcę w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku. Kredyt zostanie wykorzystany w formie bezgotówkowej w drodze realizacji przez bank dyspozycji kredytobiorcy, nie później niż na trzy dni robocze przed planowaną datą wypłaty. Kwota wykorzystanego kredytu podlega oprocentowaniu według zmiennej stawki oprocentowania zależnej od stawki referencyjnej powiększonej o marżę Banku (1,29p.p.). Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są na bieżąco od faktycznego zadłużenia kredytowego w okresach obrachunkowych i płatne w dniu zakończenia każdego okresu obrachunkowego, tj. w ostatnim dniu każdego miesiąca. Pierwszy okres obrachunkowy liczony jest od następującego po dniu pierwszej wypłaty kredytu i kończy się w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło pierwsze wykorzystanie kredytu, a ostatni okres obrachunkowy kończy się w dniu całkowitej spłaty kredytu. **Spłata rat kapitałowych** kredytu będzie następowała w ratach kwartalnych płatnych do ostatniego dnia każdego kwartału, począwszy **od 31 marca 2013 roku**, tj. 20 raty w wysokości po 30.000 zł każda. Ostatnia rata płatna jest w dniu **31 grudnia 2017 roku**. Za datę spłaty kredytu lub jego raty przyjmuje się dzień wpływu środków na rachunek kredytowy.

Na dzień podpisania umowy, tj. na dzień 8 października 2012 roku deficyt budżetu wynosił 3.752.111,32 zł, a limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wynosił 1.343.126,48 zł (dochody w kwocie – 16.689.305,48 zł i wydatki w kwocie – 20.441.416,80 zł zaplanowano uchwałą nr XXIV/114/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 1 października 2012 roku).

Środki z tytułu powyższego kredytu zostały uruchomione:

- w dniu 10 października 2012 roku w kwocie 300.000 zł,
- w dniu 27 grudnia 2012 roku w kwocie 300.000 zł.

Przelew kredytu został ujęty w ewidencji księgowej Wn 133-1 „Rachunek budżetu”/Ma 134-1/874 „Kredyty bankowe”.

Umowa nr S/15/03/2013/1245/F/OBR z dnia 27 marca 2013 roku

Kredyt został zaciągnięty na podstawie uchwały Rady Gminy w Gidlach nr XXVIII/146/13 z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu w 2013. Z treści uchwały wynika, iż kredyt długoterminowy w wysokości **1.200.000,00** zł przeznaczony zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłata kredytu nastąpi w latach 2015-2020 z dochodów własnych. Jednocześnie upoważniono Wójta Gminy do podejmowania wszelkich czynności formalno-prawnych związanych z zawarciem umowy.

Zgodnie z §14 pkt 1 uchwały nr XXVII/135/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2013 w zakresie wykonania budżetu upoważniono Wójta Gminy do zaciągania w 2013 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów określonych w §7 uchwały.

Uchwałą nr XXVII/135/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku Rada Gminy w Gidlach w §7 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie **1.233.332,48** zł.

Na dzień podjęcia uchwały nr XXVII/146/13 w sprawie zaciągnięcia kredytu w 2013, tj. na dzień 30 stycznia 2013 roku deficyt budżetu wynosił 1.682.867,52 zł (uchwałą Rady Gminy nr XXVIII/144/13 z dnia 30 stycznia 2013 roku ustalono dochody budżetowe w kwocie 16.136.599,05 zł i wydatki w kwocie 17.819.466,57 zł).

Uchwałą nr II/45/2013 z dnia 7 marca 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 1.200.000 zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXVIII/146/13 z dnia 30 stycznia 2013 roku.

W dniu 27 marca 2013 roku Wójt Gminy zawarł umowę nr S/15/03/2013/1245/F/OBR o udzielenie kredytu obrotowego nieodnawialnego dla jednostek samorządu terytorialnego z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w kwocie **1.200.000** zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na okres od 28 marca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Bank postawił do dyspozycji kredyt w kwocie 1.200.000 zł od dnia 28 marca do 31 grudnia 2013 roku i zostanie wykorzystany przez Kredytobiorcę w terminie do dnia 31 grudnia 2013 roku. Kredyt zostanie wykorzystany w formie bezgotówkowej w drodze realizacji przez BOŚ S.A. zleceń płatniczych Kredytobiorcy w ciężar rachunku kredytowego, odpowiadających celom, na sfinansowanie których został udzielony kredyt. Uruchomienie kredytu nastąpi na podstawie dyspozycji Kredytobiorcy złożonej w Banku, nie później niż na trzy dni przed planowaną datą wypłaty. Kwota wykorzystanego kredytu podlega oprocentowaniu według zmiennej stawki oprocentowania zależnej od stawki bazowej powiększonej o marżę Banku (1,33p.p.). Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobiera się je w ostatnim dniu miesiąca, począwszy od dnia uruchomienia kredytu, z zastrzeżeniem, że odsetki za ostatni miesiąc okresu kredytowania płatne są w dniu całkowitej spłaty kredytu. **Spłata rat kapitałowych** kredytu będzie następowała w ratach kwartalnych płatnych do ostatniego dnia każdego kwartału, począwszy **od 31 marca 2015 roku**, tj. 24 raty w wysokości po 50.000 zł każda. Ostatnia rata płatna jest w dniu **31 grudnia 2020 roku**. Za datę spłaty kredytu lub jego raty przyjmuje się dzień wpływu środków na rachunek kredytowy.

Na dzień podpisania umowy, tj. na dzień 27 marca 2013 roku deficyt budżetu wynosił 2.067.647,32 zł, a limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wynosił 1.233.332,48 zł (dochody w kwocie – 16.220.866,05 zł i wydatki w kwocie – 18.288.513,37 zł zaplanowano uchwałą nr XXX/158/13 Rady Gminy w Gidlach z dnia 25 marca 2013 roku).

Środki z tytułu powyższego kredytu zostały uruchomione:

- w dniu 29 marca 2013 roku w kwocie 300.000 zł,
- w dniu 27 czerwca 2013 roku w kwocie 300.000 zł,

- w dniu 26 września 2013 roku w kwocie 300.000 zł.

Przelew kredytu został ujęty w ewidencji księgowej Wn 133-1 „Rachunek budżetu”/Ma 134-1/874 „Kredyty bankowe”.

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)

Umowa nr 74/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 roku

Ustalono, że Wójt Gminy Gidle zawarł w dniu 30 kwietnia 2012 roku umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 1742012 w kwocie 200.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z treści §1 umowy wynikało, że kredyt udzielony jest na okres do 8 miesięcy, tj. do dnia 31 grudnia 2012 roku. Kredyt będzie udostępniony od dnia zawarcia umowy, tj. od dnia 30 kwietnia 2012 roku. Udostępnienie kredytu oznacza możliwość wystąpienia zadłużenia na rachunku bieżącym do wysokości kwoty kredytu. Wykorzystanie kredytu następować będzie w formie gotówkowej lub bezgotówkowej, poprzez realizację dyspozycji Kredytobiorcy w ciężar rachunku bieżącego do ustalonej maksymalnej kwoty kredytu. Spłata całości lub części kredytu odnawia o dokonaną spłatę kwotę przyznanego kredytu. Z tytułu przyznania i uruchomienia kredytu Bank pobiera prowizję w wysokości 1.000 zł. Spłata kredytu następuje z każdego wpływu środków na rachunek bieżący Kredytobiorcy. Od wykorzystanego kredytu bank pobiera odsetki według zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za który odsetki są naliczane. Bank nalicza odsetki codziennie od wykorzystanej kwoty limitu według stóp procentowych obowiązujących a czasie trwania umowy, począwszy od dnia uruchomienia kredytu lub jego części, do dnia poprzedzającego jego spłatę. Odsetki od kredytu podlegają spłacie w terminach miesięcznych, do ostatniego dnia każdego miesiąca. Kredytobiorca został zobowiązany do dokonania ostatecznej spłaty wykorzystanego kredytu, odsetek i innych należności w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Zgodnie z §13 pkt 1 uchwały nr XV/66/11 Rady Gminy w Gidlach z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2012 w zakresie wykonania budżetu upoważniono Wójta Gminy do zaciągania w 2012 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów określonych w §7 uchwały.

Uchwałą nr XV/66/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku Rada Gminy w Gidlach w §7 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie **200.000,00 zł**.

Na okoliczność zaciągnięcia kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 16a/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 roku, na podstawie którego postanowił o zaciągnięciu kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w wysokości 200.000 zł w Banku Spółdzielczym Żytno Oddział Gidle. Według zarządzenia kredyt zostanie spłacony do dnia 31 grudnia 2013 roku w dochodów własnych. Jako podstawę wydania zarządzenia wskazano art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” w zw. z art. 58 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, art.89 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz z §7 pkt 1 uchwały nr XV/66/11 Rady Gminy w Gidlach z dnia 29 grudnia 2011 roku. Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy – Irenę Rak wynika, iż w powyższym zarządzeniu wskazana została błędna data ostatecznej spłaty kredytu – wskazano rok 2013 zamiast 2012.

Kontrola wykazała, że kredyt był ewidencjonowany na koncie 133 „Rachunek budżetu”, a kwota wykorzystanego kredytu w poszczególnych okresach stanowiła saldo Ma tego konta.

Ustalono, że na zakończenie poszczególnych kwartałów 2012 roku wartość wykorzystanego kredytu w rachunku była następująca:

- na dzień 31 marca 2012 roku - 0 zł; WB nr 64 z dnia 30 marca 2012 roku – saldo 260.648,10 zł;
- na dzień 30 czerwca 2012 roku - 0 zł; WB nr 126 z dnia 30 czerwca 2012 roku – saldo 92.330,17 zł;
- na dzień 30 września 2012 roku - 0 zł; WB nr 190 z dnia 30 września 2012 roku – saldo 100.457,25 zł;
- na dzień 31 grudnia 2012 roku - 0 zł; WB nr 253 z dnia 31 grudnia 2012 roku – saldo 459.687,30 zł.

Saldo na rachunku oznacza, że jednostka na konkretny dzień roku nie wykorzystywała/spłaciła kredyt krótkoterminowy udzielony w rachunku bankowym.

Umowa nr 1/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku

Ustalono, że Wójt Gminy Gidle zawarł w dniu 31 stycznia 2013 roku umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 1/2013 w kwocie 300.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z treści §1 umowy wynikało, że kredyt udzielony jest na okres do 11 miesięcy, tj. do dnia 31 grudnia 2013 roku. Kredyt będzie udostępniony od dnia zawarcia umowy, tj. od dnia 31 stycznia 2013 roku. Udostępnienie kredytu oznacza możliwość wystąpienia zadłużenia na rachunku bieżącym do wysokości kwoty kredytu. Wykorzystanie kredytu następować będzie w formie gotówkowej lub bezgotówkowej, poprzez realizację dyspozycji Kredytobiorcy w ciężar rachunku bieżącego do ustalonej maksymalnej kwoty kredytu. Spłata całości lub części kredytu odnawia o dokonaną spłatę kwotę przyznanego kredytu. Z tytułu przyznania i uruchomienia kredytu Bank pobiera prowizję w wysokości 1.500 zł. Spłata kredytu następuje z każdego wpływu środków na rachunek bieżący Kredytobiorcy. Od wykorzystanego kredytu bank pobiera odsetki według zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za który odsetki są naliczane. Bank nalicza odsetki codziennie od wykorzystanej kwoty limitu według stóp procentowych obowiązujących a czasie trwania umowy, począwszy od dnia uruchomienia kredytu lub jego części, do dnia poprzedzającego jego spłatę. Odsetki od kredytu podlegają spłacie w terminach miesięcznych, do ostatniego dnia każdego miesiąca. Kredytobiorca został zobowiązany do dokonania ostatecznej spłaty wykorzystanego kredytu, odsetek i innych należności w terminie do dnia 31 grudnia 2013 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Zgodnie z §14 pkt 1 uchwały nr XXVII/135/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2013 w zakresie wykonania budżetu upoważniono Wójta Gminy do zaciągania w 2013 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów określonych w §7 uchwały.

Uchwałą nr XXVII/135/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku Rada Gminy w Gidlach w §7 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie **300.000,00** zł.

Na okoliczność zaciągnięcia kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 7/2013 z dnia 23 stycznia 2013 roku na podstawie którego postanowił o zaciągnięciu kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w wysokości 300.000 zł w Banku Spółdzielczym Żytno Oddział Gidle. Według zarządzenia kredyt zostanie spłacony do dnia 31 grudnia 2013 roku w dochodów własnych. Jako podstawę wydania zarządzenia wskazano art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” w zw. z art. 58 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, art. 89 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz z §7 pkt 1 uchwały nr XXVII/135/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 31 grudnia 2012 roku.

Kontrola wykazała, że kredyt był ewidencjonowany na koncie 133 „Rachunek budżetu”, a kwota wykorzystanego kredytu w poszczególnych okresach stanowiła saldo Ma tego konta.

Ustalono, że na zakończenie poszczególnych kwartałów 2013 roku wartość wykorzystanego kredytu w rachunku była następująca:

- na dzień 31 marca 2013 roku - 0 zł; WB nr 64 z dnia 31 marca 2013 roku - saldo 354.272,44 zł;
- na dzień 30 czerwca 2013 roku - 0 zł; WB nr 126 z dnia 30 czerwca 2013 roku - saldo 189.065,65 zł;
- na dzień 30 września 2013 roku - 0 zł; WB nr 192 z dnia 30 września 2013 roku - saldo 403.652,56 zł.

Saldo na rachunku oznacza, że jednostka na konkretny dzień roku nie wykorzystwała/spłaciła kredyt krótkoterminowy udzielony w rachunku bankowym.

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).

Umowa pożyczki nr PROW321.11.03251.10 z dnia 10 stycznia 2013 roku

Pożyczka została zaciągnięta na podstawie uchwały Rady Gminy w Gidlach nr XXII/102/2012 z dnia 13 lipca 2012 roku w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Gidle pożyczki bankowej długoterminowej na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Z treści uchwały wynika, iż długoterminowa pożyczka zostanie zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 836.050 zł na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa dwóch wiat targowych i budynku zaplecza oraz remont budynku magazynowego targowice na istniejącym placu targowym w miejscowości Pławno, gm. Gidle”. Pożyczka zostanie spłacona w latach 2012-2014. Spłata pożyczki będzie następowała z otrzymanej pomocy w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Wójt został upoważniony do dokonania czynności formalno-prawnych związanych z zaciągnięciem pożyczki długoterminowej.

Uchwałą nr XXVII/136/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku Rada Gminy w Gidlach zmniejszyła wysokość zaciągniętej pożyczki długoterminowej w Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 535.533 zł na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa dwóch wiat targowych i budynku zaplecza oraz remont budynku magazynowego targowicy na istniejącym placu targowym w miejscowości Pławno, gm. Gidle. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

Umowa pożyczki nr PROW321.11.03251.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 z dnia 10 stycznia 2013 roku zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Zgodnie z umową Bank udziela Gminie Gidle pożyczki z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości do 836.050,00 zł, tj. kwoty wynikającej z umowy o przyznaniu pomocy, ponoszonych na realizację operacji „Budowa dwóch wiat targowych i budynku zaplecza oraz remont budynku magazynowego targowice na istniejącym placu targowym w miejscowości Pławno gm. Gidle”.

Uchwałą nr II/213/2012 roku z dnia 8 października 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Gidle pożyczki długoterminowej z Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 836.050 zł na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa dwóch wiat targowych i budynku zaplecza oraz remont budynku magazynowego targowicy na istniejącym placu targowym w miejscowości Pławno, gm. Gidle”.

Ustalono, iż umowa o przyznanie pomocy nr 00219-6921-UM0500851/12 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata

2007-2013 została zawarta 25 czerwca 2012 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Gidle reprezentowaną przez Wójta Gminy. Na mocy powyższej umowy Gmina Gidle zobowiązała się do realizacji operacji „Budowa dwóch wiat targowych i budynku zaplecza oraz remont budynku magazynowego targowicy na istniejącym placu targowym w miejscowości Pławno, gm. Gidle” i została jej przyznana pomoc w wysokości 836.050 zł, ale nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji. Przyznana pomoc będzie wypłacona jednorazowo.

Aneksem nr 1 z dnia 25 stycznia 2013 roku zmniejszono wartość przyznanej pomocy do kwoty 546.783 zł, ale nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych. Pozostałe warunki pozostały bez zmian.

Środki z tytułu powyższej pożyczki zostały uruchomione:

- w dniu 22 stycznia 2013 roku w kwocie 149.999,00 zł,
- w dniu 10 kwietnia 2013 roku w kwocie 138.968,00 zł,
- w dniu 19 lipca 2013 roku w kwocie 254.719,00 zł.

Przelew pożyczki został ujęty w ewidencji księgowej Wn 133-1 „Rachunek budżetu”/Ma 260-1/866 „Zobowiązania finansowe”.

Na dzień podpisania umowy pożyczki nr PROW321.11.03251.10 (10 stycznia 2013 roku) deficyt budżetu stanowił kwotę 1.682.867,52 zł (planowane dochody w kwocie 16.136.599,05 zł i planowane wydatki – 17.819.466,57 zł).

Zgodnie z §13 pkt 1 uchwały nr XV/66/11 Rady Gminy w Gidlach z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2012 w zakresie wykonania budżetu upoważniono Wójta Gminy do zaciągania w 2012 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów określonych w §7 uchwały.

Uchwałą nr XV/66/11 z dnia 29 grudnia 2012 roku Rada Gminy w Gidlach w §7 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **4.558.294,08 zł**, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie **3.349.810 zł**. Wysokość limitu ustalona w §7 uchwały jest analogiczna z Planem przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu i rozdysponowaniem pozostałości środków z lat ubiegłych w 2012 roku, a stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały nr XV/66/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku. W wyniku wprowadzonych w trakcie roku zmian – ostatnia zmiana wprowadzona uchwałą nr XXVII/137/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok - w §9 pkt 3 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie **1.967.177,48 zł**; analogiczna kwota została zamieszczona w Planie przychodów i rozchodów stanowiącym załącznik nr 3 do wskazanej uchwały.

Zgodnie z §14 pkt 1 uchwały nr XXVII/135/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2013 w zakresie wykonania budżetu upoważniono Wójta Gminy do zaciągania w 2013 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów określonych w §7 uchwały.

Uchwałą nr XXVI/135/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku Rada Gminy w Gidlach w §7 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **1.682.867,52 zł**, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie **411.567,00 zł**. Wysokość limitu ustalona w §7 uchwały jest analogiczna z Planem przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu i rozdysponowaniem pozostałości środków z lat ubiegłych w 2013 roku, a stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały nr XXVII/135/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku. Uchwałą nr XXX/158/13 z dnia 25 marca 2013 roku Rada Gminy w Gidlach w §9 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągania i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie **2.067.647,32 zł**, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych

ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie **736.800,00 zł**; analogiczna kwota została zamieszczona w Planie przychodów i rozchodów stanowiących załącznik nr 3 do wskazanej uchwały.

Biorąc pod uwagę wskazane powyżej ustalenia stwierdzić należy, iż Wójt Gminy Gidle podpisując w dniu 10 stycznia 2013 roku umowę pożyczki nr PROW321.11.03251.10 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania Podstawowe obsługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w wysokości do 836.050,00 zł zaciągnął zobowiązanie z przekroczeniem limitu wskazanego w uchwale budżetowej, który na dzień podpisania umowy został określony w kwocie 411.567,00 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, 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.

Akta kontroli, strona 28 - 88.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2010 - 2012 rok

Ustalono, iż kontrolowana jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Ustalono, iż kontrolowana jednostka nie emitowała papierów wartościowych.

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

Ustalono, iż kontrolowana jednostka nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego oraz nie wносиła aportów rzeczowych.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2012 rok

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń stan zadłużenia Gminy Gidle na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 3.941.623,04 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2013 roku – 4.161.423,80 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wskaźnika, o którym mowa w **art.169 i art. 170 ustawy** z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Wskaźnik zadłużenia Gminy Gidle określony w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych, według którego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki – na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 marca, 30 czerwca 2013 roku wynosił:

- 31 marca 2012 roku – **20,08%** (zobowiązania – 3.268.679,84 zł/planowane dochody – 16.279.349,82 zł);
- 30 czerwca 2012 roku – **17,37%** (zobowiązania – 2.889.632,28 zł/ planowane dochody – 16.637.713,06 zł);
- 30 września 2012 roku – **22,32%** (zobowiązania – 3.724.534,16 zł/planowane dochody – 16.689.305,48 zł);

- 31 grudnia 2012 roku – **23,46%** (zobowiązania – 3.941.623,04 zł/dochody wykonane – 16.800.893,92 zł);
- 31 marca 2013 roku – **25,01%** (zobowiązania – 4.057.038,92 zł/planowane dochody – 16.220.866,05 zł);
- 30 czerwca 2013 roku – **25,06%** (zobowiązania – 4.161.423,80zł/planowane dochody – 16.601.907,24 zł),
- 30 września 2013 roku – **20,07%** (zobowiązania – 3.484.101,68 zł/planowane dochody – 17.396.739,55 zł).

Obliczenia powyższych wskaźników dokonano na podstawie danych wynikających ze sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-NDS oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Wskaźnik procentowy limitu obciążeń finansowych, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwały Rady Gminy w Gidlach nr XV/66/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok i uchwały nr XXVII/135/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok:

wskaźnik zadłużenia obliczony na rok	2012	2013
• kwota przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów	1.491.515,92	1.233.332,48
• przewidywane wydatki na obsługę długu	175.000,00	175.000,00
• potencjalne spłaty w roku budżetowym kwot wynikających z udzielonych poręczeń	0,00	0,00
• kwota planowanych dochodów	16.185.785,72	16.136.599,05

Wskaźnik zadłużenia obliczony w oparciu o powyższe dane wynosił – **10,30%** dochodów planowanych na 2012 rok i **8,73%** dochodów planowanych na 2013 rok.

Zobowiązania Gminy Gidle na dzień: 30 czerwca 2012 roku, 31 grudnia 2012 i na dzień 30 czerwca 2013 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowiące odpowiednio kwoty: 2.889.632,28 zł, 3.941.623,04 zł i 4.161.423,80 zł i wynikały z poniżej wymienionych umów:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2012	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2013
1.	WFOŚiGW w Łodzi Umowa nr 88/GW/P/2009	05.11.2009	453.330,00	31.01.2011 – 31.10.2014	226.665,04	169.998,80
2.	ING Bank Śląski Umowa nr 678/2009/00001178/00	01.12.2009	600.000,00	30.06.2010 – 31.03.2014	187.500,00	112.500,00
3.	ING Bank Śląski Umowa nr 678/2010/00001928/00	03.08.2010	900.000,00	31.03.2011 – 31.12.2013	300.000,00	150.000,00
4.	ING Bank Śląski Umowa nr 678/2010/00002091/00	07.10.2010	1.000.000,00	31.03.2011 – 31.12.2014	500.000,00	375.000,00
5.	ING Bank Śląski Umowa nr 678/2011/00002840/00	05.07.2011	950.000,00	31.03.2012 – 31.12.2014	530.000,00	397.500,00
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Łodzi Umowa nr PROW321.11.02314.10	19.12.2011	897.458,00	W dniu wpływu środków z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	897.458,00	897.458,00

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

7.	PKO BP S.A. Umowa nr 441020391600000196005 21401	28.06.2012	700.000,00	31.03.2013 – 31.12.2017	700.000,00	630.000,00
8.	PKO BP S.A. Umowa nr 821020391600000896005 45012	08.10.2012	600.000,00	31.03.2013 – 31.12.2017	600.000,00	540.000,00
9.	BOŚ S.A. Umowa nr S/15/03/2013/1245/F/OBR	27.03.2013	600.000,00	31.03.2015 – 31.12.2020	-	600.000,00
10.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Łodzi Umowa nr PROW321.11.03251.10	10.01.2013	288.967,00	W dniu wpływu środków z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	-	288.967,00
Suma					3.941.623,04	4.161.423,80

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontrolą objęto terminowość spłaty w latach 2012/2013 rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Gidle na podstawie niżej wymienionych umów:

- 1) nr 678/2009/00001178/00 z dnia 1 grudnia 2009 roku;
- 2) nr 678/2010/00001928/00 z dnia 3 sierpnia 2010 roku;
- 3) nr 678/2010/00002091/00 z dnia 3 sierpnia 2010 roku;
- 4) nr 678/2011/00002840/00 z dnia 3 sierpnia 2010 roku;
- 5) nr 44102039160000019600521401 dnia 28 czerwca 2012 roku;
- 6) nr 82102039160000089600545012 z dnia 8 października 2012 roku;
- 7) nr 088/GW/P/2009 z dnia 5 listopada 2009 roku;
- 8) nr PROW 321-11-02314-10 z dnia 19 grudnia 2011 roku;
- 9) nr S/15/03/2013/1245/F/OBR z dnia 27 marca 2013 roku;
- 10) nr PROW 321-11-03251-10 z dnia 10 stycznia 2013 roku.

Zestawienie spłat na dzień 31 grudnia 2012 i 30 czerwca 2013 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli terminowości spłaty kredytów i pożyczek stwierdzono:

- 1) w przypadku pożyczki numer 088/GW/P/2009 zawartej z WFOŚiGW w dniu 5 listopada 2009 roku stwierdzono, iż:

- należne odsetki płatne do 10 lipca 2012 roku w wysokości 361,39 zł zostały uregulowane w dniu 13 lipca 2012 roku (WB nr 135, poz. ks. 164/35) wraz z odsetkami karnymi w wysokości 0,43 zł (dokonano przelewu na łączną kwotę 361,82 zł),

- należne odsetki płatne do 10 grudnia 2012 roku w wysokości 288,77 zł zostały uregulowane w dniu 3 stycznia 2013 roku (WB nr 2, poz. ks. 3/3) wraz z odsetkami karnymi w wysokości 2,56 zł oraz należnymi odsetkami za styczeń 2013 roku (dokonano przelewu na łączną kwotę 580,10 zł).

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 17 października 2013 roku przez Skarbnika Gminy wynika, iż opóźnienia w spłacie odsetek w obu przypadkach wynikały z przeoczenia w dokonywaniu przelewów. Naliczone i zapłacone odsetki karne zostały wpłacone do kasy Urzędu Gminy odpowiednio w dniu 13 lipca 2012 roku w kwocie 0,43 zł (pokwitowanie nr 0080093) oraz w dniu 3 stycznia 2013 roku w kwocie 2,56 zł (pokwitowanie nr 0143058).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ireny Rak z dnia 17 października 2013 roku dotyczące przekazanych po terminie odsetek od umowy pożyczki nr 088/GW/P/2009 wraz z kserokopią wpłat z tytułu zwrotu odsetek karnych stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2) w przypadku kredytu nr S/15/03/2013/1245/F/OBR zaciągniętego w dniu 27 marca 2013 roku w Banku Ochrony Środowiska stwierdzono, iż w czerwcu 2013 roku dokonano zapłaty odsetek od kredytu w wysokości 1.169,26 zł dwukrotnie, tj. w dniu 27 czerwca 2013 roku (WB nr 124 z dnia 27 czerwca 2013 roku, poz. ks. 148/16) oraz w dniu 28 czerwca 2013 roku (WB nr 125 z dnia 28 czerwca 2013 roku, poz. ks. 149/20). Z wyjaśnienia złożonego w dniu 7 listopada 2013 roku przez Skarbnika Gminy – Irenę Rak wynika, iż w dniu 28 czerwca 2013 roku odsetki w wysokości 1.169,26 zł zostały zapłacone omyłkowo, a powstała nadpłata w takiej samej wysokości została potrącona w miesiącu lipcu. W dniu 31 lipca dokonano przelewu z tytułu należnych odsetek na kwotę 857,59 zł, zamiast należnych naliczonych przez Bank Ochrony Środowiska w kwocie 2.026,85 zł (WB nr 149 z dnia 31 lipca 2013 roku, poz. ks. 181/3).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ireny Rak z dnia 7 listopada 2013 roku dotyczące zapłaty odsetek w podwójnej wysokości za miesiąc czerwiec 2013 roku od kredytu nr S/15/03/2013/1245/F/OBR wraz z wydrukiem e-mail od BOŚ w sprawie wysokości odsetek do zapłaty stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Ustalono, iż kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek z budżetu.

Ewidencja w zakresie długu

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania następujących operacji:

ewidencja kredytów i pożyczek

Ewidencja kredytów i pożyczek prowadzona jest w ewidencji księgowej organu na kontach Wn 133/Ma 134 i odpowiednio Wn 133/Ma 260. Spłatę rat kredytów i pożyczek ujmuje się odpowiednio na kontach Wn 134/Ma 133 bądź Wn 260/Ma 133.

ewidencja naliczenia i spłaty odsetek,

Spłata odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonowana jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Gidle. Odsetki od zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek na realizację zadań inwestycyjnych w trakcie ich realizacji księgowane są na kontach Wn 080/Ma 130; po zakończeniu zadania odsetki księguje się na kontach Wn 751/Ma 130. Spłata odsetek od pozostałych kredytów księgowana jest Wn 751/Ma 130.

wpływ na rachunek bankowy środków stanowiących wadła i zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz zwrot tych środków

- wpływ wadium w kwocie – 2.750,00 zł ujęto na kontach Wn 139-1/Ma 240-1/ 798–WB nr 9 z dnia 4 lipca 2012 roku; poz. ks. WB 138/1 l. dziennika 2246;
- wpływ zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 21.402 zł ujęto na kontach Wn 139-1/Ma 240-1/708 – WB nr 2 z dnia 10 stycznia 2012 roku; poz. ks. WB 8/1; l. dziennika 47;
- zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 14.981,40 zł ujęto na kontach Wn 240-1/708/Ma 139-1 – WB nr 5 z dnia 16 lutego 2012 roku; poz. ks. WB 37/1; l. dziennika 410;
- zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 817,43 zł ujęto na kontach Wn 240-1/709/Ma 139-1 – WB nr 5 z dnia 16 lutego 2012 roku; poz. ks. WB 37/2; l. dziennika 411;

- wpływ zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 12.263,98 zł ujęto na kontach Wn 139-1/Ma 240-1/761 – WB nr 7 z dnia 25 maja 2012 roku; poz. ks. WB 109/1; l. dziennika 1689;
- zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8.584,79 zł ujęto na kontach Wn 240-1/761/Ma 139 – WB nr 10 z dnia 17 sierpnia 2012 roku; poz. ks. WB170/1; l. dziennika 2688.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady rachunkowości, o których mowa w art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości określone zostały w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 6/2011 Wójta Gminy Gidle z dnia 27 stycznia 2011 roku. Powyższym zarządzeniem wprowadzono: zasady prowadzenia rachunkowości w Gminie Gidle, zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Gidle i zakładowy plan kont dla urzędu jako jednostki budżetowej Gminy Gidle. Zasady prowadzenia rachunkowości określają ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych; obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych oraz przechowywania zbiorów. Zakładowe plany kont zawierały zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach oraz wskazywały przykłady najczęściej występujących operacji gospodarczych. Wskazano także sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej dla każdego konta.

- dokumentacji systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy nr 74/2010 z dnia 23 sierpnia 2010 roku. Powyższe unormowania zawierają wykaz ksiąg rachunkowych, do których zaliczono: dziennik, służący do chronologicznego zapisywania danych o operacjach gospodarczych; księgę główną (ewidencję syntetyczną); księgi pomocnicze (ewidencję analityczną); wykaz składników aktywów i pasywów; zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych. Ponadto w powyższej dokumentacji wskazano zasady ochrony danych oraz sposób zarządzania systemem informatycznym.

- Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej zarządzeniem nr 23/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 roku;

- Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 99/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku oraz w obowiązującej w okresie do dnia 30 grudnia 2012 – Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 118/2006 z dnia 15 maja 2006 roku;

- Zasadach rachunkowości podatków i opłat oraz planie kont dla Urzędu Gminy w Gidlach wprowadzonych zarządzeniem nr 99/11 z dnia 13 grudnia 2011 roku;

- Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wprowadzonej zarządzeniem nr 91/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku.

Wskazane wyżej uregulowania określały wszystkie elementy wskazane w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2013 roku, poz.330).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W Urzędzie Gminy Gidle do prowadzenia ksiąg rachunkowych stosuje się poniżej wymienione programy komputerowe:

- 1) Program „Budżet – Księgowość budżetowa” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 2) Program „Płace – Kadry i płace” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 3) Program „Podatki”, „JGU” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 4) Program „Księgowość zobowiązań” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 5) Program „WODA” opracowany przez firmę Usługi Komputerowe Orłowski Sławomir z Bełchatowa;
- 6) Program „Auta” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 7) Program „Środki trwałe” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa.

Ustalono, że ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową z zastosowaniem programu komputerowego „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek.

Stwierdzono, iż przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości nie określa wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Księgi rachunkowe Gminy Gidle prowadzone są odrębnie dla organu, tj. budżetu Gminy Gidle i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Gidle. Prowadzone księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzi się następujące rejestry:

- rejestr organu – Wydatki Gminy,
- rejestr organu – Budżet Główny Gminy,
- rejestr dochodów jednostki,
- rejestr wydatków jednostki.

Ponadto stwierdzono, iż dokumenty księgowe grupowane są rodzajami w osobnych rejestrach, np. Polecenia księgowania, Wyciąg bankowy, Raport kasowy, w ramach których są one kolejno numerowane.

Prowadzenie wskazanych wyżej rejestrów nie znajduje odniesienia w unormowaniach jednostki dotyczących przyjętych zasad rachunkowości.

Zapisy w dzienniku dokonywane są z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej i automatycznie kolejno numerowane. Kontrola wykazała, że dowody księgowe ujęte w

dzienniku bez względu na ich rodzaj oznacza się dodatkowym kolejnym numerem pozycji księgowej nadawanym niezależnie od numeracji automatycznej. Numer pozycji księgowej, którym oznacza się poszczególne dowody księgowe przenoszony jest w kolejnych etapach przetwarzania danych. Obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości nie określały sposobu numerowania dowodów księgowych umożliwiających ich jednoznaczną identyfikację i powiązanie z zapisami księgowymi.

Dziennik obejmuje zdarzenia jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym; zdarzenia ujmowane są w rejestrach księgowych w sposób chronologiczny i zapisywane automatycznie w dzienniku; zapisy w dzienniku są kolejno numerowane w okresie każdego roku obrotowego.

Zapisy w dzienniku odzwierciedlają rodzaj dokumentów i daty księgowania w rejestrach księgowych przez zidentyfikowanych przez program użytkowników. Każdemu użytkownikowi przypisany jest odpowiedni numer identyfikujący osobę dokonującą zapisu, np. [8] – Marzena Jamrozik lub [3] – Stanisława Kowalska. Stwierdzono, iż w obowiązującej polityce rachunkowości brak jest wykazu pracowników oraz przyznanych im identyfikatorów pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu

Zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, a także dane identyfikacyjne osoby odpowiedzialnej za wprowadzenie zapisu do dziennika (numer użytkownika). Ponadto zapis księgowy wprowadzony zarówno do dziennika, jak i do księgi głównej oraz do wszystkich innych ewidencji, w tym pomocniczych – posiada automatycznie nadany numer pozycji, a także dane pozwalające na ustalenie osoby dokonującej zapisu.

Kontrola prawidłowości dokonywania zapisów księgowych, w tym ujmowania wszystkich informacji i danych identyfikujących poszczególne dowody, dekretacji i klasyfikacji budżetowej wydatków – przeprowadzona na podstawie dowodów księgowych ujętych w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu 2012 roku i czerwcu 2013 roku, wskazanych **w temacie Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej**, nie wykazała nieprawidłowości.

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

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

2012 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	320.864,44	109.080,55 121.527,67	376.013,00 376.013,21	5.586,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	16.329,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	3.900,00	1.745,00 1.744,83	1.600,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	388.100,40	213.744,00	0,00	4.392,60	19,00
Podatek rolny od osób fizycznych	343.990,75	0,00	0,00	11.532,00	66,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	335.696,15	138.710,00 137.682,20	0,00	2.881,90	0,00

30.06.2013 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	238.080,50	56.158,38 62.884,44	218.962,00 218.960,30	4.551,76	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	9.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	1.950,00	919,00 918,46	800,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	237.232,22	113.817,00	0,00	1.667,57	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	217.600,17	0,00	0,00	1.528,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	26.624,26	67.434,00 67.448,23	0,00	0,00	0,00

Nieprawidłowości zostały zaznaczone kursywą.

W zakresie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2012 roku i na dzień 30 czerwca 2013 roku stwierdzono, iż nieprawidłowo wykazano:

1) na dzień 31 grudnia 2012 roku:

a) w kolumnie 12 – Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy:

- w rozdziale 75615 §0310 wykazano kwotę 109.080,55 zł, a powinno być wykazane 121.527,67 zł,

- w rozdziale 75615 §0340 wykazano kwotę 1.745,00 zł, a powinno być wykazane 1.744,83 zł,

- w rozdziale 75616 §0340 wykazano kwotę 138.710,00 zł, a powinno być wykazane 137.682,20 zł,

b) w kolumnie 13 – Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w rozdziale 75615 §0310 wykazano kwotę 376.013,00 zł, a powinno być wykazane 376.013,21 zł;

2) na dzień 30 czerwca 2013 roku:

a) w kolumnie 12 – Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy:

- w rozdziale 75615 §0310 wykazano kwotę 56.158,38 zł, a powinno być wykazane 62.884,44 zł,

- w rozdziale 75615 §0340 wykazano kwotę 919,00 zł, a powinno być wykazane 918,46 zł,

- w rozdziale 75616 §0340 wykazano kwotę 67.434,00 zł, a powinno być wykazane 67.448,23 zł,

b) w kolumnie 13 – Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w rozdziale 75615 §0310 wykazano kwotę 218.962,00 zł, a powinno być wykazane 218.960,30 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Mariannę Moruń – inspektora wynika, iż nieprawidłowość dotycząca wykazania skutków obniżenia górnych stawek dla podatku od nieruchomości od osób prawnych wynikała z pominięcia do obliczenia podatku należnego od

Ochotniczych Straży Pożarnych i mienia komunalnego, które na mocy §2 uchwał: nr XIV/59/11 z dnia 5 grudnia 2011 roku oraz XXV/122/12 z dnia 23 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek od podatku od nieruchomości zostały zwolnione z podatku od nieruchomości. Pozostałe nieprawidłowości wynikały z zaokrąglenia stawek podatkowych.

Wyjaśnienie Marianny Moruń – inspektora dotyczące danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że nieprawidłowe wykazywanie powyższych danych stanowiło naruszenie §3 ust. 1 pkt 9 i 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego – sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej, w sposób następujący: w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; a w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Ponadto wskazać należy, iż zgodnie z art. 8 ust. 1 pkt 1 wskazanego wyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdania jednostkowe sporządza się w złotych i groszach stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem sprawozdań jednostkowych placówek, które sporządza się w walucie, w której prowadzona jest rachunkowość.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie wykazywanych danych.

Sprawozdanie Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2012 roku

Zobowiązania ogółem – 3.941.623,04 zł, w tym z tytuł długoterminowych kredytów i pożyczek – 3.941.623,04 (wobec sektora finansów publicznych zaliczonych go grupy III – 226.665,04 zł i wobec banków – 3.714.958,00 zł). Ponadto w danych uzupełniających o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wykazano kwotę 897.458,00 zł.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2012 roku

Dochody wykonane ogółem – 16.800.893,92 zł, w tym dochody bieżące – 15.749.792,48 zł i dochody majątkowe – 1.051.101,44 zł.

Wydatki wykonane ogółem – 18.183.448,88 zł, w tym wydatki bieżące – 14.622.829,75 zł; wydatki majątkowe – 3.560.619,13 zł.

Deficyt budżetu – 1.382.554,96 zł; finansowanie – 1.442.101,76 zł; przychody ogółem – 3.433.173,24 zł: pochodzące z kredytów i pożyczek – 2.955.197,00 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 1.655.197,00 zł) i z wolnych środków

– 477.976,24; rozchody ogółem – 1.991.071,48 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 757.739,00 zł).

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2012 roku .

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO			
AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	474.406,36	I. Zobowiązania	4.092.601,96 Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	474.406,36 Część salda Wn konta 133	1. Zobowiązania finansowe	3.941.623,04 Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	474.406,36 Część salda Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3.941.623,04 Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
II. Należności i rozliczenia	49.727,36 Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	150.978,92 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-3.882.076,24 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1.382.554,96 Saldo Wn konta 961
2. Należności od budżetów	48.041,15 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	1.686,21 Część salda Wn konta 133	1.2. Deficyt budżetu (-)	-1.382.554,96 Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	282.077,44 Saldo Ma konta 962
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-2.781.598,72 Saldo Wn konta 960 (-)
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	313.608,00 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	524.133,72	Suma pasywów	524.133,72

Stwierdzono, iż w bilansie w pozycji I.1.1. „Środki pieniężne budżetu” wykazano kwotę 474.406,36 zł, która jest niezgodna z saldem Wn konta 133 „Rachunek budżetu”, które zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło 476.092,57 zł. Różnica w kwocie 1.686,21 zł została wykazana nieprawidłowo w bilansie w pozycji II.3 Pozostałe należności i rozliczenia.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy – Irenę Rak wynika, iż na dzień 31 grudnia 2012 roku nie ujęto w Bilansie z wykonania budżetu Gminy Gidle, jak również w sprawozdaniu Rb-ST środków w wysokości 1.686,21 zł figurujących na rachunku

pomocniczym o numerze 35 1130 1163 0014 7132 4620 0001 otwartym w Banku Gospodarstwa Krajowego w Łodzi zgodnie z umową pożyczki numer: PROW.321.11.02314.10 na realizację projektu „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowościach: Gidle, Skrzypiec, Borowa, Zabrodzie, Piaski oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami oraz przepompowniami ścieków w miejscowości Zagórze, Niesulów i Pławno ul. Przedborska (część nieskanalizowana). Ze środków zgromadzonych na rachunku pomocniczym w BGK regulowane są odsetki od zaciągniętej pożyczki i opłaty bankowe za prowadzenie rachunków.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ireny Rak dotyczące środków na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Powyższy sposób wykazywania w bilansie salda Wn konta 133, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu był niezgodny z postanowieniami zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Gidle wprowadzonego załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 6/2011 z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Gidle. Zgodnie z powyższymi uregulowaniami saldo konta Wn 133 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach w poz. I.1.1. „Środki pieniężne budżetu”. W pozycji II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia” wykazuje się saldo Wn: konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” oraz konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Biorąc pod uwagę wykazane z bilansie dane wolne środki za 2012 rok wynosiły 59.546,80 zł. Taka kwota wolnych środków za 2012 została wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu za I kwartał 2013 roku.

Środki pieniężne budżetu

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano następujące dane:

Wyszczególnienie	Kwota (w zł)
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	474.406,36
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających	0,00
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	147.356,92
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	313.608,00

Wykazana kwota środków pieniężnych nie odpowiadała kwocie jaka znajdowała się na koncie 133 „Rachunek budżetu”, a która wynosiła 476.092,57 zł. Ustalono, iż na saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” składały się następujące potwierdzone stany kont bankowych:

Nr konta bankowego	Konto księgowe	Saldo na dzień 31.12.2012
8267 1019 2102 0000 0127 0001	133-1	459.687,30
18 8267 1019 2003 1000 0127 0021	133-10	14.719,06
35 1130 1163 0014 7132 4620 0001	133-12	1.686,21
Razem saldo Wn konta 133		476.092,57

Powyższe działanie stanowiło naruszenie §15 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej

załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż w sprawozdaniach rocznych Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z zapisami w księgowości banku.

Pozostałe środki pieniężne

Ustalono, iż zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym w pozycji I.1.2 nie wykazano pozostałych środków pieniężnych.

Niedobór wykonania budżetu

Wykazany w sprawozdaniu finansowym bilans za 2012 rok niedobór wykonania budżetu w kwocie 1.382.554,96 zł wynikał z salda Wn konta 961.

Skumulowany niedobór wykonania budżetu

Wykazany w sprawozdaniu finansowym bilans za 2012 rok skumulowany niedobór wykonania budżetu w kwocie 2.781.598,72 zł wynika z salda Wn konta 960.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2012 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2012 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	26.424.056,62	<i>suma sald poniższych kont</i>	A. Fundusz	26.562.024,19	<i>suma sald poniższych kont</i>
I. Wartości niematerialne i prawne	3.653,83	<i>saldo konta 020/1 – 071/2</i>	I. Fundusz jednostki	15.365.408,25	<i>saldo Ma konta 800</i>
II. Rzeczowe aktywa trwałe	26.419.237,21	<i>011-071+080</i>	II. Wynik finansowy netto	11.196.615,94	<i>saldo Ma konta 860</i>
II.1. Środki trwałe	25.979.468,26	<i>011-071</i>	1.1. Zysk netto (+)	11.196.615,94	<i>saldo Ma konta 860</i>
1.1. Grunty	1.015.540,72	<i>Część salda konta 011</i>	1.2. Strata netto (-)	0,00	-
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24.031.210,84	<i>Część salda konta 011- część salda konta 071</i>	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	63.767,32	<i>Część salda konta 011- część salda konta 071</i>	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	-
1.4. Środki transportu	726.355,31	<i>Część salda konta 011- część salda konta 071</i>	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-
1.5. Inne środki trwałe	142.594,07	<i>Część salda konta 011- część salda konta 071</i>	B. Państwowe Fundusze celowe	0,00	-
II.2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	439.768,95	<i>saldo Wn konta 080</i>	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	509.551,24	<i>suma sald poniższych kont</i>
III. Należności długoterminowe	1.165,58	<i>saldo Wn konta 226</i>	C. I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	-
IV. Długoterminowe	0,00		C.II. Zobowiązania	509.551,24	<i>suma sald Ma kont 201,221,225,229,</i>

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

we aktywa finansowe			krótkoterminowe		231, 240
1.1. Akcje i udziały	0,00		1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług -	281.691,22	saldo Ma konta 201
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00		2. Zobowiązania wobec budżetów	18.082,00	saldo Ma konta 225
B. Aktywa obrotowe	667.597,07	suma sald poniższych kont	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	82.620,28	saldo Ma konta 229
B.I. Zapasy	2.992,67	Saldo Wn konta 310	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	73.194,46	saldo Ma konta 231
1.1. Materiały	2.992,67	Saldo Wn konta 310	5. Pozostałe zobowiązania	427,37	saldo Ma konta 221
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	-	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	53.535,91	saldo Ma konta 240
1.3. Produkty gotowe	0,00	-	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	-
B.II. Należności krótkoterminowe	610.355,29	suma sald poniższych kont	D. Fundusze specjalne	18.912,68	suma sald poniższych kont
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	saldo Wn konta 201	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	18.912,68	saldo Ma konta 851
1.2. Należności od budżetów	231.612,00	saldo Wn konta 225	2. Inne fundusze	0,00	-
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	-	E. Rozliczenia międzyokresowe	1.165,58	suma sald poniższych kont
1.4. Pozostałe należności	378.743,29	saldo Wn kont 221(406.114,69) + saldo Wn konta 234 (16.832,00) – saldo Ma konta 290 (44.203,40)	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1.165,58	saldo Ma konta 840
B.III. Krótkotrwałe aktywa finansowe	54.249,11	suma sald poniższych kont			
1.1. Środki pieniężne w kasie	0,00	-			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	54.249,11	saldo Wn konta 135(2.080,68) + 139(52.168,43)			
1.3. Inne środki pieniężne	0,00	-			
Suma aktywów	27.091.653,69		Suma pasywów	27.091.653,69	

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w bilansie jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2012 - 2013)

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zgodnie z zapisami w Zakładowym planie kont służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 201 służy do ewidencji zobowiązań; wypłaty dokonywane w kasie Urzędu księgowane są bezpośrednio w koszty. Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest na kartach analitycznych, zapewnia ona możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu zaliczek wypłaconych na poczet dostaw, robót i usług, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Ustalono, iż saldo konta 201 wykazywało:

- na dzień 31 grudnia 2012 roku: Ma – 281.691,22 zł i Wn – 0,00 zł,
- na dzień 30 czerwca 2013 roku: Ma – 50.223,39 zł i Wn – 0,00 zł.

Zestawienie dowodów księgowych skutkujących powstaniem zobowiązań na dzień 31 grudnia 2012 roku i 30 czerwca 2013 roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Analiza faktur objętych kontrolą wykazała:

- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy;
- faktury zostały sprawdzone pod kątem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych;
- faktury sprawdzone zostały pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy. Skarbnik potwierdził również na fakturach ujęcie wydatków w planie finansowym oraz to, iż nie wnosi uwag, co do celowości, legalności i gospodarności wydatków;
- faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub Sekretarza Gminy;
- faktury zostały oznaczone numerem ujęcia w księgach rachunkowych, zadekretowane oraz oznaczone datą zapłaty;
- faktury zostały uregulowane z zachowaniem terminu płatności (wyjątek – faktura ujęta pod numerem 5 w zestawieniu rozrachunków z odbiorcami i dostawcami na dzień 31 grudnia 2012 roku).

Stwierdzono ponadto, że faktura nr 2664/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku (ujęta w zestawieniu pod poz. 5) na kwotę 40,25 zł **z terminem zapłaty do dnia 28 grudnia 2012 roku została zapłacona przelewem w dniu 11 stycznia 2013 roku**. Analiza dokumentów wykazała, że faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 4 stycznia 2013 roku.

Dodatkowo kontrolę ewidencji na koncie 201, w tym terminowość regulowania zobowiązań przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych (faktur) wystawionych przez wykonawców realizujących zadania inwestycyjne objęte niniejszą kontrolą, szczegółowo opisane w temacie „**Kontrola realizacji wybranych inwestycji**”.

Zestawienie faktur wystawionych przez wykonawców zadań inwestycyjnych objętych kontrolą, uwzględniające dane takie jak: kwota, data wpływu do jednostki, data ujęcia w ewidencji księgowej, umowny termin płatności, faktyczny termin zapłaty – stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami według opisu zawartego w Zakładowym planie kont służy do ewidencji rozrachunków z budżetami (Urzędy skarbowe) z tytułu ewidencji podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług VAT.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się: przekazanie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek, naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu od podatku należnego lub zwrotowi przez urząd skarbowy od zakupionych towarów i usług.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się: zarachowany podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło i innych świadczeń oraz należny podatek VAT w wysokości wynikającej z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest na kartach analitycznych z podziałem na podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek od towarów i usług VAT oraz na kartach dochodów i wydatków z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.

Konto 225 może mieć dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności od budżetów (wykazywane w aktywach bilansu w poz. B.II.1.2. „Należności od budżetów”), a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów (wykazywane w pasywach bilansu w poz. C.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów”).

W toku kontroli stwierdzono, że jednostka prowadzi następujące konta analityczne:

- 225-1 – Należny podatek VAT,
- 225-2 – Naliczony podatek VAT,
- 225-3 – Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 225 skontrolowano na podstawie zapisów dokonanych w miesiącach wrzesień i październik 2012 roku oraz kwiecień i maj 2013 roku.

Stwierdzono, że na koncie 225-3 nie dokonywano zapisów innych niż rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zaliczka na podatek dochodowy wpłacana była w terminach wynikających z art. 25 ust. 1a ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z 2011 roku, Dz. U. nr 74, poz. 397 ze zm.), tj. do 20-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni:

- za sierpień 2012 roku (8.693,00 zł) - WB nr 182 z dnia 19 września 2012 roku (l. dziennika 7428-7447), zapłata księgowana Wn 225-3/Ma 130-2;
- za wrzesień 2012 roku (7.979,00 zł) – WB nr 204 z dnia 18 października 2012 roku (l. dziennika 8299-8317), zapłata księgowana Wn 225-3/Ma 130-2;
- za październik 2012 roku (12.232,00 zł) – WB nr 225 z dnia 19 listopada 2012 roku (l. dziennika 9174-9196), zapłata księgowana Wn 225-3/Ma 130-2;
- za marzec 2013 roku (8.463,00 zł) – Wb nr 77 z dnia 18 kwietnia 2013 roku (l. dziennika 2796-2814) zapłata księgowana Wn 225-3/Ma 130-2;
- za kwiecień 2013 roku (11.411,00 zł) – WB nr 96 z dnia 17 maja 2013 roku (l. dziennika 3683-3707), zapłata księgowana Wn 225-3/Ma 130-2.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku konto 225 wykazywało saldo Wn w kwocie 231.612 zł oraz saldo Ma w kwocie 18.082,00 zł.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne według opisu zawartego w Zakładowym planie kont służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności do rozrachunków z ZUS z tytułu ubezpieczenia

emerytalnego, rentowego, chorobowego, wypadkowego, zdrowotnego, składek na Fundusz Pracy, zasiłków wypłacanych przez ZUS oraz składek na PFRON.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się zmniejszenia zobowiązań z tytułu przekazanych składek i korekt oraz należności z tytułu wypłaconych przez pracodawcę świadczeń z tytułu ubezpieczenia chorobowego.

Na stronie Ma ewidencjonuje się zobowiązania z tytułu składek, otrzymane wpłaty i korekty należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

W bilansie jednostki saldo Wn konta 229 wykazywane jest w aktywach w poz. B.II.3 „Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych” i w poz. B.II.4 „Pozostałe należności”, a saldo Ma w pasywach w poz. C.II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych” i w poz. C.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 prowadzona jest w postaci kart analitycznych oraz kart wydatków z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 229-1 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych, Funduszu Pracy i składek na PFRON.

Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 229 skontrolowano na podstawie zapisów dokonanych w miesiącach wrzesień, październik i listopad 2012 roku oraz kwiecień, maj i czerwiec 2013 roku.

W toku kontroli stwierdzono, że na koncie 229 ewidencjonowane są wyłącznie operacje finansowe dotyczące rozrachunków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, na Fundusz Pracy oraz PFRON.

W zakresie terminowości opłacania składek kontrolą objęto składki należne za miesiące: wrzesień i październik 2012 roku oraz kwiecień i maj 2013 roku. W toku kontroli stwierdzono, iż należne składki za miesiąc wrzesień zostały zapłacone dopiero **9 października 2012 roku**, czyli z naruszeniem terminu wynikającego z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń (tj. z 2009 roku, Dz. U. nr 205, poz. 1585 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tj. z 2008 r., Dz. U. nr 164, poz. 1027 ze zm.) oraz z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (w brzmieniu obowiązującym - tj. z 2008 roku, Dz. U. nr 69, poz. 415 ze zm.). Z treści art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych wynika, iż płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Z art. 87 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wynika, iż osoby i jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 84-86, są obowiązane, bez uprzedniego wezwania, opłacić i rozliczyć składki na ubezpieczenie zdrowotne za każdy miesiąc kalendarzowy w trybie i na zasadach oraz w terminie przewidzianych dla składek na ubezpieczenie społeczne, a jeżeli do tych osób i jednostek nie stosuje się przepisów o ubezpieczeniu społecznym - w terminie do 15. dnia następnego miesiąca. Natomiast zgodnie z art. 107 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy wynika, iż składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

W związku z zaistniałą sytuacją wyjaśnienie w dniu 17 października 2013 roku złożyła Irena Rak – Skarbnik Gminy. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „Na dzień 30

września 2012 roku na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne figurują składki ZUS w wysokości 41.284,15 zł, które winny być przekazane do 05 października na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Składki powyższe przekazano w dniu 09 października 2012 roku, ponieważ na dzień 05 października 2012 roku nie było na rachunku bankowym środków, aby uregulować powyższe zobowiązanie. Na dzień 05 października debet w wysokości 189.660,16 zł przy górnym limicie 200.000,00 zł. Od powyższych kwot Urząd Gminy nie był obciążony odsetkami przez ZUS”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ireny Rak z dnia 17 października 2013 roku w sprawie przekazania po terminie składek ZUS stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Tabela przedstawiająca naliczone i odprowadzone składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń według opisu zawartego w Zakładowym planie kont służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Ewidencja szczegółowa do konta 231 prowadzona jest w postaci kart analitycznych oraz kart wydatków z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Prowadzona jest także ewidencja pomocnicza w postaci imiennych kart wynagrodzeń poszczególnych pracowników otrzymujących wynagrodzenie.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń. Na koniec roku 231 wykazuje saldo, które w bilansie jest wykazywane w pasywach w poz. C.II.4 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń”.

Kontrolą objęto obroty dokonywane na koncie 234 w miesiącach listopad i grudzień 2012 roku oraz styczeń i luty 2013 roku. Ustalono, iż na koncie dokonywano zapisów operacji zgodnych z Zakładowym planem kont, tzn. naliczenia i wypłaty wynagrodzenia.

Ponadto kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy za miesiąc sierpień i wrzesień 2012 roku. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości oraz dokonywania operacji sprzecznych z uregulowaniami.

Ustalono, że saldo Ma na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło 73.194,46 zł z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami zgodnie z opisem zawartym w Zakładowym planie kont służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników (ewidencja wypłaconych zaliczek i rozliczonych zaliczek oraz ewidencja wypłaconych i spłaconych pożyczek), z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona jest w postaci imiennych kart analitycznych. Dodatkowo ewidencja szczegółowa do wypłaconych i spłaconych pożyczek prowadzona jest na imiennych kartach spłat pożyczek.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników. Saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń wykazywane jest w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w poz. B.II.4 „Pozostałe należności”, a saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wykazywane jest w bilansie w pasywach w poz. C.II.5 „Pozostałe zobowiązania”.

Kontrolą objęto zapisy dokonywane na koncie 234 za okres styczeń-czerwiec oraz grudzień 2012 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że konto 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami używane jest przede wszystkim do ewidencji (udzielania i rozliczania)

zaliczek oraz pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (udzielania i spłaty). Konto na koniec 2012 roku wykazywało saldo Wn w wysokości 16.832,00 zł z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (jednostka) zgodnie z opisem zawartym w Zakładowym planie kont służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a także do rozliczeń niedoborów i szkód. Ewidencja do konta 240 prowadzona jest w postaci kart analitycznych. Na koncie 240 mogą występować dwa salda – saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan należności.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki za listopad i grudzień 2012 roku oraz za styczeń i luty 2013 roku. W toku kontroli stwierdzono, iż na koncie tym księgowane są potrącenia z list płac dobrowolnych dodatkowych ubezpieczeń (PZU), potrącenia komornicze z list płac, potrącenia z list płac udziałów i pożyczek z PKZP i ZFŚS.

Konto na koniec 2012 roku wykazywało saldo Ma w kwocie 1.367,48 zł z tytułu naliczonych potrąceń komorniczych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (organ) według opisu zawartego w Zakładowym planie kont dla budżetu służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250 i 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów i poszczególnych kontrahentów. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków podlegających refundacji.

W toku kontroli ustalono, iż w 2012 roku na koncie 240 zostały zaewidencjonowane obroty w wysokości 4,03 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku konto nie wykazywało salda. Zaksięgowana operacja była zgodna z postanowieniami Zakładowego planu kont.

W I półroczu 2013 roku obroty na koncie 240 nie występowały.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywała *Instrukcja gospodarki kasowej* wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy nr 188/2006 z dnia 15 maja 2006 roku oraz nr 99/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku (wchodziło w życie z dniem podpisania).

W *Instrukcji gospodarki kasowej* opisano sposób zabezpieczenia pomieszczenia kasy oraz wartości pieniężnych i innych znajdujących się w tym pomieszczeniu, a także sposób zabezpieczenia gotówki w trakcie transportu. Ponadto w *Instrukcji* określono maksymalną wysokość środków pieniężnych, które mogą być przechowywane w kasie. Wszystkie operacje kasowe muszą być udokumentowane wyłącznie źródłowymi dowodami kasowymi lub dokumentami księgowymi. Przychody i rozchody gotówki wpisuje się na bieżąco w prowadzonym raporcie kasowym. Okres, który obejmuje raport kasowy wynosi jedną dekadę. W kasie prowadzone są raporty kasowe dla Urzędu Gminy: Woda i ścieki, Wpłaty różne, Zobowiązania pieniężne, Śmieci, Podatek od środków transportowych, Podatek od osób prawnych, KZP, Sumy budżetowe i sumy pozabudżetowe oraz raporty kasowe dla gminnych jednostek organizacyjnych: Gminnego Ośrodka Kultury, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz poszczególnych jednostek oświatowych. Obsługa kasowa gminnych jednostek organizacyjnych prowadzona w kasie Urzędu Gminy w Gidlach na podstawie porozumienia zawartego w dniu 27 lutego 2006 roku pomiędzy Wójtem Gminy a dyrektorami poszczególnych jednostek organizacyjnych.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała uregulowań wewnętrznych w zakresie zasad ewidencjonowania, rozchodu i zabezpieczenia druków ścisłego zarachowania.

W powyższym zakresie wyjaśnienia złożyła Skarbnik Gminy – Irena Rak. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „W zarządzeniu nr 23/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 roku dotyczącego instrukcji obiegu i kontroli dokumentów pomyłkowo pominięto podrozdziały „sposób i zasady wypełniania formularzy i druków kasowych (druków ścisłego zarachowania” oraz „ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania”. W dniu 18 listopada 2013 roku zarządzeniem nr 89/2013 Wójta Gminy Gidle wprowadzono zmiany w zarządzeniu nr 23/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 roku dotyczącego instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych”. Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych została uzupełniona o uregulowania dotyczące zasad sporządzania i wypełniania formularzy i druków kasowych oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ireny Rak z dnia 18 listopada dotyczące obowiązujących w Urzędzie Gminy druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli druków ścisłego zarachowania oraz prowadzonej ewidencji stwierdzono następujący stan druków:

- 1) czeki gotówkowe: 9 szt.,
- 2) kwitariusze K-103 – 25 bloczków,
- 3) kwitariusze K-104 – 7 bloczków,
- 4) kwitariusze przychodowe (dla inkasentów) – 0 szt.
- 5) arkusze spisu z natury – 3 bloczki,
- 6) dowody wpłaty KP – 4 bloczki,
- 7) bloczki opłaty targowej – 13 bloczków.

Protokół kontroli kasy z dnia 19 listopada 2013 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie raportów kasowych: *sumy depozytowe* wraz z załączonymi dowodami księgowymi – sporządzonych w miesiącu grudniu 2012 roku. Kontroli poddano następujące raporty kasowe:

- 1) nr 105/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku;
- 2) nr 106/2012 z dnia 5 grudnia 2012 roku;
- 3) nr 107/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku;
- 4) nr 108/2012 z dnia 11 grudnia 2012 roku;
- 5) nr 109/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku;
- 6) nr 110/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku;
- 7) nr 111/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku;
- 8) nr 112/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku;
- 9) nr 113/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku;
- 10) nr 114/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie objęte kontrolą operacje kasowe zostały należycie udokumentowane. Wpłaty dokonywano na podstawie zatwierdzonych dowodów księgowych.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2012 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	17.644.573,94	16.800.893,92
Dochody bieżące	16.396.834,94	15.749.792,48
Dochody majątkowe	1.247.739,00	1.051.101,44
PRZYCHODY	4.170.669,80	3.433.173,24
z tego:		
Kredyty i pożyczki	3.692.693,56	2.955.197,00
Nadwyżka z lat poprzednich	477.976,24	477.976,24
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	0,00	0,00

Projekt budżetu Gminy Gidle na 2012 rok przyjęty został zarządzeniem nr 84/2011 Wójta Gminy Gidle z dnia 15 listopada 2011 roku.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Gidle na lata 2012-2017 przyjęty został zarządzeniem nr 83/2011 Wójta Gminy Gidle z dnia 15 listopada 2011 roku.

Uchwałą nr II/431/2011 z dnia 8 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Gminy Gidle na 2012 rok.

Uchwałą nr II/432/2011 z dnia 8 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania w 2012 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Gidle. Opinia wydana została w oparciu o dane wynikające z projektu budżetu na 2012 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Uchwałą nr II/433/2011 z dnia 8 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Gidle na lata 2012-2017. Opinia została wydana na podstawie danych wynikających z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gidle na lata 2012-2017 uchwalona została uchwałą nr XV/65/11 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2011 roku.

Budżet Gminy Gidle na 2012 rok przyjęty został uchwałą nr XV/66/11 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2011 roku.

Uchwałą nr II/35/2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zaopiniował możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2012 rok deficytu w kwocie 4.558.294,08 zł pożyczkami i kredytami oraz prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Gidle. Ponadto z uchwały wynika, iż kwota długu wynikająca z planowanych do zaciągnięcia i już zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęty w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej, tj. z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych oraz w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody budżetu Gminy zaplanowano w wysokości – 16.185.785,72 zł, w tym dochody bieżące – 15.985.785,72 zł i dochody majątkowe w kwocie – 200.000,00 zł. W budżecie

Gminy na 2012 rok zaplanowano przychody w wysokości 6.049.810,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek; rozchody zaplanowano w kwocie – 1.491.515,92 zł.

W §7 uchwały wskazano limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, które zostały zaplanowane na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w wysokości 200.000,00 zł, sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 4.558.294,08 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.491.515,92 zł oraz finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne w ramach WPF w wysokości 300.000 zł.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie - 41.000,00 zł; rezerwę celową zaplanowano w wysokości – 34.000,00 zł z przeznaczeniem na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.

Wójt Gminy upoważniony został m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w §7 uchwały; dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy; lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy; dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych, polegających na przenoszeniu planowanych wydatków między zadaniami z wyłączeniem rozszerzenia ich zakresu rzeczowego oraz wprowadzania nowych zadań.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian, plan dochodów Gminy na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił – 17.644.573,94 zł, w tym plan dochodów bieżących – 16.396.834,94 zł i dochodów majątkowych – 1.247.739,00 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych na 31 grudnia 2012 roku stanowiło kwotę – 16.800.893,92 zł, tj. 95,22% planu, w tym dochody bieżące – 15.749.792,48 zł (96,05% planu) i dochody majątkowe – 1.051.101,44 zł, tj. 84,24% planu.

Uchwałą nr II/120/2013 z dnia 23 maja 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował sprawozdanie Wójta Gminy Gidle z wykonania budżetu za 2012 rok z uwagą zawartą w uzasadnieniu. Z treści uzasadnienia wynika, iż uwaga dotyczyła błędu, który pojawił się na stronie 23 sprawozdania z wykonania budżetu, gdzie wskazano stan zobowiązań niewymagalnych w kwocie 963.827,60 zł, a w sprawozdaniu Rb-28S wskazano kwotę 1.218.926,43 zł.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	19.848.066,26	18.183.448,88
z tego:		
Wydatki majątkowe	4.482.168,00	3.560.619,13
Wydatki bieżące	15.365.898,26	14.622.829,75
ROZCHODY	1.967.177,48	1.991.071,48
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.967.177,48	1.991.071,48

Wydatki na 2012 rok zaplanowano w kwocie – 20.744.079,80 zł, w tym wydatki bieżące – 14.735.157,80 zł i wydatki majątkowe (inwestycyjne) – 6.008.922,00 zł. Wydatki na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie zaplanowano w kwocie – 2.263.457,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie – 1.491.515,92 zł (spłata kredytów i pożyczek).

W budżecie gminy zaplanowano: dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury w kwocie – 440.000,00 zł oraz dotacje celowe na zadania własne gminy

realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w kwocie – 50.000,00 zł.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian do budżetu, plan wydatków zmniejszony został do kwoty – 19.848.066,26 zł, w tym wydatków bieżących – 15.365.898,26 zł i wydatków majątkowych – 4.482.168,00 zł.

Wykonanie wydatków budżetowych stanowiło kwotę – 18.183.448,88 zł, tj. 91,61% planu, w tym wydatków majątkowych – 3.560.619,13 zł, tj. 79,44% planu i wydatków bieżących w kwocie – 14.622.829,75 zł, tj. 95,16% planu. Rozchody budżetu związane ze spłatą kredytów na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowiły kwotę – 1.991.071,48 zł.

2. INFORMACJE OGÓLNE – 30.06.2013 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	16.601.907,24	8.809.349,62
Dochody bieżące	16.347.935,30	8.794.983,12
Dochody majątkowe	253.971,94	14.366,50
PRZYCHODY	3.300.979,80	948.513,80
z tego:		
Kredyty i pożyczki	3.241.433,00	888.967,00
Nadwyżka z lat poprzednich	59.546,80	59.546,80
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	0,00	0,00

Projekt budżetu Gminy Gidle na 2013 rok przyjęty został zarządzeniem nr 63/2012 Wójta Gminy Gidle z dnia 15 listopada 2012 roku. Zarządzeniem nr 72/2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Gidle dokonał autopoprawki do projektu budżetu gminy na rok 2013. Zarządzeniem nr 81/2012 z dnia 7 grudnia Wójt Gminy Gidle dokonał autopoprawki do projektu budżetu gminy na rok 2013.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Gidle na lata 2013-2018 przyjęty został zarządzeniem nr 62/2012 Wójta Gminy Gidle z dnia 15 listopada 2012 roku. Zarządzeniem nr 71/2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Gidle dokonał autopoprawki do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gidle na lata 2013-2018. Zarządzeniem nr 80/2012 z dnia 7 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Gidle dokonał autopoprawki do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gidle na lata 2013-2018. W dniu 19 grudnia 2012 roku Wójt Gminy sporządził Sprostowanie do objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2018.

Uchwałą nr II/394/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Gminy Gidle na 2013 rok wraz z uwzględnieniem autopoprawek przyjętych zarządzeniem nr 72/2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku oraz zarządzeniem nr 81/2012 z dnia 7 grudnia 2012 roku.

Uchwałą nr II/395/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania w 2013 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Gidle. Opinia wydana została w oparciu o dane wynikające z projektu budżetu na 2013 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej wraz z uwzględnieniem autopoprawek przyjętych zarządzeniem nr 72/2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku oraz zarządzeniem nr 81/2012 z dnia 7 grudnia 2012 roku.

Uchwałą nr II/396/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej negatywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Gidle. Opinia została wydana na podstawie danych wynikających z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu wraz z uwzględnieniem autopoprawek przyjętych zarządzeniem nr 71/2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku i zarządzeniem nr 80/2012 z dnia 7 grudnia 2012 roku oraz sprostowania objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2018 Gminy Gidle. Z treści uzasadniania do opinii wynika, iż Wieloletnia Prognoza Finansowa jest nierealistyczna, co świadczy o naruszeniu art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Założono wzrost w roku 2014 w stosunku do 2013 dochodów ogółem o kwotę 3.506.200,95 zł, zaś wzrost dochodów bieżących o 3.460.172,89 zł bez żadnego uzasadnienia merytorycznego i kalkulacji przyrostu dochodów. Sprostowanie objaśnień do WPF sporządzone w dniu 19 grudnia 2012 roku utwierdza jedynie w tym przekonaniu, gdyż uwzględniając liczbę mieszkańców gminy (6,5 tys. osób) i zakładane tytuły przyrostu dochodów (opłata „śmieciovą”, wyższa opłata za wodę i wzrost opłaty targowej) uzyskanie takiego wzrostu dochodów z tych tytułów jest niemożliwe. Również mało realistyczny jest spadek wydatków bieżących o 2.179.647,46 zł. Projektodawca niczym nie uzasadnia takiego spadku, a posłużenie się w sprostowaniu do Objaśnień stwierdzeniem „planowanie wprowadzenia systemu oszczędnościowego w Urzędzie i podległych jednostkach” jest nieprzekonujące i zbyt ogólne.

Zarządzeniem nr 1/2013 z dnia 3 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Gidle dokonał autopoprawki do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gidle na lata 2013-2020.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gidle na lata 2013-2020 uchwalona została uchwałą nr XXVIII/143/13 Rady Gminy z dnia 30 stycznia 2013 roku.

Budżet Gminy Gidle na 2013 rok przyjęty został uchwałą nr XXVII/135/12 Rady Gminy z dnia 31 grudnia 2012 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia stwierdzić należy, iż budżet Gminy Gidle na 2013 rok został uchwalony uchwałą nr XXVII/135/12 w dniu 31 grudnia 2012 roku, a Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gidle na lata 2013-2020 została uchwalona dopiero w dniu 30 stycznia 2013 roku uchwałą nr XXVIII/143/13, czyli sprzecznie z postanowieniami art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej organ stanowiący jednostki terytorialnego podejmuje nie później niż uchwałą budżetową.

Uchwałą nr II/41/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zaopiniował możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2013 rok deficytu w kwocie 1.682.867,52 zł planowanymi pożyczkami i kredytami oraz prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Gidle. Ponadto z uchwały wynika, iż kwota długu wynikająca z planowanych do zaciągnięcia i już zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęty w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej, tj. z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych oraz w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody budżetu Gminy zaplanowano w wysokości – 16.136.599,05 zł, w tym dochody bieżące – 15.882.627,11 zł i dochody majątkowe w kwocie – 253.971,94 zł. W budżecie Gminy na 2013 rok zaplanowano przychody w wysokości 2.916.200,00 zł, z tytułu kredytów i pożyczek; rozchody zaplanowano w kwocie – 1.233.332,48 zł.

W §7 uchwały wskazano limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, które zostały zaplanowane na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w wysokości 300.000,00 zł, sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.682.867,52 zł

(w tym wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie – 411.567,00 zł), spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.233.332,48 zł.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie – 37.700,00 zł; rezerwę celową zaplanowano w wysokości – 37.300,00 zł z przeznaczeniem na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego.

Wójt Gminy upoważniony został m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych w §7 uchwały; dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy; lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy; dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych, polegających na przenoszeniu planowanych wydatków między zadaniami z wyłączeniem rozszerzenia ich zakresu rzeczowego oraz wprowadzania nowych zadań.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian, plan dochodów Gminy na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosił – 16.601.907,24 zł, w tym plan dochodów bieżących – 16.347.935,30 zł i dochodów majątkowych – 253.971,94 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych na 30 czerwca 2013 roku stanowiło kwotę – 8.809.349,62 zł, tj. 53,31% planu, w tym dochody bieżące – 8.794.983,12 zł (53,80% planu) i dochody majątkowe – 14.366,50 zł, tj. 5,66% planu.

Uchwałą nr II/234/2013 z dnia 1 października 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował informację Wójta Gminy Gidle z przebiegu wykonania budżetu Gminy Gidle za I półrocze 2013 roku.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	18.669.554,56	8.718.139,41
z tego:		
Wydatki majątkowe	2.603.757,36	580.287,16
Wydatki bieżące	16.065.797,20	8.137.852,25
ROZCHODY	1.233.332,48	669.166,24
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.233.332,48	669.166,24

Wydatki na 2013 rok zaplanowano w kwocie – 17.819.466,57 zł, w tym wydatki bieżące – 15.817.201,90 zł i wydatki majątkowe (inwestycyjne) – 2.002.264,67 zł. Wydatki na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie zaplanowano w kwocie – 2.444.814,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie – 1.233.332,48 zł (spłata kredytów i pożyczek).

W budżecie gminy zaplanowano: dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury w kwocie – 460.000,00 zł oraz dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w kwocie – 50.000,00 zł.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian do budżetu, plan wydatków na dzień 30 czerwca 2013 roku zwiększony został do kwoty – 18.669.554,56 zł, w tym wydatków bieżących – 16.065.797,20 zł i wydatków majątkowych – 2.603.757,36 zł.

Wykonanie wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2013 roku stanowiło kwotę – 8.718.139,41 zł, tj. 46,70% planu, w tym wydatków majątkowych – 580.287,16 zł, tj. 22,29% planu i wydatków bieżących w kwocie – 8.137.852,25 zł, tj. 50,65% planu.

Rozchody budżetu związane ze spłatą kredytów na dzień 30 czerwca 2013 roku stanowią kwotę – 669.166,24 zł.

Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2020, z uwzględnieniem zmian dokonanych: uchwałą nr XXVIII/145/13 z dnia 30 stycznia 2013 roku, uchwałą nr XXIX/151/13 z dnia 22 lutego 2013 roku, uchwałą nr XXX/159/13 z dnia 25 marca 2013 roku, zarządzeniem nr 26/2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku, uchwałą nr XXXI/165/13 z dnia 16 maja 2013 roku, uchwałą nr XXXII/173/13 z dnia 27 czerwca 2013 roku, uchwałą nr XXXIV/183/13 z dnia 20 września 2013, uchwałą nr XXXV/187/13 z dnia 26 listopada 2013 roku oraz uchwałą nr XXXVII/198/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku. W szczególności zweryfikowano dane (zawarte w tabelach poniżej) mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 28 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w 2013 roku i latach następujących:

2013 rok 8,73 > 8,44

2014 rok 5,13 < 5,40

2015 rok 3,23 < 5,56

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011	Wykonanie 2012	Prognoza 2013	Prognoza 2014	Prognoza 2015
1.	Dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym, z tego:	16.632.420,66	16.800.893,92	17.640.758,13	17.803.739,82	19.174.728,00
2.	dochody bieżące w tym:	15.744.780,16	15.749.792,48	16.606.037,86	17.503.739,82	18.974.728,00
	- dotacje oraz środki na cele bieżące	3.376.573,63	3.356.499,69	3.668.043,58	2.997.000,00	3.010.000,00
3.	dochody majątkowe, w tym:	887.640,50	1.051.101,44	1.034.720,27	300.000,00	200.000,00
	- ze sprzedaży majątku,	1.166,50	32.913,44	23.000,00	300.000,00	200.000,00
	- dotacje oraz środki na inwestycje	0,00	185.550,00	100.000,00	0,00	0,00
4.	Wydatki ogółem budżetu w danym roku budżetowym, z tego:	15.921.427,29	18.183.448,88	18.735.405,45	16.992.907,26	18.417.978,00
5.	wydatki bieżące	14.368.444,09	14.622.829,75	16.314.960,82	15.794.317,96	16.901.355,00
				(+11,57%)	(-3,19%)	(+7,00%)
6.	wydatki majątkowe	1.552.983,20	3.560.619,13	2.420.444,63	1.198.589,30	1.516.623,00
7.	Przychody	950.000,00	3.433.173,24	3.330.308,00	0,00	0,00
8.	Rozchody ogółem:	1.241.680,92	1.991.071,48	2.235.661,48	810.832,56	756.750,00
	- po uwzględnieniu wyłączeń,	1.241.680,92	1.233.332,48	1.338.332,48	810.832,56	756.750,00
	- kwota wyłączeń	0,00	757.739,00	897.329,00	0,00	0,00
9.	Odsetki	189.272,26	195.500,00	175.000,00	100.000,00	50.000,00

Zaplanowane do spłaty na rok 2013 raty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak i prognozowana do spłaty na lata 2014-2020 wynikają z zawartych przez Gminę Gidle umów w sprawie zaciągnięcia poszczególnych zobowiązań oraz wynikających z nich harmonogramów.

Bieżącego monitorowania wymagają jednak wydatki bieżące Gminy Gidle, które zaprognozowano ze spadkiem w roku 2014 w stosunku do 2013 roku (o 3,19%), później ze wzrostem o 7% w roku 2015. Z wyjaśnienia udzielonego przez Irenę Rak – Skarbnika Gminy wynika, iż spadek wydatków bieżących w roku 2014 wynika z wprowadzanych oszczędności w wydatkowaniu środków, a także braku przewidzianych do wypłaty na ten rok nagród jubileuszowych oraz braku podwyżek dla pracowników.

W zakresie prognozowania dochodów ogółem, w tym dochodów bieżących stwierdzono stopniowy wzrost o 5,41% w stosunku do roku 2013, oraz o 8,40% biorąc pod uwagę prognozę na 2015 rok (w stosunku do prognozowanego 2014 roku). Z wyjaśnienia Pani Ireny Rak – Skarbnika Gminy wynika, iż coroczny wzrost dochodów wynika ze wzrastających opłat za wodę i odprowadzanie ścieków. Ponadto oddawane są do użytku nowo wybudowane wodociągi i kanalizacje, a w 2014 roku planuje się wybudowanie i oddanie do użytku następnego wodociągu. W związku z powyższym wzrosnie liczba odbiorców korzystających z poboru wody, a co za tym idzie – wzrosną również wpływy z wody.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano w 2013 roku dochody zbliżone do osiągniętego wykonania, a zgodne z planem dochodów. W dniu 21 października 2013 roku wywieszony został wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, który obejmował 21 nieruchomości o łącznej cenie wywoławczej 70.130 zł. W dniu 30 grudnia 2013 roku odbył się przetarg na zbycie powyższych nieruchomości, w trakcie którego udało się zbyć cztery nieruchomości na łączną kwotę 32.140,00 (powyższa kwota wpłynie na rachunek w roku 2014). Pozostałe nieruchomości będą zbywane w kolejnych przetargach. Ponadto na lata następne planuje się dokonać wyceny budynku po byłych szkołach, które następnie zostaną wystawione do sprzedaży.

Informacja do Wieloletniej Prognozy Finansowej złożona przez Irenę Rak – Skarbnika Gminy oraz wyjaśnienie dotyczące planu sprzedaży majątku złożone przez Wójta Gminy – Krystynę Kubasiak i Grażynę Górską – inspektora stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Biorąc pod uwagę dane przedstawione w Wieloletniej Prognozie Finansowej stwierdzono, iż poziom relacji wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych będzie spełniony dla roku 2014 i lat następnych.

Stwierdzono, iż do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz dokonywanych do niej zmian nie dołączano objaśnień, co stanowiło naruszenie art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości; w wyjaśnieniach mogą być także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w ust. 1. Zauważyć należy, że Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna. Prognoza spełnia warunek realizmu, jeżeli na etapie przygotowania i uchwalenia opiera się na starannie i obiektywnie opracowanych wartościach. Realizm WPF oznacza, że powinna ona uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy, w tym również zjawisk nieoczekiwanych (np. wahań koniunktury, kryzysu gospodarczego czy działania sił przyrody). Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być weryfikowalna i przygotowana w oparciu o prawidłowe założenia metodologiczne, bez zanizania lub zawyżania prognozowanych wartości. Opis przyjętej metodologii, w tym stosowanym metod ekonometrycznych powinien znaleźć się w objaśnieniach do WPF.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2011 - 2012.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 99/2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Gidle wprowadził zasady rachunkowości oraz plan kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Powyższym zarządzeniem wprowadzono zasady prowadzenia rachunkowości podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Gidlach. Ustalono, że ewidencja podatków stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Do ewidencji należności z tytułu podatków i opłat w jednostce służy konto 221-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych. Do typowych operacji strony Wn według zakładowego planu kont należą m.in. przypisy należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd, przypisy odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych. Do typowych operacji strony Ma konta 221 należą: odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd, wpłaty należności, zapłata odsetek od należności podatkowych, odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych.

Ewidencja zobowiązań podatkowych i opłat lokalnych jest prowadzona w formie rejestrów wymiarowych i rejestrów przypisów i odpisów. Wymiar zobowiązań prowadzony jest komputerowo w odniesieniu do: podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych, podatku rolnego i leśnego od osób prawnych, łącznego zobowiązania pieniężnego, opłaty skarbowej i targowej oraz opłaty eksploatacyjnej. Wymiar zobowiązań podatkowych prowadzony jest ręcznie w odniesieniu do podatku rolnego i leśnego od osób prawnych. Analogicznie prowadzona jest ewidencja księgowa wskazanych wyżej zobowiązań podatkowych.

Test dotyczący rachunkowości podatkowej stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

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

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Gidle, Referatowi Finansowemu powierzone zostały sprawy związane z prowadzeniem spraw wymiaru i księgowości podatkowej, w tym prowadzenie spraw związanych z poborem i inkasem podatków i opłat należnych do właściwości organów gminy w ramach zadań własnych i zleconych oraz księgowość i ewidencja wpłat; inicjowanie podjęcia uchwał przez Radę Gminy dotyczących podatków i opłat lokalnych; przygotowanie list płac za inkaso; organizowanie i nadzorowanie inkasa; rozliczanie sołtysów z tytułu inkasa łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości i leśnego; kontrola terminowości wpłat podatkowych; prowadzenie rachunkowości i ewidencji podatków i opłat; zakładanie kontokwintariuszy; dokonywanie zapisów księgowych dot. podatków; windykacja zaległości z tytułu podatków i opłat; prowadzenie rejestru podań o ulgi oraz przygotowywanie decyzji związanych z umarzaniem, odraczaniem terminu płatności, rozkładaniem na raty, zaniechaniem poboru podatków i opłat; wydawanie zaświadczeń o zaległościach; prowadzenie kontroli podatników; sporządzanie sprawozdań z dochodów podatkowych; sporządzanie przypisów i odpisów z tytułu podatków; zakładanie i prowadzenie kart gospodarstw i nieruchomości; prowadzenie rejestrów wymiarowych; prowadzenie rejestru ulg inwestycyjnych z tytułu nabycia gruntów, ulg żołnierskich i bieżąca ich aktualizacja; sporządzanie sprawozdań z wymiaru zobowiązania pieniężnego wsi, wyliczanie skutków obniżania stawek i ulg; wydawanie zaświadczeń o dochodach z

gospodarstwa rolnego i stanie majątkowym. W latach objętych kontrolą obowiązki w powyższym zakresie były powierzone pracownikom wymienionego referatu zgodnie z ustalonymi zakresami czynności obowiązującymi w badanym okresie, tj. inspektorom Celinie Wojcieszko oraz Mariannie Moruń.

Rada Gminy Gidle uchwałą nr V/18/11 z dnia 9 marca 2011 roku ustaliła na terenie Gminy Gidle pobór podatków w drodze inkasa, określiła inkasentów oraz ustaliła wysokość wynagrodzenia za inkaso. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Wojewódzkim nr 148 z dnia 21 maja 2011 roku pod pozycją 1377. Następnie uchwałą nr XVII/80/12 z dnia 27 lutego 2012 roku, Rada Gminy w Gidlach dokonała zmiany zapisów uchwały nr V/18/11 z dnia 9 marca 2011 roku w kwestii wynagrodzenia dla inkasentów. Zmiana uchwały opublikowana została w Dzienniku Wojewódzkim z dnia 29 marca 2012 roku pod pozycją 1045.

Na terenie Gminy Gidle istnieje 21 sołectw, a mianowicie: Borowa, Chrostowa, Ciężkowice, Gidle, Gowarczów, Graby, Górka, Kajetanowice, Kotfin, Ludwików, Michałopol, Piaski, Pławno, Ruda, Stanisławice, Stręszów, Włynice, Wojnowice, Wygoda, Zabrodzie, Zagórze. Ustalono, że terminem rozliczania zainkasowanych kwot podatków jest termin ustawowy, określony w art. 47 §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2012 roku, Dz. U. poz. 749 ze zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Wojnowice i Borowa z tytułu inkasa I-IV raty 2012 roku oraz I-II raty 2013 roku.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Wojnowice i Borowa za inkaso I-IV raty za 2012 i I-II raty 2013 rok stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

W toku kontroli w zakresie terminowości pobierania wpłat podatku przez inkasentów stwierdzono, iż inkaso we wsi Wojnowice w roku 2013 pobierane było po terminie 15 marca tj. 16 (sobota) bądź 17 (niedziela) marca 2013 roku. Do obowiązków inkasentów należy doręczenie podatnikom nakazów płatniczych, pobór z urzędu dokumentów, kwitariuszy i druków ścisłego zarachowania, zainkasowanie i rozliczenie z zebranych podatków. Zgodnie z art. 6 ust 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 roku (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 95 poz. 613 ze zm.) podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. W związku z powyższym inkasent miał obowiązek pobrania podatku w formie inkasa do dnia 15 marca 2013 roku. Sytuacja taka w przypadku poboru I raty podatku za rok 2013 miała miejsce w przypadkach 23 podatników. Łączna kwota podatku zebrana po terminie przez wskazanego inkasenta wynosiła 3.665,00 zł.

Zestawienie pobranych przez inkasenta wpłat podatku po terminie stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że sołtys miejscowości Wojnowice rozliczał się z zainkasowanych kwot niezgodnie z terminem, wynikającym z art. 47 §4a Ordynacji podatkowej. Biorąc pod uwagę, że Rada Gminy Gidle nie wskazała innego - późniejszego terminu płatności podatków przez inkasentów, zatem inkasenci zobowiązani byli przestrzegać terminu płatności dla inkasentów, którym jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

Ustalono, że zarówno w 2012 roku, jak i w 2013 roku do udokumentowania wpłat dokonanych przez podatników sołtysi używali pokwitowań z kwitariusza przychodowego, a zainkasowany podatek wpłacali na rachunek bankowy Urzędu Gminy Gidle. Stwierdzono, że prowizja za inkaso w przypadku inkasenta z miejscowości Borowa wyliczona została w prawidłowej wysokości z zastosowaniem stawek określonych we wskazanej uchwale i wypłacona zgodnie z wskazanym terminem, natomiast w przypadku inkasenta z miejscowości Wojnowice prowizja została naliczona od całej zebranej kwoty, która nie została terminowo przekazana do Urzędu Gminy.

Wypłata inkasa następuje w kasie Urzędu Gminy. Stwierdzono, że odbiór gotówki w 2012 oraz w 2013 roku inkasenci potwierdzali własnoręcznym podpisem, ze wskazaniem daty.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2012-2013 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2012 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		17.644.573,94	16.800.893,92	95,22	
1.	Podatek od nieruchomości	760.000,00	708.964,84	93,28	4,22
2.	Podatek rolny	345.000,00	360.319,75	104,44	2,14
3.	Podatek leśny	91.000,00	88.544,05	97,30	0,53
4.	Podatek od środków transportowych	326.000,00	339.596,15	104,17	2,02
5.	Opłata targowa	14.000,00	16.520,00	118,00	0,10

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów 30.06.2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		16.601.907,24	8.809.349,62	53,06	
1.	Podatek od nieruchomości	805.000,00	475.312,72	59,05	5,40
2.	Podatek rolny	360.000,00	226.800,17	63,00	2,57
3.	Podatek leśny	91.000,00	51.745,26	56,86	0,59
4.	Podatek od środków transportowych	336.000,00	149.999,80	44,64	1,70
5.	Opłata targowa	14.000,00	6.757,00	48,26	0,00

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

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XIV/59/11 Rady Gminy w Gidlach z dnia 5 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 384, poz. 4243 z dnia 17 grudnia 2011 roku) oraz uchwała nr XXV/122/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 23 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2012, poz. 4136). Powyższe uchwały określające stawki podatku od nieruchomości obowiązywały w 2012 i 2013 roku.

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Gidle w latach 2012-2013 stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Na mocy §2 powyższych uchwał Rada Gminy w Gidlach zwolniła w 2012 i 2013 roku z podatku od nieruchomości:

- 1) nieruchomości wykorzystywane na potrzeby realizacji gminnych zadań własnych w zakresie bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej,

2) grunty, budynki, budowle stanowiące infrastrukturę komunalną, zajęte na potrzeby realizacji zadań komunalnych.

Kontrolowana jednostka nie posiada dostępu do danych z ewidencji gruntów i budynków.

W roku 2012 i 2013 organ podatkowy nie przeprowadzał żadnych kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Gidle działalność gospodarczą prowadziło w 2012 roku 26 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych, a w 2013 roku – 27 podmiotów.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

	2012 r.	30.06.2013 r.
dochody planowane	380.000,00	380.000,00
dochody wykonane	320.864,44	238.080,50
nadpłaty	0,00	0,00
zaległości	238.254,68	230.863,42
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	109.080,55	56.158,38
skutki udzielonych ulg i zwolnień	376.013,00	218.962,00
umorzenie zaległości podatkowych	5.586,00	4.551,76
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: 10008, 10011, 10012, 10021, 10022, 10033, 10034 i 10035.

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2012-2013 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono:

1) nieterminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2012 – podatnik o numerze konta 10035 i na 2013 rok – podatnicy o numerze konta 10012 i 10035 oraz nieterminowe składanie deklaracji na podatek od nieruchomości w przypadku zaistnienia zdarzenia wpływającego na zmianę wysokości podatku w trakcie roku podatkowego: podatnik o numerze konta 10008 złożył deklarację na 2012 rok w dniu 15 stycznia 2013 roku (obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 października 2012 roku), podatnik o numerze konta 10011 złożył deklarację na 2013 rok w dniu 9 maja 2013 roku (zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego powstało w dniu 11 kwietnia 2013 roku – nabycie własności nieruchomości), podatnik o numerze konta 10012 złożył korektę deklaracji na 2013 rok w dniu 9 maja 2013 roku (zdarzenie powodujące zmianę obowiązku podatkowego powstało w dniu 11 kwietnia 2013 roku – sprzedaż nieruchomości), podatnik o numerze konta 10022 złożył korektę deklaracji na 2013 rok w dniu 25 kwietnia 2013 roku (zdarzenie powodujące zmianę obowiązku podatkowego powstało w dniu 1 kwietnia 2013 roku – sprzedaż części nieruchomości) oraz w dniu 18 czerwca 2013 roku (zdarzenie powodujące zmianę obowiązku podatkowego powstało w dniu 1 maja 2013 roku – sprzedaż części nieruchomości). Powyższe nieprawidłowości wskazują, że podatnicy nie wywiązywali się z obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 2 w zw. z art. 9 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne *Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa*, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia

przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia. Z art. 9 ust. 3 wskazanej ustawy wynika, że jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Stwierdzono ponadto, iż w organ podatkowy mając wiedzę na temat obrotu nieruchomościami na terenie gminy, tzn. sprzedaży i zakupu nieruchomości (podatnik o numerze konta 10021 w przypadku zakończenia obowiązku podatkowego z dniem 30 września 2012 roku złożył korektę deklaracji w dniu 16 października 2012 roku, a podatnik o numerze konta 10008, który przejął obowiązek podatkowy względem nieruchomości od dnia 1 października 2012 roku złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2012 rok dopiero w dniu 15 stycznia 2013 roku) nie dokonał czynności sprawdzających wynikających z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie sprawdzenia terminowości składania deklaracji, czego konsekwencją powinno być wszczęcie z urzędu postępowania na mocy art. 165 ust. 1 wskazanej ustawy i wezwanie do złożenia deklaracji zgodnie z art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z treścią art. 274a §1 organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Podobna sytuacja wystąpiła w przypadku podatnika o numerze konta 10035, który roczne deklaracje na podatek od nieruchomości złożył odpowiednio w dniu 20 lipca 2012 roku i 2 sierpnia 2013 roku. Także w tym przypadku stwierdzić należy, że organ podatkowy nie dokonywał czynności sprawdzających wynikających z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie sprawdzenia terminowości składania deklaracji, czego konsekwencją powinno być wszczęcie z urzędu postępowania na mocy art. 165 ust. 1 wskazanej ustawy i wezwanie do złożenia deklaracji zgodnie z art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku dalszego uchylania się podatnika z obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości organ podatkowy powinien podjąć czynności zmierzające do wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na mocy art. 21 §3 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

2) deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na formularzu określonym przez Radę Gminy; wyjątek stanowiła deklaracja złożona w dniu 11 kwietnia 2013 roku przez podatnika o numerze konta 10011 oraz korekta deklaracji złożona w dniu 11 kwietnia 2013 roku przez podatnika o numerze konta 10012. Powyższe działanie podatników było niezgodne z art. 6 ust. 9 pkt 1 w zw. z art. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne *Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa*, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1; w formularzach zawarte będą dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i

poboru podatku od nieruchomości. Wzór deklaracji na podatek od nieruchomości określony został w załączniku nr 2 do uchwały nr XIV/61/11 Rady Gminy w Gidlach z dnia 5 grudnia 2011 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych. Ustalono, iż organ podatkowy wezwał podatników do złożenia deklaracji na właściwych drukach, jednak nie wpłynęły one do Urzędu Gminy.

3) wszystkie deklaracje, a także ich korekty złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz. 67 ze zm.);

4) stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2012 i 2013;

5) raty podatku były płacone terminowo; w przypadku wpłat z opóźnieniem były naliczane odsetki w prawidłowej wysokości; wyjątek stanowił podatnik: nr 10008 (raty I-VI 2013), nr 10011 (rata V, VI 2013), nr 10021 (rata I-IX za 2012 rok), nr 10035 (wszystkie raty za 2012 i 2013 rok), nr 10022 (rata I-VI za 2012, rata II-VI za 2013) oraz 10012 (wszystkie raty za 2012 i 2013 rok);

6) przypisy podatku były dokonywane zawsze pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego;

7) podatnicy składając korekty deklaracji na podatek od nieruchomości pisemnie uzasadniali ich przyczyny, zgodnie z art. 81 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) w przypadku podejmowanych działań windykacyjnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- podatnikowi o numerze konta 10008 nie wystawiono upomnień/tytułów wykonawczych za I-IV ratę podatku od nieruchomości za 2013 rok w łącznej kwocie 3.917,50 zł;

- podatnikowi o numerze konta 10022 nie wystawiono upomnień/tytułów wykonawczych za I-IV ratę podatku od nieruchomości za 2012 rok w łącznej kwocie 3.048 zł oraz za I-V ratę podatku od nieruchomości za 2013 rok w łącznej kwocie 2.391 zł;

- podatnikowi o numerze konta 10021 nie wystawiono upomnień/tytułów wykonawczych za I-IX ratę podatku od nieruchomości za 2012 rok w łącznej kwocie 5.586,00 zł;

- podatnikowi o numerze konta 10035 nie wystawiono upomnień/tytułów wykonawczych za VII-XI ratę podatku od nieruchomości na łączną kwotę 2.473,33 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie §2, §3 ust. 1 i §5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.). Zgodnie z powołanymi wyżej przepisami wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie wynikającym z decyzji lub przepisów prawa, wierzyciel wysyła upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wysyła tytuł wykonawczy.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Gidle obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości (w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych) ciążył w 2012 i 2013 roku na 172 podatnikach – osobach fizycznych. Ponadto podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2012 i 2013 rok kształtowały się następująco:

	2012 r.	30.06.2013 r.
dochody planowane	380.000,00	425.000,00

dochody wykonane	388.100,40	237.232,22
zaległości	17.660,45	17.757,55
nadpłaty	838,99	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	213.744,00	113.817,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	4.392,60	1.667,57
rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	19,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2012 i 30.06.2013 rok.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: 180096, 180100, 180106, 180059, 210112, 180013, 140016, 130083, 130112, 180099, 180006, 180031, 180060, 180078, 40543, 40692.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Analiza dokumentów przedstawionych przez kontrolowaną jednostkę dotycząca osób fizycznych w zakresie podatku od nieruchomości wykazała, że:

- 1) kwoty podatku od nieruchomości ustalone zostały w prawidłowej wysokości, według stawek określonych przez Radę Gminy na rok 2012 i 2013;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2012-2013 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) objęcie poszczególnymi rodzajami podatków właściwych przedmiotów opodatkowania, w tym gruntów zgodnych z danymi wynikającymi z wypisów z rejestru gruntów;
- 4) objęci kontrolą podatnicy wywiązywali się z obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3;
- 5) stwierdzono, iż w większości przypadków podatnicy przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; wyjątek stanowi podatnik o numerze konta 180013 (II/2012 – 23.05.2012, III/2012 – 1.10.2012, IV/2012 - 3.12.2012);
- 6) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 7) w przypadku braku wpłat podatników stwierdzono, iż organ podatkowy prowadził czynności windykacyjne polegające na wystawianiu upomnień oraz tytułów wykonawczych.

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

2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	8.856,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00

Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

30.06.2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	6.002,33
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

Osoby prawne

- 1) decyzja nr 3120.1.2012 z dnia 15 marca 2012 roku w sprawie umorzenia I i II raty podatku od nieruchomości za 2012 roku w kwocie 1.242 zł wraz z odsetkami; wniosek podatnika z dnia 23 lutego 2012 roku;
- 2) decyzja nr 3120/14/2012 z dnia 8 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia III, IV, V raty podatku od nieruchomości za 2012 roku w kwocie 1.863 zł wraz z odsetkami; wniosek podatnika z dnia 22 maja 2012 roku;
- 3) decyzja nr Fn.3110.40088.2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych I i II raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 3.270,00 zł oraz odsetki w kwocie 100,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z 3 lipca 2012 roku;
- 4) decyzja nr 3120/27/2012 z dnia 29 października 2012 roku w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości w kwocie 2.481 zł wraz z odsetkami; wniosek podatnika z dnia 5 października 2012 roku;
- 5) decyzja znak Fn.3110-1.3.2013 z dnia 27.03.2013 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej i odsetek za zwłokę za rok 2012 w kwocie 1.940,00 zł oraz 1.305,92 zł za I i II ratę 2013 roku; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 13 marca 2013 roku;
- 6) decyzja znak Fn.3110-1.5.2013 z dnia 9 maja 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej i odsetek za zwłokę w kwocie 1.305,84 zł za III i IV ratę 2013 roku; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 17 kwietnia 2013 roku;
- 7) decyzja znak Fn.3110-1.6.2013 z dnia 11 lipca 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej i odsetek za zwłokę w kwocie 1.305,84 zł za V i VI ratę 2013 roku; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 19 czerwca 2013 roku.

Stwierdzono, iż wskazane w pkt. 1-3 decyzje nie zawierały uzasadnienia faktycznego i prawnego, decyzje wskazane w pkt 4-7 nie zawierały uzasadnienia prawnego, a w decyzjach wskazanych w pkt 4 i 5 nie wskazywały okresu, za jaki umarzone są zaległości z tytułu podatku od nieruchomości; informacja o rodzaju umarzonych zaległości wynikała dopiero z uzasadnienia decyzji. Powyższe nieprawidłowości świadczą o nieprzebraniu przez organ podatkowy art. 210 §1 pkt 5 i 6 w zw. z § 4 i §5 ustawy Ordynacja podatkowa. Ze wskazanych przepisów wynika, że decyzja zawiera m.in. rozstrzygnięcie oraz uzasadnienie faktyczne i prawne. Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa. Można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony; nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie

której przyznano ulgę w zapłacie podatku. Zauważyć należy, że rozstrzygnięcie jest zdaniem lub zespołem zdań formułujących uprawnienia lub obowiązki ustalone w decyzji. Treść rozstrzygnięcia powinna być jasna i precyzyjna. Rozstrzygnięcie decyzji określa, jakie skutki prawnopodatkowe tworzy ustalony przez organ podatkowy stan faktyczny sprawy. Z tego wynika, iż w rozstrzygnięciu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych powinien zostać wskazany dokładnie okres i rodzaj umarzanych zaległości. Ponadto zgodnie z zasadami prawidłowo prowadzonego postępowania, decyzja powinna wskazywać ustalony przez organ podatkowy stan faktyczny, określać przesłanki zastosowania tej a nie innej kwalifikacji prawnej i ustalać, jakie okoliczności stanu faktycznego odpowiadają którym z fragmentów normy prawnej zastosowanej w sprawie.

Ustalono ponadto, iż w przypadkach udzielenia ulgi w zapłacie podatku w postaci umorzenia zaległości podatkowych osobom prawnym/prowadzącym działalność gospodarczą organ podatkowy nie przeprowadzał żadnego postępowania dowodowego, a decyzję wydawał jedynie na podstawie wniosku składanego przez podatnika; w uzasadnieniu decyzji wskazanych w pkt 1-3 wskazano jedynie „*trudną sytuację finansową podatnika*”, gdyż takie sformułowanie znajdowało się w złożonym wniosku. Powyższe działanie organu podatkowego naruszało postanowienia art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa w zw. z art. 67a i 67b wskazanej ustawy. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. Zauważyć należy, iż w sprawach ulg i zwolnień uznaniowych udzielanych na podstawie art. 67a i 67b Ordynacji podatkowej ciężar udowodnienia okoliczności, na które powołuje się wnioskodawca w swoim wniosku powinien także spoczywać na samym zainteresowanym. To wnioskodawca, wskazując na przeszkody w zakresie możliwości uiszczenia podatku, dysponuje odpowiednimi dowodami mogącymi potwierdzić określone fakty. Biorąc pod uwagę treść art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa to podatnik powinien w swoim podaniu wskazać okoliczności, które jego zdaniem uzasadniają jego „*ważny interes*” lub „*interes publiczny*”. Organ podatkowy nie może się ograniczyć jedynie do analizy argumentów podniesionych przez podatnika we wniosku. To na organie ciąży obowiązek ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych, w tym również przesłanek zastosowania ulg w spłacie podatków. Powinno się to odbywać przy czynnym udziale podatnika. Ciężar udowodnienia występowania tych przesłanek spoczywa na podmiocie, który wnioskuje o przyznanie ulgi – to podatnik powinien starać się wykazywać, że znajduje się w takiej sytuacji, która uzasadnia przyznanie takiej ulgi. Interes podatnika lub publiczny nie ma co prawda definicji ustawowej, ale często precyzowane było przez sądy w orzecznictwie. Ważny interes podatnika to sytuacja, gdy z powodu nadzwyczajnych, losowych przypadków podatnik nie jest w stanie uregulować zaległości podatkowych. Będzie to np. utrata możliwości zarobkowania lub utrata losowa majątku. Interes publiczny to sytuacja, gdy zapłata zaległości podatkowych spowoduje konieczność sięgania przez podatnika do środków pomocy państwa, gdyż nie będzie w stanie zaspokajać swoich potrzeb materialnych. Przesłanki umorzenia (a więc ważny interes podatnika i interes publiczny) należy oceniać nie tylko w kontekście osobistej sytuacji majątkowej podatnika, lecz także z uwzględnieniem związku zachodzącego pomiędzy obniżeniem zdolności płatniczej a zajściem wypadków powodujących i uzasadniających niemożność zapłaty. Przesłanka „*ważnego interesu podatnika*” wymaga ustalenia sytuacji majątkowej podatnika, skutków ekonomicznych, jakie wystąpią w wyniku realizacji zobowiązania dla niego. Jednak organ podatkowy musi mieć na uwadze i to, że między innymi względy społeczne wymagają również, żeby zobowiązanie podatkowe było realizowane, a podatnik po prostu nie był z nich zwalniany. Z uwagi na charakter podatku od nieruchomości nie jest przesłanką do umorzenia zaległości w tym podatku wskazanie przez podatnika notorycznego braku środków pieniężnych na zapłatę podatku jako ważnego interesu podatnika” (wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie z dnia 20 maja 2004 r., III SA 2919/03). Udzielanie ulg w spłacie podatków lokalnych jest, co do zasady, traktowane jako jedna z form pomocy udzielanej przez samorząd przedsiębiorcom. Pomoc taka jest dopuszczalna tylko w ściśle określonych sytuacjach, wynikających z obowiązującego na terytorium Polski prawodawstwa Wspólnoty Europejskiej oraz polskich unormowań.

Zasady dopuszczalności udzielania pomocy określone są przede wszystkim w art. 107-108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE). Uwzględniając te przepisy, w art. 67b Ordynacji podatkowej zostały uregulowane trzy tryby udzielania podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Pierwszy z nich dotyczy ulg, które nie są traktowane jako forma pomocy publicznej. Ich udzielanie odbywa się w oparciu o ogólne przesłanki przyznawania ulg wszystkim podatnikom, tj. "ważny interes podatnika" lub "interes publiczny". Drugi tryb obejmuje stosowanie ulg w ramach tzw. pomocy *de minimis*, której szczegółowe warunki są określone w przepisach wspólnotowych. Trzeci i ostatni, to udzielanie ulg zaliczanych do pomocy publicznej. Są one przyznawane z uwzględnieniem szeregu wymogów wynikających z przepisów regulujących dopuszczalność tego rodzaju pomocy. Przeprowadzone postępowanie organu podatkowego powinno doprowadzić do ustalenia, czy zastosowana przedsiębiorcy ulga jest pomocą publiczną, czy też nią nie jest.

4) Podatek rolny

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tj. z 2006 roku, Dz. U. nr 136, poz. 969 ze zm.) i 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 ze zm.) Gmina Gidle została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy ustalona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynosiła odpowiednio:

- na rok 2012 – 74,18 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2011 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku (MP. nr 95, poz. 969),
- na rok 2013 – 75,86 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2012 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 roku (MP. poz. 787).

W latach 2012-2013 Rada Gminy Gidle nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i nie obniżyła średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku rolnego. W związku z powyższym grunty rolne opodatkowane są według stawek maksymalnych ustalonych na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych na 2012 rok wynosiła – 185,45 zł natomiast w 2013 roku – 189,65 zł. Stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych wynosiła odpowiednio: w 2012 roku – 370,90 zł, a w 2013 roku – 379,30 zł.

Podatek rolny od osób fizycznych

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2012 roku wydano 747, a w 2013 roku 774 decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego. Podatek rolny opłacany jest również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W 2012 roku wydano 2.422, a w 2013 roku 2.430 decyzji w sprawie wymiaru podatków w formie łącznego zobowiązania pieniężnego

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych kształtowały się następująco:

	2012 rok	30.06.2013 r.
dochody planowane	330.000,00	345.000,00
dochody wykonane	343.990,75	217.600,17
zaległości	29.683,92	33.091,64
nadpłaty	506,01	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00	0,00

skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
skutki umorzeń zaległości podatkowych	11.532,00	1.528,00
skutki rozłożenia na raty, odroczenia	66,00	0,00

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych i wymiaru podatku rolnego, terminowość doręczania decyzji wymiarowych, terminowość zapłaty zobowiązań podatkowych w stosunku do podatników o następujących numerach kont podatkowych: 180096, 180100, 180106, 180059, 180013, 180099, 190159, 210017, 210044, 130326, 180020, 210009 opłacających podatek na podstawie decyzji wymiaru podatku rolnego lub na podstawie decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Analiza dokumentów przedstawionych przez kontrolowaną jednostkę oraz wnioski ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zostały ujęte wspólnie z wnioskami dotyczącymi osób fizycznych opodatkowanych podatkiem od nieruchomości opisanymi w temacie **Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne**.

Podatek rolny od osób prawnych

Na terenie Gminy Gidle podatek rolny w 2012 roku i II kwartałach 2013 roku opłacało 5 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku rolnego od osób prawnych kształtowały się następująco:

	2012 rok	30.06.2013 r.
dochody planowane	15.000,00	15.000,00
dochody wykonane	16.329,00	9.200,00
zaległości	0,00	0,00
nadpłaty	0,00	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00	0,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
skutki udzielonych umorzeń	0,00	0,00

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: 5, 10, 11 i 12.

Zestawienie podatników podatku rolnego osób prawnych objętych kontrolą stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2012 i 2013; wyjątek stanowił podatnik oznaczony numerem konta 11, który złożył deklarację na podatek rolny odpowiednio w dniu 19 marca 2012 roku i 28 maja 2013 roku, czyli nie wywiązał się z obowiązku wynikającego z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, tj. złożenia deklaracji w terminie do dnia 15 stycznia. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne *Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa*, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

- deklaracje na podatek rolny zostały złożone na formularzu określonym przez Radę Gminy;

- wszystkie deklaracje zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów

akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz. 67 ze zm.);

- prawidłowość zastosowanych stawek do obliczenia podatku rolnego na rok 2012 i 2013;
- raty podatku były płacone terminowo (wyjątek podatnik nr konta 11);
- przypisy podatku były dokonywane zawsze pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego.

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

2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	37,00
Ulga żołnierska	-	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	32	12.915,60
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	100,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00

30.06.2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	623,00
Ulga żołnierska	-	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	7	1.817,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00

Umorzenie zaległości, odsetek

1. Decyzja nr Fn.3110/170095/2012 z dnia 3 kwietnia 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych I raty podatku za 2012 roku w kwocie 1.205,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z 16 marca 2012 roku;

1. Decyzja nr Fn.3110/170095/2012 z dnia 6 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych II raty podatku za 2012 roku w kwocie 1.205,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 17 maja 2012 roku;

2. Decyzja nr 3123/20167/2012 z dnia 2 października 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych III raty podatku za 2012 roku w kwocie 950,00; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 18 września 2012 roku;

3. Decyzja nr 3110/130200/2012 z dnia 6 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych II raty podatku za rok 2012 w kwocie 177,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z 17 maja 2012 roku;

4. Decyzja nr 3110/130142/2012 z dnia 12 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej II raty podatku **za rok 2012 w kwocie 3.231,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z 14 maja 2012 roku;**
5. Decyzja nr 3110/130168/2012 z dnia 12 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej **II raty podatku za 2012 roku w kwocie 937,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 14 maja 2012 roku;**
6. Decyzja nr 3123/90011/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej I i II raty podatku w łącznej kwocie 550,00 zł oraz odsetki w kwocie 44,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 21 listopada 2012 roku;
7. Decyzja nr 3110/180081/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej I i II raty podatku za 2012 rok w kwocie 304,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 5 czerwca 2012 roku;
8. Decyzja nr 3110/180093/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych II raty podatku za rok 2012 w kwocie 233,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 11 czerwca 2012 roku;
9. Decyzja nr 3110/180096/2012 z dnia 14 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych I i II raty podatku za rok 2012 w kwocie 494,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika 17 maja 2012 roku;
10. Decyzja nr 3123/90038/2012 z dnia 28 września 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości **podatkowych III raty podatku za rok 2012 w kwocie 140,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 5 września 2012 roku.**

W toku kontroli decyzji umorzeniowych stwierdzono, iż organ podatkowy w przypadku decyzji nr 3123/90038/2012, 3110/130142/2012 i 3110/130168/2012 naruszył art. 67a §1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, w myśl której organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Ponieważ wskazani podatnicy złożyli podania o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku przed terminem płatności II raty podatku, tj. przed dniem 15 maja, to stwierdzić należy, iż na dzień złożenia podania nie było mowy o zaległości podatkowej. Organ podatkowy przed upłynięciem terminu płatności raty może na wniosek podatnika odroczyć termin płatności podatku.

Ponadto wszystkie wskazane powyżej decyzje nie zawierały uzasadnienia faktycznego i prawnego, o którym mowa w art. 210 §1 pkt 6 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż decyzja zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne. Zgodnie natomiast z art. 210 §4 Ordynacji podatkowej uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

1. Decyzja nr Fn.180115/2013 z dnia 6 maja 2013 roku w sprawie przyznania zwolnienia w podatku rolnym z tytułu powiększenia istniejącego gospodarstwa rolnego; zwolnienia w latach 2013 - 2018 od podatku rolnego oraz zastosować obniżkę w podatku rolnym poprzez obniżenie w roku 2018 o 75% i w roku 2019 o 50%.
2. Decyzja nr Fn.3121.1.2013 z dnia 25 stycznia 2013 roku w sprawie przyznania zwolnienia w podatku rolnym z tytułu powiększenia istniejącego gospodarstwa rolnego; zwolnienia w latach 2013 - 2017 od podatku rolnego oraz zastosować obniżkę w podatku rolnym poprzez obniżenie w roku 2018 o 75% i w roku 2019 o 50%.
3. Decyzja nr Fn.3121.1.2012 z dnia 10 lipca 2012 roku w sprawie przyznania zwolnienia w podatku rolnym z tytułu powiększenia istniejącego gospodarstwa rolnego; zwolnienia w

latach 2011 - 2016 od podatku rolnego oraz zastosować obniżkę w podatku rolnym poprzez obniżenie w roku 2016/2017 o 75% i w roku 2017/2018 o 50%.

5) Podatek od środków transportowych

Ustalono, iż Rada Gminy w Gidlach podjęła w dniu 5 grudnia 2011 roku uchwałę nr XIV/60/11 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 384, poz. 4244 z dnia 17 grudnia 2011 roku.

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2012 - I półrocze 2013 kształtowały się następująco:

	31.12.2012		30.06.2013	
	Osoby prawne	Osoby fizyczne	Osoby prawne	Osoby fizyczne
Plan	6.000,00	320.000,00	6.000,00	330.000,00
Wykonanie	3.900,00	335.696,15	1.950,00	148.049,80
Nadpłata	0,00	360,00	0,00	0,00
Zaległość	5.555,00	4.083,00	5.092,00	19.187,20
Skutki obniżenia górnych stawek	1.745,00	138.710,00	919,00	67.434,00
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	1.600,00	0,00	800,00	0,00
Umorzenie zaległości	0,00	2.881,90	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Radomsku, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy Gidle. Analiza przedłożonych informacji za rok 2012 i I półrocze 2013 roku wykazała, iż środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 2AY1 (naczepa, DMC 40 ton, 3 osie) w okresie od 1 do 31 maja 2013 roku (nabycie 17 kwietnia 2013 roku, a zbycie 29 maja 2013 roku) nie został opodatkowany podatkiem od środków transportowych za wskazany okres. Podobna sytuacja dotyczyła pojazdu o numerze rejestracyjnym ERA 94FL (naczepa, DMC 40 ton, 3 osie), który został ponownie dopuszczony do ruchu w dniu 14 stycznia 2013 roku. W związku z powyższym pojazd ten podlegał opodatkowaniu od 1 lutego 2013 roku. Ustalono, iż oba pojazdy znajdowały się w posiadaniu jednego podatnika – numer konta 100005. Brak opodatkowania wskazanych pojazdów stanowił naruszenie art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatnicy podatku od środków transportowych są obowiązani odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. Ustalono, iż w dniu 13 grudnia 2013 roku podatnik złożył korektę deklaracji, w której wskazał do opodatkowania powyższe środki transportu i obliczył prawidłowo należny od nich podatek, który za rok 2013 wyniósł 1.500,00 zł (125 zł – ERA 2AY1, 1.375,00 zł – ERA 94FL). Wpłata podatku nastąpiła w dniu 16 grudnia 2013 roku.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2012 roku na terenie Gminy Gidle w posiadaniu 28 osób pozostawało 231 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na

dzień 30 czerwca 2013 roku – 31 osób posiadało 221 pojazdów podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto 5 podatników o numerach kont 100036, 100041, 100028, 100022 i 100023 posiadających 80 środków transportowych. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2012 i 2013,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2012 i 2013,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2012 i 2013,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Zestawienie podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2012 i 2013 stwierdzono, że 2 podatników na 2012 rok oraz na 2013 rok (100036, 100028) nie złożyło deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych w terminie wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego, co stanowiło naruszenie art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Stwierdzono, że organ podatkowy wezwał do złożenia deklaracji: podatnika o numerze konta 100036 na rok 2012 wezwaniem znak Fn.3114/8/2012 z dnia 20 marca 2012 roku (doręczone 22 marca 2012 roku), podatnika o numerze konta 100028 na rok 2013 wezwaniem znak Fn.3124/100028/13 z dnia 10 czerwca 2013 roku (doręczone 13 czerwca 2013 roku).

Natomiast w przypadku 3 podatników stwierdzono, iż nie wywiązali się oni z obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatnicy podatku od środków transportowych są obowiązani odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. Przypadki te dotyczyły:

1) podatnika o numerze konta 100041:

- deklaracja na 2012 rok z dnia 28 stycznia 2013 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 2JC1 nabyty 9 czerwca 2012 roku;

2) podatnika o numerze konta 100022:

- korekta deklaracji na 2012 rok z dnia 26 kwietnia 2012 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 8EY1 nabyty 20 lutego 2012 roku, a pierwsza rejestracja w kraju nastąpiła w dniu 6 marca 2012 roku;

- korekta deklaracji na 2012 rok z dnia 10 września 2012 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 48Y7 nabyty 29 czerwca 2012 roku,

- korekta deklaracji na 2013 rok z dnia 11 marca 2012 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 8LN2 nabyty 18 lutego 2013 roku, a środek transportowy ERA 80PL zbyty w dniu 15 lutego 2013 roku;

- korekta deklaracji na 2013 rok z dnia 10 września 2012 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 6FE3 nabyty 18 lutego 2013 roku, a pierwsza rejestracja w kraju nastąpiła w dniu 6 czerwca 2013 roku,

- korekta deklaracji na 2013 rok z dnia 10 września 2012 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 6FE4 nabyty 30 kwietnia 2013 roku, a pierwsza rejestracja w kraju nastąpiła w dniu 12 czerwca 2013 roku,

- korekta deklaracji na 2013 rok z dnia 10 września 2012 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 1MU3 nabyty 13 czerwca 2013 roku, a pierwsza rejestracja w kraju nastąpiła w dniu 19 czerwca 2013 roku,

3) podatnika o numerze konta 100023:

- korekta deklaracji na 2012 rok z dnia 8 marca 2012 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA G802 zbyty 13 lutego 2012 roku,

- korekta deklaracji na 2012 rok z dnia 12 kwietnia 2012 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 63E2 zbyty 14 marca 2012 roku,

- korekta deklaracji na 2012 rok z dnia 4 września 2012 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 40U3 zbyty 21 sierpnia 2012 roku, środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 65P4 zbyty 21 sierpnia 2012 roku,

- korekta deklaracji na 2012 rok z dnia 4 września 2012 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 4JN3 nabyty 17 lipca 2012 roku, środek transportu o numerze rejestracyjnym ERA 6JK3 nabyty 17 lipca 2012 roku;

- korekta deklaracji na 2013 rok z dnia 26 czerwca 2013 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 9MA5 nabyty 15 marca 2013 roku,

- korekta deklaracji na 2013 rok z dnia 26 czerwca 2013 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 8F72 zbyty 23 marca 2013 roku,

- korekta deklaracji na 2013 rok z dnia 26 czerwca 2013 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA Y532 zbyty 25 kwietnia 2013 roku,

- korekta deklaracji na 2013 rok z dnia 20 sierpnia 2013 roku: środek transportowy o numerze rejestracyjnym ERA 7L42 zbyty 26 czerwca 2013 roku.

Stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Gidle na lata 2012-2013.

W przypadku wpłat podatników dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki.

Stwierdzono, iż w przypadku opóźnień w zapłacie poszczególnych rat podatku organ podatkowy wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 30 czerwca 2013 roku na terenie Gminy Gidle w posiadaniu 2 osób pozostawały 3 pojazdy podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Lp	Podatnik	Przedmiot opodatkowania	Stawka według deklaracji na 2012 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2012 rok (po ew. korektach)	Uwagi	Stawka według deklaracji na 2013 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2013 rok (po ew. korektach)	Uwagi
1	500001	ERA Y849 ERA Y299	1.500,00 1.500,00	1.500,00 1.500,00	Deklaracja złożona 15.12.2012 I rata wpłacona w dniu 15.03.2012 r wraz z odsetkami	1.500,00 1.500,00	1.500,00 1.500,00	Deklaracja złożona 01.02.2013 Wpłaty terminowe
2	500005	ERA 43K5	900,00	900,00	Deklaracja złożona 31.01.2012 Upomnienie na II ratę/2012 I rata wpłacona w dniu 19.04.2012 r wraz z kosztami upomnienia II rata wpłacona w dniu 5.10.2012 r.	900,00	900,00	Deklaracja złożona 07.02.2013 Upomnienie na I ratę /2013 I rata wpłacona w dniu 18.03.2013 r wraz z kosztami upomnienia II rata wpłacona w dniu 9.10.2012 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

- zapłata I raty podatku od środków transportowych za rok 2012 przez obu objętych kontrolą podatników, a w przypadku podatnika o numerze konta 500005 – także zapłata wszystkich pozostałych rat została dokonana z naruszeniem ustawowego terminu płatności, tj. do dnia 15 lutego i 15 września, co stanowiło naruszenie art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku;
- organ podatkowy wystawił upomnienia w przypadku braku wpłaty należnej raty, a od nieterminowych wpłat organ podatkowy pobrał odsetki w należnej wysokości,
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Gidle na lata 2012-2013.

Ustalono ponadto, że w podatku od środków transportowych od osób prawnych nie udzielano w 2012 i 2013 roku ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

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

2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	2.881,90
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

I półrocze 2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał tylko jedną decyzję dotyczącą udzielenia ulg podatnikom podatku od środków transportowych – umorzył podatek osobie fizycznej.

Decyzją nr 3124/1/2012 z dnia 18 września 2012 roku umorzono zaległość z tytułu podatku od środków transportowych z roku 2002 w kwocie 2.881,90 zł wraz z odsetkami w kwocie 3.721 zł (łącznie 6.602,90 zł). W uzasadnieniu decyzji wskazano jedynie „*trudną sytuację finansową podatnika*”.

Stwierdzono, iż powyższa decyzja nie zawierała uzasadnienia faktycznego i prawnego, co stanowiło naruszenie art. 210 §1 pkt 6 w zw. z art. 210 §4 i §5 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż decyzja zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne. Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem

przepisów prawa. Można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony. Nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.

Ustalono, iż w dniu 9 września 2012 roku do Urzędu Skarbowego w Radomsku wpłynął wniosek o umorzenie podatku od środków transportowych. W dniu 22 sierpnia 2012 roku do Urzędu Gminy w Gidlach wpłynęło od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radomsku pismo znak PP/0711-361/12 z treści którego wynikało, iż działając na podstawie art.15 §1, art. 17 §1 oraz art. 170 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa przesyła wniosek z dnia 9 sierpnia 2012 roku w sprawie umorzenia podatku celem załatwienia zgodnie z właściwością.

Postanowieniem znak FN.100032/2012 z dnia 23 sierpnia 2012 roku podatnik został wezwany do uzupełnienia braków złożonego wniosku w terminie 7 dni od dnia otrzymania postanowienia (dostarczenie dokumentów potwierdzających sytuację materialną oraz spisania protokołu o stanie majątkowym); postanowienie zostało doręczone w dniu 24 sierpnia 2012 roku.

Stwierdzono, iż wezwanie podatnika do uzupełnienia braków złożonego wniosku wydane w formie postanowienia, co było sprzeczne z art. 216 w zw. z art. 217 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż w toku postępowania organ podatkowy wydaje postanowienia, które dotyczą poszczególnych kwestii wynikających w toku postępowania podatkowego, lecz nie rozstrzygają o istocie sprawy, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Natomiast art. 217 wskazuje elementy, które powinno zawierać postanowienie. Wezwanie podatnika do uzupełnienia złożonego wniosku powinno mieć formę wezwania zgodną z art. 159 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ustalono, iż protokół o stanie majątkowym został spisany w dniu 31 sierpnia 2012 roku i doręczono wówczas dokumenty potwierdzające sytuację finansową podatnika.

Ustalono, iż Urząd Skarbowy w Radomsku prowadzi postępowanie egzekucyjne na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez Urząd Gminy Gidle nr SW5/26/04, SW5/27/04, SW/138/04 dotyczących podatku od środków transportowych (prowadzi egzekucję z renty strukturalnej).

Testy dotyczące podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

4) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

		2012 rok		30.06.2013 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od nieruchomości	3	13.189,00	1	5.553,00
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	1	450,00	1	450,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	15	7.432,00	5	1.038,00
	Os. fizyczne – podatek rolny	57	3.723,00	16	1.188,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	20	83.476,00	5	48.675,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	408	61.011,78	137	29.771,30
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	12	186.382,80	4	70.284,00
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	16	1.941,00	2	100,00
	Os. fizyczne – podatek rolny	16	980,00	24	1.608,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	7	19.360,00	-	-
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	107	15.894,67	29	8.508,29

Ustalono, że kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję upomnień i tytułów wykonawczych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – I rata 2012 r. (termin zapłaty 15 styczeń 2012 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	10012 - 13.700,00	-	30.03.2012	23.05.2013	U Skarbowy
2.	10022 – 508,08	-	-	11.05.2012	Brak czynności windykacyjnych
3.	10021 – 621,00	-	-	-	Decyzja nr 3120.1.12 z 15.03.2012 w sprawie umorzenia zaległości

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – II rata 2012 r. (termin zapłaty 15 luty 2012 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	10012 - 13.697,00	-	30.03.2012	28.08.2013	Wpłata komornika
2.	10022 – 508,08	-	-	24.05.2011	Brak czynności windykacyjnych
3.	10021 – 621,00	-	-	-	Decyzja nr 3120.1.12 z 15.03.2012 w sprawie umorzenia zaległości

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2012 r. zaległość w kwocie 238.254,68 zł

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	10012 - 232.410,68	-	15.01.2013	-	Wszystkie zaległości objęte tytułami wykonawczymi
2.	10035 – 2.471,00	-	-	04.01.2013	Brak czynności windykacyjnych
3.	10022 – 39,00	-	-	16.01.2013 i 01.03.2013	Brak czynności windykacyjnych
4.	10004 – 2.500,00	-	-	08.01.2013 (990 zł) 18.01.2013 (1.351 zł) 04.02.2013 (159 zł)	-
5.	10016 – 834,00	-	-	-	Zwrot do nadawcy z adnotacją „brak siedziby adresata”

W przypadku podatnika o numerze konta 10016 Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w likwidacji zadłużenie obejmuje należny podatek od kwietnia 2011 roku. Na dzień 30 czerwca 2013 roku zadłużenie podatnika wynosiło 1.090 zł. Wysyłana korespondencja oraz upomnienia zwracane są z adnotacją Poczty „zwrot do nadawcy – adresat nieobecny, brak siedziby adresata”. W dniu 21 listopada 2013 roku złożona została przez likwidatora OSM Olbrachcice korekta deklaracji z odpisem podatku do dnia 1 lipca 2013 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – III rata 2013 r. (termin zapłaty 15 marca 2013 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	10012-14.147,00	-	15.04.2013	-	-

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

2.	10008 – 652,92	-	-	-	Decyzja znak Fn.3110.- 1.3.2013 z dnia 27.03.2013 w sprawie umorzenia zaległości
----	----------------	---	---	---	---

**Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 30 czerwca 2013 r. zaległość w kwocie
230.863,42**

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	10011-28.294,00	-	01.07.2013	26.09.2013	
2.	10001 – 3,00	-	-	15.07.2013	
3.	10003 – 6,00	-	-	17.07.2013	
4.	10004 – 2.339,00	-	-	10.07.2013 (2.277 zł) 13.08.2013 (62 zł)	
5.	10005 – 1.874,00	-	-	19.07.2013	
6.	10008 – 1.306,24	-	-	-	Decyzja umorzeniowa z dnia 18.07.2013
7.	10009 – 3,00	-	-	15.07.2013	
8.	10010 – 597,50	-	-	02.07.2013	
9.	10016 – 1.090,00	23.09.2013	-	-	Zwrot do nadawcy „Adresat nieznany”
10.	10031 – 3,00	-	-	15.07.2013	
11.	10033 – 2,00	-	-	15.07.2013	
12.	10034 – 4,00	-	-	15.07.2013	
13.	10012 – 195.341,68	-	-	-	Wszystkie zaległości objęte tytułami wykonawczymi

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 2012 r.

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia (data doręczenia)	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	130326 II rata 524,00 III rata 524,00	29.06.2012 (5.07.2012) 2.10.2012 (9.10.2012)	-----	6.07.2012 15.10.2012	
2.	180020 I rata 129,00	26.04.2012 (30.04.2012)	-----	2.05.2012	
3.	210009 II rata 87,00	3.07.2012 (6.07.2012)	-----	15.11.2012	
4.	180005 II rata 244,00	3.07.2012 (6.07.2012)	-----	11.07.2012	
5.	150073 II rata 1.004,00 III rata 1.004,00 IV rata 1.004,00	2.07.2012 (5.07.2012) 5.10.2012 (11.10.2012) 13.12.2012 (19.12.2012)	-----	12.07.2012 23.10.2012 18.12.2012	
6.	150071 II rata 19,00 III rata 1.233,00 IV rata 1.241,00	2.10.2012 (3.10.2012) 2.10.2012 (3.10.2012) 13.12.2012 (18.12.2012)	16.10.2012 16.10.2012	17.10.2012 3.01.2013	
7.	40088 I rata 1.842,00 II rata 1.842,00 III rata 1.842,00 IV rata 1.844,00	20.04.2012 (23.04.2012) 25.05.2012 (27.06.2012) 2.10.2012 (4.10.2012) 29.11.2012 (3.12.2012)	16.10.2012 27.12.2012	2.08.2012 15.11.2012 15.11.2012 15.11.2012	
8.	130065 I rata 404,00 II rata 404,00 III rata 404,00 IV, I, II, III rata 173,40 IV rata 32,00	23.04.2012 (27.04.2012) 10.07.2012 (20.07.2012) 8.10.2012 (10.10.2012) 11.12.2012 (28.12.2012) 11.12.2012 (28.12.2012)	12.07.2012 27.07.2012	15.11.2012 15.11.2012 15.11.2012 29.03.2013 29.03.2013, 14.06.2013	
9.	90039 I rata 355,00 II rata 309,00	20.04.2012 (24.04.2012) 26.06.2012 (29.06.2012)	16.07.2012 27.07.2012	28.02.2013	Urząd Skarbowy

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

	III rata 309,00 IV rata 309,00	18.10.2012 (23.10.2012) 11.12.2012 (17.12.2012)	29.11.2012 11.02.2013		
10.	200040 II rata 248,00 III rata 248,00 IV rata 251,00	3.07.2012 (6.07.2012) 23.10.2012 (26.10.2012) 18.12.2012 (20.12.2012)	27.07.2012 30.11.2012 11.02.2013	8.03.2013 15.03.2013	Urząd Skarbowy
11.	130304 I rata 232,00 I, II rata 240,00 III rata 238,00 IV rata 239,00	23.04.2012 (27.04.2012) 29.06.2012 (3.07.2012) 19.10.2012 (23.10.2012) 13.12.2012 (18.12.2012)	16.07.2012 16.10.2012 27.12.2012 27.12.2012	24.07.2012	
12.	90037 I rata 313,00 II rata 313,00 III rata 313,00 IV rata 125,00	20.04.2012 (24.04.2012) 26.06.2012 (29.06.2012) 18.10.2012 (23.10.2012) 11.12.2012 (17.12.2012)	16.07.12; 5.07.13; 9.08.13 27.07.12; 5.07.13; 9.08.13 29.11.12.	-----	komornik odesłał tytuły z 2012 roku ze względu na brak ściągalności, organ podatk. ponownie przekazał upomnienia i tytuły w 2013 roku

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Ustalono, iż zaległość z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2012 roku w wysokości 5.555 zł, a na dzień 30 czerwca 2013 roku w wysokości 5.092 zł dotyczyła jednego podatnika i znajdowała się na koncie nr 500003. Wszystkie wskazane zaległości zostały objęte tytułami wykonawczymi, jednak organ podatkowy nie uzyskuje wpłat zaległości.

II rata 2012 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2012 r.)

Lp.	Nr rej. pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	ERA 43K5; 450,00	-	-	19.04.2012	Nie wystawiono upomnienia

31 grudnia 2012 r. – zaległość w kwocie 5.555,00 zł

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	500003	-	31.12.2009	-	-

I rata 2013 r. - (termin zapłaty 15 luty 2013 r.)

Lp.	Nr rej. pojazdu Zaległość	Data wystawienia/doręczenia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	ERA 43K5; 450,00	13.03.2013/ 18.03.2012	-	18.03.2013	

30 czerwca 2013 r. – zaległość w kwocie 5.092,00 zł

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	500003 5.092,00	-	31.12.2009	-	-

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych - II rata 2012 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2012 r.)

Lp.	Nr rej. Pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	100028 -1.558 zł	01.10.2012	08.11.2012	-	
2.	100015 - 450 zł	01.10.2012	08.11.2012	-	
3.	100013- 550 zł	01.10.2012	08.11.2012	01.02.2013	Komornik Sądowy

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

4.	100002 - 4.050 zł	01.10.2012	-	15.10.2012	
5.	100006 - 8.850 zł	01.10.2012	-	04.10.2012	
6.	100037 - 1.600 zł	01.10.2012	-	04.10.2012	

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych - 31 grudnia 2012 r. - zaległość w kwocie 4.083,00 zł

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia/odebrania upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	100013 1.625,00	01.10.2012/03.10.2012 - 550,00	08.11.2012	-	
2.	100015 900,00	19.04.2012/23.04.2012 - 450,00 01.10.2012/03.10.2012 - 450,00	12.07.2012 08.11.2012	-	
3.	100028 1.558,00	01.10.2012/03.10.2012 - 1.558,00	08.11.2012	-	

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych - I rata 2013 r. - (termin zapłaty 15 luty 2013 r.)

Lp.	Nr rej. Pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	100007 - 450 zł	20.03.2013r	-	15.04.2013	
2.	100036 - 450 zł	20.03.2013r	-	30.04.2013	
3.	100023 - 45.558 zł	17.04.2013/19.04.2013	-	19.04.2013 16.05.2013 30.07.2013	
4.	100042 - 1.667zł	28.03.2013	-	15.04.2013	

30 czerwca 2013 r. - zaległość w kwocie 19.187,20

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	100001 - 425,00	10.10.2013/11.10.2013	17.12.2013		
2.	100003 - 187,00	10.10.2013/11.10.2013		14.10.2013	
3.	100015 - 900,00	19.04.2012/23.04.2012 - 450,00 01.10.2012/03.10.2012 - 450,00	12.07.2012 08.11.2012	-	
4.	100023 - 16.117,20	17.04.2013/19.04.2013 - 45.558,00	-	19.04.2013 16.05.2013 30.07.2013	
5.	100028 - 1.558,00	01.10.2012/03.10.2012 - 1.558,00	08.11.2012	-	

Powyższe działania organu podatkowego w okresie objętym kontrolą wskazują na niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych - niewystawianie upomnień po terminach płatności kolejnych rat podatku oraz na niewystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminów wskazanych w upomnieniach.

Opisane powyżej nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych stanowią naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137 poz. 1541 ze zm.). Postanowienia wskazanego rozporządzenia nakładają na wierzyciela obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych (§2). Zgodnie z §3 rozporządzenia, jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji albo wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie. Po bezskutecznym upływie terminu wskazanego w upomnieniu wierzyciel powinien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Uchwałą nr VII/58/03 z dnia 22 maja 2003 roku Rada Gminy w Gidlach określiła zasady zbywania, obciążania i nabywania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania. Zgodnie z treścią uchwały Gmina Gidle może nabywać bez ograniczeń nieruchomości gruntowe, niezbędne dla Gminy w celu zabezpieczenia potrzeb społecznych; bez ograniczeń może nabywać nieruchomości gruntowe, które są niezbędne dla Gminy przy zamianie gruntów. Nieodpłatnie bez ograniczeń Gmina może przejmować nieruchomości gruntowe: od Skarbu Państwa; w drodze darowizny oraz zrzeczenia się osób fizycznych i prawnych, o ile nie są obciążone ograniczone prawami rzeczowymi; spadki i zapisy; nieruchomości co do których z wniosku Gminy prowadzona jest egzekucja i brak jest nabywców. Wójt Gminy w drodze zarządzenia podejmuje decyzję o przeznaczeniu gruntów do sprzedaży lub ustanowieniu prawa użytkowania wieczystego. Użytkowanie wieczyste może być ustanowione tylko na tych gruntach, na które nie ma nabywców w drodze sprzedaży. O zamiarze zbycia, wydzierżawienia nieruchomości lub wynajęcia Wójt zobowiązany jest poinformować Komisję Rozwoju Społeczno-Gospodarczego, Ochrony Środowiska i Rolnictwa oraz Radę Gminy. Nieruchomości, które nie znajdują nabywców, mogą być oddane w dzierżawę lub najem, na okres dłuższy niż 3 lata. Sprzedaż nieruchomości odbywa się z zachowaniem zasad wynikających z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz zasad określonych w przepisach wykonawczych do tej ustawy. Gdy nieruchomość nie może być sprzedana w drodze przetargu, to jej sprzedaż następuje w drodze negocjacji. Ponadto Wójt Gminy został zobowiązany do składania Radzie pisemnych sprawozdań z realizacji uchwały w okresach półrocznych.

Zakresem czynności z dnia 18 lipca 2007 roku Pani Grażynie Górskiej – inspektorowi powierzono m.in. prowadzenie spraw z zakresu obrotu nieruchomościami, a w szczególności: przygotowywanie dokumentacji i prowadzenie spraw z zakresu gospodarowania i obrotem nieruchomościami stanowiącym mienie gminne, sporządzanie umów dzierżaw i informacji o wysokości dzierżaw oraz ujawnienie prawa własności w księdze wieczystej.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2012 rok			30.06.2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
200.000,00	125.101,00	28.941,50	100.000,00	100.000,00	1.166,50

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Włynice o numerze działki 1821/6 i powierzchni 0,0829 – sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 3 sierpnia 2011 roku Rada Gminy w Gidlach uchwałą nr IX/45/11 przeznaczyła do sprzedaży w formie przetargu ustnego nieograniczonego zabudowaną nieruchomość położoną w obrębie Włynice oznaczoną numerem 1821/6 o powierzchni 829 m² stanowiącą własność gminy.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową gruntu dla ustalenia ceny do sprzedania w drodze przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 12 maja 2012 roku. Z treści sporządzonego operatu szacunkowego wynika, iż dotyczył on nieruchomości oznaczonej numerem działki 1821/6 o powierzchni 829 m² zabudowanej budynkiem mieszkalnym o powierzchni użytkowej **45,34** m² jednokondygnacyjnym z poddaszem użytkowym oraz murowanym budynkiem gospodarczym. Wartość rynkowa zabudowanej nieruchomości została ustalona na kwotę – 27.500 zł.

Zarządzeniem nr 22/2012 z dnia 16 maja 2012 roku Wójt Gminy Gidle ogłosił wykaz zabudowanych nieruchomości położonych w miejscowości Włynice do sprzedaży (działka

nr 1821/6 o powierzchni 829 m² oraz budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej **45,34 m²**). Wykaz, stanowiący załącznik nr 1 do ww. zarządzenia. **Stwierdzono, że wykaz nie zawierał informacji wymaganych w art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. z 2010 roku, Dz. U. nr 102 poz. 651 ze zm.)**. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż w wykazie określa się termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 27.500 zł. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym **z dnia 11 czerwca 2012 roku** zawierało wszystkie wymagane w art. 38 ust. 2 ww. ustawy informacje. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość zabudowana nr 1821/6 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. W treści ogłoszenia wskazano, iż powierzchnia użytkowa budynku mieszkalnego wynosi **43,34 m²**. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 43.500 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 12 lipca 2012 roku. Warunkiem udziału w przetargu jest wpłacenie wadium w wysokości 2.750 zł w pieniądzu na wskazany numer rachunku bankowego w terminie do dnia 6 lipca 2012 roku. Ponadto w ogłoszeniu o przetargu zawarto informację, iż postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem w górę do pełnych złotych, tj. 275 zł. Powyższy zapis dotyczący wysokości postąpienia zawarty w ogłoszeniu o przetargu jest sprzeczny z §14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108 ze zm.), z którego wynika, iż o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. **Stwierdzono, iż podana w ogłoszeniu powierzchnia użytkowa budynku mieszkalnego jest różna (mniejsza o 2 m²) od powierzchni wskazanej w wykazie oraz wynikająca z operatu szacunkowego.**

Ustalono, iż ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości z naruszeniem art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce, z którego wynika, iż ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, po których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz w ust. 4, tj. po upływie minimum 6 tygodni.

Ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w sołectwie, w Biuletynie Informacji Publicznej (12.06.2012 roku) oraz w prasie „Po prostu informacja”.

Ustalono, że wadium na przetarg dotyczący zbycia nieruchomości nr 1821/6 wpłaciła jedna osoba w dniu 4 lipca 2012 roku dokonując przelewu na wskazany rachunek bankowy.

Zarządzeniem nr 40/2012 z dnia 6 lipca 2012 roku Wójt Gminy Gidle powołał Komisję Przetargową w trzyosobowym składzie do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Włynice.

W dniu 12 lipca 2012 roku przeprowadzono przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym murowanym położonej w miejscowości Włynice, z którego sporządzono protokół. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca oraz przez członków komisji przetargowej. W wyniku przeprowadzonego przetargu za nieruchomość zabudowaną położoną w miejscowości Włynice osiągnięto cenę 27.750 zł. Stwierdzono, iż **sporządzony protokół nie zawiera informacji wskazanych przez §10 pkt 3, 4, 5, 8 i 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108 ze zm.)**, a mianowicie o: obciążeniach nieruchomości; zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość; wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów; uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową oraz dacie sporządzenia protokołu.

Stwierdzono ponadto, iż podana w protokole powierzchnia użytkowa budynku mieszkalnego jest różna (mniejsza o 2 m²) od powierzchni wskazanej w wykazie oraz wynikająca z operatu szacunkowego.

Informacja o wyniku przetargu z dnia 12 lipca 2012 roku i zawierała wszystkie informacje wymagane przez §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości i została wywieszona w siedzibie Urzędu Gminy w dniu 13 lipca 2012 roku.

Pismem z dnia 20 lipca 2012 roku Sekretarz Gminy zawiadomił nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 31 lipca 2012 roku. Zawiadomienie doręczono nabywcy tego samego dnia, tj. 20 lipca 2012 roku.

Działkę o numerze 1821/6 zbyto w dniu 31 lipca 2012 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4471/2012. Kontrolujące ustaliły, iż z treści aktu notarialnego wynika, iż nabywca nabył nieruchomość położoną w miejscowości Włynice o numerze działki 1821/6 i powierzchni 829 m² zabudowaną budynkiem mieszkalnym o powierzchni **43,34 m² (wskazana mniejsza powierzchnia o 2 m² niż wynikająca z operatu szacunkowego)**. Zapłaty za nabywaną nieruchomość zabudowaną dokonano przelewem w dniu 30 lipca 2012 roku.

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono, iż w trakcie poprzedniej kontroli przeprowadzanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w okresie od 29 grudnia 2009 roku do 31 marca 2010 roku stwierdzono analogiczne nieprawidłowości dotyczące sporządzania protokołów ze sprzedaży nieruchomości, co potwierdzają wystąpienie pokontrolne skierowane do Wójta Gminy pismem znak WK-602/34/3010 z dnia 19 lipca 2010 roku (data wpływu 26 lipca 2010 roku) – zalecenie nr 25 wystąpienia pokontrolnego. Pismem znak OG.0911/02/2010 z dnia 24 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, iż cyt. „Przy organizacji przetargów przy zbywaniu nieruchomości aktualnie stosuje się prawidłowe sporządzanie protokołów ze sprzedaży nieruchomości stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Pracownik prowadzący sprawy przetargów otrzymał stosowne pouczenie na piśmie”. Kontrolujące stwierdziły, iż pomimo poinformowania o sposobie usunięcia nieprawidłowości, nadal nie zostały one wyeliminowane, o czym świadczą nieprawidłowości związane ze zbyciem nieruchomości nr 1821/6 położonej w miejscowości Włynice.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2012 rok			30.06.2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1.231,00	1.231,00	1.231,75	630,00	630,00	0,00

Użytkowanie wieczyste

W okresie objętym kontrolą Gmina nie zawierała umów o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Kontrolą objęto oddanie w użytkowanie wieczyste:

1) nieruchomości położone w miejscowości Gidle o powierzchni ogólnej 1,47 ha oznaczone jako działki nr: 613, 614, 615, 616/1, 617/1, 618/1, 620/1, 621/1, 622/1, 624/1, 625/1, 28454/1, 2806/2, 2807/2, 629/1, 630/1, 631/1, 2812/1, 2855/1, 2848, 2805/1, 628/1, 632/1, 619/1, 3368/1 i 623/4

Zostały oddane w użytkowanie wieczyste Spółdzielni Mieszkaniowej w Gidlach na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 8582/87 z dnia 19 listopada 1987 roku. Aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego wskazanej nieruchomości dokonywano dwukrotnie. W okresie objętym kontrolą obowiązywała opłata roczna w wysokości 601,75 zł obowiązująca od dnia 1 stycznia 1996 roku.

Wpłaty dokonano w dniu **20 lipca 2012 roku** (WB nr 139, poz. ks. WB 151/8, l. dziennika 2416).

Kontrolującym przedstawiono **pismo Spółdzielni Mieszkaniowej w Gidlach z dnia 26 maja 2012 roku (data wpływu do Urzędu Gminy - 29 maja 2012 roku)**, w którym zwraca się o przesunięcie terminu wniesienia opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów za 2012 rok do dnia 31 października 2012 roku. Pismem z dnia 3 czerwca 2012 roku Wójt Gminy wyraził zgodę na przesunięcie terminu płatności rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste do dnia 31 lipca 2012 roku. Odbiór pisma przez wnioskodawcę został potwierdzony na powyższym piśmie z datą 3 czerwca 2012 roku. Stwierdzono, iż powyższe działanie zarówno wnioskodawcy, jak i Wójta Gminy stanowiło naruszenie art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok; opłaty rocznej nie pobiera się za rok, w którym zostało ustanowione prawo użytkowania wieczystego; właściwy organ, na wniosek użytkownika wieczystego złożony nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności, może ustalić inny termin zapłaty, nieprzekraczający danego roku kalendarzowego. Ustalono ponadto, iż w powyższym okresie obowiązywała uchwała nr VI/32/07 Rady Gminy w Gidlach z dnia 28 marca 2007 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa. Z §4 wskazanej uchwały wynikało, że w przypadkach szczególnie uzasadnionych, może być odroczone termin płatności należności pieniężnych lub może nastąpić rozłożenie ich płatności na raty. Przy zastosowaniu ulg w zakresie odraczania terminu płatności należności lub rozłożenia na raty, należy uwzględnić możliwości płatnicze dłużnika oraz uzasadniony interes dłużnika. Odroczenie terminu zapłaty lub rozłożenia należności pieniężnej na raty może nastąpić jedynie na wniosek dłużnika. Stwierdzić należy, iż treść wskazanej uchwały nie odnosiła się do terminu złożenia wniosku przez użytkownika wieczystego o odroczenie terminu płatności, w związku z powyższym zastosowanie w powyższym zakresie mają przepisy wynikające bezpośrednio z ustawy o gospodarce nieruchomościami. W świetle wskazanych przepisów brak było podstawy prawnej do udzielenia użytkownikowi wieczystemu odroczenia terminu płatności opłaty rocznej za rok 2012.

Kserokopia pisma Spółdzielni Mieszkaniowej w Gidlach z dnia 26 maja 2012 roku oraz pisma Wójta Gminy – Krystyny Kubasiak z dnia 3 czerwca 2012 roku stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Na podstawie decyzji nr 6826.1.2012 z dnia 26 września 2012 roku na wniosek Spółdzielni Mieszkaniowej w Gidlach Wójt Gminy Gidle przekształcił powyższe prawo użytkowania wieczystego nieruchomości o ogólnej powierzchni 1,5063 ha położonej w Gidlach w prawo własności nieruchomości. Opłata za przekształcenie prawa wynosi 79.438,80 zł została ustalona z zastosowaniem 40% bonifikaty. Opłata została rozłożona na 20 równych rat po 3.971,94 zł każda, płatne w terminie do dnia 30 września każdego roku kalendarzowego począwszy od 2013 roku. Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 18 czerwca 2012 roku. Wartość nieruchomości została ustalona na kwotę 508.077 zł, a wartość użytkowania wieczystego ustalono na kwotę 375.679 zł. Należna opłata stanowi różnicę pomiędzy wartością nieruchomości, a wartością prawa użytkowania wieczystego wynosi 132.398 zł.

Bonifikata w wysokości 40% od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej zabudowanej została ustalona w uchwale Rady Gminy w Gidlach nr XXIII/110/12 z dnia 12 września 2012 roku.

Wpłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego zostały wniesione:

- w dniu 19 października 2012 roku w wysokości 3.971,94 zł (WB nr 203, poz. ks. WB 218/1, l. dziennika 3477),
- w dniu 25 września 2013 roku w wysokości 35.747,46 zł (zapłacono jednorazowo 9 rat) (WB nr 186, poz. ks. WB 198/2); jednocześnie dokonano zapłaty odsetek w wysokości 983,06 zł (WB nr 186, poz. ks. WB 198/4).

Powyższe dochody zostały sklasyfikowane w rozdziale 70005 §7700.

2) nieruchomości położone w miejscowości Gidle o powierzchni ogólnej 0,8758 ha oznaczone jako działki nr: 1271, 1273, 1274, 1275, 2897 i 2920

Na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 8161/98 z dnia 7 grudnia 1998 roku zostało sprzedane prawo użytkowania wieczystego ustanowione w dniu 4 kwietnia 1996 roku (akt notarialny Rep. A nr 1252/96) na rzecz Henryka Gnoińskiego. Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego została ustalona w wysokości 630 zł.

Ustalono, iż do chwili obecnej nie przeprowadzono aktualizacji opłaty rocznej, pomimo iż prawo użytkowania wieczystego zostało ustanowione w dniu 4 kwietnia 1996 roku.

Ustalono, iż użytkownik wieczysty na dzień 1 stycznia 2012 roku posiadał zaległość w wysokości 630 zł z tytułu opłaty za rok 2011. W dniu 31 stycznia 2012 roku użytkownik wieczysty dokonał wpłaty zaległości za 2011 rok w wysokości 630 zł plus 68,66 zł odsetek. Ustalono, iż opłata roczna należna za 2012 rok i 2013 nie została wniesiona.

Ustalono, iż użytkownikowi wieczystemu wystawiono wezwania do uiszczenia opłaty za użytkowanie wieczyste za rok 2012 i 2013 (w dniu 25 kwietnia 2012 roku, 18 lipca 2012 roku, 25 września 2012 roku, 28 listopada 2012 roku, 22 kwietnia 2013 roku, 8 lipca 2013 roku oraz 30 września 2013 roku). Stwierdzono, iż tylko w przypadku wezwania z dnia 30 września 2013 roku jest możliwość ustalenia daty jego doręczenia, które nastąpiło w dniu 14 października 2013 roku. W pozostałych przypadkach brak jest potwierdzenia doręczenia powyższych wezwań, gdyż – jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Grażynę Górską – inspektora – zostały one wysłane listem zwykłym bez potwierdzenia odbioru. Powyższe świadczy o nieskutecznym dochodzeniu zaległej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego. Zauważyć należy, że należności z tytułu użytkowania wieczystego powstają w wyniku uregulowań ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 ze zm.) i zgodnie z art. 238 użytkownik wieczysty uiszcza przez czas trwania swego prawa opłatę roczną. Zauważyć należy, iż opłaty te stanowią wynagrodzenia za możliwość korzystania przez użytkownika wieczystego z gruntu jednostki samorządu terytorialnego i mają one charakter bezwzględnie obowiązujący. Opłaty roczne za korzystanie przez użytkownika wieczystego z gruntu jednostki samorządu terytorialnego mają charakter cywilnoprawnych świadczeń okresowych i z uwagi na powyższe dopuszczalna jest droga sądowa do jej dochodzenia. Przypomnienia wymaga fakt, iż zgodnie z art. 118 Kodeksu cywilnego roszczenia o świadczenia okresowe, a takim jest roszczenie o zapłatę opłaty rocznej, przedawnia się z upływem lat trzech.

Ustalono, iż ewidencja analityczna dochodów z tytułu użytkowania wieczystego prowadzona była w postaci ręcznych kart, na których dokonywano:

- przypisu dokonując adnotacji „*naliczenie opłaty rocznej za rok xx*” - bez wskazania daty i numeru dowodu,
- zapisu dokonanej wpłaty dokonując adnotacji „*otrzymano wpłatę*” – wpisywano kwotę bez wskazania daty oraz numeru dowodu.

Stwierdzono ponadto, iż w przypadku użytkownika wieczystego wskazanego w punkcie 2, ostatni zapis na karcie analitycznej dotyczył naliczenia opłaty za 2012 rok w kwocie 630 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, iż prowadzone w kontrolowanej jednostce konta analityczne dla użytkowników wieczystych nie pozwalają na ustalenie sald i wysokości

ewentualnych zaległości i nadpłat. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (D. U. z 2013 r., poz. 289). Biorąc powyższe pod uwagę dla każdego użytkownika wieczystego należy prowadzić ewidencję pozwalającą na ustalenie przypisu, wpłat oraz zaległości i nadpłat. Powyższe działania stanowiły także naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego treści wynika, iż konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej). 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.

Ustalono, że od czasu oddania działek w użytkowanie wieczyste, czyli przez okres ponad 10 lat, ich wartość nie była aktualizowana w drodze wyceny rzeczoznawcy majątkowego. Aktualizacji takiej opłaty dokonuje się, stosownie do art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nie częściej niż raz na trzy lata, jeżeli wartość tej nieruchomości (gruntu oddanego w użytkowanie wieczyste) uległa zmianie. Biorąc powyższe pod uwagę należało dokonać wyceny nieruchomości i w przypadku wzrostu ceny gruntu, co przy dynamicznie rozwijającym się rynku nieruchomości jest pewne, i wymierzyć w drodze decyzji wysokość opłaty rocznej. Dopuszczenie przez Wójta Gminy do braku aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego oraz nieegzekwowanie należnych opłat z tego tytułu stanowi naruszenie przepisów prawa i świadczy o braku dbałości o dochody gminy w tym zakresie.

Umowa użyczenia

1) umowa użyczenia budynku byłej szkoły podstawowej w Grabach dla Stowarzyszenia Panaceum

Umowa zawarta została w dniu 1 kwietnia 2011 roku pomiędzy Wójtem Gminy Gidle, a Stowarzyszeniem Centrum Pomocy Panaceum reprezentowanym przez Prezesa Stowarzyszenia. Przedmiotem umowy była zabudowana nieruchomość po byłej szkole podstawowej w Grabach stanowiąca własność Gminy Gidle, położona we wsi Graby oznaczona nr geodezyjnym działki 189/2 o pow. 4323m². Użyczenie nastąpiło w trybie bezprzetargowym zgodnie z zapisem art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym, w myśl której gospodarowanie mieniem komunalnym leży w gestii organu wykonawczego, tj. Wójta. Umowa na użyczenie została zawarta na okres 5 lat, tj. od 1 kwietnia 2011 roku do 31 marca 2016 roku. Biorący w użyczenie będzie z nieruchomości korzystał nieodpłatnie zgodnie z przeznaczeniem, realizując cele statutowe, tj. działalność na rzecz pomocy ludziom bezdomnym, bezrobotnym, najuboższym, uzależnionym, kobietom i dzieciom dotknięty przemocą w rodzinie, niepełnosprawnym i innym szukającym pomocy. Wszelkie koszty i opłaty związane z korzystaniem z nieruchomości, utrzymaniem nieruchomości oraz związane z utrzymaniem nieruchomości tj. opłata za rozmowy telefoniczne, wywóz śmieci, opłaty za energię elektryczną, wodę, ogrzewanie i inne, ponosi we własnym zakresie biorący w użyczenie. Stałą opłatą za abonament ponosi użyczający. Ponadto Stowarzyszenie Panaceum zobowiązane zostało do wykonywania we własnym zakresie remontu budynku oraz dokonywać napraw i remontów bieżących związanych ze zwykłym korzystaniem z rzeczy.

Ustalono, iż Stowarzyszenie Panaceum dokonało remontu budynku we własnym zakresie, a do chwili obecnej prowadzona jest w nim działalność statutowa Stowarzyszenia, do czego zostało ono zobowiązane w zawartej umowie.

2) umowa użyczenia lokalu o powierzchni użytkowej 54,13 m² znajdującego się w miejscowości Pławno Plac Wolności 2 dla Zarządu Polskiego Związku Wędkarskiego.

Umowa została zawarta w dniu 2 stycznia 2012 roku pomiędzy Wójtem Gminy Gidle, a Zarządem Polskiego Związku Wędkarskiego - Okręg Piotrków Trybunalski - Koło nr 10 w Grabach. Przedmiotem umowy jest lokal o powierzchni użytkowej 54,13 m² znajdujący się w budynku gminy w miejscowości Pławno Plac Wolności 2. Umowa użyczenia została zawarta na okres od 2 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2016 roku. Wszelkie koszty z tytułu korzystania z lokalu przez czas trwania umowy ponoszone będą przez Zarząd Polskiego Związku Wędkarskiego.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2012 rok			30.06.2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
56.000,00	56.000,00	61.666,72	60.000,00	60.000,00	30.882,69

Dzierżawa gruntu pod stację bazową GSM

Ustalono, iż kontrolowana jednostka zawarła w dniu 1 lutego 2000 roku umowę dzierżawy dotyczącą gruntu o powierzchni 350 m² stanowiących część niezabudowanej działki nr 853 położonej w Ciężkowicach. Umowa została zawarta na okres 10 lat z adnotacją, iż w terminie 30 dni przed wygaśnięciem umowy dzierżawca może wystąpić z wnioskiem o jej przedłużenie na dalszy okres. Wyzdzielany grunt będzie wykorzystywany dla celów budowy i eksploatacji Stacji Bazowej przeznaczonej do pracy w systemie telefonii komórkowej GSM. Czynsz kwartalny w wysokości 3.000 zł plus podatek VAT płatny jest w terminie 21 dni licząc od dnia otrzymania faktury, do 10 pierwszego miesiąca danego okresu kwartalnego. W §4 ust. 1 wskazano, że kwota czynszu będzie waloryzowana w okresach półrocznych w oparciu o wskaźnik inflacji, ogłaszany przez Prezesa GUS na koniec półrocza poprzedzającego dany okres płatności.

Aneksem nr 1 z dnia 22 marca 2006 roku wskazano, iż podatek od nieruchomości obciążający przedmiot dzierżawy ponosi strona, na której ciąży obowiązek podatkowy. Ponadto wydzierżawiający zobowiązał się niezwłocznie poinformować pisemnie dzierżawcę o ogłoszeniu przetargu na zbycie gruntu, który jest przedmiotem umowy dzierżawy. W aneksie wskazano także informacje adresowe stron.

Ustalono, iż w dniu 22 lipca 2009 roku wydzierżawiający zwrócił się z pismem do przedłużenia umowy dzierżawy gruntu na okres kolejnych 10 lat. Jednocześnie zaproponowano stawkę w wysokości 4.051,24 zł kwartalnie (obecna stawka czynszu po waloryzacji).

Pismem nr 72243-1/3/2009 z dnia 20 listopada 2009 roku Wójt Gminy poinformował zainteresowanego dzierżawcę, iż umowa „może zostać przedłużona pod warunkiem podwyższenia czynszu dzierżawnego do kwoty 6.000 zł netto kwartalnie. Pozostałe warunki umowy nie ulegają zmianie”. Pismo zostało doręczone dzierżawcy w dniu 23 listopada 2009 roku.

Pismem znak PTC/3447/AD07/2009 z dnia 8 grudnia 2009 roku (data wpływu do Urzędu Gminy – 10 grudnia 2009 roku) wydzierżawiający poinformował, iż podwyższenie stawki czynszu do kwoty 6.000 zł kwartalnie jest w obecnej sytuacji trudne do zrealizowania ze względu na sytuację gospodarczą. Jednocześnie wskazano, że możliwe jest przedłużenie umowy dzierżawy powyższej nieruchomości na kolejne 10 lat ze stawką czynszu 4.800 zł netto kwartalnie lub ewentualny wykup dzierżawanego gruntu.

Ponadto przedstawiono wydruki z korespondencji e-mail, z której wynika, iż ostatecznie wysokość kwartalna czynszu dzierżawnego została ustalona w wysokości 5.500 zł.

Aneksem nr 2 z dnia 30 grudnia 2009 roku strony postanowiły przedłużyć okres obowiązywania umowy do dnia 31 stycznia 2020 roku. Ponadto ustalono kwartalny czynsz dzierżawny w wysokości netto 5.500 zł powiększony o podatek VAT. Kwota ta

będzie waloryzowana w okresach półrocznych w oparciu o wskaźnik inflacji ogłaszany przez Prezesa GUS na koniec półrocza poprzedzającego dany okres płatności. Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

Ustalono, iż dzierżawcy wystawiono następujące faktury

- faktura nr 39/2012 z dnia 18 stycznia 2012 roku na kwotę 7.235,63 zł (5.882,63 zł netto + 1.353 zł VAT) za I kwartał 2012 roku; wysłano 19 stycznia 2012 roku; zapłacono 14 lutego 2012 roku;
- faktura nr 162/2012 z dnia 3 kwietnia 2012 roku na kwotę 7.235,63 zł (5.882,63 zł netto + 1.353 zł VAT) za II kwartał 2012 roku; wysłano 4 kwietnia 2012 roku; zapłacono 4 maja 2012 roku;
- faktura nr 290/2012 z dnia 16 lipca 2012 roku na kwotę 7.452,71 zł (6.059,11 zł netto + 1.393,60 zł VAT) za III kwartał 2012 roku; wysłano 16 lipca 2012 roku; zapłacono 13 sierpnia 2012 roku;
- faktura nr 416/2012 z dnia 4 października 2012 roku na kwotę 7.452,71 zł (6.059,11 zł netto + 1.393,60 zł VAT) za IV kwartał 2012 roku; wysłano 5 października 2012 roku; zapłacono 12 listopada 2012 roku;
- faktura nr 43/2013 z dnia 18 stycznia 2013 roku na kwotę 7.475,07 zł (6.077,29 zł netto + 1.397,78 zł VAT) za I kwartał 2013 roku; wysłano 15 marca 2013 roku; zapłacono 11 lutego 2013 roku;
- faktura nr 166/2013 z dnia 5 kwietnia 2013 roku na kwotę 7.475,07 zł (6.077,29 zł netto + 1.397,78 zł VAT) za II kwartał 2013 roku; wysłano 8 kwietnia 2013 roku; zapłacono 2 maja 2013 roku.

Ustalono, że waloryzacja czynszu dokonywana była prawidłowo, a wszystkie faktury zostały wysłane do dzierżawcy listem poleconym i zapłacone w terminie wynikającym z umowy.

Kontrolą objęto następujące dzierżawy gruntów rolnych:

1) umowa nr 3/2007 z dnia 2 lipca 2007 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Włynice oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 764 o powierzchni 0,12 ha. Umowa została zawarta na okres 5 lat licząc od dnia 1 lipca 2007 roku do dnia 30 czerwca 2012 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 0,05q pszenicy w stosunku rocznym i płatny jest w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

W okresie objętym kontrolą wpłaty z tytułu czynszu dzierżawnego dokonano w dniu 19 marca 2012 roku (WB nr 55, poz. ks. WB 60/1, l. dz. 795).

2) umowa nr 2/2007 z dnia 2 lipca 2007 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Włynice oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek 738, 803, 847/1, 847/2, 847/3, 1022 oraz część działki nr 1144 (192/256) o łącznej powierzchni 1,49 ha. Umowa została zawarta na okres 5 lat licząc od dnia 1 lipca 2007 roku do dnia 30 czerwca 2012 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 0,75q pszenicy w stosunku rocznym i płatny jest w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

Ustalono, iż pismem z dnia 1 czerwca 2012 roku dzierżawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy gruntów położonych w miejscowości Włynice; brak daty wpływu do Urzędu Gminy.

Umowa nr 4/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Włynice oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek 738, 803, 847/1, 847/2, 847/3, 1022 oraz część działki nr 1144 (192/256) o

łączonej powierzchni 1,49 ha. Umowa została zawarta na okres 3 lat licząc od dnia 1 lipca 2012 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 0,75q pszenicy w stosunku rocznym i płatny jest w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

Wpłaty: w dniu 20 grudnia 2012 roku 57,26 zł + 5,60 zł odsetek (WB nr 251, poz. ks. WB 266/12, l.dz. 4202) i w dniu 18 marca 2013 roku - 69,37 zł (WB nr 54, poz. ks. WB 58/5, l. dz. 725).

Ustalono, iż na karcie kontowej dzierżawcy dokonano następujących zapisów: dla 2012 roku: 18.03.2013 – przypis i wpłata kwoty 28,63 zł oraz dla 2013 roku: 18.03.2013 WB58/5 – przypis i wpłata 69,37 zł. Zapisy dokonane dla 2012 roku były niezgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zapisów. Stwierdzono także, iż na karcie kontowej dzierżawcy dokonywano przypisu z datą wpłaty.

3) umowa nr 1/2007 z dnia 2 lipca 2007 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Włynice oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek 551, 696, 818 oraz część działki nr 1018/3 (192/256) o łącznej powierzchni 2,34 ha. Umowa została zawarta na okres 5 lat licząc od dnia 1 lipca 2007 roku do dnia 30 czerwca 2012 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 1,01q pszenicy w stosunku rocznym i płatny jest w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

Ustalono, iż pismem z dnia 1 czerwca 2012 roku dzierżawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy gruntów położonych w miejscowości Włynice; data wpływu do Urzędu Gminy – 1 czerwca 2012 roku.

Umowa z dnia 14 czerwca 2012 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Włynice oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek 551, 696, 818 oraz część działki nr 1018/3 (192/256) o łącznej powierzchni 1,76 ha. Umowa została zawarta na okres 3 lat licząc od dnia 1 lipca 2012 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 1,01q pszenicy w stosunku rocznym i płatny jest w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

Wpłaty: 15 marca 2012 roku (38,56 zł) i 8 marca 2013 roku (93,41 zł).

4) umowa nr 2/2007 z dnia 28 sierpnia 2007 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Wojnowice oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek 221 i 222 o łącznej powierzchni 2,26 ha. Umowa została zawarta na okres 5 lat licząc od dnia 28 sierpnia 2007 roku do dnia 31 sierpnia 2012 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 0,93q pszenicy w stosunku rocznym i płatny jest w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

Ustalono, iż dzierżawca zwrócił się z pisemną prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy gruntów położonych w miejscowości Wojnowice; brak daty wpływu do Urzędu Gminy oraz brak daty sporządzenia pisma.

Umowa z dnia 31 sierpnia 2012 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Wojnowice oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek 221 i 222 o łącznej powierzchni 2,26 ha. Umowa została zawarta na okres 3 lat licząc od dnia 1 września 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości

0,75q pszenicy w stosunku rocznym i płatny jest w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

Wpłaty: 3 kwietnia 2012 roku – 71 zł (47,34 zł – na karcie analitycznej) i 22 marca 2013 roku (86,02 zł).

Wpłaty: w dniu 3 kwietnia 2012 roku 71 zł (WB nr 66, poz. ks. WB 72/7, l.dz. 1113) i w dniu 22 marca 2013 roku – 86,02 zł (WB nr 58, poz. ks. WB 62/25, l. dz. 820).

Ustalono, iż na karcie kontowej dzierżawcy dokonano następujących zapisów: dla 2012 roku: 15.03.– przypis i wpłata kwoty 47,34 zł oraz dla 2013 roku: 22.03.2013 WB 62/25 – przypis i wpłata 86,02 zł. Zapisy dokonane dla 2012 roku były niezgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zapisów. Stwierdzono także, iż na karcie kontowej dzierżawcy dokonywano przypisu z datą wpłaty.

5) umowa nr 1/2006 z dnia 2 października 2006 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Gowarzędzów oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek 187/1, 187/2, 384/1, 385 oraz 407 o łącznej powierzchni 3,24 ha. Umowa została zawarta na okres 2 lat licząc od dnia 2 października 2006 roku do dnia 1 października 2008 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 1,20q pszenicy w stosunku rocznym i płatny jest w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

Aneksem nr 1 z dnia 30 września 2008 roku zmieniono zapis umowy dotyczący jej trwania. Zgodnie z zapisami aneksu umowa została zawarta na okres 4 lat licząc od dnia 2 października 2006 roku do dnia 1 października 2010 roku.

Umowa z dnia 1 października 2010 roku dotycząca dzierżawy nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Gowarzędzów oznaczonej w ewidencji gruntów numerami działek 187/1, 187/2, 384/1, 385 i 407 o łącznej powierzchni 3,24 ha. Umowa została zawarta na okres 3 lat licząc od dnia 1 października 2010 roku do dnia 30 września 2013 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 1,20q pszenicy w stosunku rocznym i płatny jest w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

Ustalono, iż brak było pism dzierżawcy dotyczących przedłużenia zawartej w dniu 2 października 2006 roku umowy dzierżawy, zarówno w przypadku zawarcia aneksu w dniu 30 września 2008 roku, jak i umowy z dnia 1 października 2010 roku.

Wpłaty: 4 kwietnia 2012 roku (91,62 zł) i 11 marca 2013 roku (110,99 zł).

W toku kontroli stwierdzono, iż umowa na dzierżawę gruntu pod stacją bazową GSM oraz umowy wskazane w pkt 2-5 zawierane w 2010 i 2012 roku jako przedłużenie na okres 3 lat poprzednio obowiązujących umów zostały zawarte przez kontrolowaną jednostkę z naruszeniem art. 35 ust. 1 w zw. z art. 35 ust. 1b i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż 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. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1 i 1a, nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy. 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. Art. 35 ust. 2 wskazanej wyżej ustawy

wskazuje informacje, jakie powinny znaleźć się w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy.

Ustalono, iż w trakcie poprzedniej kontroli przeprowadzanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w okresie od 29 grudnia 2009 roku do 31 marca 2010 roku stwierdzono analogiczne nieprawidłowości, co potwierdzają wystąpienia pokontrolne skierowane do Wójta Gminy pismem znak WK-602/34/3010 z dnia 19 lipca 2010 roku (data wpływu 26 lipca 2010 roku) – zalecenie nr 26 wystąpienia pokontrolnego. Pismem znak OG.0911/02/2010 z dnia 24 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy poinformował Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, iż cyt. „*W sytuacji przeznaczenia nieruchomości w najem lub dzierżawę zapewnia się aktualnie podawanie do publicznej wiadomości wykazów, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Pracownik otrzymał pouczenie na piśmie*”. Kontrolujące stwierdziły, iż pomimo poinformowania o sposobie usunięcia nieprawidłowości, nadal nie zostały one wyeliminowane, o czym świadczą umowy zawarte w 2012 roku będące kontynuacją umów z roku 2007.

Stwierdzono ponadto, iż nieprawidłowo dokonywano zapisów na wszystkich kartach analitycznych dzierżawców w zakresie ujmowania przypisów z tytułu czynszu dzierżawnego oraz dokonywanych wpłat. Stwierdzono, iż ujęcia na karcie kwoty przypisu dokonywano jednocześnie z ujęciem kwoty i daty wpłaty. W oznaczeniu dowodu wskazywano: samą datę, datę wraz z numerem wyciągu bankowego lub miejsce pozostawiano puste; jako oznaczenie dowodu wskazywano zawsze „*umowę dzierżawy*”. W przypadkach wskazanych powyżej (poz. 2 i 4) zapisy dokonane na kartach analitycznych są niezgodne z dowodami księgowymi i z zapisami dokonanymi w ewidencji syntetycznej. Ustalono ponadto, iż z kart analitycznych nie można ustalić kwot zaległości i nadpłat na poszczególne okresy sprawozdawcze.

Stwierdzono, iż obowiązujące w kontrolowanej jednostce uregulowania wewnętrzne nie wskazują sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej (ręcznych kart analitycznych) dla dochodów uzyskiwanych z tytułu dzierżawy gruntów rolnych. W Zakładowym planie kont dla Urzędu przy opisie konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych wskazano jedynie, iż ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest na kartach analitycznych według dłużników i w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonych w załączniku do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Biorąc powyższe pod uwagę dla każdego dzierżawcy należy prowadzić ewidencję pozwalającą na ustalenie przypisu, wpłat oraz zaległości i nadpłat.

Wskazane powyżej działania stanowiły także naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego treści wynika, iż 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.

Ustalono ponadto, iż w objętych kontrolą umowach dzierżawy nie zostały zawarte postanowienia dotyczące waloryzacji czynszu dzierżawnego.

Rada Gminy Gidle podjęła uchwałę nr VIII/39/11 w dniu 29 czerwca 2011 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Gidle na lata 2011 - 2016.

Uchwałą nr XIX/89/12 z dnia 30 maja 2012 roku Rada Gminy Gidle określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania spłaty lub rozkładania na raty należności

pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających gminie oraz jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania podmiotów uprawnionych do udzielania tych ulg. Uchwała opublikowana została w dniu 27 czerwca 2012 roku w Dzienniku Wojewódzkim pod pozycją 1977.

Ponadto w kontrolowanym okresie obowiązywały:

- uchwała nr XXXV/225/06 Rady Gminy w Gidlach z dnia 30 marca 2006 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Gidle, opublikowana w dniu 22 maja 2006 roku w Dzienniku Wojewódzkim nr 168 pod pozycją 1347;
- uchwała nr XXXV/223/06 Rady Gminy w Gidlach z dnia 30 marca 2006 roku w sprawie ustalenia zasad najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Gidle oraz ustalenia minimalnych stawek czynszu za lokale użytkowe, garaże i pomieszczenia gospodarcze, opublikowana w dniu 22 maja 2006 roku w Dzienniku Wojewódzkim nr 168 pod pozycją 1345; zmieniona została uchwałą zmieniającą nr VII/36/07 Rady Gminy Gidle z dnia 25 kwietnia 2007 roku, opublikowaną w dniu 12 czerwca 2007 roku w Dzienniku Wojewódzkim nr 176 pod pozycją 1652;
- zarządzenie nr 36/2007 Wójta Gminy Gidle z dnia 10 sierpnia 2007 roku w sprawie określenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Gidle;
- zarządzenie nr 45/2009 Wójta Gminy Gidle z dnia 23 września 2009 roku w sprawie wyłączenia z mieszkaniowego zasobu Gminy Gidle pomieszczeń tymczasowych i ustalenia zasad gospodarowania nimi.

Na dzień przeprowadzania kontroli Gmina Gidle posiadała następujące umowy:

- 4 umowy najmu lokali użytkowych,
- 35 umów najmu lokali mieszkalnych,
- 5 umów najmu lokali socjalnych,
- 2 umowy najmu lokali tymczasowych,
- 1 umowę najmu lokalu użytkowego stanowiącego garaż.

Zgodnie z treścią uchwały Rady Gminy Gidle nr XXXV/223/06 z dnia 30 marca 2006 roku w sprawie ustalenia zasad najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Gidle oraz ustalenia minimalnych stawek czynszu za lokale użytkowe, garaże i pomieszczenia gospodarcze, biorąc pod uwagę jej zmiany i stan ustalony uchwałą Rady Gminy Gidle nr VII/36/07 z dnia 25 kwietnia 2007 roku, Rada Gminy Gidle ustaliła, że lokale użytkowe mogą być wynajmowane na czas określony do 10 lat (§2 ust.1 uchwały nr XXXV/223/06). Ponadto zgodnie z §2 ust.3 wskazanej wyżej uchwały Wójt Gminy może odstąpić od wyłonienia najemcy w drodze przetargu w przypadku organizacji społecznych działających na terenie gminy Gidle oraz w przypadku najmu lokali przez dotychczasowych najemców w celu kontynuowania umów najmu. Z §3 ust. 2 uchwały nr XXXV/223/06 wynika, iż *Wójt Gminy podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu. Wykaz ten wywiesza się na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy na okres 21 dni oraz przez umieszczenie informacji w prasie lokalnej.* Należy stwierdzić, iż zapisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami na podstawie zmiany dokonanej w dniu 20 października 2007 roku i opublikowanej w Dzienniku Ustaw nr 173 pod poz. 1218 wprowadziły w art. 35 ust. 1 następujące brzmienie *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.*

Lokale tymczasowe

1) Umowa najmu lokalu tymczasowego położonego w miejscowości Włynice 15d m 6, o łącznej powierzchni użytkowej 25,32 m²

Umowa na najem lokalu tymczasowego zawarta została w dniu 23 września 2010 roku pomiędzy Wójtem Gminy, a najemcą na okres od 23 września 2010 roku do 22 września 2011 roku. Przedmiotem umowy było pomieszczenie tymczasowe o łącznej powierzchni użytkowej 25,32 m². Ustalono opłatę za czynsz 15,19 zł, za wodę zimną 6,42 zł, za wywóz nieczystości stałych 3,75 zł. Najemca zobowiązany został uiszczać czynsz w terminie do 20 każdego miesiąca z góry. Lokal tymczasowy został wynajęty ze względu na niedokonywanie opłat w okresach wcześniejszych, skierowanie sprawy do sądu oraz nakaz opuszczenia lokalu mieszkalnego bez prawa do lokalu socjalnego.

Wśród dokumentacji przekazanej kontrolującym brak było umowy najmu obowiązującej od dnia 22 września 2011 roku. Przedstawiono jedynie informację - zawiadomienie z dnia 22 listopada 2012 roku o śmierci najemcy w dniu 18 października 2012 roku oraz akt zgonu. W dniu 30 listopada 2012 roku sporządzony został protokół zdawczo - odbiorczy przyjęcia przez Gminę Gidle lokalu zajmowanego przez najemcę. Zaległości czynszowe nie zostały uregulowane.

2) Umowa najmu lokalu tymczasowego położonego w miejscowości Pławno Plac Wolności 2, o łącznej powierzchni użytkowej 21,53 m²

Umowa o najem pomieszczenia tymczasowego została zawarta 5 maja 2012 roku pomiędzy Wójtem Gminy a najemcą. Podstawą zawarcia powyższej umowy najmu pomieszczenia tymczasowego było wezwanie do dobrowolnego wykonania obowiązku opróżnienia lokalu mieszkalnego na podstawie tytułu wykonawczego. Umowa zawarta była na okres od dnia 5 maja 2012 do 4 października 2012 roku. Ustalono następujące opłaty: czynsz 12,99 zł, dostawa wody zimnej, wywóz nieczystości oraz opłata za energię elektryczną wg odrębnych umów. Najemca zobowiązany został uiszczać czynsz w terminie do 20 każdego miesiąca z góry. Na wniosek najemcy z dnia 6 listopada 2012 roku zawarta została kolejna umowa najmu pomieszczenia tymczasowego na okres od 5 października 2012 do 4 kwietnia 2013 roku, a następnie od 5 kwietnia 2013 roku do 4 października 2013 roku.

Opłaty za czynsz w 2012 roku dokonywane były terminowo. W 2013 roku występowały nieliczne opóźnienia we wpłatach (27.07.2013, 29.08.2013, 27.09.2013, 28.10.2013), w związku z czym naliczane były odsetki.

Lokale użytkowe, garaż

1) lokal użytkowy położony w miejscowości Kotfin 3, o łącznej powierzchni 35,57 m²

Zarządzeniem nr 66/2011 z dnia 27 września 2011 roku Wójt Gminy Gidle ogłosił wykaz lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Gidle. W treści wykazu znajdowały się następujące informacje: powierzchnia lokalu, stawka miesięczna za wynajem oraz termin wnoszenia opłat. **Sporządzony wykaz nie zawierał następujących informacji, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami tj.:**

1) oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości;

2) opisu nieruchomości;

3) przeznaczenia nieruchomości i sposobu jej zagospodarowania;

4) terminu zagospodarowania nieruchomości;

5) ceny nieruchomości;

8) informacje o przeznaczeniu do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę.

Ponadto wykaz został zamieszczony w prasie „Po prostu informacje”, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie BIP. **Brak jest informacji na temat podania do wiadomości publicznej w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.**

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na najem lokalu użytkowego zostało zamieszczone w prasie „Po prostu informacje”, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie BIP.

Do dnia otwarcia przetargu wpłaty wadium w wysokości 18 zł dokonała jedna osoba. Zainteresowana najmem zaproponowała stawkę czynszu zwiększoną o postąpienie 2 zł, tj. 180,00 zł. Po trzykrotnym wywołaniu dalszych postąpień nie zgłoszono. Przewodnicząca komisji przetargowej poinformowała o terminie zawarcia umowy najmu ustalonym na dzień 1 grudnia 2011 roku. Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół podpisany przez członków komisji oraz przyszłego najemcę.

Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta została w dniu 30 listopada 2011 roku. Według zapisów umowy wynajmowana powierzchnia zostanie wykorzystywana na sklep spożywczy. Czynsz ustalony został na kwotę 180,00 zł + podatek VAT, płatny do 10 dnia każdego miesiąca w kasie Urzędu Gminy. Umowa została zawarta na czas od 1 grudnia 2011 roku do 30 listopada 2020 roku. Protokół zdawczo odbiorczy przekazania lokalu użytkowego sporządzony został 30 listopada 2011 roku. Oddanie lokalu nastąpiło w dniu 1 grudnia 2011 roku.

Najemca w roku 2012 uiszczał opłaty terminowo, zaś w 2013 występowały nieliczne opóźnienia we wpłatach (29.04.2013, 26.09.2013, 25.10.2013); w przypadku nieterminowych wpłat zostały naliczone odsetki.

2) umowa najmu pomieszczenia garażowego położonego w Gidlach ul. Reymonta 22, o łącznej powierzchni użytkowej 6,69 m²;

Umowa najmu pomieszczenia garażowego zawarta została pomiędzy Wójtem Gminy, a najemcą w dniu 1 sierpnia 2012 roku. Umowa została zawarta na podstawie wniosku o najem z dnia 11 lipca 2012 roku. Garaż będący przedmiotem umowy posiada powierzchnię 6,69 m². Ustalono, iż czynsz najmu będzie wynosił 19,38 + podatek VAT, płatny do 20 każdego miesiąca w kasie Urzędu Gminy. Umowa zawarta została na czas od 1 sierpnia 2012 roku do 31 lipca 2015 roku. Najemca dokonywał opłaty za najem garażu w latach 2012-2013 w terminach wynikających z umowy.

Lokale mieszkalne

1) lokal mieszkalny w miejscowości Pławno Plac Wolności 2, o łącznej powierzchni użytkowej 38,94 m²;

Umowa o najem lokalu mieszkalnego zawarta została w dniu 30 sierpnia 2012 roku pomiędzy Wójtem Gminy a najemcą położonego w Pławnie Plac Wolności 2 o łącznej powierzchni 38,94 m². Umowa została zawarta na okres od dnia 30 sierpnia 2012 roku do dnia 29 sierpnia 2015 roku. Powyższe wskazuje, iż umowa najmu została zawarta z naruszeniem art. 5 ust. 3 w zw. z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tj. z 2005 roku, Dz. U. nr 31 poz. 266 ze zm.). Zgodnie z art. 5 ust. 2 wskazanej ustawy **umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu socjalnego lub lokalu związanego ze stosunkiem pracy, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony**, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator. Ponadto z art. 20 ust. 2 wskazanej wyżej ustawy wynika, że **lokale stanowiące mieszkaniowy zasób gminy, z wyjątkiem lokali socjalnych i lokali, o których mowa w ust. 3, mogą być wynajmowane tylko na czas nieoznaczony.**

Ustalono zostały następujące opłaty: czynsz - 60,75 zł, zimna woda- wg odrębnej faktury, wywóz nieczystości ciekłych - 7,57 zł oraz opłata za energię elektryczną wg wskazań licznika. Łącznie stawka miesięczna wynosiła 68,32 zł. Najemca zobowiązany został uiszczać czynsz w terminie do 20 każdego miesiąca z góry. Opłaty za najem były dokonywane w okresie 2012-2013 terminowo.

2) lokal mieszkalny w miejscowości Pławno Plac Wolności 2, o łącznej powierzchni użytkowej 21,10 m²;

Umowa zawarta w dniu 1 marca 2012 roku pomiędzy Wójtem Gminy a najemcą o najem lokalu mieszkalnego położonego w Pławnie Plac Wolności 2 o łącznej powierzchni użytkowej 21,10 m². Umowa zawarta została na czas nieokreślony od dnia 1 marca 2012 roku. Ustalono następujące opłaty: czynsz - 27,85 zł, zimna woda wg wodomierza, wywóz nieczystości stałych - 15,14 zł, opłata za energię elektryczną wg wskazań licznika. Łącznie stawka miesięczna wynosiła 42,99 zł. Najemca zobowiązany został uiszczać czynsz w terminie do 20 każdego miesiąca z góry. W dniu 28 sierpnia 2012 roku najemca złożył wypowiedzenie umowy najmu lokalu z dniem 1 września 2012 roku oraz zobowiązał się do uregulowania zaległości czynszowych w kwocie 257,94 zł do 1 grudnia 2012 roku. Organ wynajmujący wysłał wezwanie do zapłaty zaległości czynszowych w dniu 12 listopada 2012 roku. Zaległości nie zostały uregulowane.

3) lokal mieszkalny w miejscowości Wojnowice 86, o łącznej powierzchni użytkowej 92,91 m²;

Umowa zawarta w dniu 9 lutego 2011 roku pomiędzy Wójtem Gminy a najemcą (wniosek najemcy z 7 lutego 2011 roku) o najem lokalu mieszkalnego położonego w Wojnowicach 86 o łącznej powierzchni 92,91 m². Umowa zawarta została na czas nieokreślony od 10 lutego 2011 roku. Ustalono następujące opłaty: czynsz -161,66 zł, zimna woda-30,33 zł, wywóz nieczystości ciekłych-39,14 zł oraz opłata za energię elektryczną wg wskazań licznika. Najemca zobowiązany był uiszczać czynsz w terminie do 20 każdego miesiąca z góry. W dniu 31 marca 2011 roku sporządzono aneks do umowy zmieniający łączną powierzchnię użytkową lokalu na 106,20 m² oraz wysokość czynszu miesięcznego na kwotę 184,79 zł. Od dnia 1 grudnia 2012 roku na mocy spisanego aneksu opłata za czynsz wraz z centralnym ogrzewaniem wynosiła 384,50 zł. W dniu 1 lutego 2013 roku najemcy zwrócili się do Wójty Gminy z prośbą o odroczenie terminu płatności czynszu za miesiące styczeń, luty, marzec 2013 roku oraz rozłożenie powstałej zaległości na raty. Wójt przychylił się do prośby, rozkładając zaległość na dziewięć równych rat w wysokości 128,17 zł płatnych wraz z należnym czynszem w wysokości 384,50 zł począwszy od kwietnia 2013 roku. Najemca dokonywał wpłat terminowo.

4) umowa najmu lokalu mieszkalnego w Gidlach ul. Częstochowska 8.

Umowa zawarta w dniu 30 kwietnia 2013 roku pomiędzy Wójtem Gminy, a najemcą o najem lokalu mieszkalnego położonego w Gidlach przy ul. Częstochowskiej 8 o łącznej powierzchni 48,18 m². Umowa zawarta została na okres od 1 maja 2013 roku do 30 kwietnia 2018 roku. Ustalono następujące opłaty: czynsz- 57,82 zł, c.o.- 245,35 zł, dostawa wody zimnej, wywóz nieczystości stałych i ciekłych oraz opłata za energię wg odrębnych umów (łącznie 303,17 zł). Najemca zobowiązany został uiszczać czynsz w terminie do 20 każdego miesiąca z góry. Ustalono, iż najemca terminowo dokonywał wpłat z tytułu najmu.

Lokal socjalny

Umowa zawarta w dniu 1 marca 2012 roku pomiędzy Gminą Gidle, a najemcą o najem lokalu socjalnego położonego w miejscowości Kotfin 3 o łącznej powierzchni użytkowej 23,70 m². Ustalono, iż powyższa umowa została zawarta na podstawie wniosku z dnia 13 września 2011 roku. Umową ustalone zostały następujące opłaty: czynsz- 14,22 zł oraz opłata za energię elektryczną wg wskazań licznika. Najemca zobowiązany został uiszczać czynsz w terminie do 20 każdego miesiąca z góry. Umowa zawarta została na okres od 1 marca 2012 roku do 28 lutego 2016 roku. W okresie 2012-2013 najemca uiszczał terminowo opłat za czynsz.

Ustalono, iż w uchwale nr XXXV/225/06 Rady Gminy w Gidlach z dnia 30 marca 2006 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Gidle zawarto zapis, iż umowy najmu lokali socjalnych zawiera się na czas oznaczony nie dłuższy niż 3 lata. Zapis ten ogranicza możliwości wynikające z art. 23 ust.1 ustawy o z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym

zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, zgodnie z którym umowę najmu lokalu socjalnego zawiera się na czas oznaczony.

Test dotyczący dochodów z najmu i dzierżawy składników majątku stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2012 ROK

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Gidle realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 2 stycznia 1991 roku Pani Zofia Michoń. Analiza akt osobowych wykazała, że Pani Zofia Michoń posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tj. z 2013 roku, Dz. U. nr 182).

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2012 i w I półroczu 2013 roku

Wyszczególnienie	2012 rok (zł)	30.06.2013 (zł)
Dział 851 Rozdział 85195 (Ochrona zdrowia)	125,00	50,00
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	101.841,00	68.242,88
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85205 (Przemoc w rodzinie)	707,25	500,00
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny i piecza zastępcza)	1.160,10	1.616,88
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	2.266.228,32	1.207.406,28
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	29.806,09	16.754,79
W tym		
Składki zdrowotne za osoby uczestniczące w projekcie EFS (ze środków na realizację projektu EFS)	1.107,81	0,00
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	193.372,52	128.991,57
W tym		
Udział własny w projekcie EFS „Aktywizacja społeczno-zawodowa mieszkańców Gminy Gidle zagrożonych wykluczeniem społecznym”	17.192,70	10.482,16
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	6.582,03	3.603,28
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	390.973,80	188.822,85
W tym		
Realizacja projektu EFS	145.511,15	30.270,68
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne)	128.047,14	80.050,18
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	0,00	0,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	116.946,70	76.837,70

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2012 ROK

Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych – 2012 rok przedstawione zostały w poniższej tabeli:

Podmiot dotowany	Zadanie z zakresu	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
LKS VIS Gidle	Upowszechniania kultury fizycznej i sportu	OG.02/2012 20.03.2012	25.000,00	25.000,00	-
LKS WARTA-CARBO	Upowszechniania kultury fizycznej i sportu	OG.02/2012 20.03.2012	25.000,00	25.000,00	-

W dniu 28 września 2011 roku Wójt Gminy Gidle wydał zarządzenie nr 67/2011 w sprawie przeprowadzenia konsultacji projektu uchwały w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Gidle z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2012. Konsultacje przeprowadzone zostały w dniach od 17 października 2011 roku do 31 października 2011 roku. Protokół z przeprowadzenia konsultacji sporządzony został w dniu 4 listopada 2011 roku. Ze względu na brak uwag do Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na rok 2012 projekt uchwały został przedstawiony Radzie Gminy na sesji w dniu 15 listopada 2011 roku. Uchwałą nr XIII/57/11 Rada Gminy Gidle w dniu 15 listopada 2011 roku uchwaliła program współpracy Gminy Gidle z organizacjami pozarządowymi na rok 2012. Z uwagi na to, iż uchwała nie zawierała w swej treści informacji o sposobie oceny realizacji programu oraz o trybie powoływania i zasadach działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert, a także zbyt ogólnie wskazała sposób tworzenia programu oraz przebieg konsultacji, Łódzki Urząd Wojewódzki zawiadomił o wszczęciu postępowania w celu kontroli legalności powyższej uchwały.

Poprawiona uchwała nr XV/67/11 Rady Gminy Gidle została uchwalona w dniu 29 grudnia 2011 roku.

Dotacje na realizację zadania pożytku publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w sołectwie Gidle i Pławno

W dniu 2 lutego 2012 roku Wójt Gminy Gidle wydał zarządzenie nr 5/2012 w sprawie ogłoszenia konkursu na realizację zadania pożytku publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w sołectwach Gidle i Pławno. Treść ogłoszenia została opublikowana w dniu 3 lutego 2012 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Gidle. Z przedłożonych dokumentów wynika, iż jednostka nie posiada potwierdzenia zamieszczenia ogłoszenia na stronie internetowej Urzędu Gminy Gidle. Według oświadczenia złożonego przez Pana Mariusza Borowiak - inspektora (informatyka) wynika, iż cyt. „w związku z tym, iż z początkiem roku 2013 nastąpiła zmiana hostingu strony internetowej, większość danych zawartych na starej stronie została bezpowrotnie utracona. Do nowego serwisu WWW przeniesiono aktualne dane bez danych archiwalnych. Nie jest, więc możliwe odtworzenie zapisu dotyczącego w/w konkursów z tak wcześniejszych tzn. 2012 i później”.

Oświadczenie Pana Mariusza Borowika - inspektora w sprawie potwierdzenia opublikowania ogłoszenia konkursów na realizację zadań pożytku publicznego stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Przedmiotami konkursu była realizacja zadań publicznych polegających na upowszechnianiu kultury fizycznej i sportu - piłka nożna w 2012 roku w Sołectwie Gidle

oraz w Sołectwie Pławno. Na realizację przeznaczony były środki publiczne w wysokości po 25.000,00 zł na każde zadanie.

W ogłoszeniu określone zostały zasady przyznawania dotacji w ramach konkursów ofert, termin składania ofert 27 lutego 2012 roku. Stwierdzono, że ogłoszenie zawierało informacje wskazane w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tj. z 2010 roku, Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.).

W dniu 26 stycznia 2012 roku ogłoszony został nabór kandydatów na członków komisji konkursowych w otwartych konkursach ofert ogłaszanych w 2012 roku. Termin zgłaszania kandydatów ustalono na 15 lutego 2012 roku. Nie złożono żadnych ofert kandydatów. Zarządzeniem nr 7/2012 z dnia 16 lutego 2012 roku Wójt Gminy Gidle powołał komisję konkursową. W skład komisji weszli:

- Urszula Borowik- przewodniczący
- Marzena Jamrozik - członek
- Grażyna Górka - członek.

Zasady działania komisji zostały określone w rozdziale IX Programu współpracy Gminy Gidle z organizacjami pozarządowymi na 2012 rok. Każdy z członków komisji złożył oświadczenie o nie podleganiu wyłączeniu z udziału w postępowaniu na podstawie art. 24 §1 pkt 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.

Do końca upływu terminu składania ofert do Urzędu Gminy wpłynęły następujące oferty:

- LKS VIS Gidle, ul. Częstochowska 49, 97-540 Gidle, na zadanie nr 1; data wpływu do Urzędu Gminy 27 lutego 2012 roku;
- LKS WARTA-CARBO ul. Częstochowska 8, 97-540 Gidle Pławno, za zadanie nr 2; data wpływu do Urzędu Gminy 27 lutego 2012 roku.

Protokół z przeprowadzenia prac komisji konkursowej sporządzony został 9 marca 2012 roku i zatwierdzony przez Wójta Gminy Gidle 14 marca 2012 roku. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych opublikowano na stronie BIP w dniu 21 marca 2012 roku oraz na tablicy ogłoszeń 20 marca 2012. Jednostka nie posiada potwierdzenia zamieszczenia ogłoszenia wyników otwartego konkursu na stronie internetowej Urzędu Gminy Gidle, co wynika z oświadczenia Pana Mariusza Borowika - inspektora wskazanego powyżej.

Stwierdzono, iż w dniu 20 marca 2012 roku zawarto następujące umowy:

- 1) Umowę nr OG.02/2012 na powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu - piłka nożna w sołectwie Pławno” zawarto w dniu 20 marca 2012 roku pomiędzy Wójtem Gminy Gidle a Prezesem Zarządu Ludowego Klubu Sportowego CARBO-WARTA. Termin wykonania zadania publicznego ustalono od 20 marca 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.
- 2) Umowę nr OG.02/2012 na powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu - piłka nożna w sołectwie Gidle” zawarto w dniu 20 marca 2012 roku pomiędzy Wójtem Gminy Gidle a Prezesem Zarządu Ludowego Klubu Sportowego VIS Gidle. Termin wykonania zadania publicznego ustalono od 20 marca 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.

Stwierdzono, iż obie zawarte umowy zostały oznaczone tym samym numerem.

Z treści powyższych umów wynika, że zleceniodawca zobowiązany został do przekazania środków na realizację zadań, po złożeniu przez dotowanego sprawozdań częściowych, w następujący sposób:

- I transza 5.000,00 zł do 31 marca 2012 roku,
- II transza 6.000,00 zł do 31 maja 2012 roku,
- III transza 8.000,00 zł do 31 lipca 2012 roku,
- IV transza 6.000,00 zł do 30 września 2012 roku.

Przekazane środki finansowe zleceńobiorcy zobowiązani byli wykorzystać do 31 grudnia 2012 roku.

Sprawozdania częściowe przekazane zostały przez LKS WARTA-CARBO Pławno w terminach:

- 29 maja 2012 roku;
- 31 lipca 2012 roku;
- 10 października 2012 roku.

Sprawozdanie końcowe przekazane zostało 25 stycznia 2013 roku. Do sprawozdań dołączone zostały zestawienia faktur/rachunków.

Zamawiający przekazał transze w następujących terminach:

1) dla LKS WARTA- CARBO Pławno:

- 29 marca 2012 roku - 5.000,00 zł,
- 19 czerwca 2012 roku - 6.000,00 zł,
- 10 sierpnia 2012 roku - 8.000,00 zł,
- 15 października 2012 roku - 6.000,00 zł.

2) dla LKS VIS Gidle:

- 29 marca 2012 roku - 5.000,00 zł,
- 6 sierpnia 2012 roku - 6.000,00 zł,
- 15 października 2012 roku - 8.000,00 zł,
- 19 grudnia 2012 roku - 6.000,00 zł.

Zamawiający przekazując obu dotowanym podmiotom II, III oraz IV transze naruszył zapisy §3 ust. 7 umów o powierzenie realizacji o zadania publicznego, w którym określone zostały terminy przekazania kolejnych transz dotacji.

Ustalono, iż Ludowy Klub Sportowy VIS Gidle przekazał jedynie sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w dniu 24 lipca 2012 roku wraz z zestawieniem faktur/ rachunków. Dotowany naruszył zapisy art. 3 ust 7 umowy, w którym określony jest obowiązek złożenia sprawozdań częściowych w celu otrzymania kolejnych transz dotacji, w przeciwnym razie transze nie powinny zostać przekazane. Kwestia ta podnoszona była również przez Inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w toku kontroli od 4 lutego 2010 roku do 31 marca 2010 roku. Miało to odzwierciedlenie w części pierwszej zaleceń pokontrolnych (znak WK-602/45/2009 z dnia 8 lipca 2009 roku) w wykazie uchybień i nieprawidłowości w zakresie wydatków na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w punkcie 2.

Sprawozdanie z realizacji „Programu współpracy Gminy Gidle z organizacjami pozarządowymi na rok 2012” zostało sporządzone 18 marca 2013 roku. W dniu 20 marca 2013 roku sprawozdanie zostało przekazane do Rady Gminy w Gidlach. Powyższe sprawozdanie nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, co stanowi **naruszenie art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w myśl którego nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.**

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2012 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na dzień 30 czerwca 2013 roku w Urzędzie Gminy Gidle zatrudnionych było 43 pracowników, w tym:

- 25 pracowników na stanowiskach urzędniczych,
- 13 pracowników administracyjnych i obsługi;
- 5 pracowników zatrudnionych po pracach interwencyjnych i robotach publicznych jako warunek wynikający z umowy z Powiatowym Urzędem Pracy w Radomsku.

Zarządzeniem nr 27/2009 z dnia 15 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Gidle wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Gidle mający zastosowanie do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. W Regulaminie określono:

- wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagradzania pracowników,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

Zmiany w Regulaminie Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Gidle wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 80/2011 Wójta Gminy Gidle z dnia 27 października 2011 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do wynagrodzeń w 2012 roku oraz w I połowie 2013 roku dla następujących pracowników Urzędu Gminy Gidle:

- Krystyny Kubasiak – Wójta Gminy,
- Ireny Rak – Skarbnika Gminy,
- Urszuli Borowik – Sekretarza Gminy,
- Sebastiana Musiała – inspektora,
- Marianny Moruń – inspektora,
- Jolanty Łęskiej – inspektora,
- Stanisławy Kowalskiej – inspektora,
- Mariusza Borowika – inspektora,
- robotnika gospodarczego.

W toku kontroli stwierdzono, że:

1) wynagrodzenie Wójta Gminy Gidle wypłacane w 2012-2013 roku ustalone zostało uchwałą Rady Gminy Gidle numer III/12/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku, w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Gidle;

2) ustalono, iż spośród poddanych kontroli pracowników, dodatek specjalny otrzymują:

- Wójt Gminy Gidle w wysokości 1.950,00 zł – około 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- Sekretarz Gminy w wysokości 298,20 zł - 6% (od 1.04.2012 do 31.12.2012) (od 1.01.2013 do 1.07.2013); w związku z okresowym zwiększeniem zakresu obowiązków służbowych w trakcie nieobecności pracownika odpowiedzialnego za nie - inspektora Beaty Mazurek,

- Skarbnik Gminy w wysokości 322,20 zł - 6% (od 1.04.2012 do 28.02.2013) oraz 805,50 zł - 15% (od 1.02.2013 do 30.09.2013),

- Jolanta Łęska - inspektor - 40% 1.040,00 (od 1.03.2013 do 30.09.2014); 20,71% 560,00 (od 1.07.2013 do 30.09.2014); w związku z powołaniem na stanowisko koordynatora projektu partnerskiego pod nazwą „Wykwalifikowane kadry gwarancją rozwoju jednostek samorządu terytorialnego”.

3) w angażach nie stwierdzono błędów w przyznanym wynagrodzeniu zasadniczym, wskazane w angażach stawki wynagrodzeń dla kontrolowanych stanowisk pracy mieściły się w przedziałach poszczególnych kategorii zaszeregowania określonych w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50 poz. 398);

4) ustalone wynagrodzenia oraz poszczególne składniki mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50 poz. 398) oraz zarządzenia numer 27/09 Wójta Gminy Gidle z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy Gidle;

5) dodatek funkcyjny określony w angażach był wskazany kwotowo z podaniem stawki dodatku funkcyjnego;

6) w wyniku porównania list płac za miesiące I-XII 2012 roku z kartami wynagrodzeń za te okresy, stwierdzono zgodność wypłat z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Wysokość wynagrodzeń netto wynikająca z kart wynagrodzeń oraz list była zgodna z kwotą przekazywaną na rachunki bankowe pracowników. Wynagrodzenia były przekazywane na rachunki bankowe wskazane przez pracowników.

Listy płac oraz karty wynagrodzeń sporządzane są w formie komputerowej. Listy płac sporządzone przez inspektora - Marzenę Jamrosik, sprawdzone zostały pod względem formalnym - rachunkowym przez Skarbnika Gminy, sprawdzone zostały pod względem merytorycznym przez Wójta Gminy Gidle oraz zatwierdzone do wypłaty zostały przez Wójta Gminy Gidle.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2013 roku dokonano jednej wypłaty odprawy z tytułu przejścia na rentę inspektora w dniu 9 lipca 2012 roku. Wypłacono 6-miesięczną odprawę w kwocie 18.511,20 w dniu 27 lipca 2012 roku.

Łączna kwota wypłaconego w od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2013 roku ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wynosiła 3.619,84 zł i dotyczyła 2 pracowników.

Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2012 i 2013 roku

Imię, nazwisko (stanowisko)	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
inspektor	21	Przejście na rentę	3.084,48 zł; 27.07.2012 r.
sprzątaczką	7	Rozwiązanie stosunku pracy	535,36 zł; 26.04.2013 r.
RAZEM	28	-	3.619,84

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2012 – 2013

Dział	Rozdział	Paragraf	2012 rok		30.06.2013 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	150.644,00	108.858,59	1.000.000,00	0,00
010	01010	6057	1.596.279,00	1.521.509,00	0,00	0,00
010	01010	6059	1.444.823,00	1.318.195,29	0,00	0,00
010	01095	6050	0,00	0,00	10.000,00	0,00
600	60016	6050	242.000,00	241.880,96	14.460,00	2.460,00
801	80101	6050	0,00	0,00	200.000,00	4.920,00
900	90015	6050	0,00	0,00	33.569,24	0,00
900	90095	6050	109.999,00	18.450,00	164.231,00	93.505,03
900	90095	6057	535.533,00	0,00	546.783,00	288.967,00
900	90095	6059	0,00	0,00	173.161,00	93.592,77
921	92195	6050	0,00	0,00	9.526,05	0,00
926	92601	6050	3.010,00	3.001,20	102.134,30	0,00
926	92601	6057	0,00	0,00	190.017,00	0,00
Razem			4.079.288,00	3.211.895,04	2.443.881,59	483.444,80
Wydatki budżetowe ogółem			19.848.066,26	18.183.448,88	18.669.554,56	8.718.139,41
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			20,55%	17,66%	13,09%	5,55%

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2012-2013

W latach 2012 – 2013 inwestycje Gminy Gidle realizowane były ze środków finansowych pochodzących z następujących źródeł:

	2012 rok	30.06.2013 rok
- środki własne Gminy	769.808,96	1.707.081,59
- pożyczki i kredyty	700.000,00	0,00
- środki zagraniczne	2.131.812,00	736.800,00
- darowizny ludności	188.550,00	0,00
- umorzenie pożyczki z NFOŚiGW	292.117,04	0,00

Zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji realizowanych w Gminie Gidle stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty, a także rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych prowadzona jest na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Na koncie 080 po stronie Ma ujmuje się także wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartość

sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji, pierwszego wyposażenia oraz rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi. Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach analitycznych z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne. Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych w tym również: nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczących inwestycji rozpoczętych, naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowania zakupu lub budowy środków trwałych, opłaty (sądowe, notarialne) oraz odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.

Do ewidencji rozrachunków z wykonawcami zadań inwestycyjnych służy konto 201, do którego ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla każdego kontrahenta.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Gidlach sprawy z zakresu przygotowania i prowadzenia inwestycji gminnych zostały przypisane do Zespołu planowania przestrzennego, inwestycji, rozwoju gminy i zamówień publicznych, w skład którego wchodzi: stanowisko ds. planowania przestrzennego i inwestycji, stanowisko ds. pozyskiwania środków zewnętrznych i programów UE oraz rozliczeń oraz stanowisko ds. zamówień publicznych i inwestycji.

Ustalono, iż zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 8 maja 2007 roku Panu Sebastianowi Musiałowi – podinspektorowi powierzono m.in.: prowadzenie spraw związanych z udzieleniem zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, prowadzenie spraw zmierzających do prawidłowego przygotowania, realizacji i odbioru inwestycji gminnych, prowadzenie rejestru umów zawieranych w sprawie zamówień publicznych, prowadzenie rejestru udzielonych zamówień publicznych, udział w pracach Komisji Przetargowej oraz prowadzenie korespondencji w zakresie inwestycji z różnymi instytucjami. Z przedstawionego zakresu czynności wynika, iż Pana Sebastiana Musiała zastępuje Pani Ewa Romańczyk, która była zatrudniona w Urzędzie Gminy w Gidlach do dnia 31 marca 2008 roku. Na podstawie akt osobowych ustalono, iż od dnia 19 czerwca 2008 roku Pan Sebastian Musiał zatrudniony jest na stanowisku inspektora. Stwierdzono, że zastępstwo Pana Sebastiana Musiała zostało powierzone zakresem obowiązków z dnia 8 kwietnia 2008 roku Pani Jolancie Motyl (Łęskiej). Obowiązujący zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla Pana Sebastiana Musiała nie jest aktualny w zakresie powierzonego stanowiska oraz powierzonych zastępstw.

Zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 30 kwietnia 2007 roku Panu Jackowi Kamińskiemu – inspektorowi powierzono m.in.: prowadzenie spraw zmierzających do prawidłowego przygotowania, realizacji i odbioru inwestycji gminnych, prowadzenia korespondencji w zakresie inwestycji z różnymi instytucjami, przyjmowanie i przekazywanie projektów technicznych dotyczących inwestycji gminnych, a także weryfikowanie dokumentacji technicznej pod względem wymogów formalno-prawnych dotyczących zadania inwestycyjnego.

Sprawy z zakresu modernizacji, remontów i utrzymania dróg gminnych i chodników powierzono zakresem czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 8 maja 2007 roku Panu Marianowi Binkowi – inspektorowi.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Budowa dwóch wiat targowych i budynku zaplecza oraz remont budynku magazynowego targowicy na istniejącym placu targowym w miejscowości Pławno, gmina Gidle”

1. Przygotowanie inwestycji

Po rozpatrzeniu wniosku Gminy Gidle z dnia 2 lutego 2012 roku o pozwolenie na budowę Starostwo Powiatowe w Radomsku wydało w dniu 15 marca 2012 roku decyzję nr 140/2012 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę dwóch wiat targowych, budynku zaplecza targowicy na istniejącym placu targowym oraz linii oświetleniowej na działce nr ewidencyjny 2427/5 w miejscowości Pławno.

Zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych niewymagających decyzji o pozwoleniu na budowę dotyczące remontu istniejącego budynku magazynowego przekazane zostało do Starostwa Powiatowego w Radomsku w dniu 5 kwietnia 2012 roku.

W dniu 11 kwietnia 2012 roku Wojewoda Łódzki wydał decyzję nr 115/12 z dnia zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie dwóch zjazdów publicznych z drogi wojewódzkiej nr 784, na działkę nr ewidencyjnym 2427/5 w miejscowości Pławno, gmina Gidle. Niniejsza decyzja stała się ostateczna i podlegała wykonaniu od dnia 3 maja 2012 roku.

Kosztorys inwestorski dotyczący robót budowlanych i drogowych opracowany został w dniu 20 kwietnia 2012 roku przez mgr inż. Roberta Drzazgę, kosztorys inwestorski dotyczący robót elektrycznych opracowany został w dniu 20 kwietnia 2012 roku przez Roberta Kucharskiego, kosztorys inwestorski dotyczący robót instalacji wodno-kanalizacyjnych i sanitarnych opracowany został w dniu 20 kwietnia 2012 przez mgr inż. Roberta Kosełę.

2. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zarządzeniem nr 43/2012 Wójta Gminy Gidle z dnia 16 lipca 2012 roku powołana została Komisja Przetargowa, w skład której weszli: Jacek Kamiński - przewodniczący, Jolanta Łęska - członek, Marian Binek - członek, Sebastian Musiał - sekretarz.

Wniosek o wszczęcie przygotowania postępowania o zamówienie publiczne zatwierdzony został przez Wójta Gminy Gidle w dniu 19 lipca 2012 roku. Zamówienie finansowane było ze środków Unii Europejskiej w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, tytuł operacji „ Budowa dwóch wiat targowych i budynku zaplecza oraz remont budynku magazynowego targowicy na istniejącym placu targowym w miejscowości Pławno, gmina Gidle”. Planowany termin wykonania zamówienia ustalony został na 30 maja 2013 roku. Wartość szacunkowa zamówienia netto wynosiła 1.099.733,50 zł, co w oparciu o średni kurs euro (4,0196 zł) stanowiło 273.592,77 euro.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została 26 lipca 2012 roku przez Kierownika Zamawiającego - Wójta Gminy. W swej treści zawierała następujące informacje:

- termin wykonania zadania – do 30 maja 2013 roku;
- wadium przetargowe – 20.000,00 zł;
- termin związania z ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert;
- miejsce i termin otwarcia ofert – Urząd Gminy Gidle, ul. Pławińska 22, 97-540 Gidle, do dnia 14 sierpnia 2012 roku godz. 10.00;
- kryterium oceny ofert- cena 100%;
- obowiązek wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Specyfikacja zawierała wszystkie elementy wynikające z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Gidle, w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 162859-2012) oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 26 lipca 2012 roku.

Przedmiotem zamówienia była realizacja zadania p.n. „Budowa dwóch wiat targowych i budynku zaplecza oraz remont budynku magazynowego targowicy na istniejącym placu targowym w miejscowości Pławno, gm. Gidle”.

W dniu 14 sierpnia 2012 roku miało miejsce otwarcie ofert, na tę okoliczność sporządzony został protokół. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, iż na przedmiotowe zamówienie przeznaczona zostanie kwota 985.600,00 zł brutto, zgodnie z informacją Skarbnika zawartą we wniosku o wszczęcie postępowania. Wpłynęło 6 (sześć) ofert:

1. Konsorcjum firm: INŻTECH Sp. z o.o. i REMBOR Sp. z o.o. ul. Zawadzka 144, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, cena brutto: 985.079,89 zł;
2. Konsorcjum firm: URB EUROBUD Grzegorz Tronina, ul. Wręczycka 11a/107, 42-202 Częstochowa; FHU KUTYNIA Tomasz Kutynia, ul. Kuźnicka 8, 42-152 Opatów, cena brutto: 878.274,26 zł;
3. PHU SZYMBUD Szymon Bartnik, Widzów ul. Żwirki i Wigury 78, 42-282 Kruszyna, cena brutto: 1.054.972,10 zł;
4. Zakład Usługowy KLUREMBUD Paweł Kluba, ul. Kuźnicka 72, 42-160 Krzepice, cena brutto: 1.041.470,68 zł;
5. SKB Spółka z o. o. Sp. K., ul. Sucharskiego 49, 97-500 Radomsko, cena brutto: 979.730,90 zł;
6. RAD-BUD Radosław Koziński, ul. Krakowska 123, 97-500 Radomsko, cena brutto: 1.034.430,00 zł.

Analizy i oceny ofert Komisja Przetargowa dokonała w dniu 28 sierpnia 2012 roku. Na tą okoliczność sporządzony został protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej. Protokół zatwierdzony został przez Wójta Gminy w dniu 30 sierpnia 2012 roku. W toku sprawdzania ofert Komisja Przetargowa dokonała poprawienia oczywistych omyłek rachunkowych, pisarskich oraz innych omyłek polegających na niezgodności oferty ze specyfikacją na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 1, 2, 3 ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez doprowadzenie do zgodności z przedmiarami robót. Wykonawcy pisemnie wyrazili zgodę na dokonanie poprawek. W przypadku oferty numer 3 wykonawca został wezwany do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty składki za polisę OC. Wykonawca przedstawił dokument potwierdzenia przelewu wystawiony przez Bank Spółdzielczy w Kłomnicach z dnia 3 września 2012 roku potwierdzający opłacenie składki w dniu 31 marca 2012 roku. W przypadku oferty nr 4 wykonawca został wezwany do uzupełnienia wykazu robót budowlanych wraz z załączeniem dokumentu potwierdzającego wykonanie robót zgodnie z zasadami sztuki budowlanej oraz prawidłowo ukończone. W dniu 3 września 2012 roku wykonawca przedstawił pogląd, iż *„referencje przedstawione zgodne są z wymogami przedstawionymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, gdyż wymogiem było przedstawienie robót budowlanych zawierających swym zakresem **utwardzenie terenu**, chodników lub placów z kostki betonowej lub brukowej na powierzchni nie mniejszej niż 1500 m² i wartości inwestycji brutto minimum 300.000,00 zł każda. Nawierzchnia żwirowa zalicza się do nawierzchni utwardzonych”*. Zdaniem Komisji warunek postawiony na potwierdzenie posiadania wymaganej wiedzy i doświadczenia dotyczył utwardzenia terenu, chodników lub placów **z kostki betonowej lub brukowej**. Wykonawca zaś przedstawił dwie prace obejmujące utwardzenie terenu nawierzchnią żwirową. Komisja wykluczyła wykonawcę z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4) ustawy Prawo zamówień publicznych i uznała ofertę za odrzuconą na podstawie art. 24 ust. 4 oraz art.

89 ust. 1 pkt 5) ustawy Prawo zamówień publicznych. Oferty uzyskały następujące ilości punktów:

- oferta nr 1: 89,16;
- oferta nr 2: 100;
- oferta nr 3: 83,12;
- oferta nr 4: oferta odrzucona;
- oferta nr 5: 89,65;
- oferta nr 6: 84,90.

Protokół z prac Komisji zatwierdzony został przez Wójta Gminy Gidle w dniu 4 września 2012 roku.

Komisja Przetargowa dokonała wyboru oferty nr 2 Konsorcjum firm: URB EUROBUD Grzegorz Tronina, ul. Wręczycka 11a/107, 42-202 Częstochowa; FHU KUTYNIA Tomasz Kutynia, ul. Kuźnicka 8, 42-152 Opatów, za cenę brutto: 878.274,26 zł. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, zamieszczone na stronie internetowej BIP oraz przekazano wykonawcom w dniu 5 września 2012 roku. Zawiadomienie o terminie zawarcia umowy przekazano Wykonawcy 10 września 2012 roku faksem. Termin zawarcia umowy ustalony został na dzień 11 września 2012 roku.

Umowę nr IZP.272.19.2012 zawarto w dniu 11 września 2012 roku pomiędzy Wójtem Gminy Gidle a Konsorcjum firm: URB EUROBUD Grzegorz Tronina, ul. Wręczycka 11a/107, 42-202 Częstochowa; FHU KUTYNIA Tomasz Kutynia, ul. Kuźnicka 8, 42-152 Opatów. Przedmiotem umowy jest budowa dwóch wiat targowych i budynku zaplecza oraz remont budynku magazynowego targowicy na istniejącym placu targowym w miejscowości Pławno, gm. Gidle, na działce o numerze ewidencyjnym 2427/5. Termin realizacji zadania ustalono na dzień 30 maja 2013 roku. Wartość zamówienia strony ustaliły na cenę brutto: 878.274,26 zł (netto: 714.044,11 zł, VAT: 164.230,15 zł). Wynagrodzenie jest wynagrodzeniem kosztorysowym. Rozliczenie robót ustalono na podstawie faktur częściowych i fakturą końcową, faktury częściowe wystawiane będą po wykonaniu i odebraniu przez inspektora nadzoru danego etapu prac. Podstawą wystawienia faktur jest protokół odbioru częściowego. Ostateczne rozliczenie nastąpi w oparciu o fakturę końcową, wystawioną na podstawie protokołu końcowego. Zgodnie z umową faktury regulowane będą w terminie 30 dniowym od daty ich otrzymania przez Zamawiającego. Wykonawca cały zakres robót zobowiązany jest wykonać samodzielnie. Wynagrodzenie zostanie zapłacone wykonawcy po przedstawieniu faktury z dołączonym protokołem odbioru wykonanych robót. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wykonawca wniósł w dniu 10 września 2012 roku zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, tj. kwotę 43.913,71 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr 1503/LU/1318/2012 oraz gwarancję ubezpieczenia właściwego usunięcia wad i usterek nr 1504/LU/1348/2012 w kwocie 13.174,11 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano pod numerem 343188-2012 w dniu 12 września 2012 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Na okoliczność przekazania placu budowy sporządzony został w dniu 20 września 2012 roku protokół przekazania wraz z kompletem dokumentacji przetargowej oraz kserokopii pozwoleń na budowę.

3. Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację zadania inwestycyjnego

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone:

- uchwałą nr XVII/78/12 Rady Gminy Gidle z dnia 27 lutego 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2012 zaplanowano w dziale 900 rozdział 90095 paragraf 6050 kwotę 168.000,00 zł, (*załącznik nr 2 Zmiany w planie wydatków na 2012 rok*);
- uchwałą nr XXII/103/12 Rady Gminy Gidle z dnia 13 lipca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok zaplanowano w dziale 900 rozdział 90095 paragraf 6057 kwotę 836.050,00 zł (*załącznik nr 1 Zmiany w planie wydatków na 2012 rok*); środki zostały pozyskane w oparciu o Umowę z Samorządem Województwa Łódzkiego nr 00219-6921-UM0500851/12; łączne środki na zadanie 1.004.050,00 zł;
- uchwałą nr XXIII/107/12 Rady Gminy Gidle z dnia 12 września 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok zwiększono w dziale 900 rozdziale 90095 paragraf 6050 środki o kwotę 220.000 zł; plan po zmianach wynosił 388.000,00 zł (*załącznik nr 2 Zmiany w planie wydatków na 2012 rok*); łączne środki na zadanie 1.224.050,00;
- uchwałą nr XXVII/137/12 Rady Gminy Gidle z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok zmniejszono w dziale 900 rozdziale 90095 paragraf 6050 środki o kwotę 278.001,00 zł (plan po zmianach 109.999 zł) oraz w paragrafie 6057 o kwotę 300.517,00 zł (plan po zmianach 535.533,00 zł) (*załącznik nr 2 Zmiany w planie wydatków na 2012 rok*); łączne środki na zadanie 645.532,00 zł;
- uchwałą nr XXVIII/135/12 Rady Gminy Gidle z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok zaplanowano w dziale 900 rozdział 90095 paragraf 6050 kwotę 67.942,15 zł, paragraf 6057 kwotę 221.550,00 zł oraz paragraf 6059 kwotę 73.850,16 zł (*załącznik nr 1 Zadania inwestycyjne*); łączne środki na zadanie 363.342,31 zł;
- uchwałą nr XXX/158/13 Rady Gminy Gidle z dnia 25 marca 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok zaplanowano w dziale 900 rozdział 90095 w paragrafie 6050 zwiększenie o kwotę 96.288,85 zł (plan po zmianach 164.231,00 zł); w paragrafie 6057 zwiększenie o kwotę 325.233,00 zł (plan po zmianach 546.783,00 zł); w paragrafie 6059 zwiększenie o kwotę 99.310,84 zł (plan po zmianach 173.161,00 zł); łącznie zwiększono środki o kwotę 520.832,69 zł (*załącznik nr 1 zadania inwestycyjne*); łączne środki na zadanie 884.175,00 zł;
- uchwałą nr XXXIII/180/13 Rady Gminy Gidle z dnia 17 lipca 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy 2013 na rok zaplanowano w dziale 900 rozdział 90095 w paragrafie 6050 zwiększenie o 8.329,84 zł (plan po zmianach 172.560,84 zł); w paragrafie 6057 bez zmian 546.783,00 zł; w paragrafie 6059 zwiększenie o 8.141,15 zł (plan po zmianach 181.302,15 zł); łącznie zwiększono środki o kwotę 16.470,99 zł (*załącznik nr 1 Zadania inwestycyjne*); łączne zabezpieczenie wynosiło 900.645,99 zł;
- uchwałą nr XXXIV/182/13 Rady Gminy Gidle z dnia 20 września 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2013 rok zaplanowano w dziale 900 rozdział 90095 w paragrafie 6059 zwiększenie o kwotę 2.514,00 zł (plan po zmianach 183.816,15 zł (*załącznik nr 1 Zadania inwestycyjne*); łączne zabezpieczenie wynosiło 903.159,99 zł.

W dniu 25 czerwca 2012 roku Gmina Gidle zawarła z Samorządem Województwa Łódzkiego umowę o przyznanie pomocy nr 00219-6921-UM0500851/12 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”. Przedmiotem umowy było przyznanie pomocy w kwocie 836.050,00 zł, nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych. Beneficjent zobowiązał się do przekazania Samorządowi Województwa dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia niezwłocznie po dniu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Ponadto beneficjent zobowiązał się do złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami oraz przedstawić oryginały faktur lub równoważne dokumenty księgowe wraz z dowodami zapłaty *po zakończeniu realizacji całości zadania – w terminie od 1 grudnia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku*, nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzi w zakres wniosku o płatność.

4. Prawdliwość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenie wykonania robót)

Zgodnie z analityką konta 080 na realizację zadania w okresie 2012-2013 przeznaczono:

- 245.999,99 zł – faktura 60/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku wystawiona przez „URB EUROBUD”, za budowę dwóch wiat i budynku zaplecza oraz remont budynku magazynowego targowicy na istniejącym placu targowym w miejscowości Pławno gmina Gidle, na działce nr ewidencyjny gruntu 2427/5; faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 19 grudnia 2012 roku, termin płatności 18 stycznia 2013 roku.

Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót część I z dnia 18 grudnia 2012 roku na kwotę 199.999,99 zł netto (245.999,99 zł brutto) – zakres wykonanych robót zgodny z umową. Wykonanie robót zgodnie z umową oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych dokonał Sebastian Musiał - inspektor w Zespole Planowania Przestrzennego, Inwestycji, Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych. Sprawdzenia merytorycznego dokonała Krystyna Kubasiak - Wójt Gminy. Faktura została sprawdzona pod względem formalno - rachunkowym przez Irenę Rak - Skarbnika Gminy. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 900, rozdz. 90095 §6050 na kwotę 96.000,99 zł oraz z działu 900 rozdział 90095 §6057 na kwotę 149.999,00 zł. Do wypłaty zatwierdził Wójt Gminy - Krystyna Kubasiak. Fakturę uregulowano w dniu 22 stycznia 2013 roku, czyli po wskazanym terminie płatności. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Irena Rak - Skarbnik Gminy. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż w dniu 17 stycznia 2013 roku została podpisana umowa z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi na wyprzedzające finansowanie powyższego zadania. Tego samego dnia, tj. 17 stycznia, zostały dostarczone do BGK polecenia przelewów oraz faktura nr FV60/2012, o czym świadczy pieczętka BGK na oryginale faktury wraz z datą 17 stycznia 2013 dotycząca zatwierdzenia środków z pożyczki oraz udziałem własnym. Polecenie przelewu na udział własny dotyczyło kwoty 96.000,99 zł, a polecenie przelewu na zapłatę z pożyczki opiewało na kwotę 149.999,00 zł. Środki własne na konto w BGK zostały przekazane w dniu 18 stycznia 2013 roku w wysokości 96.010,99 zł, tj. 96.000,99 zł na zapłatę faktury nr FV60/2012 oraz 10 zł na realizację przelewów przez bank. Następne dni, tj. 19 i 20 stycznia 2013 roku były dniami wolnymi od pracy, a BGK zrealizował otrzymane przelewy w dniu 22 stycznia 2013 roku. Od faktury zapłaconej po terminie Urząd nie został obciążony odsetkami przez wystawcę faktury.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie uregulowania faktury nr FV60/2012 po terminie stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

- 227.908,27 zł – faktura 2/2013 z dnia 13 marca 2013 roku wystawiona przez „URB EUROBUD”, faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 13 marca 2013 roku, termin płatności 12 kwietnia 2013 roku.

Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót część II z dnia 12 marca 2013 roku na kwotę 185.291,28 zł netto (227.908,27 zł brutto) – zakres wykonanych robót zgodny z umową. Wykonanie robót zgodnie z umową oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych dokonał Sebastian Musiał - inspektor w Zespole Planowania Przestrzennego, Inwestycji, Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych. Sprawdzenia merytorycznego dokonała Krystyna Kubasiak - Wójt Gminy. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Irenę Rak - Skarbnika Gminy. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 900, rozdz. 90095 §6050 na kwotę 42.616,99 zł, z działu 900, rozdz. 90095 §6057 na kwotę 138.968,00 zł oraz z działu 900 rozdział 90095 §6059 na kwotę 46.323,28 zł. Do wypłaty zatwierdził Wójt Gminy - Krystyna Kubasiak. Fakturę uregulowano w dniu 10 kwietnia 2013 roku.

- 417.739,22 zł – faktura 6/2013 z dnia 19 czerwca 2013 roku wystawiona przez „URB EUROBUD”, faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 19 czerwca 2013 roku, termin płatności 19 lipca 2013 roku.

Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót część III z dnia 13 czerwca 2013 roku na kwotę 339.625,38 zł netto (417.739,22 zł brutto) – zakres wykonanych robót zgodny z umową. Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził Jacek Kamiński - inspektor ds. Budownictwa, natomiast zgodność z ustawą Prawo zamówień publicznych potwierdził Sebastian Musiał - inspektor w Zespole Planowania Przestrzennego, Inwestycji, Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych. Sprawdzenia merytorycznego dokonała Krystyna Kubasiak - Wójt Gminy. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Irenę Rak - Skarbnika Gminy. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 900, rozdz. 90095 §6050 na kwotę 78.113,84 zł, z działu 900, rozdz. 90095 §6057 na kwotę 257.816,00 zł oraz z działu 900 rozdział 90095 §6059 na kwotę 81.809,38 zł. Do wypłaty zatwierdził Wójt Gminy - Krystyna Kubasiak. Fakturę uregulowano w dniu 19 lipca 2013 roku.

- 5.900,00 zł - rachunek 1/2013 z dnia 3 lipca 2013 roku wystawiony przez Marka Rorata za pełnienie funkcji inspektora nadzoru, rachunek wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 3 lipca 2013, termin płatności 14 dni.

Wykonanie usługi zgodnie z umową oraz zgodność z ustawą Prawo zamówień publicznych potwierdził Sebastian Musiał - inspektor w Zespole Planowania Przestrzennego, Inwestycji, Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych. Sprawdzenia merytorycznego dokonała Krystyna Kubasiak - Wójt Gminy. Rachunek został sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym przez Irenę Rak - Skarbnika Gminy. Rachunek został zatwierdzony do wypłaty z działu 900, rozdz. 90095 §6059 na kwotę 5.900,00 zł. Do wypłaty zatwierdził Wójt Gminy - Krystyna Kubasiak. Rachunek uregulowano w dniu 17 lipca 2013 roku.

Różnica pomiędzy ceną robót budowlanych zawartą w umowie tj. 878.274,26 zł a kosztami faktycznie poniesionymi 891.647,48 zł wynosi 13.373,22 zł. Po dokonaniu wytyczenia geodezyjnego oraz zdjęciu warstwy wierzchniej gruntu, stwierdzono występowanie nieprzewidzianych w dokumentacji projektowej fundamentów po byłym magazynie. W celu wykonania prawidłowej podbudowy pod nawierzchnię parkingu należało rozebrać stary fundament, co wiązało się ze zwiększoną ilością koniecznych do wykonania prac ziemnych. Rozliczenie prac zostało dokonane na podstawie kosztorysu różnicowego. Na tę okoliczność sporządzony został protokół konieczności spisany w dniu 21 grudnia 2012 roku, podpisany przez przedstawicieli inwestora tj. Wójta Gminy Gidle, inspektora nadzoru inwestycji oraz projektanta, a także przedstawiciela wykonawcy firmy URB EUROBUD oraz kierownika budowy.

Sprawdzenia faktur pod względem merytorycznym oraz zatwierdzenia do wypłaty dokonuje Wójt Gminy Gidle - Krystyna Kubasiak. Sprawdzenia pod względem formalno rachunkowym dokonuje Skarbnik Gminy – Irena Rak.

5. Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych

Inwestor złożył wniosek do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Radomsku o pozwolenie na użytkowanie obiektu w dniu 16 sierpnia 2013 roku. Wniosek ten stanowił wezwanie właściwego organu do przeprowadzenia obowiązkowej kontroli, która miała miejsce 22 sierpnia 2013 roku.

Na podstawie protokołu kontroli obowiązkowej zakończonej budowy obiektu budowlanego Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Radomsku wydał decyzję nr 161/2013 z dnia 26 sierpnia 2013 roku udzielającą pozwolenia na użytkowanie 2 wiat targowych o pow. 192 m² każda oraz budynku zaplecza targowicy na istniejącym placu targowym o powierzchni zabudowy 17,5 m² oraz linii oświetleniowej na działce w m. Pławno.

Przyjęcie środka trwałego na majątek gminy nastąpiło 31 lipca 2013 roku. Spośród zadań wykonanych w ramach powyższego zadania inwestycyjnego, na majątek gminy wprowadzono następujące środki trwałe:

- wiata targowa: OT nr 13/1, nr inwentarzowy 68/UG/B, wartość szacunkowa 106.183,62 zł, umorzenie 2,5%,

- wiatka targowa: OT nr 13/2, nr inwentarzowy 69/UG/B, wartość szacunkowa 106.183,62 zł, umorzenie 2,5%,
- budynek murowany-targowica rok budowy 1975: OT nr 13/4, nr inwentarzowy 19/UG/B, wartość szacunkowa 57.316,74, umorzenie 2,5%,
- oświetlenie placu targowego: OT nr 13/6, nr inwentarzowy 6/UG/OS, wartość szacunkowa 47.493,42 zł, umorzenie 4,5%,
- nawierzchnia placu targowego: OT nr 13/7, nr inwentarzowy 44/UG/D, wartość szacunkowa 525.963,60 zł, umorzenie 4,5%,

W przypadku remontu bądź wymiany elementów już istniejących środków trwałych dokonano zwiększenia ich wartości na kartach środków trwałych:

- budynek zaplecza-targowica: OT nr 13/3, nr inwentarzowy 70/UG/B, zwiększenie o wartości 42.064,18 zł, umorzenie 2,5%,
- ogrodzenie targowicy w Pławnie- rok budowy 1970, 1980, 2000: OT nr 13/5, nr inwentarzowy 44/UG/B, zwiększenie o wartości 33.307,54 zł, umorzenie 2,5%.

Inwestycja została przyjęta na majątek gminy na podstawie Protokołu odbioru końcowego robót budowlanych dotyczących inwestycji pn. „Budowa dwóch wiat targowych i budynku zaplecza oraz remontu budynku magazynowego targowicy na istniejącym placu targowym w miejscowości Pławno, gm. Gidle”, sporządzonego w dniu 13 czerwca 2013 roku przy udziale przedstawicieli Zamawiającego: Krystyna Kubasiak- Wójt Gminy, Marek Rorat - inspektor nadzoru, Jacek Kamiński - inspektor Urzędu Gminy, Jolanta Łęska- inspektor Urzędu Gminy, Sebastian Musiał - inspektor Urzędu Gminy oraz przedstawicieli Wykonawcy: Zdzisław Wychodzki - kierownik budowy, Grzegorz Tronina - przedstawiciel wykonawcy robót.

Zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z 2011 roku, Dz. U. nr 74 poz. 397 ze zm.) składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Za dzień przekazania inwestycji do używania Gmina powinna przyjąć dzień wydania decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, tj. 26 sierpnia 2013 roku; w związku z powyższym błędem było przyjęcie na stan środków trwałych w dniu 31 lipca 2013 roku. Zgodnie z decyzją nr 115/12 z dnia 11 kwietnia 2012 roku Wojewody Łódzkiego udzielającej pozwolenia na budowę: **„inwestor może przystąpić do użytkowania obiektu przed wykonaniem wszystkich robót budowlanych pod warunkiem uzyskania pozwolenia na użytkowanie, wydanego przez właściwy organ nadzoru budowlanego”**.

6. Nadzór inwestorski

W dniu 6 września 2012 roku zaproszono do złożenia oferty na pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego. Termin składania ofert ustalono na dzień 10 września 2012 roku. Do siedziby zamawiającego wpłynęły dwie oferty:

- Marek Rorat, 42-270 Kłomnice, ul. Janaszowska 27; za cenę brutto: 5.900 zł;
- Biuro Usługowo - Projektowe WODOPROJEKT I, 42-100 Kłobuck, ul. Parkowa 4a; za cenę brutto: 6.500,00 zł.

W wyniku dokonanego rozpoznania rynku zdecydowano, że przedmiotowe zamówienia udzielone zostanie wykonawcy Marek Rorat, 42-270 Kłomnice, ul. Janaszowska 27; za łączną cenę brutto: 5.900 zł. Umowę nr IZP.272.20.2012 zawarto w dniu 11 września 2012 roku. Ustalono, iż wynagrodzenie za wykonanie nadzoru inwestorskiego ustalone w kwocie 5.900,00 zł, płatne będzie na podstawie rachunku wystawionego przez wykonawcę, po zakończeniu pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestycyjnego, na podstawie protokołu końcowego odbioru nadzorowanych robót.

Przebudowa ulicy Piaski w Gidlach na odcinku 145 m – przetarg nieograniczony.

1. Zgłoszenie robót, projekt techniczny i kosztorys inwestorski

W dniu 11 kwietnia 2012 roku Gmina Gidle zgłosiła do Starostwa Powiatowego w Radomsku zamiar wykonania robót budowlanych nie wymagających decyzji pozwolenia na budowę polegających na przebudowie drogi w Gidlach przy ulicy Piaski (zgłoszenie nr GKO/5541/25/2011, data wpływu do Starostwa Powiatowego – 12 kwietnia 2011 roku). Zakres robót dotyczył: wykonania udrożnienia kanału odprowadzającego wodę deszczową w pasie istniejącej drogi wraz z przebudową asfaltu i chodnika na długości 145 mb. Stwierdzono, iż zakres robót wskazany w zgłoszeniu, a brzmiący: „wraz z przebudową asfaltu i chodnika na długości 145 mb” został dopisany odręcznie i znajduje się przy nim podpis Wójta Gminy – Krystyny Kubasiak z datą 11 kwietnia 2011 roku.

Z wyjaśnienia złożonego przez Mariana Binka – inspektora wynika, iż w 2011 roku rozpoczęto realizację zadania „Przebudowa ulicy Piaski w Gidlach” i na tę okoliczność wykonano dokumentację projektowo-kosztorysową na podstawie umowy nr GKO.5541.6.2011 z dnia 07.02.2011 roku przez Firmę „POZIOM” Radomsko. Dokonano także zgłoszenia robót nie wymagających pozwolenia na budowę do Starostwa Powiatowego w Radomsku nr GKO.5541.25.11 z dnia 11.04.2011 roku. Ponieważ w trakcie tych procedur uwzględniono wniosku mieszkańców dotyczące remontu chodnika w ciągu tej drogi, dokonano uzupełnienia „Zgłoszenia” w Starostwie Powiatowym, w którym określono zamiar wykonania kanału deszczowego, a pismem odręcznym dopisano zakres przewidziany na rok 2012, tj. zamiar wykonania nawierzchni asfaltowej wraz z chodnikiem w celu traktowania tych zakresów jako jedno zgłoszenie zadania.

Projekt wykonawczy sporządzony został przez firmę Remontowo-Budowlaną Dróg i Ulic POZIOM Eugeniusz Mądry w kwietniu 2012 roku.

Kosztorys inwestorski o wartości 124.091,33 zł brutto (100.887,26 zł netto) został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 24 kwietnia 2012 roku.

Wartość szacunkowa zamówienia na kwotę 100.887,26 zł (25.098,83 Euro) ustalona została w dniu 24 kwietnia 2012 roku przez Mariana Binka – inspektora na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Z wyjaśnienia złożonego przez Mariana Binka – inspektora wynika, iż w roku 2011 rozpoczęto realizację zadania pod nazwą „Przebudowa ulicy Piaski w Gidlach”. Na tę okoliczność wykonano dokumentację projektowo-kosztorysową na podstawie umowy nr GKO.5541.6.2011 z dnia 7 lutego 2011 roku przez Firmę „POZIOM” Radomsko. Dokonano także zgłoszenia robót nie wymagających pozwolenia na budowę do Starostwa Powiatowego w Radomsku nr GKO/5541/25/1. W trakcie procedur uwzględniono wnioski mieszkańców dotyczące remontu chodnika w ciągu tej drogi, dokonano uzupełnienia „Zgłoszenia” w Starostwie Powiatowym, w którym określono zamiar wykonania kanału deszczowego, a pismem odręcznym dopisano zakres przewidziany na rok 2012, tj. zamiar wykonania nawierzchni asfaltowej wraz z chodnikiem w celu traktowania tych zakresów jako jedno zgłoszenie zadania. Zgodnie z umową na wykonanie nr IZP.272.10.2011 z dnia 18 maja 2011 roku Firma RAD-BUD Radomsko wykonała część I, tj. kanał deszczowy. W 2012 roku, przygotowując się do wykonania II etapu, tj. nawierzchni asfaltowej wraz z chodnikiem zlecono w tym celu wykonanie aktualizacji kosztorysu i dokumentacji na podstawie umowy GKO/7234/16/2012 z dnia 10 kwietnia 2012 roku przez Firmę „POZIOM” Radomsko. W dniu 28 maja 2012 roku rozpoczęto realizację II etapu na podstawie umowy nr IZP.272.12.2012 przez Firmę „DOMAX” z Boronowa, która obejmowała wykonanie nawierzchni asfaltowej wraz z chodnikiem.

Wyjaśnienie Pana Mariana Binka – inspektora z dnia 3 grudnia 2013 roku dotyczące realizacji zadania pod nazwą „Przebudowa ulicy Piaski w Gidlach” stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

2. Udzielenie zamówienia

Wniosek o wszczęcie przygotowania postępowania o zamówienie publiczne na przebudowę ul. Piaski w Gidlach na odcinku o długości 145 m na działce nr ewidencyjny gruntu 1249 sporządzony został w dniu 24 kwietnia 2012 roku przez Mariana Binka - inspektora. Potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania dokonał Skarbnik Gminy – Irena Rak. Wniosek został zaakceptowany tego samego dnia, tj. 24 kwietnia 2012 roku przez Wójta Gminy – Krystynę Kubasiak.

Komisja Przetargowa do zbadania i oceny ofert oraz przedstawienia Wójtowi propozycji wyboru najkorzystniejszej oferty została powołana zarządzeniem Wójta Gminy Gidle nr 15/2012 z dnia 23 kwietnia 2012 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przesłane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych i opublikowane zostało w dniu 27 kwietnia 2012 roku pod numerem 135434-2012. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ustalono, iż ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie informacje wymagane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Wójta Gminy w dniu 27 kwietnia 2012 roku. Termin składania ofert ustalono na dzień 15 maja 2012 roku. Zamawiający nie wymagał wnieścia wadium, natomiast wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% całkowitej ceny podanej w ofercie. Jedynym kryterium oceny ofert ustalono cenę. Stwierdzono, iż przedstawiona specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane przez art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 15 maja 2012 roku członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego (Wójt Gminy) złożyli oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1).

Z protokołu z otwarcia ofert, tj. z dnia 15 maja 2012 roku, wynikało, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego, tj. 120.000 zł.

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

- oferta nr 1 – P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika Boronów z ceną 122.639,76 zł;
- oferta nr 2 – „DROMOST” Sp. j. Radomsko z ceną 147.351,05 zł;
- oferta nr 3 – „PRDM” Sp. z o.o. Radomsko z ceną 150.518,62 zł.

W dniu 17 maja 2012 roku Skarbnik Gminy – Irena Rak poinformowała o zwiększeniu środków przeznaczonych na sfinansowanie zamówienia do kwoty 124.000 zł.

W wyniku oceny ofert najwyższą ocenę z uwagi na najniższą cenę uzyskała oferta nr 1. Żadna z ofert nie została odrzucona i żaden z wykonawców nie został wykluczony.

Analiza złożonych ofert nie wykazała nieprawidłowości.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 21 maja 2012 roku zostało przekazane oferentom pisemnie, tj. listem faxem. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w dniu 21 maja 2012 roku na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 176708-2012 w dniu 29 maja 2012 roku.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdził w dniu 29 maja 2012 roku Wójt Gminy – Krystyna Kubasiak.

W dniu 28 maja 2012 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr IZP.272.12.2012, która została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Termin realizacji przedmiotu

umowy o zakresie zgodnym z ogłoszeniem i specyfikacją istotnych warunków zamówienia (30 dni od daty podpisania umowy) ustalono na dzień 27 czerwca 2012 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 122.639,76 zł, w tym podatek VAT w wysokości 22.932,64 zł. Strony postanowiły, że rozliczenie robót odbędzie się fakturą końcową wystawioną po zakończeniu i bezusterkowym odbiorze wykonanych robót budowlanych. Podstawę do wystawienia faktury stanowił będzie podpisany przez strony protokół odbioru końcowego zadania. Zapłata za wykonanie robót nastąpi w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury. Termin gwarancji i rękojmi ustalono na okres 36 miesięcy, licząc od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót. Z treści §7 umowy wynika, że wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniądza w wysokości 10% oferowanej ceny brutto przedmiotu zamówienia, tj. 12.263,98 zł. Zwrot zabezpieczenia nastąpi zgodnie z art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi za wady wynosi 30% wartości zabezpieczenia.

Stwierdzono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało w formie pieniądza w kwocie 12.263,98 w dniu 25 maja 2012 roku.

W dniu 17 sierpnia 2012 roku dokonano zwrotu 70% wniesionego zabezpieczenia umowy w wysokości 8.584,79 zł. Kwota 3.679,19 zł, tj. 30% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zostało pozostawione jako zabezpieczenie roszczeń i powinno zostać zwrócone najpóźniej do dnia 3 sierpnia 2015 roku.

Realizacja inwestycji

Teren budowy został przekazany protokolarnie w dniu 28 maja 2012 roku.

W dniu 26 czerwca 2012 roku wykonawca zgłosił do odbioru końcowego roboty związane z przebudową ul. Piaski w Gidlach na odcinku o długości 145 metrów.

W dniu 2 lipca 2012 roku wykonawca ponownie zgłosił do odbioru końcowego roboty związane z przebudową ul. Piaski w Gidlach na odcinku o długości 145 metrów.

Protokół odbioru wykonanych robót sporządzony został w dniu 20 lipca 2012 roku. Z treści protokołu wynika, iż roboty wykonywane były od dnia 28 maja 2012 roku do dnia 27 czerwca 2012 roku. Roboty o wartości netto 99.707,12 zł zostały wykonane zgodnie z umową (projektem i kosztorysem).

Protokół odbioru końcowego robót dotyczących „Przebudowa drogi – ulica Piaski w Gidlach” sporządzony został w dniu 20 lipca 2012 roku. Z protokołu wynikało, że jakość robót o wartości 122.639,76 zł jest dobra, roboty wykonane zostały zgodnie z umową i z zasadami sztuki budowlanej. Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz dokładnej kontroli Komisja uznała roboty za odebrane.

W dniu 20 lipca 2012 roku P.U.H. „DOMAX” wystawiło fakturę nr 027/07/2012 za wykonanie Przebudowy ul. Piaski w Gidlach na kwotę 122.639,76 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 20 lipca 2012 roku i zaksięgowana została pod poz. FV 136/5 Wn 080-1/Ma 201-1 (l. dziennik 434). Zapłatę faktury w dniu 20 sierpnia 2012 roku zaewidencjonowano pod poz. WB 194/1 (l. dziennika 488). Fakturę sprawdził pod względem merytorycznym w dniu 25 lipca 2012 roku Marian Binek - inspektor, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 20 sierpnia 2012 roku Skarbnik Gminy. Sprawdzenia faktury zgodnie z celowością, legalnością i gospodarnością dokonywanego wydatku oraz ujęcia w planie finansowym dokonał Skarbnik Gminy – Irena Rak. Wykonanie zadania w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych potwierdził Sebastian Musiał - inspektor. Wydatek zatwierdził do wypłaty ze środków rozdziału 60016 §6050 Wójt Gminy – Krystyna Kubasiak.

Nadzór inwestorski

Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad „Przebudową ulicy Piaski w Gidlach na odcinku 145 mb na działce 1249” zlecono Firmie POZIOM Eugeniusz Mądry na podstawie umowy nr GKO.7234.21.2012 z dnia 28 maja 2012 roku. Termin pełnienia nadzoru ustalono od dnia podpisania umowy, a zakończenie wraz z terminem zakończenia w umowie z Wykonawcą

nadzorowanych robót. Wynagrodzenie za pełnienie nadzoru ustalono w wysokości 2.500,00 zł netto (wynagrodzenie ryczałtowe). Wypłatę wynagrodzenia przewidziano w terminie 14 dni od przedłożenia prawidłowo wystawionego rachunku, podstawą do wystawienia rachunku będzie protokół odbioru końcowego nadzorowanych robót. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy – Krystynę Kubasiak, a także kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Umowa niniejsza zawarta została w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Faktura za pełnienie nadzoru nr 36/07/2012 z dnia 23 lipca 2012 roku na kwotę 3.075,00 zł wpłynęła Urzędowi Gminy w dniu 23 lipca 2012 roku. Wpływ faktury zaksięgowano pod poz. FV 137/3 Wn 080-1/Ma 201 (I. dziennika 437). Zapłatę faktury w dniu 6 sierpnia 2012 roku zaewidencjonowano pod poz. WB 184/9 (I. dziennika 467). Fakturę sprawdził pod względem merytorycznym w dniu 25 lipca 2012 roku Marian Binek - inspektor, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 6 sierpnia 2012 roku Skarbnik Gminy. Sprawdzenia faktury zgodnie z celowością, legalnością i gospodarnością dokonywanego wydatku oraz ujęcia w planie finansowym dokonał Skarbnik Gminy – Irena Rak. Wykonanie zadania w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych potwierdził Sebastian Musiał - inspektor. Wydatek zatwierdził do wypłaty ze środków rozdziału 60016, §6050 Sekretarz Gminy – Urszula Borowik.

Zabezpieczenie środków w budżecie i finansowanie inwestycji

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zabezpieczone zostały uchwałą nr XV/66/11 Rady Gminy w Gidlach z dnia 29 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok w rozdziale 60016, §6050 w wysokości 150.000 zł – załącznik nr 2 i 3.

Uchwałą nr XVII/78/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 27 lutego 2012 roku środki na realizację zadania zwiększono o 150.000,00 zł do kwoty 300.000,00 zł – załącznik nr 2 i 4.

Uchwałą nr XXI/97/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 28 czerwca 2012 roku w rozdziale 60016 §6050 środki na realizację zadania zmniejszono o kwotę 10.000 zł, do kwoty 290.000 zł – załącznik nr 2 i 4.

Uchwałą nr XXII/97/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 13 lipca 2012 roku w rozdziale 60016 §6050 środki na realizację zadania zmniejszono o kwotę 5.000 zł, do kwoty 285.000 zł – załącznik nr 2 i 3.

Uchwałą nr XXIV/114/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 1 października 2012 roku w rozdziale 60016 §6050 środki na realizację zadania zmniejszono o kwotę 30.000 zł, do kwoty 255.000 zł – załącznik nr 2.

Uchwałą nr XXVII/137/12 Rady Gminy w Gidlach z dnia 31 grudnia 2012 roku w rozdziale 60016 §6050 środki na realizację zadania zmniejszono o kwotę 13.000 zł, do kwoty 242.000 zł – załącznik nr 2 i 4.

Rozliczenie zadania

Dowód OT nr 4 dotyczący przyjęcia na stan środków trwałych „Droga ul. Piaski w Gidlach” na kwotę 126.452,76 zł sporządzony został z datą 20 sierpnia 2012 roku.

Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Przebudowa drogi ul. Piaski w Gidlach” stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów przyjęta została zarządzeniem nr 23/2011 Wójta Gminy Gidle z dnia 21 kwietnia 2011 roku.

Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej przyjęta została zarządzeniem nr 99/2012 Wójta Gminy Gidle z dnia 31 grudnia 2012 roku. W okresie poprzednim funkcjonowała Instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona zarządzeniem nr 118/2006 Wójta Gminy Gidle z dnia 15 maja 2006 roku.

Instrukcja dotycząca inwentaryzacji została przyjęta zarządzeniem nr 91/2012 Wójta Gminy Gidle z dnia 17 grudnia 2012 roku, w okresie poprzednim funkcjonowała instrukcja powołana zarządzeniem nr 133/06 Wójta Gminy Gidle z dnia 6 grudnia 2006 roku.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały Zasady prowadzenia rachunkowości w Gminie Gidle, stanowiące załącznik nr 1, przyjęte zarządzeniem nr 6/2011 Wójta Gminy Gidle z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urząd Gminy Gidle.

W kontrolowanej jednostce do dokumentowania ruchu środków trwałych służą następujące dowody księgowo:

- OT – przyjęcie środka trwałego (na podstawie faktury lub protokołu odbioru zakończonych prac inwestycyjnych),
- PT – przekazanie środka trwałego,
- LT – likwidacja zniszczonego środka trwałego (na podstawie sporządzonego protokołu przez komisję powołaną przez Wójta),
- MT - zmiana miejsca użytkowania środka trwałego.

Środki trwałe ewidencjonowane są w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe",
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe".

W okresie objętym kontrolą prowadzeniem ksiąg inwentarzowych zajmowała się inspektor Elżbieta Surlej. Czynności te powierzone zostały zakresem czynności pracownika z dnia 30 marca 2007 roku.

W kontrolowanym okresie jednostka objęła ubezpieczeniem następujące składniki majątku:

- budynki i budowle Urzędu Gminy Gidle,
- budynek Biblioteki i Gminnego Centrum Informacji,
- budynek Gminnego Ośrodka Kultury,
- maszyny aparaty i urządzenia techniczne,
- samochody stanowiące mienie gminy (OC), samochody pożarnicze jednostek OSP z terenu Gminy Gidle (OC),
- mienie od ognia i innych żywiołów.

Ponadto ubezpieczeniem od następstw nieszczęśliwych wypadków objęto członków ochotniczych straży pożarnych.

Testy dotyczące środków trwałych stanowią załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była za pomocą programu komputerowego "Środki trwałe", autorstwa U.I.INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa. Program ten służy do ewidencji środków trwałych, ewidencji umorzeń środków trwałych, ewidencji wyposażenia i pozostałych środków trwałych, ewidencji i inwentaryzacji wyposażenia. Program umożliwia naliczanie umorzenia automatycznie w momencie wprowadzenia nowego środka lub zmiany jego wartości w okresach miesięcznych, przeprowadzenie inwentaryzacji i sporządzenie protokołu rozbieżności oraz sporządzanie tabliczek inwentaryzacyjnych.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych stanowiących własność danej jednostki samorządu terytorialnego, związanych z wykonywaną działalnością, których wartość nie przekracza 3.500,00 zł. Do konta prowadzona jest ewidencja w księdze środków trwałych i na kartach analitycznych według grup rodzajowych, działów i miejsc użytkowania.

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości jednorazowo. Pozostałe środki trwałe to środki o wartości minimum 350,00 zł nieprzekraczające wartości 3.500,00 zł.

Kontrola gruntów nabytych nieodpłatnie w drodze komunalizacji wykazała, że grunty ujęte zostały w ewidencji analitycznej na podstawie sporządzonych dowodów OT.

Weryfikacji poddano **decyzję Wojewody Łódzkiego GN-7532.634.2011.MJan z dnia 8 maja 2012 roku**, stwierdzającą nieodpłatne nabycie prawa własności nieruchomości położonych w obrębie Gowarzów gm. Gidle, oznaczonych jako działki o numerach ewidencyjnych: nr 7 o pow. 0,13 ha, nr13 o pow. 0,13 ha, nr 14 o pow. 0,02 ha, nr 19 o pow. 0,15 ha, nr 25 o pow. 0,11 ha, nr 31 o pow. 0,17 ha, nr 38 o pow. 0,06 ha, nr 39 o pow. 0,42 ha, nr 68 o pow. 0,10 ha, nr 70 o pow. 0,42 ha, nr 88 o pow. 0,27 ha, nr 89 o pow. 0,21 ha, nr 138 o pow. 0,40 ha, nr 140 o pow. 0,22 ha, nr 160 o pow. 0,49 ha, nr 175 o pow. 0,38 ha, nr 185 o pow. 0,16 ha, nr 232 o pow. 0,09 ha, nr 245 o pow. 0,61 ha, nr 342 o pow. 0,08 ha, nr 367 o pow. 0,37 ha, nr 376 o pow. 0,12 ha, nr 390 o pow. 0,31 ha, nr 413 o pow. 0,33 ha, nr 437 o pow. 0,28 ha, nr 500 o pow. 0,08 ha, nr 501 o pow. 0,40 ha, nr 560 o pow. 0,17 ha, nr 87 o pow. 2,54 ha, nr 325 o pow. 1,14 ha, nr 467 o pow. 0,61 ha i nr 499 o pow. 1,62 ha. **Powyższa decyzja stała się ostateczna i podlegała wykonaniu z dniem 30 maja 2012 roku.** Wyceny wartości poszczególnych działek dokonała Komisja ds. oszacowania wartości nieruchomości będących własnością Gminy Gidle w składzie: Urszula Borowik, Grażyna Górską oraz Elżbieta Surlej, w oparciu o średnie ceny sprzedaży 1 ha gruntów rolnych na terenie województwa łódzkiego, według danych opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny. W dniu 19 grudnia 2012 roku sporządzony został protokół 1/2012 z wyceny, zatwierdzony przez członków komisji oraz przez Wójta Gminy.

Działki zostały przyjęte na majątek gminy na podstawie osobnych dowodów OT w dniu 31 grudnia 2012 roku. Stanowi to naruszenie **art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.**

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2012 rok

Saldo początkowe 01.01.2012	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo końcowe 31.12.2012
33.448.760,69	4.112.807,46	446.980,49	37.114.587,66

Kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania obrotów na koncie 011 „Środki trwałe” objęto niżej wymienione dokumenty skutkujące zwiększeniem i zmniejszeniem stanu środków trwałych:

Zwiększenia:

- kanalizacja Zagórze - Niesulów: nr inwentarzowy 9/UG/K, przyjęta na majątek gminy na podstawie OT nr 41 z dnia 31 grudnia 2012 roku, według protokołu końcowego odbioru robót sporządzonego w dniu 16 listopada 2012 roku, wartość 1.566.856,50 zł, stawka umorzeniowa 4,5%.

- piec CO 100KW: nr inwentarzowy 5/UG/KM, przyjęty na majątek gminy na podstawie OT nr 8 z dnia 30 listopada 2012 roku, według faktury nr 34/12 z dnia 24 października 2012 roku, wartość 16.000,00 zł, stawka umorzeniowa 7%.

- pług do odśnieżania KACPER PUV-2800: nr inwentarzowy 17/UG/ST, przyjęty na majątek gminy na podstawie OT nr 7 z dnia 31 grudnia 2012 roku, według faktury FA/G/001043/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku, wartość 14.391,00 zł, stawka umorzeniowa 14%.

- droga ul. Sobieskiego w Pławnie: nr inwentarzowy 43/UG/D, przyjęta na majątek gminy na podstawie OT nr 5 z dnia 17 września 2012 roku, według protokołu końcowego odbioru robót z dnia 17 sierpnia 2012 roku, wartość 120.918,20 zł, stawka umorzeniowa 4,5%.

- wodociąg Skrzypiec - Borowa: nr inwentarzowy 21/UG/W, przyjęty na majątek gminy na podstawie OT nr 6 z dnia 31 sierpnia 2012 roku, według protokołu końcowego odbioru robót z dnia 15 czerwca 2012 roku, wartość 1.196.223,93 zł, stawka umorzeniowa 4,5%.

- samochód specjalny - pożarniczy IVECO-MAGIRUS: nr inwentarzowy 16/UG/ST, przyjęty na majątek gminy na podstawie OT nr 2 z dnia 6 marca 2012 roku, według faktury nr 03/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku, wartość 52.000,00 zł, stawka umorzeniowa 14%.

- ciągnik z wyposażeniem i przyczepą: nr inwentarzowy 15/UG/ST, przyjęty na majątek gminy na podstawie OT nr 1 z dnia 6 marca 2012 roku, według faktury nr fa/g/000051/2012 z dnia 13 lutego 2012 roku, wartość 214.351,69 zł, stawka umorzeniowa 14%.

- wodociąg Borki: nr inwentarzowy 20/UG/W, przyjęty na majątek gminy na podstawie OT nr 3 z dnia 29 lutego 2012 roku, według protokołu końcowego odbioru robót z dnia 12 stycznia 2012 roku, wartość 291.335,37 zł, stawka umorzeniowa 4,5%.

Zmniejszenia:

- budynek mieszkalny Włynice: nr inwentarzowy 20/UG/B, LC -likwidacja częściowa środka trwałego nastąpiła 29 września 2012 roku na podstawie aktu notarialnego nr 4471/2012 umowy sprzedaży z dnia 31 lipca 2012 roku. Budynek został sprzedany za cenę 27.775,00 zł.

- likwidacja urządzeń kserograficznych, komputerowych i urządzeń peryferyjnych do komputerów nastąpiła na podstawie protokołu likwidacji środków trwałych nr 1/2012 z dnia 30 listopada 2012 roku, zatwierdzonego przez Wójta Gminy Gidle. Likwidacja nastąpiła poprzez przekazanie środka trwałego do utylizacji firmie FHU BIUROSERWIS Sławomir Ociepa, Cielętniki ul. Kątna 1, 42-265 Dąbrowa Zielona. Według ekspertyzy

technicznej koszt naprawy likwidowanych urządzeń przewyższał koszt zakupu nowych urządzeń o podobnych parametrach.

- fax Panasonic KX-F-500: nr inwentarzowy 5/UG/NPW/, LT nr 10 z dnia 30 listopada 2012 roku, wartość 1.299,00 zł;
- kserokopiarka Nashuatec D427: nr inwentarzowy 3/UG/NPW, LT nr 9 z dnia 30 listopada 2012 roku, wartość 4.200,00 zł;
- kserokopiarka Ricoh FT4527: nr inwentarzowy 1/UG/NPW, LT nr 9 z dnia 30 listopada 2012, wartość 18.000,00 zł;
- zestaw komputerowy/procesor Celeron/: nr inwentarzowy 15/UG/ZK, LT nr 7 z dnia 30 listopada 2012 roku, wartość 2.501,00 zł;
- zestaw komputerowy Celeron D28: nr inwentarzowy 21/UG/ZK, LT nr 6 z dnia 30 listopada 2012 roku, wartość 3.319,62 zł;
- nagrywarka 3430292 CD/DVD LITE CD-RW: nr inwentarzowy 31/UG/ZK, LT nr 5 z dnia 30 listopada 2012 roku, wartość 699,00 zł;
- drukarka laserowa OKI B4400: nr inwentarzowy 18/UG/ZK, LT nr 4 z dnia 30 listopada 2012 roku, wartość 727,00 zł;
- drukarka Brother HL2030: z zestawu o nr inwentaryzacyjnym 16/UG/ZK.

- myjnia sanitarna wysypisko: nr inwentarzowy 2/UG/WS, LT nr 16 z dnia 31 grudnia 2012 roku. Protokół z zamknięcia i rekultywacji składowiska odpadów stałych w miejscowości Pławno sporządzony został w dniu 6 lipca 2012 roku. Protokół z wykonania nasadzeń drzew i krzewów sporządzony został w dniu 7 listopada 2012 roku. Wartość likwidowanego środka trwałego wynosiła 9.960,17 zł.

- wysypisko odpadów komunalnych: nr inwentarzowy 1/UG/WS, LT nr 15 z dnia 31 grudnia 2012 roku. Protokół z zamknięcia i rekultywacji składowiska odpadów stałych w miejscowości Pławno sporządzony został w dniu 6 lipca 2012 roku. Protokół z wykonania nasadzeń drzew i krzewów sporządzony został w dniu 7 listopada 2012 roku. Wartość likwidowanego środka trwałego wynosiła 375.968,90 zł.

- samochód STAR OSP Gidle o numerze inwentarzowym 9/UG/ST

Ustalono, iż w dniu 15 października 2012 roku został sporządzony protokół likwidacji środka trwałego LT nr 3; na podstawie PK nr 95 z dnia 15 października 2012 roku wyksięgowano wartość skasowanego samochodu STAR OSP Gidle w wysokości 25.317,00 zł z konta 011. Kontrolującym przedstawiono: Zaświadczenie o przyjęciu niekompletnego pojazdu nr E/45/138 do demontażu z dnia 7 maja 2012 roku oraz decyzję nr WKI.5410.9286.2012.MT z dnia 10 maja 2012 roku w sprawie wyrejestrowania pojazdu. Z przedstawionego Zaświadczenia o przyjęciu niekompletnego pojazdu do demontażu nr E/45/138 z dnia 7 maja 2012 roku wynika, iż Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WTRÓRMEX” Sp. j. przyjęło w dniu 7 maja 2012 roku do demontażu niekompletny pojazd o numerze rejestracyjnym CED 8550, marki FSO STAR 28, o numerze nadwozia 45351. W treści zaświadczenia jako właściciel pojazdu wskazana została Ochotnicza Straż Pożarna a w Gidlach reprezentowana przez Prezesa Andrzeja Janiszewskiego. Z treści zaświadczenia wynika ponadto, że unieważniono także dowód rejestracyjny seria i numer AAB 6152034 oraz 1 tablicę rejestracyjną (brak drugiej tablicy rejestracyjnej). W dniu 10 maja 2012 roku decyzją nr WKI.5410.9286.2012.MT Starostwo Powiatowe w Radomsku wyrejestrowało samochód marki FSO STARACHOWICE STAR 28 o numerze nadwozia 45351 uchylając jednocześnie dowód rejestracyjny seria i numer AAB6152034 oraz tablice rejestracyjne CED8550. Z treści decyzji wynika, iż wydana on została na wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Gidlach.

Na podstawie Karty Środka Trwałego nr 9/UG/ST ustalono, iż samochód STAR – OSP Gidle został przyjęty na stan środków trwałych Urzędu Gminy w dniu 31 grudnia 1995 roku i od tego czasu cały czas znajdował się w ewidencji księgowej Urzędu Gminy. W

Urzędzie Gminy brak jest dokumentów potwierdzających, iż powyższy środek trwały został przekazany księgowo (wartościowo) do Ochotniczej Straży Pożarnej w Gidlach.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, iż w dniu 7 listopada 2012 roku Skarbnik Gminy – Irena Rak wystosowała pismo znak FN.3364/6/2012 do Pana Andrzeja Janiszewskiego Prezesa OSP w Gidlach, w którym zwróciła się o przekazanie na rachunek bankowy Urzędu Gminy lub do kasy kwoty uzyskanej ze zbycia (złomowania) samochodu pożarniczego STAR o numerze rejestracyjnym CED 8550 w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma. Ponadto zwrócono się o dostarczenie oryginałów dokumentów potwierdzających zbycie pojazdu oraz dowodu określającego otrzymaną kwotę ze złomowania. Pismo to zostało doręczone w dniu 8 listopada 2012 roku.

W dniu 19 listopada 2012 roku wpłynęła odpowiedź, z której wynikało, iż cyt. *„Zarząd OSP Gidle informuje, że na corocznym zebraniu sprawozdawczym, tj. w lutym 2012 roku walne zgromadzenie druhów OSP Gidle – jako właściciele pojazdu bojowego CED 8550 z roku 1978 o numerze operacyjnym 519E44 – zobowiązało Zarząd do likwidacji w/w samochodu w formie złomowania jako całkowicie niesprawnym i bezużytecznym. Ostateczny termin realizacji Uchwały Wlanego wyznaczono na koniec kwietnia 2012 r. Zarząd jako właściciel w/w samochodu (dowód rejestracyjny) dokonał likwidacji i wyrejestrowania go w Wydziale Komunikacji powiatu radomszczańskie. W jego miejsce zakupiono samochód specjalny marki PEUGEOT BOXER 230. Decyzją KP PSP w Radomsku samochód został wprowadzony do Systemu Wspomagania i nadano mu numer operacyjny STARA CED 8850, tj. 519E44.”.*

Kontrolującym przedstawiono ponadto oświadczenie z dnia 4 listopada 2013 roku złożone przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WTORMEX” Sp. z o.o., z którego wynika, iż w dniu 7 maja 2012 roku do Stacji Demontażu Pojazdów został dostarczony samochód ciężarowy STAR 28 o numerze rejestracyjnym CED 8550, który ważył 4700 kg. Cena za 1 kg w danym dniu wynosił 0,92 zł, w związku z powyższym za złomowany pojazd zapłacono Ochotniczej Straży Pożarnej kwotę 4.324,00 zł.

Z oświadczenia złożonego w dniu 5 listopada 2013 roku przez Irenę Rak - Skarbnika Gminy wynika, iż do dnia, w którym zostało złożone oświadczenie do budżetu Gminy nie wpłynęły środki ze złomowanego w dniu 7 maja 2012 roku przez OSP Gidle pojazdu STAR 28 o numerze rejestracyjnym CED 8550.

Oświadczenie Ireny Rak - Skarbnika Gminy z dnia 5 listopada 2013 roku w sprawie braku środków ze złomowania pojazdu STAR 28 stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

W związku z zaistniałą sytuacją zwrócono się o złożenie wyjaśnienia w powyższej sprawie do Wójta Gminy – Krystyny Kubasiak. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 6 listopada 2013 roku wynika, iż w dniu 7 maja 2012 roku decyzją Zarządu OSP Gidle został złomowany samochód bojowy Star 28 rocznik 1975 ze względu na bardzo zły stan techniczny. Zarząd OSP Gidle zdecydował także, że za pieniądze uzyskane ze sprzedaży Stara 28 w kwocie 4.324,00 zł – należy zakupić samochód mniejszy, nie bojowy, potrzebny szczególnie w czasie klęsk żywiołowych i anomalii pogodowych. W związku z powyższym 10 maja 2012 roku jednostka OSP Gidle zakupiła samochód PEUGEOT z 1996 roku za kwotę 5.000 zł. Jest to samochód specjalny, pożarniczy, zarejestrowany na 9 osób. Ponadto w wyjaśnieniu Wójt Gminy stwierdził, iż cyt. *„sprzedaż samochodu STAR 28 a kupno PEUGEOTA były właściwe. Sprzedaż samochodu Star 28 była poprzedzona opinią Radcy Prawnego, którą załączam do wyjaśnienia”.* Z załączonej opinii prawnej sporządzonej w dniu 10 maja 2012 roku wynika, iż cyt. *„Na podstawie dowodu rejestracyjnego ustalono, iż przed zezłomowaniem właścicielem przedmiotowego pojazdu była Ochotnicza Straż Pożarna w Gidlach z siedzibą ul. Kartuzka 2, 97-540 Gidle. Niezależnie od faktu, iż w dowodzie rejestracyjnym jako właściciel została wskazana Ochotnicza Straż Pożarna w Gidlach, to pojazd ten był wpisany w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy Gidle. W zbiorach dokumentu będących w posiadaniu Urzędu Gminy w Gidlach brak dokumentów źródłowych wykorzystywanych do przeprowadzenia rejestracji pojazdu. Urząd posiada natomiast dokumentację dotyczącą innych pojazdów należących do Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Gidle również*

zaewidencjonowanych jako środki trwałe Urzędu Gminy Gidle. Z analizy wymienionych dokumentów w postaci faktur zakupu wyłania się praktyka nabywania na własność przez OSP z terenu gminy podwozi strażackich samochodów bojowych, które następnie były poddawane przeróbce tzw. „karosowaniu” czyli nadbudowie nadwozi. Zakup i montaż nadwozia odbywał się ze środków przekazywanych na ten cel przez Gminę i Komendę Główną PSP w Warszawie. Taka praktyka skutkowałą wpisaniem do ewidencji środków trwałych Gminy – pojazdów, których formalno-prawnym właścicielem (potwierdzenie wpisem w dowodzie rejestracyjnym) były poszczególne jednostki OSP z terenu Gminy Gidle. Wobec ustalenia, iż w dowodzie rejestracyjnym jako właściciel pojazdu Star 28 nr rej. CED 8550 wpisana jest Ochotnicza Straż Pożarna przyjąć należy, iż organ dokonujący rejestracji musiał dokonać odpowiedniej weryfikacji dokumentów źródłowych stanowiących podstawę do wydania decyzji o rejestracji pojazdu. Dodać należy, iż zapis z dowodu rejestracyjnego nigdy nie był przez nikogo kwestionowany. Nie toczyło się również jakiegokolwiek postępowanie w przedmiocie zmiany, uchylecia, czy też stwierdzenia nieważności decyzji o rejestracji pojazdu. Mając na względzie powyższe ustalenia za właściciela pojazdu marki Star 28 nr rej. CED 8550 uznać należy OSP w Gidlach. W konsekwencji zachodzi brak podstaw prawnych do dochodzenia przez Gminę od OSP w Gidlach środków pochodzących ze sprzedaży tegoż pojazdu”.

Wyjaśnienie Wójta Gminy – Krystyny Kubasiak z dnia 6 listopada 2013 roku dotyczące sprzedaży samochodu strażackiego wraz z opinią prawną z dnia 10 maja 2012 roku stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedstawiono także zlecenie oraz wycenę samochodu ciężarowego marki Star dokonaną w dniu 19 marca 1994 roku dla Urzędu Gminy w Gidlach przez Naczelną Organizację Techniczną (ocena techniczna nr U/93/94 z dnia 19.03.1994 roku). Z przedstawionej oceny technicznej wynika, iż została ona sporządzona przez rzeczoznawcę i dotyczyła pojazdu marki STAR A-28, rok prod. 1975, nr fabryczny 45351. Pojazd podlegał badaniu w związku z planowanym zakupem od osoby fizycznej. Ogólna ocena pojazdu została ustalona jako dobra, a pojazd jest sprawny technicznie.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2012 rok

Kontroli poddano prawidłowość stosowanych stawek umorzeniowych oraz prawidłowość naliczenia umorzenia niżej wymienionych środków trwałych:

- grupa 1: wiata autobusowa-błacha trapez (Ciężkowice), (symbol KŚT 102), nr inwentarzowy 60/UG/B – wartość początkowa 3.172,00 zł, zastosowana stawka amortyzacyjna – 2,5 %;
- grupa 1: ogrodzenie placu zabaw (symbol KŚT 109) nr inwentarzowy 50/UG/B - wartość początkowa 5.907,20 zł, zastosowana stawka amortyzacyjna – 2,5%;
- grupa 2: oświetlenie uliczne (symbol KŚT 220) nr inwentarzowy 2/UG/OS – wartość początkowa 80.948,84 zł, zastosowana stawka amortyzacyjna – 4,5%;
- grupa 2: most w miejscowości Ojrzeń (symbol KŚT 223) nr inwentarzowy 3/UG/M - wartość początkowa 66.939,3hh 1 zł, zastosowana stawka amortyzacyjna – 4,5%;
- grupa 3: kocioł c. o. KWMP2 65kW (symbol KŚT 310) nr inwentarzowy 3/UG/KM- wartość początkowa 13.530,00, zastosowana stawka amortyzacyjna - 7%;
- grupa 3: generator 97000P (symbol KŚT 348) nr inwentarzowy 4/UG/KM- wartość początkowa 5.002,00 zł, zastosowana stawka amortyzacyjna - 7%;
- grupa 4: komputer Toshiba L300-2C6 T4300 4GB/250GB/15,4/VH/Office SB (symbol KŚT 491) nr inwentarzowy 39/UG/ZK -wartość początkowa 2.899,98 zł, zastosowana stawka amortyzacyjna - 30%;
- grupa 4: urządzenie wielofunkcyjne HP M1120n MFP(symbol KŚT 491) nr inwentarzowy 41/UG/ZK -wartość początkowa 812,00 zł, stawka umorzeniowa - 30%;

W toku kontroli stwierdzono, iż dokonywane są odpisy umorzeniowe od środków trwałych w grupie 4, których wartość początkowa nie przekraczała 3.500,00 zł. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł winny zostać objęte kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, w którym ewidencjonowane są przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok od wartości 350,00 zł do 3.500,00 zł. Środki te są umarzone w pełnej wartości jednorazowo. Sytuacja ta miała miejsce ponadto w przypadku następujących środków trwałych:

- komputer Toshiba L300-2C6 T4300 4GB/250GB/15,4/VH/Office SB, nr inwentarzowy 40/UG/ZK, wartość początkowa 2.899,98 zł,
- nagrywarka 3430292 CD/DVD LITE CD-RW, nr inwentarzowy 31/UG/ZK, wartość początkowa 699,00 zł,
- notebook Lenovo Z565A P520, nr inwentarzowy 45/UG/ZK, wartość początkowa 3.498,00 zł,
- zestaw komputerowy nr inwentarzowy 28/UG/ZK, wartość początkowa 2.869,00 zł,
- zestaw komputerowy (procesor Celeron) nr inwentarzowy 15/UG/ZK, wartość początkowa 2.501,00 zł,
- zestaw komputerowy ABC nr inwentarzowy 35/UG/ZK, wartość początkowa 3.080,00 zł,
- zestaw komputerowy ABC nr inwentarzowy 37/UG/ZK, wartość początkowa 3.080,00 zł,
- zestaw komputerowy ABC (ewidencja działalności gospodarczej) nr inwentarzowy 38/UG/ZK, wartość początkowa 3.080,00 zł,
- zestaw komputerowy ABC-PC CE, nr inwentarzowy 48/UG/ZK, wartość początkowa 3.265,00 zł,
- zestaw komputerowy Celeron 2-Woda, nr inwentarzowy 17/UG/ZK, wartość początkowa 3.135,00 zł,
- zestaw komputerowy Celeron D28, nr inwentarzowy 20/UG/ZK, wartość początkowa 3.168,43 zł,
- zestaw komputerowy Celeron D28 nr inwentarzowy 21/UG/ZK, wartość początkowa 3.319,62 zł,
- zestaw komputerowy Intel Core 2 z oprogramowaniem, nr inwentarzowy 26/UG/ZK, wartość początkowa 3.140,00 zł,
- zestaw komputerowy Intel Core 2 z oprogramowaniem, nr inwentarzowy 27/UG/ZK, wartość początkowa 3.405,00 zł,
- zestaw komputerowy z oprogramowaniem (serwerownia), nr inwentarzowy 30/UG/ZK, wartość początkowa 3.249,01 zł.

Powyższe działanie nie miało uzasadnienia wynikającego z obowiązujących uregulowań wewnętrznych, tj. zarządzenia nr 6/2011 Wójta Gminy Gidle z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Gidle. Według art. 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z 2011 roku; Dz. U. nr 74, poz. 397 ze zm.) podatnicy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, o których mowa w art. 16a i w art. 16b, których wartość początkowa określona zgodnie z art. 16g nie przekracza 3.500 zł. Oznacza to, iż dopuszczalne jest dokonywanie odpisów amortyzacyjnych w przypadku składników majątku o wartości poniżej 3.500 zł. Zasady takiego działania powinny zostać określone w przyjętej indywidualnie polityce rachunkowości zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Analogiczna sytuacja miała miejsce w przypadku grupy 7 oraz grupy 8.

- grupa 5: nie stwierdzono;

- grupa 6: system elektroalarmowy OSP Gidle (symbol KŚT 624) nr inwentarzowy 3/UG/UT, wartość początkowa 2.218,59 zł, stawka amortyzacyjna 10%;
 - grupa 6: urządzenie do monitorowania (symbol KŚT 629), nr inwentarzowy 5/UG/UT, wartość początkowa 5.153,62, stawka amortyzacyjna 10%;
 - grupa 7: mikrociągnik PONY II łącznik adapterów(symbol KŚT 746), nr inwentarzowy 4/UG/ST, wartość początkowa 2.900,00 zł, stawka amortyzacyjna 14%;
 - grupa 7: pług do odśnieżania KACPER PUV-2800 (symbol KŚT 748), nr inwentarzowy 17/UG/ST, wartość początkowa 14.391,00 zł, stawka amortyzacyjna 14%;
- Powyższy środek trwały został niepoprawnie sklasyfikowany w grupie 7 podgrupie 74 **rodzaj 748 - stanowiący przyczepy**. Pług do odśnieżania winien zostać zaliczony do rodzaju 74 obejmującego pojazdy specjalne, w tym pojazdy samochodowe, które ze względu na swą konstrukcję przeznaczone są do wykonywania innych prac niż transport towarów i przewóz osób takie jak pługi śnieżne.
- grupa 7: przyczepa ciągnikowa Typ T 070 nr rejestr. CZL761P(symbol KŚT 748), nr inwentarzowy 3/UG/ST, wartość początkowa 3.050,00 zł, stawka amortyzacyjna 14%;
 - grupa 8: fax Panasonic KX-F-500 (symbol KŚT 803), nr inwentarzowy 5/UG/NPW, wartość początkowa 1.299,00 zł, stawka amortyzacyjna 20%;
 - grupa 8: telefaks Pana KX-FT25PD (symbol KŚT 803), nr inwentarzowy 6/UG/NPW, wartość początkowa 649,00 zł, stawka amortyzacyjna 20%;
 - grupa 9: nie stwierdzono.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wprowadzona została zarządzeniem nr 91/2012 Wójta Gminy Gidle z dnia 17 grudnia 2012 roku.

Ustalono, że zgodnie z powyższą instrukcją w kontrolowanej jednostce inwentaryzację na ostatni dzień każdego roku należy przeprowadzić:

- środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania, a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie niestrzeżonym – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości rachunkowych z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic,
- środków pieniężnych i krajowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskanych od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wskazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
- aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy – przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych,

- inwentaryzacją należy objąć również znajdujące się w jednostce składniki majątkowe innych jednostek.

Raz w ciągu 2 lat przeprowadza się inwentaryzację zapasów i materiałów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

Raz w ciągu 4 lat przeprowadza się inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym.

Terminy inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów, z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów – rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku (styczeń); ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenie salda (zwiększenia lub zmniejszenia), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki należności, w tym udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych - dokonuje się na ostatni dzień roku przez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez bank i kontrahentów.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy – odbywa się w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami.

W kontrolowanej jednostce spisu z natury dokonuje komisja inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem Wójta Gminy. Stwierdzono, że w instrukcji inwentaryzacyjnej nie wskazano osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych i innych wskazanych powyżej należności i zobowiązań oraz aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji majątku Gminy objęto dokumentację z inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2012 roku na podstawie zarządzenia nr 92/2012 Wójta Gminy Gidle z dnia 17 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Przedmiotowe zarządzenie Wójta Gminy dotyczyło przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy przez Komisję Inwentaryzacyjną w terminie od dnia 20 grudnia 2012 roku **do dnia 25 stycznia 2013** roku według harmonogramu inwentaryzacji stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia. Analogiczne zapisy dotyczące terminu zakończenia przeprowadzanej inwentaryzacji wynikały z harmonogramu inwentaryzacji stanowiącego załącznik do zarządzenia. Stwierdzono, iż wskazany w §1 zarządzenia nr 92/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku oraz w harmonogramie termin zakończenia inwentaryzacji, tj. 25 stycznia 2013 roku, został ustalony niezgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie

nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym. Zgodnie z §2 zarządzenia inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku. W zarządzeniu wskazano składniki majątkowe, które należy objąć inwentaryzacją oraz sposób inwentaryzacji:

- środki trwałe i środki trwałe w użytkowaniu – na arkuszach spisowych;
- środki pieniężne – w drodze spisu z natury i porównania z danymi z księgi w formie protokołu kontroli kasy;
- środki trwałe w budowie – przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze z spisu z natury, jeżeli są dostępne oglądowi i spis ich jest możliwy; pozostałe składniki w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach;
- druki ścisłego zarachowania – poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury.

Harmonogramem inwentaryzacji na 2012 rok przewidziano inwentaryzację i sposób oraz metody jej przeprowadzenia następujących składników majątkowych: grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publiczno-prawne – w drodze weryfikacji sald; środki trwałe i środki trwałe w użytkowaniu, środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, czeki obce, weksle, i inne papiery wartościowe, materiały o niskiej wartości w ewidencji pozaksięgowej - w drodze spisu z natury; pożyczki i kredyty, środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych – poprzez pisemne uzgodnienie sald; fundusze własne i fundusze specjalne – poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości.

Powołana do przeprowadzenia inwentaryzacji komisja została zobowiązana do: przeprowadzenie inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych; przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie; dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych; sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji; przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo-księgowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.

Analiza przedstawionej kontrolującym dokumentacji z inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazała, że:

1) wszystkie składniki majątkowe objęte ewidencją konta 011 – Środki trwałe spisano w dniach 2-3 stycznia 2013 roku na arkuszach spisu z natury oznaczonych numerami od 29 do 42 oraz sporządzono protokół z weryfikacji sald dotyczących gruntów; wartość spisanego majątku według arkuszy spisowych stanowiła kwotę – 36.099.046,94 zł; wartość zweryfikowanego salda dotyczącego gruntów stanowiła kwotę 1.015.540,72 zł; wartość zinwentaryzowanych składników majątkowych objętych ewidencją konta 011 stanowiła kwotę 37.114.587,66 zł. Kontrola wykazała, że spisem z natury objęto m.in. budynki, budowle, w tym drogi, mosty, chodniki, sieci wodociągowe i kanalizacyjne.

2) składniki majątkowe objęte ewidencją konta 013 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu spisano w dniach od 31 grudnia 2012 roku do 3 stycznia 2013 roku na arkuszach spisowych oznaczonych numerami od nr 1 do nr 28 oraz nr 43; wartość spisanych środków trwałych w użytkowaniu wyceniona została na kwotę 268.362,76 zł;

3) składniki majątkowe objęte ewidencją konta 080 – Środki trwałe w budowie – spisane na arkuszu spisu z natury nr 48 w dniu 9 stycznia 2013 roku; wartość spisanych środków trwałych w budowie została wyceniona na kwotę 439.768,95 zł; jako sposób przeprowadzenia inwentaryzacji wskazano na arkuszu spisowym „księgi rachunkowe”.

Powyższe wskazuje na nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, co w konsekwencji uniemożliwia jasne przedstawienie sytuacji majątkowej Gminy. Przeprowadzenie inwentaryzacji majątku w opisany powyżej sposób narusza zarówno zasady inwentaryzacji majątku określone w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy nr 91/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku oraz zarządzenia nr 92/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, jak i zasady określone w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Wskazać należy przy tym, że spis z natury powinien umożliwić ustalenie faktycznego (rzeczywistego) stanu inwentaryzowanej grupy składników majątkowych. Natomiast w przypadku inwentaryzacji składników majątkowych tj. drogi, chodniki, mosty, sieci kanalizacyjne i wodociągowe – rzetelne ustalenie ich rzeczywistego stanu możliwe jest jedynie poprzez dokonanie weryfikacji zapisów i sald księgowych z dokumentami źródłowymi, potwierdzającymi nabycie tych składników majątkowych. **Analiza arkuszy spisu z natury obejmujących np. budynki, budowle wykazała, że w arkuszach zostały ujęte takie pozycje jak:**

1) arkusz nr 35: poz. 1 – Rynek Gidle, poz. 5 – Droga ul. Słowackiego Gidle, poz. 11 – Droga ul. Piaski Gidle, poz. 16 – Rynek Pławno, poz. 20 – Droga ul. Kościelna Pławno, poz. 29 – Droga Borowa-Wojnowice,

2) arkusz nr 36: poz. 30 – Droga Borowa, poz. 33 – Most Borowa-Zawada, poz. 42 – Droga asfaltowa Michałopol, poz. 47 – Most Ojrzeń, poz. 53 – Droga Wojnowice,

3) arkusz nr 38: poz. 5 – Budynek piętrowy GOK, poz. 7 – Szambo przy UG, poz. 11 – Budynek Ośrodka zdrowia, poz. 20 – Lokale Gidle, poz. 25 – Strażnica Pławno, poz. 27 – Ogrodzenie targowice Pławno,

4) arkusz nr 39: poz. 31 – Czworaki Pławno, poz. 40 – Studnia Piaski, poz. 42 – Przystanek Ciężkowice, poz. 44 – Budynek szkolny Graby, poz. 54 – Ubikacja Gowarzędów.

Analiza przedstawionych dokumentów wykazała, iż w dniu 31 grudnia 2012 roku Komisja Inwentaryzacyjna dokonała weryfikacji sald dotyczących gruntów. Komisja stwierdziła, że wartość gruntów ujętych w ewidencji gruntów jako własność gminy Gidle oraz wartość wpisana do ewidencji księgowej wynosi 1.015.540,72 zł. W związku z powyższym dane w ewidencji gruntów są zgodne z danymi w ewidencji księgowej. Powyższy protokół został podpisany jedynie przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Grażynę Górską – inspektora Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej wynika, iż weryfikacja stanu gruntów będących własnością Gminy Gidle polegała na tym, że cyt. „porównywano i odnotowywano każdą działkę według numeru działki ujętą w ewidencji gruntów z ewidencją prowadzoną w programie „Środki trwałe grupa 0” (wydruk komputerowy)”. W protokole z weryfikacji z dnia 31.12.2012 roku pominięto ilość działek”.

Wyjaśnienie Pani Grażyny Górskiej – inspektora z dnia 2 grudnia 2012 roku dotyczące inwentaryzacji gruntów będących własnością Gminy Gidle według stanu na dzień 31.12.2012 stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Stwierdzić należy, iż fakt przeprowadzenia weryfikacji sald powinien zostać potwierdzony odpowiednią adnotacją na właściwych kontach, a także protokołem, z którego wynika, jakie salda poddano weryfikacji. Weryfikacja powinna być przeprowadzona w sposób sumienny i wnikliwy. Jej celem jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie, realność i wiarygodność określonego salda, a także jego poprawność. W związku z powyższym grunty, a także prawa zaliczane do nieruchomości i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwentaryzuje się poprzez porównanie stanów z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (w przypadku gruntów z: decyzjami komunalizacyjnymi, aktami notarialnymi, postanowieniami sądu) oraz dokonanie weryfikacji pod kątem realnej wartości tych składników (odpisów umorzeniowych). Wyniki tej inwentaryzacji potwierdzone muszą być na piśmie w formie

protokołu podpisanego przez osoby dokonujące tej inwentaryzacji, akceptowanego przez kierownika jednostki.

W przypadku inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych kontrolującym przedstawiono potwierdzone salda poszczególnych rachunków bankowych na łączną kwotę 530.341,68 zł; brak natomiast było protokołu potwierdzającego, że powyższa kwota została zweryfikowana i jest zgodna odpowiednio z saldem konta 133, 135 i 139.

W przypadku pozostałych składników mienia podlegających inwentaryzacji wyjaśnienie złożyła w dniu 3 grudnia 2013 roku Irena Rak – Skarbnik Gminy. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż konta analityczne dotyczące zobowiązań i należności są uzgadniane w zakresie zgodności sald lecz brak jest pisemnego potwierdzenia przeprowadzonego uzgodnienia tych sald:

- konto 260 – uzgodnienie polega na sprawdzeniu otrzymanych potwierdzeń sald (WFOŚiGW, BOŚ) i przesłaniu kontrahentowi podpisanych i potwierdzonych zgodności sald,
- konto 134 – uzgodnienie polega na sprawdzeniu salda u poszczególnych kontrahentów oraz ich uzgodnieniu zgodnie z podpisaną umową i dokonywanymi spłatami,
- konto 221 – należności z tego konta uzgadniane są według podziałki klasyfikacji budżetowej.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż środki na rachunkach bankowych uzgadniane są na podstawie przesłanych przez banki potwierdzeń sald z wyciągami bankowymi na dzień 31 grudnia oraz saldem na koncie 133 „Rachunek budżetu”, jak również na wyodrębnionych rachunkach bankowych dotyczących m.in. środków na dofinansowanie projektów lub programów.

Ponadto:

- konto 139 „Depozyty” – wskazany stan środków w potwierdzeniu salda przez bank jest uzgadniany z ewidencją analityczną prowadzoną według kontrahentów,
- konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (ZFŚS) – wykazywane w potwierdzeniu sald przez bank uzgadniane jest na podstawie wyciągu bankowego na dzień 31 grudnia.

Z wyjaśnienia wynika ponadto, iż:

- konto 201 – saldo konta w rozbiciu na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej weryfikowane jest z fakturami i rachunkami otrzymanymi od kontrahentów,
- konto 224 – saldo konta jest uzgadniane w oparciu o złożone przez podmioty w miesiącu styczniu roku następnego rozliczenia z dotacji,
- konto 225 – saldo konta jest weryfikowane odnośnie należności i zobowiązań (podatek dochodowy od osób fizycznych, rozliczenie podatku VAT naliczonego i należnego),
- konto 226 – saldo weryfikowane jest w oparciu o wykaz kontrahentów, którym dokonuje się przeniesienia należności długoterminowych na należności krótkoterminowe w wysokości rat należnych na dany rok,
- konto 229 – weryfikację konta dokonuje się w oparciu o listy płac i dotyczą ewidencji ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, chorobowego, wypadkowego, zdrowotnego, składek na Fundusz Pracy oraz zasiłków wypłacanych przez ZUS,
- konto 231 – weryfikowane jest w oparciu o listy płac,
- konto 234 – weryfikuje się na podstawie rozrachunków z poszczególnymi pracownikami,
- konto 240 – uzgodnienia salda dokonuje się w oparciu o prowadzoną ewidencję analityczną,
- konto 290 – uzgodnienie salda dokonuje się z pracownikiem księgowości podatkowej.

Wyjaśnienie dotyczące inwentaryzacji złożone w dniu 3 grudnia 2013 roku przez Irenę Rak – Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Kontrolujący analizując przedstawione dokumenty stwierdzili, iż na dzień 31 grudnia 2012 roku kontrolowana jednostka nie dokonała inwentaryzacji: środków pieniężnych w kasie, inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, a także inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów, których wartość księgowa na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowiła kwotę odpowiednio 50.071,63 zł i 2.992,67 zł. Wskazać należy, iż środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania i materiały pozostające na stanie magazynu (objęte ewidencją konta 310) podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury, natomiast wartości niematerialne i prawne – w drodze weryfikacji sald. Zauważyć należy, iż ustalenie w sposób rzetelny rzeczywistego ich stanu możliwe jest jedynie poprzez dokonanie weryfikacji zapisów i sald księgowych z dokumentami źródłowymi, potwierdzającymi nabycie składników majątkowych. Obowiązek inwentaryzacji kasy wynika z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zgodnie z powyższym przepisem jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego między innymi inwentaryzację aktywów pieniężnych - drogą spisu ich ilości z natury. Inwentaryzacje kasy należy przeprowadzić i sporządzić protokół nawet jeśli stan środków pieniężnych równy jest 0,00 zł. Na okoliczność zinventaryzowania wskazanych powyżej składników majątkowych kontrolującym nie przedstawiono stosownych dokumentów.

W dniu 21 lutego 2013 roku Skarbnik Gminy – Irena Rak potwierdziła rozliczenie końcowe (ilościowo-wartościowe) wyników inwentaryzacji; rozliczenie zostało sporządzone przez Grażynę Górską – inspektora, Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 21 lutego 2013 roku. Z treści rozliczenia wynika, że jego podstawę stanowią dokumenty inwentaryzacyjne sporządzone przez Komisję (Zespół) w dniach 31 grudnia 2012 roku – 5 stycznia 2013 roku, a także dokumenty przychodowe i rozchodowe placówki, sprawdzone i zaksięgowane za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku. Według rozliczenia wyceny dokonała Elżbieta Surlej; ustalony stan ewidencyjny: środków trwałych (011) wynosił 37.114.587,66 zł, środków trwałych w użytkowaniu (013) – wartość 268.362,76 zł; stan według spisu z natury: środków trwałych (011) – wartość 37.114.587,66 zł, środków trwałych w użytkowaniu (013) – wartość 268.362,76 zł, wartość ogółem 37.382.950,42 zł.

Akta kontroli, strona 89 – 175.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2012 - 2013

Ustalono, iż w okresie objętym kontrola Gmina Gidle udzieliła pomocy finansowej jednej jednostce samorządu terytorialnego – Powiatowi Radomszczańskiemu w wysokości 15.000 zł.

Umowa nr PD.24.2012 zawarta w dniu 24 lipca 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Gidle reprezentowaną przez Wójta Gminy. Na mocy umowy Gmina Gidle udzieliła Powiatowi pomocy finansowej w wysokości 15.000 zł z przeznaczeniem na remont odcinka drogi powiatowej nr 3900E w miejscowości Górki na odcinku o długości 450 m przy użyciu destruktu. Wskazana w umowie kwota płatna jest w terminie 7 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez Wykonawcę robót. Po realizacji umowy Powiat złoży Gminie rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej. Rozliczenie powinno zawierać zestawienie potwierdzonych kserokopii opisanych faktur z adnotacją o zapłacie wraz z protokołem odbioru robót. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Umowa została zawarta na podstawie uchwały nr XXII/99/12 z dnia 13 lipca 2012 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu. Zgodnie z treścią uchwały Rada Gminy postanowiła udzielić pomocy finansowej w kwocie 15.000 zł z przeznaczeniem na remont odcinka drogi powiatowej 3900E w miejscowości Górki gmina Gidle.

Środki w wysokości 15.000 zł zostały przekazane w dniu 29 sierpnia 2012 roku (Wb nr 167; liczba dziennika 6952); rozdział 60014 §6300.

Na mocy uchwały nr XXI/97/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok Rada Gminy Gidle zabezpieczyła środki na realizację umowy zawartej z Powiatem Radomszczańskim w wysokości – 10.000,00 zł w dziale 600, rozdziale 60014 §6300 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (załącznik nr 2 do uchwały oraz załącznik nr 4).

Uchwałą nr XXII/103/12 z dnia 13 lipca w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok Rada Gminy zwiększyła środki w dziale 600 rozdziale 60014 §6300 o kwotę 5.000 zł; plan po zmianach wynosił 15.000 zł (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 3).

W dniu 22 sierpnia 2012 roku do Urzędu Gmin wpłynęło pismo z prośbą o przekazanie środków finansowych w kwocie 15.000 zł; do pisma dołączona została kserokopia faktury wystawiona przez Wykonawcę robót.

Rozliczenie udzielonej dotacji w kwocie 15.000 zł z przeznaczeniem na remont drogi powiatowej nr 3900E w miejscowości Górki na odcinku 450 m wpłynęło w dniu 25 września 2012 roku.

XI. INNE USTALENIA

Analiza wydatków poniesionych w 2013 roku na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia dla stopnia zawodowego nauczyciela kontraktowego w Publicznym Gimnazjum w Gidlach.

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 97, poz. 674) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Stosownie do art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela Gmina Gidle dnia 4 lutego 2013 roku przekazała sprawozdanie o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2012 rok oraz jego korektę z dnia 21 marca 2013 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej (w dniu 4 lutego oraz 21 marca 2013 roku przekazano wersję elektroniczną).

Stopień awansu zawodowego	Średnie Wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Wykonane wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.08	01.09-31.12					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2.618,1	2.717,59	2,35	0,76	57.481,75	67.385,34	9.903,59
nauczyciel kontraktowy	2.906,09	3.016,52	19,03	19,57	678.556,33	661.463,13	-17.093,20
nauczyciel mianowany	3.770,06	3.913,33	27,50	23,98	1.204.779,81	1.160.165,93	-44.6013,88
nauczyciel dyplomowany	4.817,3	5.000,37	28,52	30,18	1.702.759,83	1.625.727,60	-77.032,23

Z przedstawionych powyżej danych wynika, iż w roku 2012 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele kontraktowi, mianowani i dyplomowani, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powyższego aktu prawnego. W związku z powyższym ustalona kwota różnicy między wydatkami w poszczególnych grupach awansu zawodowego poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów tych nauczycieli oraz ich średnich wynagrodzeń zgodnie z treścią art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela, została podzielona pomiędzy tych nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2012 roku. Gmina Gidle prowadzi 2 przedszkola, 2 szkoły podstawowe, 1 gimnazjum oraz 1 zespół szkolno-gimnazjalny.

Kontrolą objęto nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w 2012 roku w Publicznym Gimnazjum w Gidlach.

Dodatek uzupełniający wypłacono dnia 31 stycznia 2013 roku.

W celu dokonania czynności sprawdzających kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- akta osobowe nauczycieli kontraktowych,
- karty zarobkowe wg list wypłat za poszczególne miesiące,
- karty zasiłkowe,
- listy wpłat dodatku uzupełniającego.

Analizując przedstawione dokumenty nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli kontraktowych, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta nauczyciela oraz w zakresie wyliczenia i wypłaty kwoty dodatku uzupełniającego dla poszczególnych nauczycieli kontraktowych.

Analiza akt osobowych jednego z nauczycieli wykazała, iż na podstawie porozumienia z dnia 30 września 2011 roku zmieniającego do umowy o pracę zawartą w dniu 31 sierpnia 2009 roku na czas nieokreślony ustalono, że od dnia 1 października 2011 roku zwiększony został czas pracy z 14 godzin na 14,5 (tj. 12/20 i 2,5/18), co po przeliczeniu etatów łączonych daje pensum 14,5/20. Ustalono, iż wynagrodzenie zasadnicze zostało ustalone w oparciu o przeliczone etaty łączone, tj. 14,5/20. Nowe warunki dotyczące wymiaru czasu pracy i wynagrodzenia obowiązywały do dnia 29 czerwca 2012 roku. Po dniu 29 czerwca 2012 roku wymiar czasu pracy nauczyciela wynosił po przeliczeniu etatów łączonych 14/20, tj. 12/20 i 2/18. Kontrolujący w odniesieniu do etatu łączonego zwrócili się o wyjaśnienie dotyczące podstawy jego obliczania. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 12 listopada 2013 przez Panią Katarzynę Chmielarz – Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Gidlach dotyczącego obliczania wynagrodzenia dla nauczycieli realizujących etat łączony wynika, iż w takim przypadku wynagrodzenie obliczone jest na podstawie pisma Wójta Gminy Gidle nr OG.4424.11apg/2012. Nauczyciel realizuje etat łączony od 2011 roku – w roku 2012 było to 12 godzin jako pedagog szkolny (pensum pedagoga 20 godzin) i 2,5 godziny jako nauczyciel przedmiotu „Edukacja dla bezpieczeństwa” (pensum 18 godzin). Zgodnie z pismem Wójta Gminy tygodniowe pensum nauczyciela wynosi 20 godzin i wynagrodzenie jest wyliczone z pensum 20 godzinnego.

Stwierdzono, iż pismem znak OG.4424.11aPG/2012 z dnia 21 sierpnia 2012 roku Wójt Gminy na podstawie art. 42 ust. 7 pkt 3 Karty Nauczyciela ustalił nauczycielom realizującym etat łączony, tj. prowadzącym zajęcia o różnym obowiązkowym wymiarze godzin w ramach jednego etatu. W piśmie tym wskazano także przykładowy sposób naliczenia tygodniowego pensum oraz sposób jego zaokrąglenia.

Wyjaśnienie Pani Katarzyny Chmielarz – Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Gidlach z dnia 12 listopada 2013 roku dotyczącego obliczania wynagrodzenia dla nauczycieli realizujących etat łączony wraz z pismem Wójta Gminy znak OG.4424.11aPG/2012 z dnia 21 sierpnia 2012 roku stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Ustalenie przez Wójta Gminy pismem znak OG.4424.11aPG/2012 z dnia 21 sierpnia 2012 roku sposobu obliczania pensum dla nauczyciela realizującego etat łączony, tj. prowadzącym zajęcia o różnym obowiązkowym wymiarze godzin w ramach jednego etatu stanowiło naruszenie art. 42 ust. 7 pkt 3 w zw. z art. 91d ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tj. z 2006 roku, Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zm.). Z treści wskazanych przepisów wynika, iż organ prowadzący szkołę lub placówkę określa tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczycieli szkół niewymienionych w ust. 3, nauczycieli szkół, o których mowa w art. 1 ust. 2 pkt 1a, nauczycieli prowadzących kształcenie w formie zaocznej, nauczycieli kolegiów pracowników służb społecznych, nauczycieli kształcenia na odległość, nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin, pedagogów, psychologów, logopedów, doradców zawodowych prowadzących zajęcia związane z wyborem kierunku kształcenia i zawodu w celu wspomagania uczniów w podejmowaniu decyzji edukacyjnych i zawodowych, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 22 ust. 2 pkt 11 ustawy o systemie oświaty, bibliotekarzy bibliotek pedagogicznych oraz zasady zaliczania do wymiaru godzin poszczególnych zajęć w formie zaocznej i w kształceniu na odległość. Z treści art. 91d wynika, iż w przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, zadania i kompetencje organu prowadzącego określone m.in. w art. 42 ust. 7 - wykonuje odpowiednio rada gminy. Cytowane przepisy w brzmieniu wskazanym powyżej weszły w życie z dniem 22 stycznia 2009 roku na mocy zmiany dokonanej ustawą z dnia 21 listopada 2008 roku o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2009 roku, nr 1 poz. 1).

W trakcie trwania czynności kontrolnych Rada Gminy w Gidlach podjęła w dniu 26 listopada 2013 roku uchwałę nr XXXV/193/13 w sprawie ustalenia tygodniowego pensum dla nauczycieli realizujących etat łączony, w której ustaliła sposób wyliczenia etatu dla nauczycieli prowadzących zajęcia o różnym obowiązkowym wymiarze godzin w ramach jednego etatu.

Dotacje dla Policji

Ustalono, iż kontrolowana jednostka przekazała w okresie objętym kontrolą jedną dotację na rzecz Policji w wysokości 17.000 zł.

Dotacja ta została udzielona Policji na podstawie art. 13 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o policji (tj. z 2011 roku, Dz. U. nr 287, poz. 1687 ze zm.).

Umowa zawarta w dniu 12 lipca 2012 roku pomiędzy Gminą Gidle a Komendantem Wojewódzkim Policji w Łodzi w sprawie przekazania środków finansowych w kwocie 17.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu oznakowanego dla Komendy Powiatowej Policji w Radomsku. Środki finansowe zostaną przekazane przez Powiat w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy na konto Funduszu Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi. Z umowy wynikało, iż ustalono dzień 14 grudnia 2012 roku jako termin wykorzystania udzielonej darowizny. Komendant został zobowiązany do złożenia rozliczenia wydatkowanych środków w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku. Środki niewykorzystane lub wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zawrotowi na rachunek budżetu. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Dotacja została zaplanowana w uchwale nr XIX/91/12 z dnia 30 maja 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok w rozdziale 75404 §6170 (Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie i dofinansowanie zadań inwestycyjnych) zaplanowano wydatki na kwotę 17.000,00 zł – załącznik nr 2 oraz załącznik nr 4.

Ustalono, iż dotacja została przekazana w dniu 25 lipca 2012 roku (WB nr 143, poz. 143; liczba dziennika 5938); rozdział 75404 §6170.

W dniu 3 stycznia 2013 roku do Urzędu Gminy w Gidlach wpłynęło rozliczenie z przyznanej dotacji. Ze złożonego rozliczenia wynikało, iż Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi wykonała zakup objęty umową i wydatkowała na ten cel środki w kwocie 14.943,79 zł. Środki w kwocie 2.056,21 zł zostały zwrócone w dniu 7 grudnia 2012 roku (WB nr 239, l. dziennika 9801). Do rozliczenia podmiot załączył kserokopie faktur, przelewów, kserokopię dowodu przyjęcia oraz kserokopię dowodów OT.

Umowa na wykonanie prac projektowych z dnia 4 marca 2010 roku

Ustalono, iż w dniu 4 marca 2010 roku pomiędzy Gminą Gidle reprezentowaną przez Wójta Gminy – Krystynę Kubasiak, a Biurem Inżynierskim YADAR z Radomska prowadzonym przez Pana Dariusza Janosika zawarta została umowa bez stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 na wykonanie dokumentacji projektowej na budowę sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Stanisławice oraz sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Strzała, gmina Gidle. W §2 pkt 3 umowy wskazany został zakres prac obejmujący: pobranie wypisów uproszczonych z ewidencji gruntów dla działek, przez które przebiegać będą sieci wodociągowa, kanalizacyjna oraz przyłącza; zebranie oświadczeń od właścicieli posesji o wyrażeniu zgody na wykonanie przyłączy lub rezygnację z ich wykonania; uzyskanie decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego; uzyskanie decyzji środowiskowych uwarunkowań, zgody – jeżeli jest wymagane; opracowanie projektów budowlanych dla budowy sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Strzała (po 6 egzemplarzy papierowych + 1 egzemplarz w wersji elektronicznej); sporządzenie kosztorysów inwestorskich i nakładczych (po 2 egzemplarze papierowe oraz wersja elektroniczna w formacie PDF); opracowanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych (po 2 egzemplarze w wersji papierowej i 1 egzemplarz w wersji elektronicznej); uzgodnienie dokumentacji projektowej ze wszystkimi wymaganymi przepisami prawa jednostkami opiniującymi i organami oraz uzyskanie niezbędnych decyzji i pozwoleń do uzyskania pozwolenia na budowę, a także uzyskanie pozwolenia na budowę. Z treści umowy wynika, iż Zamawiający posiada aktualne podkłady geodezyjne obejmujące miejscowość Stanisławice i przekazuje je Wykonawcy w dniu podpisania umowy. Mapy do celów projektowych dla miejscowości Strzała dostarczone zostaną najpóźniej w terminie 3 miesięcy od daty podpisania umowy. Zamawiający zobowiązał się do pisemnego upoważnienia Wykonawcy do reprezentowania Zamawiającego w sprawach związanych z opracowaniem dokumentacji projektowej i uzyskaniem pozwolenia na budowę. Z §4 umowy wynika, że Wykonawca bez wiedzy Zamawiającego nie może zatrudnić podwykonawców. Ponadto Wykonawca zobowiązany został do informowania zamawiającego o postępie prac oraz uzgadnianych na bieżąco zaproponowanych rozwiązań projektowych. Strony zobowiązały się wzajemnie powiadamiać na piśmie o zaistniałych przeszkodach w wypełnianiu zobowiązań umownych. Z §5 wynika, że Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu zamówienia i dostarczenia pełnej dokumentacji w terminie do: **3 miesięcy od daty uzyskania prawomocnej decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego, nie dłużej jednak niż 7 miesięcy od daty przekazania podkładów geodezyjnych** (o których mowa w §3 ust. 2 umowy) wraz z oświadczeniem o kompletności i wykazem opracowań wraz z pozwoleniem na budowę. W przypadku uniemożliwienia rozpoczęcia realizacji umowy lub zaistnienia przerw w jej wykonaniu z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, termin wykonania prac ulega przesunięciu o okres wynikający z przerw lub opóźnień, a fakt ten musi być potwierdzony stosownym protokołem podpisanym przez obie strony, określającym przyczyny przesunięcia terminu zakończenia umowy. Miejszem odbioru wykonanego przedmiotu umowy jest siedziba Zamawiającego. Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca otrzyma wynagrodzenie, w kwocie netto 52.000,00 zł powiększone o obowiązujący podatek VAT w wysokości 22%, co stanowi kwotę 11.440,00 zł. **Łączne wynagrodzenie brutto Wykonawcy wynosi 63.440,00 zł.** Powyższa cena jest ceną ryczałtową i nie ulega zmianie, jeżeli jednak wskutek zmiany stosunków, której nie można było przewidzieć, wykonanie dzieła groziłoby wykonawcy rażącą stratą, sąd może

podwyższyć ryczałt lub rozwiązać niniejszą umowę. Podana cena zawiera wszelkie koszty związane z realizacją zamówienia. Z §7 umowy wynika, iż rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy odbywać się będzie w następujący sposób:

- 20% wynagrodzenia płatne po uzyskaniu decyzji o lokalizacji celu publicznego i decyzji środowiskowej,
- 30% wynagrodzenie płatne po dostarczeniu 1 egzemplarza dokumentacji projektowej w wersji roboczej wraz z wymaganiami uzgodnieniami i potwierdzeniem złożenia wniosków do organu wydającego decyzję o pozwoleniu na budowę,
- 50% wynagrodzenia umownego płatne po złożeniu kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowych z wymaganymi uzgodnieniami, wykonaniu kosztorysów inwestorskich i nakładczych, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót i przedłożeniu prawomocnych pozwoleń na budowę. Każdorazowo podstawę do wystawienia faktury stanowić będzie protokół ukończenia danego etapu prac projektowych podpisany przez upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego. Należność będzie płatna przelewem w ciągu 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. W §10 umowy zawarte zostały postanowienia dotyczące kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zgodnie z zapisami umowy Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną:
 - za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy 0,1% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki,
 - za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego wskutek okoliczności, z które odpowiada Wykonawca w wysokości 10% wynagrodzenia umownego,
 - za zwłokę w usunięciu stwierdzonych wad wykonanej dokumentacji technicznej w wysokości 10% wynagrodzenia umownego, za każdy dzień zwłoki, liczonej od dnia wyznaczonego na usunięcie wad.

Kary umowne dotyczące zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy będą potrącane z faktury końcowej Wykonawcy.

Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W toku kontroli ustalono, iż zakres prac wynikający z powyższej umowy nie został zrealizowany przez Wykonawcę, Gmina Gidle nie ponosiła żadnych kosztów związanych z powyższą umową. Ponadto ustalono, iż umowa nie została rozwiązana, ani termin jej realizacji nie został przesunięty, o czym świadczy brak stosownych protokołów i aneksu. W związku z powyższym o wyjaśnienie stanu faktycznego dotyczącego realizacji umowy zwrócono się do Pana Sebastiana Musiała – inspektora oraz Pani Krystyny Kubasiak – Wójta Gminy.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 5 listopada 2013 roku przez Pana Sebastiana Musiała – inspektora wynika, iż termin wykonania dokumentacji zgodnie z zawartą umową wynosił 3 miesiące od daty uzyskania prawomocnej decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego, nie dłużej jednak niż 7 miesięcy od daty przekazania podkładów geodezyjnych dla miejscowości Strzała. Z wyjaśnienia wynika, iż przekazanie map projektowych dla miejscowości Strzała – po odebraniu od geodetów (protokół odbioru map z biura geodezyjnego z dnia 18 października 2010 roku), projektant odebrał mapy w wersji cyfrowej bezpośrednio od geodetów. W dniu 24 maja 2011 roku projektant złożył wniosek o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego dla sieci wodociągowej w miejscowości Strzała i Stanisławice, jednak wniosek był poprawiany przez projektanta z uwagi na błędy w numerach działek i lokalizacji sieci. W dniu 4 października 2011 roku została wydana decyzja o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego dla sieci wodociągowej w miejscowościach Stanisławice i Strzała, która uprawomocniła się w dniu 20 października 2011 roku. W listopadzie 2011 roku odbyło się spotkanie, w którym uczestniczyli: Pani Wójt – Krystyna Kubasiak, Projektant – Dariusz Janosik oraz pracownicy zespołu inwestycji, na którym ustalono następujące terminy wykonania prac projektowych:

- do 12 grudnia 2011 roku wniosek o wydanie decyzji środowiskowej dla sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Stanisławice,
- do 23 grudnia 2011 roku wniosek o pozwolenie na sieć wodociągową z przyłączami.

W wyniku przeprowadzonego spotkania nie doszło do podpisania protokołu dotyczącego przesunięcia terminu realizacji umowy, ani nie zawarto aneksu do umowy.

W dniu 2 lutego 2012 projektant złożył pismo o wydanie informacji o braku miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego miejscowości Stanisławice i Strzała w gminie Gidle. Następnego dnia, tj. 3 lutego 2012 roku, projektant złożył wniosek o wstępne uzgodnienie projektu budowlanego sieci wodociągowej w miejscowości Strzała i Stanisławice oraz wnioskował o podanie dyspozycyjnego ciśnienia w istniejącej sieci wodociągowej w miejscach włączenia projektowanej sieci w miejscowości Zagórze i Stanisławice. W odpowiedzi na wniosek Zamawiający w dniu 10 lutego 2012 roku pismem znak IZP.6724.14.2012 odmówił jego uzgodnienia; już wówczas Wójt Gminy poinformował Wykonawcę, iż ze względu na przekroczenie terminów wynikających z przedmiotu umowy, zastosowanie będą miały zapisy dotyczące kar umownych. Jednocześnie wystawiono dla Projektanta pełnomocnictwo na działanie w imieniu Gminy Gidle w sprawach dotyczących sporządzanych projektów wodno-kanalizacyjnych dla miejscowości Strzała i Stanisławice. W dniu 17 lutego 2012 roku odbyła się narada koordynacyjna (udział brał projektant – Dariusz Janosik, Wójt Gminy – Krystyna Kubasiak oraz pracownicy zespołu inwestycji: Jacek Kamiński – inspektor i Sebastian Musiał – inspektor), na której zostały uzgodnione kolejne terminy wykonania prac projektowych:

- uzgodnienie przebiegu przyłączy poprzez zebranie oświadczeń od mieszkańców w terminie do dnia 20 marca 2012 roku,
- uzgodnienie z administratorem drogi wojewódzkiej projektu sieci wodociągowej i kanalizacyjnej – złożenie wniosku do 31 marca 2012 roku.

W dniu 20 marca 2012 roku projektant złożył trzy pisma:

- wniosek o wydanie warunków technicznych przyłączenia sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Stanisławice i Strzała – zgodnie z wydaną decyzją o ustaleniu lokalizacji celu publicznego oraz przyłączenia projektowanej sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w miejscowości Stanisławice i Strzała - zgodnie z wnioskiem o wydanie decyzji środowiskowej;
- informację o przedłużeniu się czasu zbierania oświadczeń z uwagi na nieobecność niektórych mieszkańców – przewidywany realny termin zakończenia zbierania oświadczeń koniec marca/początek kwietnia,
- odpowiedź na pismo nr IZP.6724.14.2012 z dnia 2012 roku, z którego wynika m.in. że niedotrzymanie terminów umowy powstało z przyczyn niezależnych od projektanta; dotychczas przedstawione zostały trzy koncepcje projektu, z których ostatnia może zostanie zrealizowana. Poprzednie projekty nie zostały zrealizowane ze względu na brak zgód właścicieli działek na umieszczenie projektowanych przewodów w ich działkach, pomimo wcześniejszych deklaracji. Jednocześnie projektant zwrócił uwagę, iż przygotowanie dwóch niewykorzystanych koncepcji pochłonęło dużo czasu i środków, a czas poświęcony na ich przygotowanie okazał się bezpowrotnie straconym. Ponadto projektant chciał zaproponować spotkanie w najbliższym czasie w celu renegotjacji warunków umowy.

W dniu 8 maja 2012 roku odbyło się spotkanie z projektantem, w którym uczestniczyli: Wójt Gminy – Krystyna Kubasiak, adwokat prowadzący obsługę prawną Gminy – Karina Zakrzewska oraz Zdzisław Stacherski – osoba, na działce której miała zostać zlokalizowana pompownia nr 3 (sołtys, radny). Spotkanie dotyczyło zaawansowania prac projektowych, uzgodnienia lokalizacji pompowni nr 3 na działce Pana Stacherskiego oraz konsekwencji wynikających z opóźnień w realizacji zobowiązań umownych.

W dniu 17 maja 2012 roku przesłane zostały do projektanta warunki techniczne dla sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej, podano ciśnienia dyspozycyjne na włączeniach w miejscowości Zagórze i Stanisławice oraz wezwano do przedłożenia w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma następujących dokumentów:

- planowanego szczegółowego harmonogramu prowadzenia prac,
- oświadczeń od właścicieli działek,
- uzgodnień z zarządcą drogi wojewódzkiej.

W dniu 28 maja 2012 roku wpłynęła odpowiedź na powyższe pismo, jednak nie dołączono do niej żadnych dokumentów wymaganych przez Zamawiającego.

W dniu 19 czerwca 2012 roku projektant złożył wniosek o wydanie decyzji o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego dla budowy sieci kanalizacji sanitarnej. W dniu 25 czerwca 2012 roku wezwano projektanta (pismo IP.6733.7.2012 z dnia 25 czerwca 2012 roku) w trybie art. 64 §2 Kodeksu postępowania administracyjnego do uzupełnienia złożonego w dniu 19 czerwca 2012 roku wniosku o brakujące aktualne mapy ewidencji grunty pod planowane przepompownie ścieków oraz pełne wypisy ewidencji gruntów terenów lokalizacji przepompowni. Ponadto wnioskowano o wyjaśnienie kwestii lokalizacji przepompowni ścieków nr 2 w miejscowości Stanisławice w gminnej drodze gruntowej (nr ewidencyjny działki 143). 5 lipca 2012 roku projektant uzupełnił wniosek o brakujące mapy i wypisy, natomiast w odniesieniu do lokalizacji pompowni nr 2 w wąskiej drodze gminnej udzielił jedynie odpowiedzi, że brak jest innej możliwości jej lokalizacji.

W dniu 5 lipca 2012 roku pracownicy Zespołu planowania przestrzennego, inwestycji, rozwoju gminy i zamówień publicznych, tj. Pan Jacek Kamiński – inspektor i Sebastian Musiał – inspektor, złożyli do Wójta Gminy – Krystyny Kubasiak notatkę służbową, z uwagi na brak możliwości kontaktu z projektantem. Z powyższej notatki wynika, iż od pewnego czasu projektant – Dariusz Janosik nie kontaktuje się tutejszym wydziałem inwestycji, składa niekompletne wnioski z błędami, a dopiero po wezwaniu pisemnym uzupełnia. Stwarza to wiele nieporozumień i niepotrzebnie wydłuża okres postępowania administracyjnego. Wskazano jednocześnie, że podpisanie umowy nastąpiło w dniu 4 marca 2010 roku, a zbieranie uzgodnień od mieszkańców i proponowanych lokalizacji przyłączy rozpoczęto wiosną 2012 roku, co jednoznacznie wskazuje na zainteresowanie Wykonawcy realizacją umowy. Ponadto stwierdzono, że projektant nie uzgadnia na bieżąco proponowanych przez inwestora rozwiązań oraz nie wywiązuje się należycie ze zobowiązań wynikających z umowy, a wielokrotne telefony nie przynoszą pozytywnych wyników.

W dniu 12 września 2012 roku wydana została decyzja o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego dla budowy sieci kanalizacji sanitarnej, kanału tłoczego i przepompowni ścieków przewidywanej do realizacji na terenie miejscowości Stanisławice, która uprawomocniła się w dniu 15 października 2012 roku.

W dniu 23 listopada 2012 roku wpłynęło od projektanta pismo, w którym poinformował, iż przedłożył mapy z projektem zagospodarowania terenu do projektu budowlanego sieci wodociągowej z przyłączami i kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Stanisławice i Strzała w Gminie Gidle. Jednocześnie poinformował, że projekt zostanie skierowany do uzgodnienia na najbliższe posiedzenie Zespołu Uzgadniania Dokumentacji Projektowej w Starostwie Powiatowym w Radomsku oraz do zarządcy drogi wojewódzkiej.

W dniu 4 grudnia 2012 roku pismem znak IZP.6724.1.151.2012 została przesłana do projektanta prośba o osobiste przybycie w dniu 14 grudnia 2012 roku na spotkanie celem wyjaśnienia przyjętych rozwiązań projektowych, gdyż złożona dokumentacja techniczna jest mało czytelna, zawiera nieścisłości (m.in. brak projektowanego kanału tłoczego na kilku odcinkach). Pismo zostało doręczone do projektanta w dniu 10 grudnia 2012 roku.

W dniu 18 grudnia 2012 roku została złożona przez Jacka Kamińskiego – inspektora i Sebastiana Musiała – inspektora kolejna notatka służbowa skierowana do Wójta Gminy – Krystyny Kubasiak. Z powyższej notatki wynikało, iż projektant nie stawił się we wskazanym terminie w Urzędzie Gminy w Gidlach, a także nie przekazał żadnej

informacji o możliwych przyczynach swojej nieobecności. Ponadto wskazano, iż w dniu 4 grudnia 2012 roku udano się do Zespołu Uzgadniania Dokumentacji Projektowej Starostwa Powiatowego w Radomsku w celu weryfikacji przedłożonej dokumentacji, gdzie okazało się, że projektant w dniu 3 grudnia 2012 roku zabrał ją do uzupełnienia licznych nieprawidłowości, a dno dnia dzisiejszego dokumentacja nie została ponownie przedłożona do uzgodnień. Z treści notatki wynika, iż działania projektanta świadczą o pozorowanym postępie prac projektowych, a przedkładane kolejne dokumentacje nie są na bieżąco uzgadniane z zamawiającym. Ponadto na chwilę obecną nie ma informacji, czy lokalizacja poszczególnych nitek sieci i przyłączy przedstawiona w dniu 23 listopada 2012 roku zostały uzgodnione z mieszkańcami oraz zarządcą drogi. Podejmowane przez Urząd próby spotkania z projektantem w celu weryfikacji proponowanych rozwiązań projektowych nie przynoszą żadnych rezultatów.

Ponadto z wyjaśnienia złożonego przez Pana Sebastiana Musiała – inspektora wynika, iż z uwagi na brak kontaktu z projektantem, pracownicy tutejszego Zespołu Planowania Przestrzennego, Inwestycji, Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych informowali Wójta Gminy – Panią Krystynę Kubasiak o konieczności rozwiązania patowej sytuacji, w tym o ewentualnym rozwiązaniu umowy. W 2013 roku ze względu na znaczne opóźnienie prac projektowych, korespondencję z projektantem prowadził radca prawny tutejszego urzędu.

Wyjaśnienie Pana Sebastiana Musiała – inspektora z dnia 5 listopada 2013 roku dotyczące projektu sieci wodociągowej z przyłączami i kanalizacji sanitarnej wraz z przepompowniami ścieków i przyłączami w miejscowości Stanisławice oraz sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Strzała wraz z kserokopią: pisma znak IZP.6724.14.2012 z dnia 10 lutego 2011 roku, notatki z narady koordynacyjnej z dnia 17 lutego 2012 roku, pisma z dnia 19 marca 2012 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 20 marca 2012 roku), pisma z dnia 19 marca 2012 roku – odpowiedź na pismo znak IZP.6724.14.2012 (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 20 marca 2012 roku), pisma znak IZP.6724.1.68.2012 z dnia 11 maja 2012 roku, pisma znak IZP.6724.1.69.2012 z dnia 14 maja 2012 roku, pisma znak IZP.6724.1.70.2012 z dnia 17 maja 2012 roku, pisma z dnia 24 maja 2012 roku – odpowiedź na pismo IZP.6724.1.70.2012 (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 28 maja 2012 roku), pisma z dnia 4 lipca 2012 roku (wpływ do Urzędu Gminy 5 lipca 2012 roku), notatki służbowej z dnia 5 lipca 2012 roku spisanej przez Zespół Planowania Przestrzennego, Inwestycji, Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych, pisma z dnia 22 listopada 2012 roku (wpływ do Urzędu Gminy 23 listopada 2012 roku), pisma znak IZP.6724.1.151.2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku, notatki służbowej z dnia 14 grudnia 2012 roku spisanej przez Zespół Planowania Przestrzennego, Inwestycji, Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

W dniu 6 listopada 2013 roku wyjaśnienie w sprawie dalszej realizacji zawartej umowy na wykonanie prac projektowych sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Stanisławice i Strzała złożył Wójt Gminy – Krystyna Kubasiak. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż w trakcie realizacji umowy na wykonanie prac projektowych wystąpiły problemy, trudności i przeszkody ze strony mieszkańców, jako właścicieli działek oraz zarządcy drogi wojewódzkiej. Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy wynika, iż projektant – Dariusz Janosik uczestniczył w sesjach Rady Gminy (5 grudnia 2011 roku, 28 czerwca 2012 roku, 20 września 2013 roku) oraz w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej (23 stycznia 2013 roku). Na powyższych spotkaniach projektant składał wyjaśnienia dotyczące dokonywanych uzgodnień, opóźnień w realizacji umowy oraz prowadzonych działań. Ponadto z projektantem na bieżąco były prowadzone rozmowy i spotkania celem uzgodnienia szczególnie lokalizacji przepompowni, gdyż drogi lokalne są wąskie i urządzenia muszą być posadowione w prywatnych nieruchomościach. Przeprowadzone zostały także liczne rozmowy telefoniczne dotyczące ostatecznego terminu realizacji umowy.

Z przedstawionej notatki służbowej sporządzonej przez Wójta Gminy – Krystynę Kubasiak ze spotkania dotyczącego realizacji projektu wodno-kanalizacyjnego w miejscowości Stanisławice i Strzała wynika, iż projektant przedstawił zaawansowanie prac nad

projektem i wskazał utrudnienia – brak zgody nielicznych mieszkańców Stanisławic na budowę wodociągu w swoich nieruchomościach. Tematem rozmowy podczas spotkania była także lokalizacja przepompowni na działce Pana Zdzisława Stacherskiego, na którą ostatecznie wyraził on zgodę i podpisał w tym zakresie stosowne oświadczenie. Podczas spotkania omówione zostały także konsekwencje opóźnienia w realizacji umowy na wykonanie projektu w szczególności naliczenie odsetek karnych za niezrealizowanie umowy o czasie. W spotkaniu tym prali udział: Wójt Gminy – Krystyna Kubasiak, projektant – Dariusz Janosik, adwokat prowadzący obsługę prawną Gminy – Karina Zakrzewska i Pan Zdzisław Stacherski (sołtys, radny).

Ustalono, iż w dniu 28 sierpnia 2013 roku projektant złożył do Urzędu Gminy w Gidlach projekt wstępny sieci wodociągowo-rozdzielczej (mapy zagospodarowania terenu), a w dniu 5 września 2013 roku wpłynęły mapy zagospodarowania terenu dla sieci wodno-kanalizacyjnej w Stanisławicach.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 5 listopada 2013 roku przez projektanta – Dariusza Janosika do Urzędu Gminy wynika, iż opóźnienia w wykonaniu i przekazaniu przedmiotu umowy spowodowane są wieloma trudnościami i przeszkodami jakie pojawiły się na etapie realizacji projektu oraz koniecznością bardzo wielu zmian w dokumentacji. Przeciągające się procedury powodowały trudności w uzgodnieniu dokumentacji, a powstałe opóźnienie jest niezależne od wykonawcy dokumentacji. Jest to już trzecia próba realizacji zwodociągowania i skanalizowania terenu objętego opracowaniem przez różnych projektantów, a obie poprzednie zakończyły się fiaskiem. Pierwotna koncepcja sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, ustalona wstępnie przed podpisaniem umowy, ulegała wielokrotnym mniejszym i większym zmianom. Zmiany te spowodowane były głównie brakiem zgód mieszkańców na przeprowadzenie rurociągów sieciowych przez ich posesje, chociaż inne były wstępne ustalenia. W tym czasie wykonano kilka rozwiązań koncepcyjnych, co pochłonęło dużo czasu; wszystkie te rozwiązania przedstawiane były właścicielom działek. Droga biegnąca wzdłuż wsi Stanisławice jest drogą wojewódzką i konieczne były ustalenia dokonywane z Zarządem Dróg Wojewódzkich.

Wyjaśnienie Pani Krystyny Kubasiak – Wójta Gminy z dnia 6 listopada 2013 roku dotyczące realizacji umowy z dnia 4 marca 2010 roku na wykonanie prac projektowych sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Stanisławice i Strzała w 2013 wraz z kserokopią: wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy Gidle z dnia 20 września 2013 roku, protokołu nr 67/13 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 23 stycznia 2013 roku, wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2012 roku, wyciągu z Sesji Rady Gminy Gidle z dnia 5 grudnia 2011 roku, notatki służbowej z dnia 8 maja 2012 roku sporządzonej przez Wójta Gminy, pisma z dnia 14 października 2013 roku (wpływ do Urzędu Gminy 14 października 2013 roku), pisma z dnia 18 października 2013 roku (wpływ do Urzędu Gminy 21 października 2013 roku), pisma z dnia 7 sierpnia 2013 roku, pisma z dnia 4 listopada 2013 roku (wpływ do Urzędu Gminy 5 listopada 2013 roku) stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

W zakresie planowania środków na realizację zadania ustalono, że:

- w budżecie Gminy Gidle na 2010 rok zostały zaplanowane środki w wysokości 100.000 zł – uchwała nr XXXIII/157/09 z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok (załącznik nr 4 – zadania inwestycyjne Gminy Gidle w 2010 roku – poz. 1 kwota 100.000 zł na wykonanie dokumentacji i projektów na wodociągi i kanalizacje);
- w budżecie Gminy Gidle na 2011 rok zostały zaplanowane środki w wysokości 100.000 zł – uchwała nr IV/14/11 z dnia 26 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok (załącznik nr 3 – zadania inwestycyjne Gminy Gidle w 2011 roku – zadanie „Stanisławice-Strzała budowa wodociągu i kanalizacji” kwota 100.000 zł);
- w budżecie Gminy Gidle na 2012 rok oraz 2013 rok nie zostały zaplanowane środki na realizację powyższego zadania.

Powyższe informacje potwierdza w złożonym w dniu 5 listopada 2013 roku wyjaśnieniu w dotyczącym umowy na wykonanie prac projektowych Pani Irena Rak – Skarbnik Gminy. Ponadto w złożonym wyjaśnieniu Pani Irena Rak – Skarbnik Gminy wskazała, iż do dnia złożenia wyjaśnienia Wykonawca ma 976 dni opóźnienia w realizacji umowy. Biorąc pod uwagę wynikające z §10 pkt 5 umowy zapisy dotyczące kar umownych (0,1% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki), na dzień złożenia wyjaśnienia należy potrącić 97,6% wynagrodzenia umownego, tj. 61.917,44 zł.

Wyjaśnienie Pani Ireny Rak – Skarbnika Gminy z dnia 5 listopada 2013 roku dotyczące umowy na wykonanie prac projektowych stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz dotychczasową współpracę z projektantem należałoby rozważyć możliwość rozwiązania zawartej umowy.

Dochody z tytułu najmu pomieszczeń uzyskiwane przez Gminny Ośrodek Kultury

Gminny Ośrodek Kultury w Gidlach utworzony został na mocy uchwały Rady Gminy w Gidlach nr XX/129/04 z dnia 16 listopada 2004 roku. Przedmiotową uchwałą utworzono samorządową instytucję kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury w Gidlach, w której skład weszły świetlice wiejskie i inne organizacje działające w formach określonych Statutem. Z treści uchwały wynika, iż GOK w Gidlach stanowi samodzielną jednostkę organizacyjną finansowaną z budżetu gminy. Może on otrzymywać środki od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł przeznaczone na pokrycie kosztów działalności.

Uchwałą nr XX/134/04 z dnia 16 listopada 2004 roku Rada Gminy w Gidlach uchwaliła Statut Gminnego Ośrodka Kultury. Zgodnie z treścią Statutu Gminny Ośrodek Kultury jest samorządową instytucją kultury. Siedzibą Gminnego Ośrodka Kultury jest część budynku (oficyny) przy ul. Pławińskiej 22. GOK obejmuje swoim działaniem świetlice wiejskie, świetlice środowiskowe, zespoły artystyczne oraz grupy amatorskiego ruchu artystycznego i kulturalnego. Bezpośredni nadzór nad działalnością GOK sprawuje Wójt Gminy Gidle. GOK jest wpisany do rejestru instytucji kultury Gidle i posiada osobowość prawną. zgodnie z postanowieniami Statutu Gminnym Ośrodkiem Kultury zarządza kierownik, który jest powoływany i odwoływany przez Wójta Gminy. Majątek GOK stanowi własność Gminy Gidle i może być wykorzystywany jedynie do celów związanych z wykonywaniem zadań statutowych GOK. Ośrodek pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów: dotacji z budżetu gminy Gidle, środków otrzymywanych w formie darowizn od osób fizycznych i prawnych oraz z dochodów własnych.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach od dnia 7 stycznia 2008 roku jest Violetta Ojrzyńska.

Ustalono, iż budynek, w którym znajduje się siedziba Gminnego Ośrodka Kultury wraz ze znajdującą się obok salą kameralną nie został w żaden sposób przekazany Ośrodkowi; brak jest także jakiegokolwiek tytułu prawnego (np. umowy najmu, użyczenia) sankcjonującego istnienie Ośrodka we wskazanej w Statucie nieruchomości. Stwierdzono, iż za korzystanie z części budynku przy ul. Pławińskiej 22 Gminny Ośrodek Kultury obciążany jest notami za jego utrzymanie (prąd, woda, ścieki, ogrzewanie), jednak nie zostały ustalone żadne zasady dotyczące rozliczenia ponoszonych kosztów utrzymania wskazanych obiektów. Zauważyć należy, iż w oficynie wskazanej w Statucie GOK jako siedziba Gminnego Ośrodka Kultury, znajduje się także siedziba Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz Gminnego Centrum Informacji.

Kontrolującym przedstawiono protokoły przekazania do Gminnego Ośrodka Kultury następujących środków trwałych (świetlic) wraz z wyposażeniem:

- protokół z dnia 1 stycznia 2006 roku: budynek świetlicy w Ludwikowie (o wartości 164.805,21 zł) i budynek biblioteki-świetlicy w Pławnie wraz z ogrodzeniem (o wartości 76.934,55 zł,

- protokół z dnia 7 listopada 2007 roku: budynek świetlicy w Gowarzowie o wartości 185.722,79 zł.

Ponadto do Gminnego Ośrodka Kultury przekazano: zestaw komputerowy z drukarką, komputer z drukarką laserową, kamerę video (cyfrową), projektor PD, organy Keyboard, Kopiarke Konica i inne.

Zarządzeniem nr 02/2010 z dnia 10 marca 2010 roku Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury ustalił opłaty za wynajem pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach. Zgodnie z treścią §1 wprowadzono odpłatność za wynajem lokali użytkowych – pomieszczeń GOK i świetlic wiejskich wchodzących w strukturę Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach na organizowanie imprez okolicznościowych. Stawki za wynajem określone zostały w *załączniku nr 1* i są one cenami brutto. W §2 wskazano, iż wynajem świetlicy wiejskiej odbywa się na podstawie pisemnego wniosku organizatora stanowiącego *załącznik nr 2* do niniejszego Regulaminu. Wynajmujący ponosi koszty zużycia energii elektrycznej i wody wg faktycznego zużycia. Opłaty związane z użytkowaniem lokalu ustalane są na podstawie stawek obowiązujących na terenie Gminy Gidle oraz urządzeń pomiarowych (liczników). Przy każdorazowym przekazaniu świetlicy, gospodarz obiektu wraz z osobą na rzecz której następuje przekazanie (organizator) sprawdzają stan pomieszczeń, urządzeń oraz wyposażenia. Za ewentualne uszkodzenia odpowiada Organizator korzystający ze świetlicy, powinien on usunąć powstałe usterki w terminie wskazanym przez administratora. Należności z tytułu wynajmu świetlic wiejskich odprowadza się na konto Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach. Z §3 wynika, iż wynajęcie świetlicy na cele wskazane w §1 może nastąpić w przypadku, gdy nie jest ona niezbędna dla realizacji innych celów, wynikających z bieżącej działalności GOK prowadzonej na rzecz środowiska lokalnego. W uzasadnionych przypadkach Dyrektor GOK ma możliwość częściowego lub całkowitego zwolnienia z opłat za wynajem, gdy Organizator aktywnie działa na rzecz organizacji gminnych lub poprzez jego działania realizowane są cele statutowe GOK lub innej jednostki organizacyjnej. W przypadku wynajęcia Sali przez mieszkańców gminy Gidle na imprezy niedochodowe, które mają na celu służyć integracji środowiska lokalnego (np. zabawy sylwestrowe) możliwe jest nieodpłatne udostępnienie Sali na pisemny wniosek Organizatora. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

Zarządzeniem nr 02/2013 z dnia 2 marca 2013 roku Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach ustalił zasady wynajmu pomieszczeń użytkowych i wyposażenia Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach. Powyższym zarządzeniem w §1 ustalono stawkę odpłatności za wynajem pomieszczeń oraz sprzętu GOK i świetlic wiejskich wchodzących w strukturę Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach, którego cennik określa *załącznik nr 1* do zarządzenia. Z treści wynika ponadto, iż „w uzasadnionych przypadkach Dyrektor Ośrodka może zastosować zniżkę lub zwolnienie z opłaty za wynajem”. Odstąpienie od pobierania opłaty może nastąpić wyłącznie w przypadku wynajmu o charakterze niekomercyjnym i wymaga złożenia przez zainteresowany podmiot pisemnego wniosku zawierającego uzasadnienie. Z opłat zwolnieni są:

- 1) Wójt, Rada Gminy w związku z organizowaniem zebrań z mieszkańcami,
- 2) Rady Sołeckie i Sołtysi w związku
- 3) jednostki i organizacje społeczne działające na terenie gminy w celu odbycia zebrań.

Z treści §2 wynika, iż wynajem pomieszczeń GOK i świetlic wiejskich może nastąpić w przypadku, gdy są one niezbędne dla realizacji celów, wynikających z bieżącej działalności GOK prowadzonej na rzecz środowiska lokalnego. Wynajem pomieszczeń Ośrodka na imprezy okolicznościowe odbywa się na podstawie pisemnego wniosku stanowiącego *załącznik nr 2* do niniejszego zarządzenia oraz umowy stanowiącej *załącznik nr 3*. Wynajem pomieszczeń GOK na pokazy komercyjne odbywa się na podstawie zgłoszenia pisemnego, telefonicznego oraz pisemnego potwierdzenia rezerwacji Sali. Przy każdorazowym przekazaniu pomieszczeń gospodarz obiektu wraz z osobą na rzecz której następuje przekazanie (najemca) sprawdzają stan pomieszczeń, urządzeń oraz wyposażenia. Najemca odpowiedzialny jest za mienie w postaci sprzętu i

urządzeń będących wyposażeniem przedmiotu wynajmu. Wszelkie szkody wynikłe z użytkowania najemca zobowiązany jest naprawić w terminie wskazanym przez administratora lub pokryć ich wartość. Z treści §3 wynika, iż w przypadku wynajmu pomieszczeń liczonego w godzinach ustalona w umowie stawka godzinowa naliczana będzie za każdą następną godzinę po przekroczeniu pierwszych piętnastu minut. W przypadku wynajmu pomieszczeń liczonego w dniach ustalona w umowie stawka dzienna naliczana będzie za każdy rozpoczęty dzień, bez względu na czas używania pomieszczeń w danym dniu. W przypadku wynajmu pomieszczenia na zabawy i imprezy okolicznościowe, które odbywają się na przełomie dwóch dni, obowiązuje stawka dobową, tj. 24 godziny od godziny ustalonej umową (np. od godziny 14.00 pierwszego dnia do godziny 14 dnia następnego).

Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

Stwierdzono, iż oba wskazane wyżej zarządzenia w zakresie ustalenia stawek za wynajem odnoszą się do lokali użytkowych, czyli pomieszczeń GOK i świetlic wiejskich wchodzących w strukturę Gminnego Ośrodka Kultury. W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 02/2013 z dnia 2 marca 2013 roku wskazano szczegółowo, że wynajmowi podlega m.in. sala kameralna GOK w Gidlach. Stwierdzono, iż sala ta wynajmowana była przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury przez cały okres objęty kontrolą na podstawie stawek ustalonych przez Dyrektora GOK. Biorąc pod uwagę wcześniejsze ustalenia dotyczące przekazania pomieszczeń Gminnemu Ośrodkowi Kultury stwierdzić należy, iż sala kameralna GOK położona w Gidlach przy ul. Pławieńskiej 22 nie została w żaden sposób przekazana do GOK (do chwili obecnej znajduje się w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy Gidle). W związku z powyższym wątpliwości kontrolujących budzi określanie stawek najmu pomieszczenia użytkowego oraz pobierania z niego dochodów przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, który nie jest właścicielem ani użytkownikiem przedmiotowego obiektu. Powyższe może wskazywać także na naruszenie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, poprzez zaniechanie ustalenia i pobierania dochodów z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń w budynku Gminnego Ośrodka Kultury (Sali kameralnej), będącego budynkiem komunalnym gminy, czym naruszono zasadę gospodarki finansowej określoną w art. 162 pkt 1 w związku z art. 254 ust. 1 ustawy. Wpływy najemców dotyczące przedmiotowego pomieszczenia powinny być realizowane bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej Gminnego Ośrodka Kultury z konta 750 – Przychody finansowe za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 września 2013 roku. Na podstawie przedstawionych wydruków stwierdzić należy, iż jednostka uzyskała w poszczególnych latach następujące przychody:

I. w 2011 roku uzyskano kwotę 17.079,66 zł:

1) w dniu 7 marca 2011 roku 500,00 zł – z tytułu wynajmu Sali przez Łódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego (Wb nr 17 z dnia 7 marca 2011 roku; poz. ks. WB 43/1),

W dniu 16 lutego 2011 roku wystawiono rachunek nr 03/02/11 dla Łódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego za wynajem Sali kameralnej celem przeprowadzenia szkolenia na kwotę 500 zł. Rachunek został zapłacony przelewem; środki wpłynęły w dniu 7 marca 2011 roku.

Kontrolującym nie przedstawiono umowy, ani żadnego innego dokumentu, z którego wynikałby wynajem Sali.

2) w dniu 11 lipca 2011 roku 8.000,00 zł – z tytułu wpłaty przez Gminę Przedbórz za rachunek nr 03/06/11 za wynajem ławek i stolików (Wb nr 50 z dnia 11 lipca 2011 roku; poz. ks. WB 159/1),

W dniu 24 czerwca 2011 roku zawarta została umowa najmu nr 65/2011 pomiędzy Gminą Przedbórz, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Gidlach dotycząca wynajęcia 35 sztuk ław i stolików oraz trzech namiotów modułowych o wymiarach 5x10m. Przedmiot umowy zostanie przeznaczony do zorganizowania Dni Przedborza w dniach 25 i 26 czerwca 2011 roku. Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 25 czerwca 2011 roku do dnia

26 czerwca 2011 roku. Najemca zobowiązał się wypłacić czynsz w wysokości 8.000 zł na podstawie poprawnie wystawionego rachunku z podanym numerem konta bankowego w terminie 14 dni od jego wystawienia.

W dniu 25 czerwca 2011 roku wystawiono rachunek nr 03/06/11 za obsługę techniczną i montaż namiotów modułowych oraz ławek i stolików na kwotę 8.000 zł. Rachunek został zapłacony przelewem; środki wpłynęły w dniu 11 lipca 2011 roku.

3) w dniu 26 września 2011 roku 1.500,00 zł – z tytułu wynajmu Sali GOK przez PHU „APUS” za rachunek 02/08/11 (Wb nr 69 z dnia 26 września 2011 roku; poz. ks. WB 231/2),

W dniu 16 maja 2011 roku została zawarta umowa najmu pomiędzy GOK Gidle, a Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „APUS” z siedzibą w Częstochowie. Przedmiotem umowy był najem Sali szkoleniowej, która wykorzystywane będzie do celów edukacyjnych według załączonego harmonogramu. Umowa została zawarta na okres od 16 maja do 8 lipca 2011 roku. Za wynajem pomieszczeń ustalono łączny koszt w wysokości 1.500 zł, który płatny będzie w terminie 14 dni od wystawienia rachunku lub faktury.

W dniu 23 sierpnia 2011 roku wystawiono rachunek nr 02/08/11 za wynajem Sali kameralnej GOK na zajęcia warsztatowe na kwotę 1.500 zł. Rachunek został zapłacony przelewem; środki wpłynęły w dniu 26 września 2011 roku.

4) w dniu 28 września 2011 roku 4.000,00 zł – za wynajem ław i stolików MDK Przedbórz za rachunek nr 03/09/11 (Wb nr 71 z dnia 28 września 2011 roku; poz. ks. WB 238/1),

W dniu 5 sierpnia 2011 roku zawarta została umowa najmu nieruchomości nr 1/2011 pomiędzy Miejskim Domem Kultury w Przedborzu, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Gidlach dotycząca wynajęcia 10 sztuk ław i stolików oraz 1 sztuki namiotu modułowego. Przedmiot umowy zostanie przeznaczony do zorganizowania XX Jubileuszowego Światowego Festiwalu Poezji Marii Konopnickiej w Przedborzu w dniach 12-15 sierpnia 2011 roku. Umowa została zawarta na czas oznaczony od godz. 14.00 dnia 12 sierpnia 2011 roku do godz. 6.00 dnia 16 sierpnia 2011 roku. Najemca zobowiązał się wypłacić czynsz w wysokości 4.000 zł na podstawie poprawnie wystawionego rachunku z podanym numerem konta bankowego w terminie 14 dni od jego wystawienia.

W dniu 20 września 2011 roku wystawiono rachunek nr 03/09/11 za wynajem 10 sztuk ław i stolików oraz namiotu modułowego na kwotę 4.000 zł. Rachunek został zapłacony przelewem; środki wpłynęły w dniu 28 września 2011 roku.

5) w dniu 29 grudnia 2011 roku 3.050,00 zł – za wynajem Sali GOK (Wb nr 95 z dnia 29 grudnia 2011 roku; poz. ks. WB 323/3);

Ustalono, iż w dniu 29 grudnia 2011 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 3.050,00 zł za wynajem Sal w 2011 roku dokonała Dyrektor GOK – Violetta Ojrzyńska.

Do wpłat dołączone zostały rachunki za wynajem sal: nr 04/02/11 z dnia 24 lutego 2011 roku na 140 zł, 01/03/11 z dnia 15 marca 2011 roku na 200 zł, nr 02/03/11 z dnia 18 marca 2011 roku na 200 zł, nr 03/03/11 z dnia 28 marca 2011 roku na 70 zł, nr 01/04/11 z dnia 8 kwietnia 2011 roku na 100 zł, nr 02/04/11 z dnia 28 kwietnia 2011 roku na 200 zł, nr 03/04/11 z dnia 28 kwietnia 2011 roku na 70 zł, nr 04/05/11 z dnia 5 maja 2011 roku na 200 zł, nr 05/05/11 z dnia 9 maja 2011 roku na 200 zł, nr 06/05/11 z dnia 12 maja 2011 roku na 100 zł, nr 07/05/11 z dnia 18 maja 2011 roku na 200 zł, nr 08/05/11 z dnia 23 maja 2011 roku na 60 zł, nr 01/06/11 z dnia 27 czerwca 2011 roku na 60 zł, nr 01/07/11 z dnia 21 lipca 2011 roku na 100 zł, nr 01/09/11 z dnia 5 września 2011 roku na 200 zł, nr 02/09/11 z dnia 9 września 2011 roku na 100 zł, nr 05/09/11 z dnia 29 września 2011 roku na 50 zł, nr 01/10/11 z dnia 9 października 2011 roku na 200 zł, nr 02/10/11 z dnia 27 października 2011 roku na 50 zł, nr 01/11/11 z dnia 8 listopada 2011 roku na 200 zł, nr 02/11/11 z dnia 21 listopada 2011 roku na 50 zł, nr 01/12/11 z dnia 6 grudnia 2011 roku na 250 zł, nr 02/12/11 z dnia 12 grudnia 2011 roku na 50 zł.

Ustalono, że powyższe rachunki dotyczyły wynajmu Sali poszczególnych świetlic i wystawione były dla poszczególnych najemców. Rachunki wystawione zostały przez Dyrektora GOK – Violetę Ojrzyńską lub Jarosława Gonere – instruktora kulturalno-oświatowego.

Na prośbę kontrolujących Dyrektor GOK – Violetta Ojrzyńska przedstawiła podstawy wystawienia poszczególnych rachunków, czyli podania i wnioski o wynajem sal poszczególnych obiektów Gminnego Ośrodka Kultury.

- podanie Jadwigi Długosz o użyczenie Sali muzycznej GOK w Gidlach celem prowadzenia zajęć nauki gry na instrumentach klawiszowych. Z treści wynika, iż zajęcia odbywać się będą 2x w tygodniu po 1,5 godziny. Wynajmujący zaproponował uiszczanie kwoty w wysokości 10 zł miesięcznie za każdego uczestnika zajęć. Przewidywana liczba uczestników zajęć muzycznych to od 4 do 8 osób miesięcznie w zależności od zainteresowania nauką gry. Jednocześnie w podaniu zobowiązano się do zapewnienia bezpłatnych koncertów pokazowych uczącej się młodzieży podczas uroczystości gminnych i imprez organizowanych przez GOK w Gidlach. Dyrektor GOK wyraził zgodę na użyczenie Sali na powyższych warunkach w dniu 12 sierpnia 2010 roku;

- prośba o wynajem Sali w Gowarzowie w dniu 5 lutego 2011 roku celem imprezy okolicznościowej; brak wskazania kosztów wynajmu; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 15 października 2010 roku; na piśmie Dyrektor zawarł adnotację „*Sołtys wsi Gowarzów -50%*”;

- oświadczenie o wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 12 marca 2011 roku celem organizacji przyjęcia; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 18 stycznia 2011 roku;

- prośba o wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 24 kwietnia 2011 roku na uroczystość rodzinną; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę w dniu 9 lutego 2010 roku;

- oświadczenie o wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 30 kwietnia 2011 roku celem organizacji przyjęcia; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 2 marca 2011 roku;

- oświadczenie o wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 7 maja 2011 roku celem organizacji przyjęcia rodzinnego; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem bez wskazania daty;

- oświadczenie o wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 14 maja 2011 roku celem organizacji przyjęcia; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 21 stycznia 2011 roku;

- prośba o wynajem Sali w Gowarzowie w dniu 15 maja 2011 roku na imprezę okolicznościową; brak wskazania kosztów wynajmu; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 15 lutego 2010 roku; na piśmie Dyrektor zawarł adnotację „*Prośbę złożyła członkini Orkiestry Dętej z Pławana -50%*”;

- oświadczenie w wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 16 lipca 2011 roku celem organizacji przyjęcia; koszt wynajęcia 100 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 18 maja 2011 roku; na piśmie Dyrektor zawarł adnotację „*Prośbę złożono przez dwie osoby wchodzące w skład Orkiestry Dętej z Gidel. Zniżka 50%*”;

- oświadczenie o wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 3 września 2011 roku celem organizacji przyjęcia; koszt wynajęcia 100 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 25 sierpnia 2010 roku; na piśmie Dyrektor zawarł adnotację „*Prośbę złożył kapelmistrz Orkiestry Dętej w Pławanie – zniżka 50%*”;

- oświadczenie o wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 4 września 2011 roku celem organizacji uroczystości rodzinnej; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 20 maja 2011 roku;

- oświadczenie o wynajem Sali w Gowarzowie w dniu 29 października 2011 roku celem zorganizowania przyjęcia urodzinowego; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 4 sierpnia 2011 roku;

- oświadczenie o wynajem Sali GOK w Gidlach w dniu 30.12.2011-01.01.2012 celem organizacji zabawy sylwestrowej; koszt wynajęcia 250 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 2 grudnia 2011 roku;

6) w dniu 31 grudnia 2011 roku 29,66 zł – kapitalizacja odsetek (Wb nr 97 z dnia 31 grudnia 2011 roku; poz. ks. WB 330/1),

II. w 2012 roku uzyskano kwotę 5.383,98 zł:

1) w dniu 17 lipca 2012 roku 1.500,00 zł – z tytułu wpłaty dokonanej przez Urząd Miasta Przedbórz (Wb nr 48 z dnia 17 lipca 2012 roku; poz. ks. WB 165/1);

W dniu 1 czerwca 2012 roku zawarta została umowa o świadczenie usług nr 74/2012 pomiędzy Gminą Przedbórz, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Gidlach dotycząca wynajęcia i zamontowania 4 namiotów, stołów i ławek, które będą wykorzystywane podczas imprezy plenerowej pn. „Dzień Przedborza 2012”. Montaż namiotów nastąpi w dniu 9 czerwca 2012 roku do godziny 14.00. Najemca zobowiązał się wypłacić wynagrodzenie w wysokości 1.500 zł na podstawie poprawnie wystawionego rachunku z podanym numerem konta bankowego w terminie 30 dni od jego wystawienia.

W dniu 4 lipca 2012 roku wystawiono rachunek nr 01/07/12 za wynajem stołów i ławek podczas „Dni Przedborza” na kwotę 1.500 zł. Rachunek został zapłacony przelewem; środki wpłynęły w dniu 17 lipca 2012 roku.

2) w dniu 14 grudnia 2012 roku 3.870,00 zł – z tytułu wynajmu sal w 2012 roku (Wb nr 91 z dnia 14 grudnia 2012 roku; poz. ks. WB 281/1);

Ustalono, iż w dniu 14 grudnia 2012 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 3.870,00 zł za wynajem Sal w 2012 roku dokonała Dyrektor GOK – Violetta Ojrzyńska.

Do wpłat dołączone zostały rachunki za wynajem sal: nr 01/01/12 z dnia 4 stycznia 2012 roku na 250 zł, 02/01/12 z dnia 26 stycznia 2012 roku na 60 zł, nr 01/02/12 z dnia 9 lutego 2012 roku na 200 zł, nr 02/02/12 z dnia 23 lutego 2012 roku na 60 zł, nr 01/03/12 z dnia 29 marca 2012 roku na 60 zł, nr 01/04/12 z dnia 2 kwietnia 2012 roku na kwotę 100 zł, nr 02/04/12 z dnia 26 kwietnia 2012 roku na 60 zł, nr 01/05/12 z dnia 21 maja 2012 roku na 200 zł, nr 02/05/12 z dnia 23 maja 2012 roku na 200 zł, nr 03/05/12 z dnia 29 maja 2012 roku na 150 zł, nr 01/06/12 z dnia 9 czerwca 2012 roku na 250 zł, nr 02/06/12 z dnia 12 czerwca 2012 roku na 250 zł, nr 03/06/12 z dnia 12 czerwca 2012 roku na 100 zł, nr 01/07/12 z dnia 3 lipca 2012 roku na 120 zł, nr 02/07/12 z dnia 17 lipca 2012 roku na 250 zł, nr 03/07/12 z dnia 22 lipca 2012 roku na 200 zł, nr 01/08/12 z dnia 17 sierpnia 2012 roku na 100 zł, nr 01/09/12 z dnia 2 września 2012 roku na 200 zł, nr 01/10/12 z dnia 1 października 2012 roku na 80 zł, nr 02/10/12 z dnia 31 października 2012 roku na 200 zł, nr 01/11/12 z dnia 16 listopada 2012 roku na 100 zł, nr 02/11/12 z dnia 25 listopada 2012 roku na 200 zł, nr 03/11/12 z dnia 27 listopada 2012 roku na 200 zł, nr 04/11/12 z dnia 28 listopada 2012 roku na 200 zł, nr 01/12/12 z dnia 3 grudnia 2012 roku na 80 zł.

Ustalono, że powyższe rachunki dotyczyły wynajmu Sali poszczególnych świetlic i wystawione były dla poszczególnych najemców. Rachunki wystawione zostały przez Dyrektora GOK – Violetę Ojrzyńską lub Jarosława Gonere – instruktora kulturalno-oświatowego.

Na prośbę kontrolujących Dyrektor GOK – Violetta Ojrzyńska przedstawiła podstawy wystawienia poszczególnych rachunków, czyli podania i wnioski o wynajem sal poszczególnych obiektów Gminnego Ośrodka Kultury.

- oświadczenie o wynajem Sali w Gowarzowie w dniu 19 maja 2012 roku celem zorganizowania przyjęcia okolicznościowego; koszt wynajęcia 200 zł; dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 12 września 2011 roku;

- oświadczenie o wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 20 maja 2012 roku celem organizacji przyjęcia; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem bez wskazania daty;

- oświadczenie o wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 3 czerwca 2012 roku celem imprezy rodzinnej; koszt wynajęcia 100 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem bez wskazania daty; na piśmie Dyrektor zawarł adnotację „Prośbę złożyła członkini Orkiestry Dętej z Gidle -50%”;

- oświadczenie o wynajem Sali w Gowarzowie w dniach 11-12 sierpnia 2012 roku celem organizacji imprezy okolicznościowej; koszt wynajęcia 100 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem bez wskazania daty; na piśmie Dyrektor zawarł adnotację „Prośbę złożył strażak OSP Gowarzewo -50%”;

- oświadczenie o wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 27 października 2012 celem imprezy okolicznościowej; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem bez wskazania daty;

- oświadczenie o wynajem Sali w Ludwikowie w dniu 24 listopada 2012 roku celem zorganizowania imprezy okolicznościowej; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem bez wskazania daty;

- oświadczenie o wynajem Sali w Gowarzowie w dniu 25 grudnia 2012 roku celem zorganizowania przyjęcia okolicznościowego; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem bez wskazania daty;

3) w dniu 31 grudnia 2012 roku 13,98 zł – kapitalizacja odsetek (Wb nr 97 z dnia 31 grudnia 2012 roku; poz. ks. WB 308/2);

III. na dzień 30 września 2013 roku uzyskano kwotę 4.666,00 zł:

- w dniu 8 stycznia 2013 roku 1.100,00 zł – za wynajem sali (Ludwików – B. M.); Wb nr 3 z dnia 8 stycznia 2013 roku; poz. ks. WB 3/1,

Podanie o bezpłatny wynajem Sali w świetlicy w Ludwikowie w dniach od 29 grudnia 2012 roku do 3 stycznia 2013 roku w celu zorganizowania balu sylwestrowego. Z treści podania wynika, iż w niebiletowanej imprezie, która będzie miała charakter niedochodowy uczestniczyć będzie młodzież wiejska z Ludwikowa i okolic. Z racji bezpłatnego wynajmu Sali przeznaczonej na użytek młodzieży, podczas balu zbierane będą dobrowolne datki, które w całości zostaną przekazane na rzecz świetlicy w Ludwikowie. Jednocześnie wynajmujący zobowiązał się do wzięcia odpowiedzialności materialnej za wynajmowany obiekt w czasie jego używania; Dyrektor GOK wyraził zgodę na bezpłatny wynajem bez wskazania daty;

W dniu 8 stycznia 2013 roku wystawiono rachunek nr 01/01/13 za Bal sylwestrowy na Ludwikowie na kwotę 1.100 zł.

Ustalono, iż w dniu 8 stycznia 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 1.100,00 zł za Bal sylwestrowy w Ludwikowie dokonała Violetta Ojrzyńska – Dyrektor GOK.

- w dniu 25 stycznia 2013 roku 200,00 zł – za wynajem Sali GOK (WOOL-KAM K. R.); Wb nr 8 z dnia 25 stycznia 2013 roku; poz. ks. WB 12/1,

W dniu 24 stycznia 2013 roku wystawiono rachunek nr 02/01/13 za wynajem Sali kameralnej na kwotę 200 zł.

Ustalono, iż w dniu 25 stycznia 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 200,00 zł za wynajem Sali w GOK Gidle dokonała Violetta Ojrzyńska – Dyrektor GOK.

- w dniu 4 lutego 2013 roku 200,00 zł – za wynajem Sali Gowarzewo (P. E.); Wb nr 10 z dnia 4 lutego 2013 roku; poz. ks. WB 19/1,

Oświadczenie z dnia 29 października 2012 roku o wynajem Sali w Gowarzowie w dniu 2 września 2013 roku celem organizacji przyjęcia; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 29 października 2012 roku.

W dniu 4 lutego 2013 roku wystawiono rachunek nr 01/02/13 za wynajem Sali na Gowarzowie na kwotę 200 zł.

Ustalono, iż w dniu 4 lutego 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 200,00 zł za wynajem Sali na Gowarzowie dokonała Violetta Ojrzyńska – Dyrektor GOK.

- w dniu 13 lutego 2013 roku 80,00 zł – za wynajem Sali GOK (D. J.); Wb nr 15 z dnia 13 lutego 2013 roku; poz. ks. WB 34/1,

W dniu 11 lutego 2013 roku wystawiono rachunek nr 02/02/13 za wynajem Sali styczeń-luty na kwotę 80 zł.

Ustalono, iż w dniu 13 lutego 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 80,00 zł za wynajem Sali GOK za styczeń-luty dokonał Jarosław Gonera – instruktor kulturalno-oświatowy.

- w dniu 18 lutego 2013 roku 200,00 zł – za wynajem Sali GOK (LAMA D); Wb nr 16 z dnia 18 lutego 2013 roku; poz. ks. WB 35/1,

W dniu 15 lutego 2013 roku wystawiono rachunek nr 03/02/13 za wynajem Sali w GOK w Gidlach na kwotę 200 zł.

Ustalono, iż w dniu 18 lutego 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 200,00 zł za wynajem Sali w GOK w Gidlach dokonała Violetta Ojrzyńska – Dyrektor GOK.

- w dniu 28 marca 2013 roku 500,00 zł – za wynajem Sali GOK (ŁODR Bartoszewice); Wb nr 31 z dnia 28 marca 2013 roku; poz. ks. WB 80/2,

Umowa najmu zawarta w dniu 7 marca 2013 roku pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Kultury w Gidlach zwanym Wynajmującym, a Łódzkim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Bartoszewicach dotycząca oddania w najem Sali znajdującej się w budynku GOK w Gidlach celem prowadzenia szkolenia. Z tytułu najmu Najemca zapłaci kwotę 500 zł na wskazany numer konta bankowego. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 7 marca 2013 roku do dnia 8 marca 2013 roku.

W dniu 8 marca 2013 roku wystawiono rachunek nr 01/03/13 za wynajem Sali kameralnej GOK celem przeprowadzenia szkolenia na kwotę 500 zł. Najemca dokonał zapłaty przelewem; środki wpłynęły w dniu 28 marca 2013 roku.

- w dniu 29 marca 2013 roku 150,00 zł – za wynajem sali (OSM Radomsko); Wb nr 32 z dnia 29 marca 2013 roku; poz. ks. WB 81/1,

W dniu 26 marca 2013 roku wystawiono rachunek nr 02/03/13 za wynajem Sali w GOK w Gidlach na kwotę 150 zł. Najemca dokonał zapłaty przelewem; środki wpłynęły w dniu 29 marca 2013 roku.

- w dniu 16 maja 2013 roku 80,00 zł – za wynajem sali muzycznej 04/13 (D. J.); Wb nr 45 z dnia 16 maja 2013 roku; poz. ks. WB 124/1,

W dniu 16 maja 2013 roku wystawiono rachunek nr 0/05/13 za wynajem Sali muzycznej za marzec-kwiecień na kwotę 80 zł.

Ustalono, iż w dniu 16 maja 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 80,00 zł za wynajem Sali muzycznej za marzec-kwiecień dokonała Violetta Ojrzyńska – Dyrektor GOK.

- w dniu 22 maja 2013 roku 216,00 zł – za wynajem Sali GOK (PRO ENERGY S. S.); Wb nr 47 z dnia 22 maja 2013 roku; poz. ks. WB 129/1,

W dniu 2 maja 2013 roku wystawiono rachunek nr 02/05/13 za wynajem stolików na kwotę 16 zł.

W dniu 22 maja 2013 roku wystawiono rachunek nr 03/05/13 za wynajem Sali GOK w Gidlach na kwotę 200 zł.

Ustalono, iż w dniu 22 maja 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 216,00 zł za wynajem Sali GOK Gidle dokonała Dyrektor GOK – Violetta Ojrzyńska.

- w dniu 24 maja 2013 roku 90,00 zł – za wynajem krzeseł (Ludwików-M.E.); Wb nr 48 z dnia 24 maja 2013 roku; poz. ks. WB 130/1,

W dniu 24 maja 2013 roku wystawiono rachunek nr 05/05/13 za wynajem świetlicy w Ludwikowie na kwotę 90 zł.

Ustalono, iż w dniu 24 maja 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 90,00 zł za wynajem świetlicy w Ludwikowie dokonał Jarosław Gonera – instruktor kulturalno-oświatowy.

- w dniu 24 maja 2013 roku 200,00 zł – za wynajem sali (Gowarzów-R.k K.); Wb nr 48 z dnia 24 maja 2013 roku; poz. ks. WB 130/2,

Oświadczenie o wynajem Sali w Gowarzowie w dniach 18-20 maja 2012 roku celem organizacji przyjęcia; koszt wynajęcia 200 zł; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem w dniu 12 października 2012 roku.

W dniu 23 maja 2013 roku wystawiono rachunek nr 04/05/13 za wynajem Sali w Gowarzowie na kwotę 200 zł.

Ustalono, iż w dniu 24 maja 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 200,00 zł za wynajem Sali na Gowarzowie dokonał Jarosław Gonera – instruktor kulturalno-oświatowy.

- w dniu 12 czerwca 2013 roku 100,00 zł – za wynajem sali (Gowarzów-K. N.); Wb nr 54 z dnia 12 czerwca 2013 roku; poz. ks. WB 149/1,

Formularz rezerwacji Sali w Gowarzowie w terminie od 8 czerwca 2013 roku od godziny 17.00 do 9 czerwca 2013 roku do godziny 16.00 w celu zorganizowania przyjęcia rodzinnego; Dyrektor GOK wyraził zgodę na wynajem bez wskazania daty; na formularzu Dyrektor zawarł adnotację „Koszt wynajmu ustalam na kwotę 100 zł, z tytułu obniżki dla sponsora Nocy Świętojańskiej”.

Umowa najmu pomieszczenia zawarta została w dniu 13 maja 2013 roku. Z treści umowy wynika, iż Gminny Ośrodek Kultury w Gidlach oddaje najemcy odpłatnie salę znajdującą się w Świetlicy Gowarzów z przeznaczeniem na organizację uroczystości rodzinnej, która odbędzie się w dniu od 8 czerwca 2013 roku o godzinie 17.00 do dnia 9 czerwca 2013 roku do godziny 16.00. Za wynajęcie powyższej Sali najemca zapłaci GOK w Gidlach kwotę 100 zł gotówką w ciągu 3 dni po zakończeniu imprezy. Ponadto najemca został zobowiązany do przestrzegania przepisów BHP i przeciwpożarowych obowiązujących w budynku, a także do utrzymania w należytej czystości najmowanego pomieszczenia.

W dniu 12 czerwca 2013 roku wystawiono rachunek nr 01/06/13 za wynajem Sali na Gowarzowie na kwotę 100 zł.

Ustalono, iż w dniu 12 czerwca 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 100,00 zł za wynajem Sali na Gowarzowie dokonał Jarosław Gonera – instruktor kulturalno-oświatowy.

- w dniu 19 czerwca 2013 roku 250,00 zł – za wynajem Sali (GOK –PRO Medicor S.C.); Wb nr 55 z dnia 19 czerwca 2013 roku; poz. ks. WB 150/2,

W dniu 18 czerwca 2013 roku wystawiono rachunek nr 02/06/13 za wynajem Sali kameralnej GOK w Gidlach na kwotę 250 zł.

Ustalono, iż w dniu 19 czerwca 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 250,00 zł za wynajem Sali GOK w Gidlach dokonała Violetta Ojrzyńska – Dyrektor GOK.

- w dniu 25 czerwca 2013 roku 60,00 zł – za wynajem krzeseł (S.A.); Wb nr 58 z dnia 25 czerwca 2013 roku; poz. ks. WB 155/1,

W dniu 24 czerwca 2013 roku wystawiono rachunek nr 03/06/13 za wynajem 20 szt. krzeseł na kwotę 60 zł.

Ustalono, iż w dniu 25 czerwca 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 60,00 zł za wynajem 20 szt. krzeseł dokonał Jarosław Gonera – instruktor kulturalno-oświatowy.

- w dniu 25 czerwca 2013 roku 80,00 zł – za wynajem sali 05-06/2013 (GOK D.J.); Wb nr 58 z dnia 25 czerwca 2013 roku; poz. ks. WB 155/1,

W dniu 24 czerwca 2013 roku wystawiono rachunek nr 04/06/13 za wynajem Sali maj-czerwiec na kwotę 80 zł.

Ustalono, iż w dniu 25 czerwca 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 80,00 zł za wynajem Sali na Gowarzewie dokonał Jarosław Gonera – instruktor kulturalno-oświatowy.

- w dniu 23 lipca 2013 roku 300,00 zł – za wynajem Sali GOK (WELMAX Poznań); Wb nr 65 z dnia 23 lipca 2013 roku; poz. ks. WB 180/1,

W dniu 23 lipca 2013 roku wystawiono rachunek nr 01/07/13 za wynajem Sali kameralnej na kwotę 300 zł.

Ustalono, iż w dniu 23 lipca 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 300,00 zł za wynajem Sali kameralnej dokonała Violetta Ojrzyńska – Dyrektor GOK.

- w dniu 9 września 2013 roku 200,00 zł – za wynajem sali GOK (SUNNVIT Grodzisk Wlk.); Wb nr 77 z dnia 9 września 2013 roku; poz. ks. WB 216/1,

W dniu 6 sierpnia 2013 roku wystawiono rachunek nr 02/08/13 za wynajem Sali kameralnej na kwotę 200 zł.

Ustalono, iż w dniu 9 września 2013 roku wpłaty gotówkowej do banku w wysokości 200,00 zł za wynajem Sali GOK Gidle dokonała Dyrektor GOK – Violetta Ojrzyńska.

- w dniu 10 września 2013 roku 660,00 zł – za wynajem sali kameralnej (PPHU „BAPEX” Pajęczno); Wb nr 78 z dnia 10 września 2013 roku; poz. ks. WB 220/1.

Umowa najmu pomieszczenia zawarta została w dniu 16 lipca 2013 roku. Z treści umowy wynika, iż Gminny Ośrodek Kultury w Gidlach oddaje najemcy odpłatnie salę znajdującą się w Gminnym Ośrodku Kultury w Gidlach z przeznaczeniem na organizację cyklu szkoleń, które odbędą się według dostarczonego harmonogramu. Za wynajęcie powyższej Sali najemca zapłaci GOK w Gidlach kwotę 660 zł przelewem na rachunek bankowy GOK w terminie 7 dni od zakończenia imprezy. Ponadto najemca został zobowiązany do przestrzegania przepisów BHP i przeciwpożarowych obowiązujących w budynku, a także do utrzymania w należytej czystości najmowanego pomieszczenia. Stwierdzono brak formularza rezerwacji, co było sprzeczne z §2 pkt 3 zarządzenia nr 2/2013 z dnia 2 marca 2013 roku w sprawie wynajmu pomieszczeń użytkowych i wyposażenia Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż wynajem pomieszczeń Ośrodka na imprezy okolicznościowe odbywa się na podstawie pisemnego wniosku stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia oraz umowy stanowiącej załącznik nr 3.

W dniu 4 września 2013 roku wystawiono rachunek nr 01/08/13 za wynajem Sali kameralnej na kwotę 660 zł. Najemca zapłacił przelewem; środki wpłynęły w dniu 10 września 2013 roku.

W pozostałych przypadkach dotyczących 2013 roku kontrolującym nie przedstawiono żadnych umów najmu pomieszczenia, ani oświadczeń o wynajęcie Sali.

Gminny Ośrodek Kultury w Gidlach nie prowadził żadnego rejestru wynajmowanych pomieszczeń, który pozwalałby na ustalenie: rodzaju wynajmowanych pomieszczeń, okresu najmu, celu najmu, osoby dokonującej najmu oraz kwoty należnej za najem. Rejestr taki umożliwiłby ustalenie częstotliwości najmu poszczególnych pomieszczeń oraz pozwoliłby na ustalenie dochodów w poszczególnych latach.

Stwierdzono, iż pomimo funkcjonowania zarządzenia nr 02/2013 w sprawie ustalenia opłat za wynajem pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach nie wszystkie

osoby wynajmujące pomieszczenia składały pisemny wniosek Organizatora, który wymagany był §2 ust. 1 wskazanego zarządzenia. Wzór wniosku stanowił załącznik nr 2 do zarządzenia nr 02/2010 z dnia 10 marca 2010 roku. Ustalono, iż wzór wniosku nie przewidywał możliwości wskazania w nim odpłatności za wynajmowane pomieszczenie. Od dnia 2 marca 2013 roku obowiązywało nowe zarządzenie Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach, zgodnie z którym najem pomieszczeń powinien nastąpić na podstawie pisemnego wniosku złożonego na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do wskazanego zarządzenia oraz zawarciu umowy stanowiącej załącznik nr 3.

Stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 2 marca 2013 roku, tj. w czasie obowiązywania zarządzenia Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach nr 02/2012 z dnia 10 marca 2010 roku, nie odnotowano wpłat z tytułu kosztów zużycia energii elektrycznej i wody, co jest sprzeczne z zapisami §2 ust. 2 zarządzenia nr 02/2010 roku, w którym wskazano, że wynajmujący ponosi koszty zużycia energii elektrycznej i wody wg faktycznego zużycia. Ponadto z §2 ust. 3 wynika, iż opłaty związane z użytkowaniem lokalu ustalane są na podstawie stawek obowiązujących na terenie gminy Gidle oraz urządzeń pomiarowych (liczników). Z ust. 4 powyższego zarządzenia wynika, iż przy każdorazowym przekazaniu świetlicy, gospodarz obiektu wraz z osobą na rzecz, której następuje przekazanie (Organizator) sprawdzają stan pomieszczeń, urządzeń i wyposażenia. W toku kontroli nie stwierdzono przypadków, w których z przekazania świetlicy Organizatorowi oraz z odbioru pomieszczenia od Organizatora sporządzanoby dokument, z którego wynikałby stan pomieszczeń, wyposażenia oraz urządzeń (liczników). Spisanie takich dokumentów (z przekazania i odbioru) pozwoliłoby na ustalenie zużycia wody i energii oraz należnych z tego tytułu kosztów. Ponadto ustalenie stanu pomieszczeń oraz wyposażenia w dniu przekazania oraz odbioru zabezpieczałoby Gminny Ośrodek Kultury w razie wystąpienia ewentualnych zniszczeń dokonanych przez Organizatora.

Wpłaty dokonywane przez najemców (Organizatorów) do rąk Dyrektora lub pracownika Gminnego Ośrodka Kultury dokonywane były z naruszeniem §2 ust. 3 zarządzenia nr 02/2010 z dnia 10 marca 2010 roku. Z treści wskazanego zapisu wynika, iż należności z tytułu wynajmu świetlic wiejskich odprowadza się na konto Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach. W związku z powyższym brak było podstaw do przyjmowania gotówki od wynajmujących (Organizatorów) przez Dyrektora oraz pracownika GOK. Ponadto stwierdzono, iż pobierając gotówkę od wynajmujących Dyrektor/pracownik GOK w latach 2011-2012 nie odprowadzał jej bieżąco na konto bankowe. Odprowadzenie zebranych dochodów następowało dopiero na koniec roku. Z powyższego wynika, iż uzyskana a niewpłacona gotówka pozostawała u pobierających przez długi okres czasu.

Analiza postanowień zarządzenia nr 02/2013 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach z dnia 2 marca 2013 roku wykazała, iż nie odnosi się ono żadnym zapisem do ponoszonych przez wynajmujących kosztów zużycia mediów (energii elektrycznej, wody, ścieków).

Ustalono ponadto, iż dochody z tytułu najmu pomieszczeń księgowane były bezpośrednio na koncie 750 – Przychody finansowe. Podstawą do dokonania zapisu na powyższym koncie był wpływ z tytułu najmu dokonany przelewem lub wpłata dokonana w banku – w roku 2011 i 2012 została zaksięgowana łączna kwota uzyskanych dochodów, gdyż tak sporządzony został dowód wpłaty; księgowaniu nie podlegały poszczególne rachunki.

Powyższy sposób zaksięgowania wskazanych dokumentów stanowił naruszenie art. 20 ust. 1 w zw. z ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Z treści wskazanego przepisu wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczy. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi: zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom.

Zauważyć należy, iż zgodnie z art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych sektor finansów publicznych tworzą państwowe i samorządowe instytucje kultury oraz państwowe instytucje filmowe, a zgodnie z art. 53 ust. 1 wskazanej ustawy – kierownik

jednostki sektora finansów publicznych, zwany kierownikiem jednostki, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. W związku z powyższymi ustaleniami za nieprawidłowości związane z ustalaniem i pobieraniem dochodów z tytułu najmu odpowiedzialny jest Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach.

Z powodu stwierdzonych nieprawidłowości o wyjaśnienie zwrócono się do Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach – Pani Violetty Ojrzyńskiej. W dniu 2 grudnia 2013 roku Pani Dyrektor GOK – Violetta Ojrzyńska złożyła obszernie i wyczerpujące wyjaśnienie. W zakresie dotyczącym sposobu wynajmu pomieszczeń GOK w Gidlach oraz sposobu wnoszenia opłat za wynajem wyjaśniono, iż cyt. „Zarządzeniem nr 02/2010 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach z dnia 10.03.2010 w sprawie ustalenia opłat za wynajem pomieszczeń GOK w Gidlach wprowadzono opłaty za wynajem lokali pomieszczeń GOK w Gidlach wprowadzono opłaty za wynajem lokali użytkowych – pomieszczeń GOK i świetlic wiejskich wchodzących w strukturę GOK w Gidlach na organizowanie imprez okolicznościowych. Wynajem świetlicy wiejskiej odbywał się na podstawie pisemnego wniosku Organizatora stanowiącego załącznik nr 2 do w/w Zarządzenia. Wysokości opłaty za wynajem Sali w świetlicach wiejskich na organizację imprezy okolicznościowej ustalono na kwotę 200 zł; na organizację pokazów, prezentacji, spotkań ustalono kwotę 100 zł za pierwszą godzinę, 50 zł za każdą kolejną godzinę. W uzasadnionych przypadkach Dyrektor GOK ma możliwość częściowego lub całkowitego zwolnienia z opłat za wynajem, gdy Organizator aktywnie działa na rzecz organizacji gminnych. Przy każdorazowym wynajęciu pomieszczeń gospodarz obiektu wraz z Organizatorem imprezy lub pokazu sprawdzają stan pomieszczeń, urządzeń oraz wyposażenia. Po zakończeniu imprezy lub pokazu i sprawdzeniu stanu obiektu Organizator dokonywał wpłaty należnej kwoty w siedzibie GOK w Gidlach. Należność została przyjęta przez Dyrektora GOK Violettę Ojrzyńską lub pracownika GOK Jarosława Gonerę. Osobie wynajmującej (Organizatorowi) wystawiono rachunek dla zwolnionych podmiotowo z VAT. Należności z tytułu wynajmu pomieszczeń odprowadzono na konto Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach na koniec roku kalendarzowego. Wpłata za wynajem pomieszczeń GOK uiszczana jednorazowo na koniec 2011 roku wyniosła 3.050,00 zł; na koniec 2012 roku: 3.870,00 zł. Powodem, dla którego wpłaty dokonywano jednorazowo na koniec roku była możliwość obrotu zebraną z wynajmu sal gotówką, w sytuacjach, gdy istniała pilna potrzeba wpłaty pieniędzy, a niemożliwe było pobranie zaliczki ze względu na brak środków na koncie GOK. Dotację z Urzędu Gminy w Gidlach zasilającą konto GOK otrzymujemy w terminach płatności zobowiązań.”. Jako umotywowanie sytuacji wskazującej na konieczność wykorzystywania zebranej kwoty z wynajmu Pani Dyrektor Violetta Ojrzyńska wskazała następujący przykład, cyt. „sytuacji dotyczącej organizacji wyjazdów podopiecznej Studia Piosenki GOK Marysi Markiewicz na festiwalie zagraniczne do Estonii, Berlina i Malty. Bilety lotnicze lub PKP zakupiono około 2 miesiące przed wyjazdem do kraju, gdzie odbywał się festiwal. Zakupu dokonywano odpowiednio wcześniej zwłaszcza w przypadku podróży samolotem ze względu na fakt, iż zakupienie biletu na krótko przed terminem wylotu wiązało się z większymi cenami biletów. Kwotę akredytacji oraz 50% kwoty za zakwaterowanie (wpłaty w EURO) uiszczano się na dwa miesiące lub miesiąc przed festiwalem (w zależności od wymogów regulaminowych Organizatora festiwalu). Zdarza się, że jednorazowy wyjazd na festiwal finansowany jest jednocześnie przez różne podmioty: Gminę Gidle, Gminny Ośrodek Kultury w Gidlach oraz pozyskanych sponsorów. W przypadku wyjazdu na festiwal w Estonii należność za bilety uiszczała Gmina Gidle, akredytację i zakwaterowanie opłacił Gminny Ośrodek Kultury i sponsorzy. Rozliczenie wyjazdu odbywa się po powrocie z festiwalu na podstawie wystawionego rachunku dla poszczególnych podmiotów. Wobec powyższego pieniądze zgromadzone z wynajmu pomieszczeń GOK zostały założone na opłaty festiwalowe, które należało uiszczyć na długo przed festiwalem. Festiwal w Estonii odbywał się we wrześniu 2012 roku, bilety zakupiono w lipcu, ostatnia faktura za zakwaterowanie w Estonii dotarła do GOK-u w Gidlach w grudniu 2012 roku”. Jednocześnie w złożonym wyjaśnieniu Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury wskazał, że wielokrotnie podczas sesji Rady Gminy w Gidlach, w obecności Skarbnika i Rady Prawnego wyjaśniał kwestie dotyczące jednorazowej wpłaty całości kwoty uzyskanej z wynajmu pomieszczeń GOK w danym roku kalendarzowym, a jako przyczynę takiego

postępowania wskazywał możliwość obrotu zgromadzoną gotówką wyłącznie na cele statutowe jednostki.

Ponadto w wyjaśnieniu wskazano, iż obecnie wpłaty za wynajem pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach dokonywane są na bieżąco, tzn. wpłacane są na konto w tym samym dniu, kiedy Najemca zapłacił należność. Jest to efekt zalecenia wskazanego przez Skarbnika Gminy, co wynika z protokołu nr 58/12 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 19 października 2012 roku.

W związku z powyższym cyt. „ze względu na trudną sytuację finansową Gminy Gidle (nie ma możliwości pobrania większej kwoty zaliczki) nastąpiła konieczność podjęcia decyzji, że tegoroczny wyjazd podopiecznej Studia Piosenki GOK w Gidlach Marysi Markiewicz na festiwal w dniach 05-11.11.2013 na Malte zostanie sfinansowany z moich prywatnych środków, do momentu zwrotu założonej kwoty z Gminy Gidle. Rozliczenie festiwalu nastąpi po otrzymaniu potwierdzenia – faktury od Organizatora Festiwalu do 20 grudnia 2013 roku”.

Biorąc pod uwagę sytuację wskazaną w wyjaśnieniu przez Dyrektora GOK dotyczącą finansowania zaliczek i akredytacji wyjazdów na imprezy zauważyć należy, iż zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. z 2012 roku, poz. 406) instytucje kultury gospodarują samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzą samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z art. 9 ust. 1 wskazanej ustawy jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. Przychodami instytucji kultury są przychody z prowadzonej działalności są przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł. Organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji: podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

Należy zauważyć, że działalność instytucji kultury powinna zostać zaplanowana przez dyrektora w planie finansowym, który powinien uwzględniać wszystkie wydatki możliwe do zrealizowania. W przypadku zbyt niskiej wysokości dotacji organizatora, która nie pokrywałaby kosztów bieżącej działalności i zobowiązań, jedyne co może zrobić dyrektor instytucji kultury, to uświadomić organizatorowi konsekwencje braku funduszy na utrzymanie instytucji. Zadanie własne gminy z zakresu kultury może być realizowane wyłącznie za pomocą instytucji kultury, a nie w innej formie organizacyjno-prawnej. Plan finansowy nie może wskazywać przychodów niższych niż koszty, gdyż nie można zakładać, że brak będzie pokrycia finansowego na prowadzone działania i wydatki z nimi związane. Do zadań dyrektora należy takie zaplanowanie i ujęcie działań instytucji kultury oraz wydatków, aby mieściły się one w planowanych przychodach. W przypadku braku środków, które pozwalałyby na dodatkowe działania instytucji kultury, to należałoby rozważyć funkcjonowanie jej jedynie w oparciu o wydatki stałe i ewentualne oszczędności ich kosztem, które pozwalałyby jednak na realizację działań dodatkowych.

Biorąc pod uwagę rodzaj prowadzonej działalności wydaje się, że jedyną możliwością planowania i finansowania wyjazdów na imprezy plenerowe (np. festiwale) jest pobieranie zaliczek na konkretną imprezę lub udzielenie dyrektorowi instytucji kultury zaliczki stałej.

W zakresie pobierania wpłat bezpośrednio od wynajmujących Dyrektor GOK Violetta Ojrzyńska wyjaśniła, iż cyt. „*Nadmieniam, że budynki, w których obecnie znajdują się świetlice wiejskie były do momentu przekazania ich Gminnemu Ośrodkowi Kultury zarządzane przez druhow strażaków OSP w Gowarzowie oraz Radę Sołecką w Ludwikowie. Najemcy uiszczali opłaty bezpośrednio osobom zarządzającym. Podobnie postępowano w przypadku, gdy zarządzającym tymi obiektami został Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Gidlach. Najemca płacił za wynajem Dyrektorowi lub pracownikowi GOK, którzy wystawiali Najemcy rachunek i dokonywali wpłaty na konto GOK*”.

Wyjaśnienie z dnia 2 grudnia 2012 roku Pani Violetty Ojrzyńskiej – Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 146 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Gidlach pod pozycją 5/2013.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Krystyna Kubasiak – Wójt Gminy,
2. Irena Rak – Skarbnik Gminy,
3. Kowalska Stanisława – inspektor,
4. Surlej Elżbieta – inspektor,
5. Moruń Marianna – inspektor,
6. Wojcieszko Celina – inspektor,
7. Binek Marian – inspektor,
8. Musiał Sebastian – inspektor,
9. Grażyna Górka – inspektor.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zestawienie spłat na dzień 31 grudnia 2012 i 30 czerwca 2013 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.*
2. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ireny Rak z dnia 17 października 2013 roku dotyczące przekazanych po terminie odsetek od umowy pożyczki nr 088/GW/P/2009 wraz z kserokopią wpłat z tytułu zwrotu odsetek karnych.*
3. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ireny Rak z dnia 7 listopada 2013 roku dotyczące zapłaty odsetek w podwójnej wysokości za miesiąc czerwiec 2013 roku od kredytu nr S/15/03/2013/1245/F/OBR wraz z wydrukiem e-mail od BOŚ w sprawie wysokości odsetek do zapłaty.*
4. *Wyjaśnienie Marianny Moruń – inspektora dotyczące danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S.*
5. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ireny Rak dotyczące środków na rachunku pomocniczym w Banku Gospodarstwa Krajowego na dzień 31 grudnia 2012 roku.*
6. *Zestawienie dowodów księgowych skutkujących powstaniem zobowiązań na dzień 31 grudnia 2012 roku i 30 czerwca 2013 roku.*
7. *Zestawienie faktur wystawionych przez wykonawców zadań inwestycyjnych objętych kontrolą, uwzględniające dane takie jak: kwota, data wpływu do jednostki, data ujęcia w ewidencji księgowej, umowy termin płatności, faktyczny termin zapłaty.*
8. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ireny Rak z dnia 17 października 2013 roku w sprawie przekazania po terminie składek ZUS.*
9. *Tabela przedstawiająca naliczone i odprowadzone składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON.*
10. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ireny Rak z dnia 18 listopada dotyczące obowiązków w Urzędzie Gminy druków ścisłego zarachowania.*

11. Protokół kontroli kasy z dnia 19 listopada 2013 roku.
12. Informacja do Wieloletniej Prognozy Finansowej złożona przez Irenę Rak – Skarbnika Gminy oraz wyjaśnienie dotyczące planu sprzedaży majątku złożone przez Wójta Gminy – Krystynę Kubasiak i Grażynę Górską – inspektora.
13. Test dotyczący rachunkowości podatkowej.
14. Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Wojnowice i Borowa za inkaso I-IV raty za 2012 i I-II raty 2013 rok.
15. Zestawienie pobranych przez inkasenta wpłat podatku po terminie.
16. Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Gidle w latach 2012-2013.
17. Zestawienie ilustrujące terminowość składnia deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2012-2013 przez podatników – osoby prawne.
18. Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.
19. Zestawienie podatników podatku rolnego osób prawnych objętych kontrolą.
20. Zestawienie podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.
21. Testy dotyczące podatku od środków transportowych.
22. Kserokopia pisma Spółdzielni Mieszkaniowej w Gidlach z dnia 26 maja 2012 roku oraz pisma Wójta Gminy – Krystyny Kubasiak z dnia 3 czerwca 2012 roku.
23. Test dotyczący dochodów z najmu i dzierżawy składników majątku.
24. Oświadczenie Pana Mariusza Borowika - inspektora w sprawie potwierdzenia opublikowania ogłoszenia konkursów na realizację zadań pożytku publicznego.
25. Zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji realizowanych w Gminie Gidle.
26. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie uregulowania faktury nr FV60/2012 po terminie.
27. Wyjaśnienie Pana Mariana Binka – inspektora z dnia 3 grudnia 2013 roku dotyczące realizacji zadania pod nazwą „Przebudowa ulicy Piaski w Gidlach”.
28. Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Przebudowa drogi ul. Piaski w Gidlach”.
29. Testy dotyczące środków trwałych.
30. Oświadczenie Ireny Rak - Skarbnika Gminy z dnia 5 listopada 2013 roku w sprawie braku środków ze złomowania pojazdu STAR 28.
31. Wyjaśnienie Wójta Gminy – Krystyny Kubasiak z dnia 6 listopada 2013 roku dotyczące sprzedaży samochodu strażackiego wraz z opinią prawną z dnia 10 maja 2012 roku.
32. Wyjaśnienie Pani Grażyny Górskiej – inspektora z dnia 2 grudnia 2012 roku dotyczące inwentaryzacji gruntów będących własnością Gminy Gidle według stanu na dzień 31.12.2012.
33. Wyjaśnienie dotyczące inwentaryzacji złożone w dniu 3 grudnia 2013 roku przez Irenę Rak – Skarbnika Gminy.
34. Wyjaśnienie Pani Katarzyny Chmielarz – Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Gidlach z dnia 12 listopada 2013 roku dotyczącego obliczania wynagrodzenia dla nauczycieli realizujących etat łączony wraz z pismem Wójta Gminy znak OG.4424.11aPG/2012 z dnia 21 sierpnia 2012 roku.
35. Wyjaśnienie Pana Sebastiana Musiała – inspektora z dnia 5 listopada 2013 roku dotyczące projektu sieci wodociągowej z przyłączami i kanalizacji sanitarnej wraz z przepompowniami ścieków i przyłączami w miejscowości Stanisławice oraz sieci wodociągowej wraz z przyłączami w miejscowości Strzała wraz z kserokopią: pisma znak IZP.6724.14.2012 z dnia 10 lutego 2011 roku, notatki z narady koordynacyjnej z dnia 17 lutego 2012 roku, pisma z dnia 19 marca 2012 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 20 marca 2012 roku), pisma z dnia 19 marca 2012 roku – odpowiedź na pismo znak IZP.6724.14.2012 (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 20 marca 2012 roku), pisma znak IZP.6724.1.68.2012 z dnia 11 maja 2012 roku, pisma znak IZP.6724.1.69.2012 z dnia 14 maja 2012 roku, pisma znak IZP.6724.1.70.2012 z dnia 17 maja 2012 roku, pisma z dnia

24 maja 2012 roku – odpowiedź na pismo IZP.6724.1.70.2012 (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 28 maja 2012 roku), pisma z dnia 4 lipca 2012 roku (wpływ do Urzędu Gminy 5 lipca 2012 roku), notatki służbowej z dnia 5 lipca 2012 roku spisanej przez Zespół Planowania Przestrzennego, Inwestycji, Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych, pisma z dnia 22 listopada 2012 roku (wpływ do Urzędu Gminy 23 listopada 2012 roku), pisma znak IZP.6724.1.151.2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku, notatki służbowej z dnia 14 grudnia 2012 roku spisanej przez Zespół Planowania Przestrzennego, Inwestycji, Rozwoju Gminy i Zamówień Publicznych.

36. Wyjaśnienie Pani Krystyny Kubasiak – Wójta Gminy z dnia 6 listopada 2013 roku dotyczące realizacji umowy z dnia 4 marca 2010 roku na wykonanie prac projektowych sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w miejscowości Stanisławice i Strzała w 2013 wraz z kserokopią: wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy Gidle z dnia 20 września 2013 roku, protokołu nr 67/13 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbytego w dniu 23 stycznia 2013 roku, wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2012 roku, wyciągu z Sesji Rady Gminy Gidle z dnia 5 grudnia 2011 roku, notatki służbowej z dnia 8 maja 2012 roku sporządzonej przez Wójta Gminy, pisma z dnia 14 października 2013 roku (wpływ do Urzędu Gminy 14 października 2013 roku), pisma z dnia 18 października 2013 roku (wpływ do Urzędu Gminy 21 października 2013 roku), pisma z dnia 7 sierpnia 2013 roku, pisma z dnia 4 listopada 2013 roku (wpływ do Urzędu Gminy 5 listopada 2013 roku).

37. Wyjaśnienie Pani Ireny Rak – Skarbnika Gminy z dnia 5 listopada 2013 roku dotyczące umowy na wykonanie prac projektowych.

38. Wyjaśnienie z dnia 2 grudnia 2012 roku Pani Violetty Ojrzyńskiej – Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury.

39. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 13 lutego 2014 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Gidlach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Iwona Kawnik)

.....
(Paulina Zachmac)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)