

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Pątnów Urząd Gminy w Pątnowie
Termin kontroli:	Od dnia 15 października do 7 grudnia 2012 roku i 14 stycznia 2013 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Kazimiera Korta – główny inspektor kontroli Joanna Pączek - inspektor kontroli Sylwia Ryl – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2011-2012 (do 30 września) i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK-6010-2/54/2012 z dnia 14 września 2012 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 Pątnów położona jest w południowo - zachodniej części województwa łódzkiego, w powiecie wieluńskim. Graniczy z gminami: Wieluń, Działoszyn, Wierzchnas, Rudniki, Mokrsko, Lipie. Część Gminy Pątnów włączona została do Załęczańskiego Parku Narodowego, przez jej teren przepływa rzeka Warta.

Liczba mieszkańców Gminy Pątnów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiła 6.573 osoby, w tym: kobiety 3.340, mężczyźni 3.233. Na dzień 30 czerwca 2012 roku Gmina liczyła 6.569 osób, z tego kobiety 3.331, a mężczyźni 3.238. Liczba bezrobotnych na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosiła 276 osób, w tym 139 to kobiety.

Adres: Urząd Gminy Pątnów, 98-335 Pątnów.

Urząd Gminy Pątnów i Gmina Pątnów są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Gminy – 000549298 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 3 grudnia 2008 roku), [2] Gmina – 730934714 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 1 grudnia 2008 roku).

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

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

Kontrolę przeprowadzono z uwzględnieniem wyników analizy ekonomicznej jednostki, dokonanej przy użyciu oprogramowania ACL, na podstawie danych elektronicznych wygenerowanych z programu BESTIA. W ramach założeń metodologicznych analizą objęto, w szczególności: [1] podstawowe wskaźniki, w tym wskaźniki zadłużenia; [2] dynamikę dochodów; [3] zaległości w podatkach oraz z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostki; [4] stopień wykonania planu w stosunku do dochodów i wydatków wykonanych; [5] odsetki karne; [6] zobowiązania, w tym także wymagalne; [7] zwroty dotacji; [8] kwoty wykazane jako „mylny wpływ” (§ 298) lub „różne opłaty i składki” (§ 443) oraz zmiany w paragrafach dokonane w ramach korekt sprawozdań. Przedstawione wyżej wyniki zawarto w zestawieniach, *które zamieszczono w aktach kontroli strony od nr 1 do nr 31*

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z oraz tabele wynikowe wspomnianej na wstępie analizy ekonomicznej, kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Pątnów:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2009	2010	2011
I	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE		w %		
1	WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	94,63	86,01	100,00

2	WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	8,95	2,54	17,54
3	WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	22,01	34,76	8,07
4	WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	50,15	51,86	51,50
5	WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	10,31	3,17	17,54
6	WB7	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych – (w % i n-krotność)	59,19% (0,59)	37,18% (0,37)	242,21% (2,42)
II	WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA		2009	2010	2011
			w złotych		
1	WL1	Transfery bieżące na mieszkańca	1.767,36	1.968,31	1.913,36
2	WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	226,31	76,72	461,05
3	WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1.100,74	2.321,36	2.733,28
4	WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	1.100,74	2.156,16	2.575,71
III	WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ		2009	2010	2011
			w %		
1	WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	43,51	76,74	103,97
2	WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	43,51	71,28	97,97
3	WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	12,54	9,07	14,42
4	WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	12,54	9,07	14,10
5	WZ5	Obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	52,46	45,32	53,88
6	WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	103,80	107,60	96,88
7	WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	13,51	7,81	32,42
8	WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,97	0,19	2,40
9	WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	2,23	0,24	2,30

Z powyższej tabeli wynika co następuje:

Wskaźnik WB1

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2011 roku, bo osiągnął poziom 100,00%. Było to wynikiem braku dochodów ze sprzedaży majątku oraz nieotrzymania przez Gminę Pątnów środków pieniężnych z Unii Europejskiej na zrealizowane inwestycje wodociągowe i kanalizacyjne oraz na budowę Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Załęczu Wielkim. Środki na ten cel (na łączną kwotę 3.081.677,66 zł) wpłynęły do budżetu Gminy w 2012 roku, po zapłaceniu faktur wystawionych przez wykonawców robót. W 2010 roku wskaźnik dochodów bieżących w dochodach ogółem był najniższy, bo osiągnął poziom 86,01%. W 2010 roku Gmina

Pątnów otrzymała dotacje na inwestycje z budżetu państwa w wysokości 2.791.554,60 zł, w tym: dotację w kwocie 2.004.005,33 zł na „Budowę drogi gminnej Kolonia Pątnów -Parcela Bieniec-Bieniec Mały”, która została przypisana do zwrotu, w związku z ustaleniem przez Zespół Kontrolny z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, że została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem (Szerzej na ten temat w dalszej części protokołu).

Wskaźnik WB3

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W 2010 roku wskaźnik ten był najniższy i wynosił 2,54%. W 2011 roku nastąpił wzrost wskaźnika do poziomu 17,54%. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów, a im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących. W 2011 roku wskaźnik ten znacznie się poprawił, co mogłoby wskazywać, że zwiększyły się możliwości Gminy do inwestowania. W odniesieniu do Gminy Pątnów taka ocena wskaźnika jest myląca, bowiem w 2011 roku nie uzyskano żadnych dochodów majątkowych, a poniesiono wydatki majątkowe (głównie na inwestycje rozpoczęte w 2010 roku i zakończone w 2011 roku) na kwotę 1.251.185,13 zł. Jednocześnie zrealizowano wydatki bieżące niższe niż w 2010 roku o kwotę 2.399.920,71 zł, przy dużym wzroście zobowiązań bieżących z kwoty 2.523.920,92 zł w 2010 roku do kwoty 5.671.579,05 zł w 2011 roku. W 2011 roku dochody Gminy obciążone były m.in. spłatą kredytu krótkoterminowego w kwocie 799.808,34 zł, zaciągniętego w 2010 roku przez poprzedniego Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego i niespłaconego w umownym terminie. Rozpoczęto również spłatę odsetek od wyemitowanych obligacji komunalnych (poniesiono w 2011 roku wydatki z tego tytułu na kwotę 301.735,89 zł), co wpłynęło na wzrost wydatków związanych z obsługą długu publicznego

Wskaźnik WB4

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w 2011 roku i wynosił 8,07%, a w 2010 roku osiągnął najwyższy poziom tj. 34,76% ogółu wydatków. W 2010 roku rozpoczęto realizację szeregu zadań inwestycyjnych na które przeznaczono środki finansowe na inwestycje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i z Unii Europejskiej, a także w części środki pochodzące z wyemitowanych obligacji komunalnych. Część środków finansowych zaplanowanych na inwestycje w 2010 roku przeznaczono na pokrycie zobowiązań z poprzednich lat, które na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiły 3.298.848,75 zł. Szeroki zakres zadań inwestycyjnych rozpoczęty w 2010 roku spowodował, że brakowało środków finansowych na ich zapłatę. Na dzień 31 grudnia 2010 roku zobowiązania z tytułu realizowanych inwestycji wynosiły 4.313.567,39 zł, w tym: wymagalne 562.290,61 zł. W 2011 roku kontynuowano realizację zadań inwestycyjnych rozpoczętych w 2010 roku i w związku z brakiem środków finansowych pozwalających na zapłatę wykonawcom należności za wykonane roboty zobowiązania Gminy z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2011 roku wzrosły do kwoty 5.918.087,59 zł, w tym: wymagalne do kwoty 3.145.268,65 zł. Brak zapłat za faktury spowodował, że wykonawcy dokonali sprzedaży wierzytelności, co generuje dodatkowe koszty związane z zapłatą odsetek za zwłokę oraz kosztów postępowania procesowego. W znacznej mierze zobowiązania w zakresie inwestycji zostały uregulowane w 2012 roku, w związku z otrzymaniem środków z Unii Europejskiej oraz zaniechaniem w 2012 roku realizacji nowych inwestycji.

Wskaźnik WB5

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach ogółem. Ww. wskaźnik we wszystkich kontrolowanych latach był na zbliżonym poziomie ok.50% wydatków bieżących.

Wskaźnik WB6

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2011 roku i wynosił 17,54%. Powodem tak znacznego wzrostu wskaźnika, były te same czynniki, które podano przy wskaźniku WB3.

Wskaźnik WB7

Ww. wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten w 2011 roku w stosunku do 2010 roku wzrósł prawie siedmiokrotnie i wynosił 242,21%. W sytuacji innych jednostek samorządu terytorialnego o małym zadłużeniu, braku zobowiązań wymagalnych i dobrej sytuacji finansowej tak znaczny wzrost ww. wskaźnika wskazywałby na wzrost zdolności do samofinansowania. Tymczasem kontrolowana jednostka od kilku lat boryka się z kłopotami finansowymi i utratą płynności finansowej, co spowodowane jest wysokim zadłużeniem. Wpływ na taką sytuację mają m.in. wysokie koszty utrzymania rozbudowanej sieci szkół oraz podejmowane w poprzedniej kadencji w szerokim zakresie inwestycje, przy braku środków własnych na ten cel. W 2011 roku poniesione wydatki na inwestycje stanowiły niewielki procent, ale wystąpiły znaczne zobowiązania. Stąd wysoki, ale mylący wysoki wskaźnik samofinansowania.

Wskaźniki WL1, WL2, WL3

Kwota transferów bieżących (subwencji ogólnej i dotacji bieżących) na jednego mieszkańca w 2010 roku była wyższa o 200,95 zł w stosunku do 2009 roku, a w 2011 roku niższa w stosunku do 2010 roku o kwotę 54,95 zł.

Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2010 roku zmniejszyła się o 149,59 zł w stosunku do 2009 roku, a w 2011 roku zwiększyła się o 384,33 zł w stosunku do 2010 roku. Niewątpliwie do tego faktu przyczynił się duży spadek wydatków bieżących w 2011 roku, w stosunku do 2010 roku oraz utrzymanie się na zbliżonym poziomie dochodów bieżących.

Zobowiązanie na jednego mieszkańca wzrosło z kwoty 1.100,74 zł w 2009 roku do kwoty 2.156,16 zł w 2010 roku, tj o 95,88%. Natomiast w 2011 roku zobowiązanie na 1 mieszkańca wzrosło do kwoty 2.575,71 zł, tj o 134% w stosunku do 2009 roku i o 19,44% w stosunku do 2010 roku.

Wskaźniki WZ1-6

Wskaźnik udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem najniższy był w 2009 roku i wynosił 43,51%. W 2010 roku wskaźnik ten przekroczył próg 60% i wynosił 76,74%, a wskaźnik udziału zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (WZ2) 71,28%. W 2011 roku wskaźnik udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem wynosił 103,97%, a wskaźnik udziału zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (WZ2) 97,97%. Tak wysoki poziom zadłużenia nastąpił m.in. w związku z emisją w 2010 roku obligacji komunalnych na kwotę 4.770.000,00 zł oraz rozpoczęciem w 2010 roku i kontynuowaniem w 2011 roku inwestycji o dużej wartości (inwestycja drogowa, inwestycja wodociągowa i kanalizacyjna, rozbudowa Gminnego Centrum Usług Medycznych, budowa Sołeckich Centrów Kultury i Sportu), na które Gmina nie posiadała

środków własnych. Spowodowało to powstanie dużych kwot zobowiązań wobec wykonawców, w tym: wymagalnych.

W 2011 roku wskaźnik WZ3 określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych wynosił 14,42% i wzrósł o 1,88 punktu procentowego w stosunku do 2009 roku i o 5,35 punktów procentowych w stosunku do 2010 roku.

W 2011 roku wskaźnik WZ4 określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych (bez rat kapitałowych na projekty unijne) wynosił 14,10% i wzrósł o 1,16 punktów procentowych w stosunku do 2009 roku i o 5,03 punktu procentowego w stosunku do 2010 roku.

DANE WYLICZONE NA BAZIE ART. 242 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

	2010	2011	2010	2011	2012
	Plan		Wykonanie		Plan
Dochody bieżące	18.320.580,37	17.269.582,64	17.155.445,96	17.280.094,62	17.643.648,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	+1.779.306,02
Wolne środki	-89.314,59	-310.532,41	-89.314,59	-310.532,41	-301.366,74
Wydatki bieżące	18.039.023,05	18.851.388,90	16.649.524,18	14.249.603,47	21.430.074,00
Wynik	+ 192.242,73	- 1.892.338,67	+416.607,19	+2.719.958,74	-2.308.486,72

Zgodnie z art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2011 i w 2012 roku nie zostały zachowane. Gmina Pątnów opracowała plan naprawczy i zaplanowała, że deficyt budżetu pokryty zostanie pożyczką zaciągniętą z budżetu państwa. W takim przypadku zgodnie z art. 224 ust.1 pkt 2 lit. c ustawy o finansach publicznych zasady określone w art. 242-244 powinny być zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki.

Relacje określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki zostały zachowane.

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Wyszczególnienie	2007 rok wykonanie	2008 rok Wykonanie	2009 rok wykonanie	2010 rok wykonanie	2011 rok Wykonanie	2012 rok Plan 3 kwartały
Dochody ogółem	13.658.323,91	17.099.322,92	16.654.907,91	19.947.000,56	17.280.094,62	21.631.435,08
Dochody bieżące	13.643.254,20	15.187.126,74	15.761.197,44	17.155.445,96	17.280.094,62	18.266.703,08

Dochody ze sprzedaży majątku	639.825,67	589.694,02	227.648,00	127.000,00	0,00	419.080,00
Wydatki bieżące	12.708.092,36	14.184.633,18	14.271.172,80	16.649.524,18	14.249.603,47	20.824.579,93
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	<i>11,53</i>	<i>9,31</i>	<i>10,31</i>	<i>3,17</i>	<i>17,54</i>	<i>-9,89</i>
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2010 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2007, 2008, 2009 (wykonanie) – 10,38%</i>						
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2011 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2008, 2009, 2010 (wykonanie) – 7,60%.</i>						
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2012 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2009, 2010, 2011 (wykonanie)– 10,34%</i>						
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2013 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011(wykonanie), 2012 (Plan 3 kwartały)–3,61%</i>						

Maksymalny wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony na podstawie art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jako średnia arytmetyczna z lat 2009, 2010, 2011 (wykonanie) dla 2012 roku wynosi 10,34%.

Powyższe wyliczenia, na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych obowiązywać będą organy jednostek samorządu terytorialnego po raz pierwszy dla roku budżetowego 2014.

Rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony na podstawie obowiązującego art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zmianami) dla 2011 roku wynosi 14,42%, a po wyłączeniu spłat rat kapitałowych na projekty unijne 14,10%. Planowane wskaźniki dla 2012 roku wynoszą odpowiednio 11,52% i 6,59%, a dla 2013 roku 7,47%.

Planowane wskaźniki spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji po wyłączeniu spłat rat kapitałowych na projekty unijne wyliczone na podstawie art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych są niższe, a zatem gdyby wskazany art. 243 ww. ustawy obowiązywał w 2011, w 2012 roku lub w 2013 roku Gmina nie mogłaby uchwalić budżetu.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Pątnów jest Jarosław Klimas powołany na to stanowisko uchwałą nr I/2/2010 Rady Gminy Pątnów z dnia 2 grudnia 2010 roku. W poprzedniej kadencji funkcję tę pełnił Jan Olszówka na podstawie uchwały nr I/2/2006 Rady Gminy Pątnów z dnia 23 listopada 2006 roku.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Pątnów jest Edward Kiedos wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku. W poprzedniej kadencji funkcję tę sprawował Grzegorz Smugowski.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Pątnów jest Aleksandra Kasprzak powołana na to stanowisko uchwałą nr XVI/73/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 5 marca 2012 roku. Poprzednio Skarbnikiem Gminy była Anita Smolarz odwołana ze stanowiska z dniem 31 grudnia 2010 roku na podstawie uchwały nr IV/12/2010 Rady Gminy Pątnów z dnia 29 grudnia 2010 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy do dnia 27 czerwca 2011 roku była Urszula Jarząbek powołana na to stanowisko uchwałą nr V/23/90 Rady Gminy Pątnów z dnia 21 sierpnia 1990 roku. Po odejściu Urszuli Jarząbek na emeryturę stanowisko Sekretarza Gminy do chwili obecnej nie zostało obsadzone.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Statutu Gminy Pątnów oraz uchwałami Rady Gminy Pątnów zmieniającymi ww. Statut, w Gminie Pątnów funkcjonują niżej wymienione gminne jednostki organizacyjne:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Pątnowie,
2. Zespół Szkół Samorządowych w Pątnowie,
3. Zespół Szkół Samorządowych w Dziętrznikach,
4. Zespół Szkół Samorządowych w Grębieniu,
5. Zespół Szkół Samorządowych w Popowicach,
6. Zespół Szkół Samorządowych w Załączu Małym,
7. Zespół Szkół Samorządowych w Załączu Wielkim,
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pątnowie,
9. Gminny Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Pątnowie.

Gminna Biblioteka Publiczna w Pątnowie funkcjonuje jako instytucja kultury. Biblioteka została wpisana do rejestru instytucji kultury w Gminie Pątnów pod poz. 1.

Pozostałe wyżej wymienione jednostki organizacyjne gminy funkcjonują jako jednostki budżetowe.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Pątnów uchwalony został przez Radę Gminy Pątnów uchwałą nr IV/32/2003 z dnia 27 lutego 2003 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 103, poz. 1017 z dnia 28 kwietnia 2003 roku). Do ww. Statutu wprowadzono zmiany: [1] uchwałą nr IV/22/2007 Rady Gminy Pątnów z dnia 18 stycznia 2007 roku, [2] uchwałą nr XVII/86/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 27 kwietnia 2012 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywały w Urzędzie Gminy Pątnów następujące regulaminy organizacyjne:

- regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 104/2008 Wójta Gminy Pątnów z dnia 15 maja 2008 roku, zmieniony zarządzeniami: [1] nr 173/2009 z dnia 20 kwietnia 2009 roku, [2] nr 188/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku, [3] nr 201/2009 z dnia 12 sierpnia 2009 roku, [4] 214/2009 z dnia 15 października 2009 roku, [5] nr 243/2010 z dnia 2 marca 2010 roku, [6] nr 250/2010 z dnia 6 kwietnia 2010 roku, [7] 254/2010 z dnia 23 kwietnia 2010 roku, [8] nr 286/2010 z dnia 4 sierpnia 2010 roku, [9] nr 308/2010 z dnia 4 listopada 2010 roku, [10] nr 1/2010 z dnia 6 grudnia 2010 roku, [11] nr 9/2010 z dnia 27 grudnia 2010 roku, [12] nr 17/2011 z dnia 12 stycznia 2011 roku, [13] nr 19/2011 z dnia 31 stycznia 2011 roku, nr 34/2011 z dnia 31 marca 2011 roku,
- regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 55/2011 Wójta Gminy Pątnów z dnia 28 lipca 2011 roku, zmieniony zarządzeniami: [1] nr 125/2012 z dnia 29 maja 2012 roku, [2] nr 136/2012 z dnia 20 czerwca 2012 roku, [3] nr 141/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku, [4] nr 149/2012 z dnia 30 lipca 2012 roku, [5] nr 156/2012 z dnia 9 sierpnia 2012 roku, [6] nr 164/2012 z dnia 30 sierpnia 2012 roku, [7] nr 183/2012 z dnia 1 października 2012 roku, [8] nr 187/2012 z dnia 8 października 2012 roku.

Do dnia 31 marca 2011 roku strukturę organizacyjną Urzędu Gminy tworzyły wydziały i samodzielne stanowiska pracy. Od dnia 1 kwietnia 2011 roku struktura organizacyjna Urzędu Gminy jest stanowiskowa. Zgodnie z rozdziałem II § 15 aktualnie funkcjonującego regulaminu w Urzędzie utworzono następujące stanowiska pracy:

- Sekretarz,
- stanowisko ds. Obsługi Sekretariatu,
- stanowisko ds. Kadr i Ochrony Informacji Niejawnych,
- stanowisko ds. Działalności Gospodarczej i Spraw Ogólnych,
- stanowisko ds. Informatyki, BIP,
- stanowisko ds. Drogownictwa,
- Skarbnik,
- Zastępca Skarbnika,
- stanowisko ds. Księgowości Budżetowej,

- stanowisko ds. Księgowości Podatkowej,
- stanowisko ds. Podatków i Opłat,
- stanowisko ds. Płac i Ubezpieczeń,
- stanowisko ds. Obsługi Kasy, Rozliczania Wody, Kultury i Sportu,
- stanowisko ds. Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska, Inwestycji i Środków Unijnych,
- stanowisko ds. Rolnictwa, Leśnictwa, Geodezji i Gospodarki Gruntami,
- stanowisko ds. Zamówień Publicznych, Służby Zdrowia i Obsługi Rady,
- Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
- stanowisko ds. Ewidencji Ludności i Spraw Wojskowych,
- Komendant Gminny OSP,
- stanowisko ds. Ppoż.,
- kierowcy wozów bojowych,
- stanowisko ds. BHP,
- stanowisko ds. Zarządzenia Kryzysowego i Obrony Cywilnej,
- samodzielne stanowisko Radca Prawny,
- oraz stanowiska: woźnej, kierowców mechaników, kierowcy autobusu, konserwatora wodociągów, malarza, elektryka, robotnika gospodarczego.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

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

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

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

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

- w rozdziale V Zasady i organizacja kontroli w urzędzie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pątnów. W § 27 ww. rozdziału wskazano, iż kontrolę zewnętrzną podległych jednostek organizacyjnych sprawuje Wójt, Zastępca Wójta, Skarbnik lub upoważnieni przez Wójta pracownicy,
- w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 10/2002 Wójta Gminy Pątnów z dnia 22 grudnia 2002 roku,

Ww. instrukcję opracowano na podstawie nieobowiązującej obecnie ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych. Z uwagi na długi

okres, jaki upłynął od daty wprowadzenia ww. instrukcji i zmiany w przepisach prawa, jakie zaszyły w tym okresie wskazuje się na konieczność uaktualnienia ww. przepisów wewnętrznych i dostosowania ich do obecnie obowiązujących przepisów prawa.

- w zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 13/2007 Wójta Gminy Pątnów z dnia 7 lutego 2007 roku i zmianach w planie kont, wprowadzonych zarządzeniem nr 240/2010 Wójta Gminy Pątnów z dnia 18 lutego 2010 roku,
- w ramowych procedurach udzielania zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, wprowadzonych zarządzeniem nr 80/2008 Wójta Gminy Pątnów z dnia 7 lutego 2008 roku,
- w regulaminie pracy komisji przetargowej Gminy Pątnów, wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2007 Wójta Gminy Pątnów z dnia 1 sierpnia 2007 roku,
- w regulaminie finansowej kontroli wewnętrznej, wprowadzonym zarządzeniem nr 194/2009 Wójta Gminy Pątnów z dnia 1 lipca 2009 roku. W § 2 regulaminu określono, iż do przeprowadzenia kontroli upoważnieni są: [1] Komisja Rewizyjna Rady Gminy we wszystkich sprawach zleconych przez Radę Gminy oraz na podstawie planu pracy, [2] Wójt, Sekretarz i Skarbnik w sprawach związanych z funkcjonowaniem Urzędu oraz jednostek organizacyjnych, [3] naczelnicy wydziałów i kierownicy referatów w stosunku do swoich podwładnych,
- w instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 235/2010 Wójta Gminy Pątnów z dnia 3 lutego 2010 roku,
- w instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 76/2008 Wójta Gminy Pątnów z dnia 17 stycznia 2008 roku,
- w instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 103/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 stycznia 2012 roku i zmianach w załączniku do instrukcji kasowej, wprowadzonych zarządzeniem nr 171/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 3 września 2012 roku,
- w zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 104/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 stycznia 2012 roku - obowiązujących od 1 stycznia 2012 roku,
- w zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 123/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 22 maja 2012 roku - obowiązujących od 1 czerwca 2012 roku.

Ustalenia kontroli

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Aleksandry Kasprzak – Skarbnika Gminy Pątnów ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Sprawdzono zakresy obowiązków: [1] Skarbnika Gminy, [2] inspektora ds. księgowości i płac, [3] inspektora ds. księgowości budżetowej, [4] inspektora ds. księgowości podatkowej, [5] inspektora ds. podatków i opłat lokalnych.

Zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Pątnów dla poszczególnych stanowisk pracy znalazły odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników. W zakresach czynności zostały ustalone zastępstwa w przypadku osób zajmujących ww. stanowiska pracy.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

1. Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej, obejmująca lata 2007 - 2008 i wybrane zagadnienia z lat 2005 i 2006 została przeprowadzona w dniach od 23 października 2008 roku do 4 marca 2009 roku oraz w dniach 13 i 18 marca 2009 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Kazimierę Kortę i Stanisława Gwisa. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/40/2009 z dnia 29 maja 2009 roku skierowanym do Wójta Gminy Pątnów Grzegorza Smugowskiego przekazano 43 wnioski pokontrolne. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Pątnów przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem z dnia 1 lipca 2009 roku.
2. W okresie od 26 października do 12 listopada 2009 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Kazimiera Korta, Maciej Woźniak i Tomasz Walach przeprowadzili kontrolę sprawdzającą wykonanie wniosków pokontrolnych. Kontrola wykazała niewykonanie części wniosków pokontrolnych, w szczególności w zakresie: realizacji programu naprawczego, prowadzenia ewidencji księgowej, sprawozdawczości, regulowania zobowiązań jednostki, stanu zadłużenia jednostki. Pismem WK-602/3/2010 z dnia 25 stycznia 2010 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował na ręce Wójta Gminy Pątnów wystąpienie pokontrolne, w którym wnioskował o: [1] pełne wykonanie wniosków pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli kompleksowej, w szczególności w celu zmniejszenia zadłużenia Gminy i zapobieżenia sytuacji utraty płynności finansowej, [2] zapewnienie prowadzenia ewidencji księgowej w sposób zgodny z wymogami ustawy o rachunkowości i zakładowego planu kont, umożliwiający sporządzanie rzetelnych sprawozdań budżetowych i finansowych. [3] bieżące monitorowanie stanu zadłużenia gminy, w tym z tytułu zobowiązań wymagalnych.
3. W okresie od 19 do 20 maja 2010 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Paweł Dobrzyński i Dorota Ryl przeprowadzili doraźną kontrolę w zakresie długu publicznego i sprawozdawczości budżetowej. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/32/2010 z dnia 14 lipca 2010 roku skierowanym do Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego przekazano 2 wnioski pokontrolne. Pismem z dnia 29 lipca 2010 roku Wójt Gminy Pątnów złożył zastrzeżenia do wniosków zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnym. Uchwałą nr 30/151/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uwzględniło jedno i oddaliło dwa zastrzeżenia sformułowane przez Wójta Gminy Pątnów. Pismem z dnia 28 września 2010 roku Wójt Gminy Pątnów wezwał RIO w Łodzi do usunięcia naruszenia prawa polegającego na oddaleniu przez Kolegium RIO zastrzeżeń Gminy Pątnów. W odpowiedzi na ww. pismo, Kolegium Izby zajęło stanowisko, iż w obowiązującym stanie prawnym nie znajduje podstaw do podjęcia uchwały w sprawie rozpatrzenia wezwania do usunięcia naruszenia prawa.
4. Doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Pątnów i Zespołach Szkół Samorządowych w Załęczu Małym, Pątnowie, Dzierżnikach, Grębieniu, Popowicach i Załęczu Wielkim w zakresie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli oraz wydatków na rzecz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nauczycieli przeprowadzili w dniach od 19 do 22 października 2010 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi: Dorota Ryl i Monika Smug. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/56/2010 z dnia 22 grudnia 2010 roku skierowanym do Wójta Gminy Pątnów Edwarda Kiedosa przekazano 4 wnioski pokontrolne.
5. W okresie od 21 lutego do 7 marca 2011 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi: Paweł Dobrzyński, Joanna Pączek i Agnieszka Tobała

przeprowadzili doraźną kontrolę w zakresie realizacji budżetu roku 2010. Pismem z dnia 4 maja 2011 roku przesłano do Wójta Gminy Pątnów Edwarda Kiedosa 11 wniosków pokontrolnych. Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Pątnów Edward Kiedos przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem z dnia 7 czerwca 2011 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty

1. W dniach od 5 do 9 sierpnia 2010 roku kontrolę doraźną zespół kontrolny Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi. Kontrolę przeprowadzono w związku z otrzymaniem informacji o nieprawidłowościach związanych z inwestycją pn. „Rozbudowa Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dietrznikach”, na dofinansowanie której Regionalne Centrum Polityki Społecznej w Łodzi zawarło z Gminą umowę. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości, tj. [1] niewywiązanie się z obowiązku wynikającego z umowy w zakresie powiadomienia Województwa, w formie pisemnej, o każdym zdarzeniu, które ma wpływ na termin lub zakres realizacji zobowiązań wynikających z umowy, [2] nieprzedstawienie odpisu księgi wieczystej dotyczącej nieruchomości, będącej przedmiotem dofinansowania, [3] wskazanie w ogłoszeniu o zamówieniu warunku udziału w postępowaniu, który nie mógł być spełniony przez wykonawców.
2. Doraźną kontrolę w zakresie potwierdzenia prawidłowości wykorzystania przyznanej i przekazanej dotacji na zadanie majątkowe, realizowane jako zadanie własne jst z udziałem środków pochodzących z budżetu państwa na 2010 rok i objęte Narodowym Programem Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 - 2011 pn. „Budowa drogi gminnej w m. Kolonia Pątnów - Parcela Bieniec - Bieniec Mały” - przeprowadził w dniu 17 grudnia 2010 roku zespół kontrolny pracowników Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi i Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości, które przedstawiono w protokole z dnia 31 stycznia 2011 roku. Pismem z dnia 15 lutego 2011 roku Wójt Gminy Pątnów Edward Kiedos złożył wyjaśnienia do ww. protokołu.
3. W dniach 24, 25, 30 listopada i 1 grudnia 2011 roku inspektor pracy Państwowej Inspekcji Pracy Oddział w Sieradzu przeprowadził kontrolę realizacji uprzednich decyzji i wystąpień organów PIP, realizacji uprawnień w stosunku do osób, z którymi doszło do ustania stosunków pracy i którym dokonano wypłaty świadczeń, realizacji świadczeń pieniężnych związanych ze stosunkiem pracy z Wójtem Gminy Grzegorzem Smugowskim. W dniu 8 grudnia 2011 roku skierowano do Wójta Gminy Pątnów wystąpienie pokontrolne, na które Wójt Gminy udzielił odpowiedzi w dniu 11 stycznia 2012 roku.
4. W okresie od 14 marca do 12 czerwca 2012 roku kontrolę przestrzegania określonych przepisami prawa procedur podejmowania i realizacji decyzji w przedmiocie umorzeń zaległości podatkowych przez organ podatkowy, tj. Wójta Gminy Pątnów w latach 2005 - 2011 wobec podatników przeprowadzili funkcjonariusze Centralnego Biura Antykorupcyjnego Delegatury w Łodzi. W wyniku kontroli stwierdzono, iż przy wydawaniu badanych decyzji doszło do naruszenia prawa materialnego (art. 67, 67a § 1, 67b §1 Ordynacji podatkowej) oraz zasad postępowania w zakresie opisanym w protokole kontroli z dnia 12 czerwca 2012 roku.
5. Kontrolę w zakresie naliczania i poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące styczeń i luty 2012 roku przeprowadzili w dniach 27 - 29 marca oraz 3 kwietnia 2012 roku pracownicy Urzędu Skarbowego w Wieluniu.

Stwierdzono naruszenie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 5a ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1995 roku o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników.

6. W dniach od 27 do 30 kwietnia 2012 roku kontrolę zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów - etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Pątnów”, realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, Działanie: Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, przeprowadził zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. W wyniku czynności kontrolnych uwag nie wniesiono.
7. W dniach od 4 do 7 maja 2012 roku kontrolę zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Sołeckiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Załączu Wielkim”, realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, Działanie: Odnowa i Rozwój, przeprowadził zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. W wyniku czynności kontrolnych uwag nie wniesiono.

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Gminy Pątnów prowadzi ESBANK Bank Spółdzielczy z/s w Radomsku na podstawie umowy rachunku bankowego nr RB-09-0714/2009, zawartej w dniu 20 października 2009 roku. Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wartość zamówienia oszacowała w dniu 4 września 2009 roku Skarbnik Gminy Anita Smolarz, biorąc pod uwagę 12 poprzednich miesięcy na kwotę 4.800,00 zł, tj. 1.238,00 Euro wg kursu złotego w stosunku do Euro 3,8771.

Pismami z dnia 8 września 2009 roku Wójt Gminy Grzegorz Smugowski wystąpił do czterech banków, tj. Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie Oddział w Wieluniu, Banku Gospodarki Żywnościowej Oddział Operacyjny w Wieluniu, Getin Banku Oddział w Wieluniu oraz Spółdzielczej Grupy Bankowej Banku Spółdzielczego w Radomsku z prośbą o złożenie oferty bankowej na prowadzenie rachunku rozliczeniowego. Wpłynęły oferty od wszystkich ww. banków.

Kontrolujące ustaliły, że mocą zawartej umowy rachunku rozliczeniowego nr RB-09-0714/2009 z dnia 20 października 2009 roku z ESBANK Bankiem Spółdzielczym z/s w Radomsku, bank otworzył dla Gminy Pątnów rachunek bieżący oraz rachunki pomocnicze, **w tym rachunek sum depozytowych o nr 92 8980 0009 2023 0008 3074 0009**. Z treści § 3 pkt 1 i 2 umowy wynika, że środki pieniężne gromadzone na rachunkach oprocentowane są według zmiennej stopy procentowej: **[1] do kwoty 249.999,99 zł – 0,00%**, [2] powyżej 250.000,00 zł – oprocentowanie WIBID T/N średnia notowań z poprzedniego miesiąca x 0,80.

Na wydzielonym rachunku sum depozytowych jednostka przechowuje między innymi wniesione w pieniądzu wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umów, wynikające z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stosownie do art. 46 ust. 4 ww. ustawy, jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Także zgodnie z art. 148 ust. 5 wskazanej wyżej ustawy - zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu, zamawiający przechowuje na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w

pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr WK-602/22/2011 z dnia 4 maja 2011 roku, Wójt Gminy Pątnów Edward Kiedos w pkt 3 wskazał, iż od 2011 roku zabezpieczenie wniesione w pieniądzu, przechowywane będzie na oprocentowanym rachunku bankowym, co pozwoli na jego zwrot zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. **Ustalono, że do dnia trwania kontroli, tj. do 7 grudnia 2012 roku nie podjęto działań w tym zakresie.**

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2011 roku, 30 czerwca 2012 roku i 30 września 2012 roku w Gminie Pątnów funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

L.p.	Nazwa rachunku	Saldo na 31.12.2011 w zł	Saldo na 30.06.2012 w zł	Saldo na 30.09.2012 w zł
1	Organ –środki pieniężne budżetu Pozostałe środki pieniężne	198.451,84 17.007,66	4.490,06 17.007,66	840,18 17.007,66
2	Dochody	0,00	263,60	276,05
3	Wydatki	0,00	555,82	453,94
4	Sumy depozytowe	26.264,27 (Wn) 17.000,00	10.785,23 (Wn) 17.000,00	16.785,23 (Wn) 17.000,00
5	Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi	(Ma) 17.000,00	(Ma) 17.000,00	(Ma) 17.000,00
6	ZFŚS	2.895,18	41.867,98	33.725,09

Kontrolujące ustaliły, że w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na stronie Ma konta 137-1 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” oraz na stronie Wn konta 139-1 „Pozostałe rachunki bankowe” figurowała kwota 17.000,00 zł, której nie ujęto w bilansie jednostkowym.

W ewidencji organu jst na koncie 137-1 „Rachunki środków funduszy pomocowych” (w obecnie obowiązującym stanie prawnym konto 137 nie funkcjonuje w planie kont budżetów jst) zaewidencjonowano kwotę 17.007,66 zł. Wskazaną kwotę wykazano błędnie w sprawozdaniu finansowym bilans z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2011 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne.

Szerzej na ww. temat przy zagadnieniu „Sprawozdawczość i bilans jednostki. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową”.

Stan pozostałych środków na rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową oraz sprawozdawczością.

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2011- 2012

W latach 2011-2012 Gmina Pątnów nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (art. 89 ust.1 pkt 2 i art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych), a także kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych). W 2012 roku zaciągnięty został kredyt w kwocie 3.600.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 82 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (kredyty, pożyczki, obligacje komunalne), według ewidencji księgowej na kontach: 134 „Kredyty bankowe” 260 „Zobowiązania finansowe” i 268 „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiły 9.847.486,03 zł, a na dzień 30 września 2012 roku 9.722.833,42 zł. Do spłaty w IV kwartale 2012 roku przypada kwota 1.858.378,22 zł, w tym: kredyt krótkoterminowy na kwotę 1.530.000,00 zł, zaległe raty kredytów wobec ESBANK Bank Spółdzielczy w Radomsku na kwotę 153.357,22 zł.

Wskazać należy, że rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku (Dz.U. z dnia 16 lipca 2010 roku nr 128 poz. 861) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 268 zostało zlikwidowane. Zgodnie z § 27 ust.2 rozporządzenia kierownicy jednostek zobowiązani zostali do dostosowania prowadzenia rachunkowości w zakresie wykonania budżetu środków europejskich do zasad określonych w rozporządzeniu w terminie 3 miesięcy od dnia jego wejścia w życie. Przepisy rozporządzenia, z wyjątkiem § 15 ust.2 weszły w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia tj z dniem 30 lipca 2010 roku.

Kontrolujące ustaliły, że na zobowiązania gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku składały się zobowiązania wynikające z siedmiu umów o kredyt długoterminowy, zawartych w latach 2006-2009, trzech umów o pożyczkę, zawartych w latach 2006 - 2007, jednego kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz zobowiązania wynikające z wyemitowanych w 2010 roku obligacji na kwotę 4.770.000,00 zł.

Na zobowiązania gminy na dzień 30 września 2012 roku złożyły się zobowiązania wynikające z sześciu umów o kredyt długoterminowy, zawartych w latach 2007-2009, trzech umów o pożyczkę, zawartych w latach 2006 - 2007 oraz zobowiązania wynikające z wyemitowanych w 2010 roku obligacji komunalnych na kwotę 4.770.000,00 zł.

Ustalono, że kontrolowana jednostka do stanu zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zakwalifikowała zobowiązania wynikające z dwóch umów o wykup wierzytelności, o których mowa poniżej, zawartych w 2008 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu. Ww. zobowiązania zostały zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Zobowiązania wynikające ze wskazanych umów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiły 2.293.430,36 zł, a na dzień 30 września 2012 roku 2.173.322,50 zł. Do spłaty w IV

kwartale 2012 roku przypada kwota 80.275,90 zł, w tym: zaległe raty na kwotę 31.129,68 zł.

Łączne zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji komunalnych oraz dwóch umów o wykup wierzytelności wynosiły na dzień 31 grudnia 2011 roku kwotę 12.140.916,39 zł, a na dzień 30 września 2012 roku kwotę 11.896.155,92 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniach kwartalnych o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Łączna kwota przypadająca do spłaty w IV kwartale 2012 roku wynosi 1.938.654,12 zł.

Szczegółowy wykaz zawartych umów o pożyczkę lub kredyt, o emisję obligacji i umów o wykup wierzytelności, kwoty zaciągniętych zobowiązań, przeznaczenie kredytu, pożyczki, obligacji, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów lub pożyczek, obligacji i umów o wykup wierzytelności na dzień 31 grudnia 2011 roku, na dzień 30 czerwca 2012 roku i na dzień 30 września 2012 roku, kwoty przypadające do spłaty w IV kwartale 2012 roku zawiera załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kredyt zaciągnięty na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 82 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych)

Kredyt krótkoterminowy zaciągnięty w 2010 roku

Uchwałą nr XLVI/319/2010 z dnia 22 stycznia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pątnów na 2010 rok Rada Gminy Pątnów ustaliła limit zobowiązań do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na: [1] finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie 8.500.000,00 zł, [2] pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu gminy w kwocie 1.500.000,00 zł, [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.500.000,00 zł.

Uchwałą nr 10/54/2010 z dnia 24 marca 2010 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność uchwały nr XLVI/319/2010 Rady Gminy Pątnów z dnia 22 stycznia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pątnów na 2010 rok oraz uchwały nr XLVII/321/2010 z dnia 15 marca 2010 roku w sprawie zmian w budżecie w związku z nieprawidłowym usunięciem wskazanych przez Kolegium RIO uchwałą nr 6/33/2010 z dnia 19 lutego 2010 roku naruszeń prawa, które skutkują naruszeniem art. 170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z naruszeniem art. 211 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2008 roku Dz. U. nr 88 poz.539, z późn. zm.).

Wskazaną powyżej uchwałą Kolegium RIO ustaliło także budżet gminy Pątnów na 2010 rok. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z kosztami obsługi zadłużenia został ustalony następująco: [1] na finansowanie planowanego deficytu budżetu na kwotę 6.300.000,00 zł, [2] na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 1.700.000,00 zł.

Uchwałą nr XLVIII/330/2010 z dnia 12 kwietnia 2010 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Rada Gminy Pątnów dokonała zmian w uchwale nr 10/54/2010 Kolegium RIO w Łodzi z dnia 24 marca 2010 roku. Zgodnie z ww. uchwałą limit zobowiązań do zaciągnięcia kredytów i pożyczek wraz z kosztami obsługi zadłużenia ustalony został następująco: [1] na finansowanie planowanego deficytu budżetu na kwotę 6.300.000,00 zł, [2] na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 1.700.000,00 zł, [3] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy na kwotę 1.370.000,00 zł, w tym na wyprzedzające

finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na kwotę 510.000,00 zł.

Uchwałą nr L/336/2010 z dnia 19 maja 2010 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2010 rok Rada Gminy Pątnów dokonała zmian w uchwale nr 10/54/2010 Kolegium RIO w Łodzi z dnia 24 marca 2010 roku. Zgodnie z ww. uchwałą limit zobowiązań do zaciągnięcia kredytów i pożyczek wraz z kosztami obsługi zadłużenia ustalony został następująco: [1] na finansowanie planowanego deficytu budżetu na kwotę 6.300.000,00 zł, [2] na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 1.700.000,00 zł, [3] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy na kwotę 860.000,00 zł, [4] na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na kwotę 2.050.000,00 zł. Wskazaną uchwałą Rada Gminy Pątnów upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 2.776.000,00 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 1.976.000,00 zł.

Uchwałą nr LI/343/2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2010 rok Rada Gminy Pątnów dokonała zmian w uchwale nr 10/54/2010 Kolegium RIO w Łodzi z dnia 24 marca 2010 roku. Wskazaną uchwałą Rada Gminy Pątnów upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 2.775.409,00 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 1.975.409,00 zł.

W dniu 12 kwietnia 2010 roku pomiędzy Gminą Pątnów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego, a Bankiem Spółdzielczym „ESBANK” z siedzibą w Radomsku zawarta została umowa nr RB-09-07148/F o kredyt w rachunku bieżącym na podstawie której Bank oddał do dyspozycji gminy kredyt w wysokości 800.000,00 zł, na okres od dnia 12 kwietnia do 30 grudnia 2010 roku. Z tytułu udzielenia kredytu Bank pobrał prowizję przygotowawczą w wysokości 4.000,00 zł. Kredyt oprocentowany był według zmiennej stopy procentowej, opartej na stawce WIBOR dla trzymiesięcznych złotych depozytów międzybankowych (WIBOR 3M), wyliczonej jako średnia z ostatniego okresu poprzedzającego okres obrachunkowy, powiększonej o marżę Banku w wysokości 3,80 punktu procentowego w stosunku rocznym. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 7,98%. Jako prawne zabezpieczenie spłaty kredytu ustanowiono: [1] hipotekę kaucyjną do kwoty 1.600.000,00 zł na nieruchomościach będących własnością kredytobiorcy, ujawnionych w KW nr SR1W/00039767/3 i nr SR1W/00009403/5, [2] cesję praw z polisy ubezpieczeniowej ww. nieruchomości, [3] weksel własny in blanco wystawiony przez kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową, [4] pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym Kredytobiorcy prowadzonym przez Bank.

Zadłużenie z tytułu zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym wynosiło na dzień 31 grudnia 2010 roku kwotę 799.808,34 zł.

W dniu 21 stycznia 2011 roku Rada Gminy Pątnów podjęła uchwałę nr V/17/2010 w sprawie spłaty kredytu zaciągniętego na pokrycie niedoboru budżetowego w 2010 roku. Zgodnie z ww. uchwałą spłata kredytu udzielonego umową nr RB-09-07148/F o kredyt w rachunku bieżącym z dnia 12 kwietnia 2010 roku przeznaczonego na pokrycie w 2010 roku niedoboru budżetowego nastąpi na zasadach uzgodnionych z Bankiem kredytującym w 2011 roku. Źródłem spłaty kredytu będą dochody własne budżetu Gminy oraz pożyczka otrzymana z Banku Gospodarstwa Krajowego.

W dniu 26 stycznia 2011 roku pomiędzy Bankiem Spółdzielczym „ESBANK” z siedzibą w Radomsku, a Gminą Pątnów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Edwarda Kiedosa, z kontrasygnatą Zastępcy Skarbnika Anny Błasik podpisana została umowa ugody w sprawie spłaty długu w kwocie 766.301,12 zł (kwota 33.507,22 zł zapłacona została z blokady rachunku w dniu 26 stycznia 2011 roku). Dłużnik zobowiązał się do zapłaty długu w 12 ratach miesięcznych: I rata w kwocie 16.301,12 zł do dnia 31 stycznia 2011 roku, kolejne 10 rat w kwocie po 68.182,00 zł każda płatne do końca każdego miesiąca kalendarzowego w okresie od lutego 2011 roku do listopada 2011 roku, ostatnia rata w kwocie 68.180,00 zł płatna do 31 grudnia 2011 roku. Dłużnik w okresie spłaty długu zobowiązał się do zapłaty na rzecz banku odsetek umownych, obliczanych od dnia zawarcia umowy ugody jako suma stawki WIBOR 3M i marży Banku w wysokości 3,80%. W dniu podpisania umowy odsetki wynosiły 7,67% w stosunku rocznym. Odsetki płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca. W przypadku niewykonania przez dłużnika któregokolwiek ze świadczeń pieniężnych w terminach lub w niepełnej wysokości będzie on zobowiązany do zapłaty odsetek za zwłokę w wysokości aktualnie obowiązującej dla należności przeterminowanych, które w dniu zawarcia umowy ugody wynosiły 21% w stosunku rocznym. Z tytułu zawarcia umowy ugody Dłużnik został zobowiązany do zapłacenia Bankowi prowizji w kwocie 500,00 zł. W celu zabezpieczenia wykonania przez Dłużnika umowy ugody Dłużnik zobowiązał się do: [1] zaktualizowania i doręczenia Bankowi w terminie do dnia 28 lutego 2011 roku operatu szacunkowego nieruchomości będącej własnością gminy Pątnów ujawnionych w księgach wieczystych SR1W/00039767/3 i nr SR1W/00009405/5, na których dokonano wpisu hipoteki kaucyjnej do kwoty 1.600.000,00 zł, [2] dokonania w terminie do dnia 15 lutego 2011 roku czynności niezbędnych do ujawnienia we wskazanych księgach zmiany treści obciążających ją hipotek, zabezpieczających wierzytelności Banku, [3] złożenia pisemnego oświadczenia o poddaniu się egzekucji, w którym termin do którego Bank może wystąpić o nadanie klauzuli wykonalności wystawionemu przeciwko Dłużnikowi bankowemu tytułowi egzekucyjnemu zostanie oznaczony datą 31 grudnia 2014 roku, [4] podpisania i złożenia w Banku deklaracji wekslowej do weksla in blanco, złożonego przy zawarciu umowy kredytu, o treści uwzględniającej ugodę, [5] zawierania kolejnych umów ubezpieczenia nieruchomości przez cały okres wykonywania umowy ugody i w tym okresie do przenoszenia praw z tych umów na rzecz Banku.

Spłata ww. kredytu nastąpiła w dniach:

- I rata w kwocie 16.301,12 zł - 28 lutego 2011 roku (termin płatności 31 stycznia 2011 roku),
- II rata w kwocie 68.182,00 zł - 28 lutego 2011 roku.
- III rata w kwocie 68.182,00 zł - 31 marca 2011 roku,
- IV rata w kwocie 68.182,00 zł - 2 maja 2011 roku (termin płatności 30 kwietnia 2011 roku),
- V rata w kwocie 68.182,00 zł zapłacona została częściowo w dniu 31 maja 2011 roku - 797,93 zł i w dniu 1 czerwca 2011 roku - 67.384,07 zł (termin płatności 31 maja 2011 roku),
- VI rata w kwocie 68.182,00 zł zapłacona została częściowo w dniu 30 czerwca 2011 roku - 195,57 zł i w dniu 1 lipca 2011 roku - 67.986,43 zł (termin płatności 30 czerwca 2011 roku),
- VII rata w kwocie 68.182,00 zł zapłacona została w dniu 1 sierpnia 2011 roku (termin płatności 31 lipca 2011 roku),

- VIII rata w kwocie 68.182,00 zł zapłacona została częściowo w dniu 31 sierpnia 2011 roku - 1.487,44 zł i w dniu 1 września 2011 roku - 66.694,56 zł (termin płatności 31 sierpnia 2011 roku),
- IX rata w kwocie 68.182,00 zł zapłacona została częściowo w dniu 1 października 2011 roku - 3.192,65 zł i w dniu 3 października 2011 roku - 64.989,35 zł (termin płatności 30 września 2011 roku),
- X rata w kwocie 68.182,00 zł zapłacona została w dniu 3 listopada 2011 roku (termin płatności 31 października 2011 roku),
- XI rata w kwocie 68.182,00 zł zapłacona została częściowo w dniu 1 grudnia 2011 roku - 5.751,62 zł i w dniu 2 grudnia 2011 roku - 62.430,38 zł (termin płatności 30 listopada 2011 roku),
- XII rata w kwocie 68.180,00 zł w dniu 15 grudnia 2011 roku.

Pożyczka krótkoterminowa zaciągnięta w 2012 roku

Uchwałą nr XVI/74/2012 z dnia 5 marca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Pątnów na 2012 rok Rada Gminy Pątnów ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.900.000,00 zł. Tą samą uchwałą Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 3.600.000,00 zł.

Wybór pożyczkodawcy

Przedmiotem zamówienia było udzielenie kredytu krótkoterminowego w 2012 roku w wysokości 3.600.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie wyprzedzające inwestycji pn. „Budowa Sołectkiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Załęczu Wielkim” oraz „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów - etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Pątnów”.

Z protokołu postępowania o zamówienie publiczne, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, iż wartość zamówienia została ustalona w dniu 6 marca 2012 roku na podstawie średnich kosztów kredytów udzielanych przez banki na kwotę 186.000,00 zł tj równowartość 46.273,26 euro.

Zarządzeniem nr 109/2011 z dnia 6 marca 2012 roku Wójt Gminy powołał trzyosobową komisję przetargową w składzie Aldona Mirowska Konieczna - Przewodnicząca, Karolina Mikołajczyk - zastępca Przewodniczącej, Bartosz Chudecki - członek. Zarządzeniem nr 110/2012 z dnia 14 marca 2012 roku Wójt Gminy w miejsce Karoliny Mikołajczyk powołał Magdalenę Gmyrek. Kierownik Zamawiającego i członkowie Komisji Przetargowej złożyli stosowne oświadczenia w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności skutkujących wykluczeniem z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 marca 2012 roku pod nr 70934-2012 oraz w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej www.patnow.biuletyn.net w okresie od 7 do 15 marca 2012 roku. Termin składania ofert określono do dnia 15 marca 2012 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Wójta Gminy w dniu 7 marca 2012 roku i w tym samym dniu zamieszczona na stronie internetowej Urzędu.

Przedmiotem zamówienia zgodnie z SIWZ było „Udzielenie kredytu, albo pożyczki w kwocie 3.600.000,00 zł”. W ramach przedmiotu zamówienia wskazano wyprzedzające finansowanie inwestycji pn. „Budowa Sołectkiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Załączku Wielkim” oraz „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów - etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Pątnów”. Okres kredytowania określono na 9 miesięcy, od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2012 roku. Spłatę kapitału przewidziano w 2-ch ratach: kwota 2.070.000,00 zł w terminie do 21 czerwca 2012 roku, kwota 1.530.000,00 zł do dnia 21 grudnia 2012 roku. Spłatę odsetek przewidziano w okresach miesięcznych przez cały okres kredytowania, ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od miesiąca następnego od daty zawarcia umowy. W SIWZ określono: [1] oprocentowanie kredytu lub pożyczki według zmiennej stawki WIBOR 6M, ustalonej na przedostatni dzień roboczy, miesiąca poprzedzającego płatność odsetek i powiększone o marżę banku albo pożyczkodawcy, [2] jako stawka bazowa do określenia oferowanej stopy oprocentowania kredytu lub pożyczki przyjmowana będzie wielkość WIBOR dla złotych pożyczek międzybankowych sześciomiesięcznych 6M, [3] dla potrzeb wyliczenia ceny ofertowej należy przyjąć, że uruchomienie kredytu lub pożyczki nastąpi w dniu 21 marca 2012 roku - stawka WIBOR 6M z dnia 29 lutego 2012 roku, [4] zabezpieczenie - weksel własny in blanco. Zamawiający zastrzegł sobie możliwość wcześniejszej spłaty kredytu, lub pożyczki, bez ponoszenia dodatkowych prowizji i opłat.

O zamówienie publiczne mogły ubiegać się wykonawcy, którzy: [1] złożą kompletną ofertę, zgodnie z siwz, [2] posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, [3] znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, [4] nie podlegają wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust.1 i 2 ustawy Pzp, [5] przedstawią pisemne oświadczenie o akceptacji sposobu zabezpieczenia kredytu albo pożyczki, [6] przedstawią umowę do akceptacji przez Zamawiającego, zawierającą istotne postanowienia o której mowa w siwz. W celu potwierdzenia spełnienia warunków określonych w siwz wykonawcy zobowiązani zostali do złożenia: [1] aktualnego odpisu rejestru albo zawiadomienia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, wystawionych nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, [2] oświadczenia o spełnianiu warunków wskazanych w art. 22 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, [3] oświadczenia, że wykonawca nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin związania ofertą określono na 30 dni od dnia terminu składania ofert. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę (o znaczeniu 100%).

Przed upływem terminu do składania ofert potencjalni oferenci kierowali do Zamawiającego zapytania dotyczące treści siwz lub wnosili o przesłanie dodatkowych dokumentów takich jak: sprawozdania Rb Nds oraz Rb-Z za 2011 rok, opinię RIO w sprawie wykonania budżetu za 2010 rok, uchwały budżetowe za 2010 i 2011 rok. Zapytania do Zamawiającego kierowali: ELECTUS S.A z Lublina, REMEDIS S.A. z Poznania i MAGELLAN S.A. z Łodzi. Pytania wszystkich wykonawców i odpowiedzi im udzielone zostały opublikowane na stronie internetowej Urzędu w dniu 12 marca 2012 roku.

Otwarcia ofert dokonano w dniu 15 marca 2012 roku. Przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 250.000,00 zł.

Wpłynęła jedna oferta z firmy MAGELLAN S.A. ul. Piłsudskiego 76, 90-330 Łódź - łączna cena usługi 203.457,24 zł. Oferta ww. Wykonawcy spełniła wymagania Zamawiającego i dokonano jej wyboru.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do uczestnika postępowania o zamówienie publiczne drogą elektroniczną w dniu 19 marca 2012 roku. W tym samym dniu informację o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i na stronie internetowej Urzędu.

W dniu 21 marca 2012 roku zawarta została umowa pożyczki pomiędzy MAGELLAN S.A. z siedzibą w Łodzi przy ul. Al. Piłsudskiego 76, a Gminą Pątnów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Edwarda Kiedosa i Skarbnika Gminy Aleksandrę Kasprzak na podstawie której udzielono Gminie pożyczki w kwocie 3.600.000,00 zł. Pożyczka została oprocentowana według stopy zmiennej, równej stopie WIBOR 6M (dla depozytów 6-miesięcznych w PLN), powiększonej o stałą marżę 0,01% punktów procentowych rocznie. Na dzień zawarcia umowy oprocentowanie wynosiło 4,99%. Z tytułu zawarcia umowy Pożyczkobiorca zobowiązał się do zapłaty na rzecz Pożyczkodawcy **provizji w wysokości 119.900,00 zł na podstawie faktury VAT w dniu wydania przedmiotu pożyczki**. Spłata pożyczki, zgodnie z umową nastąpi w dwóch ratach: I rata w kwocie 2.070.000,00 zł do dnia 21 czerwca 2012 roku, II rata w wysokości 1.530.000,00 zł płatna do dnia 21 grudnia 2012 roku. Odsetki od pożyczki płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca. Zgodnie z harmonogramem spłat załączonym do umowy pożyczki odsetki na dzień podpisania umowy wynosiły **81.096,41 zł**. Zgodnie z § 6 umowy niespłacone w terminie należności określone w § 1 (należność główna) traktowane są jako należności przeterminowane. Od kwoty głównej zadłużenia przeterminowanego Pożyczkodawca może naliczać odsetki w wysokości 150% stopy odsetek ustawowych, od dnia powstania zadłużenia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało opublikowane na portalu UZP w dniu 2 kwietnia 2012 roku pod numerem 102544-2012.

Przy udzieleniu ww. zamówienia publicznego nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, z wyjątkiem publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

Zgodnie z art. 95 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych Zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, przekazuje ogłoszenie o udzieleniu zamówienia do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych. Przekazanie ogłoszenia niezwłocznie czyli bez zbędnej zwłoki można uznać za dokonane, jeżeli następuje w następnym dniu roboczym po zawarciu umowy. W innych przypadkach należy wykazać, że przekazanie ogłoszenia zaraz po zawarciu umowy nie było możliwe. W opisywanym przypadku ogłoszenie przekazano wymienionemu Urzędowi 13 dni po podpisaniu umowy z Wykonawcą.

Kontrolującym nie wykazano uzasadnionych przyczyn przesłania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w późniejszym terminie.

Pożyczka wpłynęła na rachunek bankowy gminy w dniu 26 marca 2012 roku. Provizja w kwocie 119.900,00 zł została zapłacona w dniu 26 marca 2012 roku (potrącona została z przyznanej pożyczki).

Spłata I raty pożyczki na kwotę 2.070.000,00 zł nastąpiła w dniach: 1 czerwca 2012 roku kwota 340.742,90 zł, 15 czerwca 2012 roku kwota 100.000,00 zł, 19 czerwca 2012 roku kwota 1.542.000,00 zł, **22 czerwca 2012 roku 87.257,10 zł**.

Odsetki od pożyczki zapłacono w dniach:

- 15 maja 2012 roku - 17.225,75 zł (termin płatności 30 kwietnia 2012 roku),

- 1 czerwca 2012 roku - 15.257,10 zł (termin płatności 31 maja 2012 roku),
- 13 lipca 2012 roku - 12.217,98 zł (termin płatności 30 czerwca 2012 roku),
- 13 sierpnia 2012 roku - 6.484,27 zł (termin płatności 31 lipca 2012 roku),
- 14 września 2012 roku - 6.484,27 zł (termin płatności 31 sierpnia 2012 roku)

W związku z upływającym w dniu 21 grudnia 2012 roku terminem spłaty drugiej raty pożyczki w trakcie trwania niniejszej kontroli od Wójta Gminy Edwarda Kiedosa uzyskano informację, że będzie prowadził z MAGELLAN S.A. negocjacje w celu rozłożenia w czasie spłaty pozostałej kwoty pożyczki.

Po zakończeniu czynności kontrolnych w Gminie Pątnów Skarbnik Gminy Aleksandra Kasprzak poinformowała kontrolujących, że warunkiem podjęcia negocjacji przez firmę MAGELLAN S.A. jest wpłata do dnia 21 grudnia 2012 roku kwoty 400.000,00 zł. Z przesłanych potwierdzeń wykonania transakcji wynikało, że w dniu 17 grudnia 2012 roku przelano na konto pożyczkodawcy kwotę 200.000,00 zł oraz w dniu 21 grudnia 2012 roku kwotę 200.000,00 zł.

Inne ustalenia

Uchwałą nr 15/68/2012 z dnia 9 maja 2012 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi po rozpoznaniu uchwały nr XVI/74/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 5 marca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Pątnów na 2012 rok stwierdziło nieważność § 4 ust.2 uchwały, zawierającego upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy, z powodu naruszenia prawa tj art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W uzasadnieniu uchwały dokonano analizy zadłużenia gminy oraz wskazano, że przepis art. 89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dopuszczający sfinansowanie przejściowego deficytu, będącego sposobem na pokrycie okresowego niedoboru w przypadku Gminy Pątnów nie może mieć zastosowania, bowiem w gminie występuje permanentny brak wolnych środków, a co za tym idzie brak możliwości spłaty zobowiązań zarówno wymagalnych, jak i tych które byłyby zaciągnięte na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

Na ww. uchwałę Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Wójt Gminy Pątnów złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Zaskarżonej uchwale zarzucono błąd w ustaleniach faktycznych polegający na przyjęciu, że zawarcie w treści uchwały Rady Gminy Pątnów z dnia 05 marca 2012 roku upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania krótkoterminowych zobowiązań stanowi naruszenie art. 89 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W uzasadnieniu skargi wskazano m.in., że zaskarżona uchwała została wydana w oparciu o błędne ustalenia faktyczne, bowiem przedmiotowe upoważnienie zawarte w treści uchylonej uchwały było niezbędne do zaciągnięcia przez Gminę pożyczki na sfinansowanie inwestycji pod nazwą „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów”, finansowanej ze środków PROW. Warunkiem wypłaty dotacji z PROW była całkowita zapłata wykonawcy za realizację inwestycji. Ponieważ Gmina Pątnów nie posiadała środków finansowych na zapłatę wierzytelności dlatego podjęła działanie w celu ich pozyskania, celem zapłaty wierzytelności oraz w dalszej kolejności otrzymania środków finansowych z PROW.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi po rozpoznaniu sprawy na rozprawie w dniu 11 września 2012 roku (Wyrok Sygn.akt I SA/Łd861/12) oddalił skargę Gminy Pątnów uznając, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, podejmując zaskarżoną uchwałę nie popełniła błędu w ustaleniach faktycznych. Zdaniem Sądu jakkolwiek uzasadnienie skargi jest zrozumiałe z punktu widzenia interesów Gminy, to sfinansowanie ze środków

kredytu konkretnej inwestycji nie jest pokryciem przejściowego deficytu, czego wymaga art. 89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Zaskarżone rozstrzygnięcie nadzorcze Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej Sąd uznał za zgodne z przepisami prawa.

Umowy o wykup wierzytelności zawarte z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu w 2008 roku

- 1) **Umowa o wykup wierzytelności nr 3808-0617** podpisana w dniu 21 lipca 2008 roku pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu, a ISO sp. z oo. z siedzibą w Kolbudach zwaną „zbywcą” i Gminą Pątnów zwaną „dłużnikiem”. Na podstawie wskazanej umowy „zbywca” dokonał przelewu na rzecz Banku wierzytelności wynikających z umowy nr ZP 342/GK/7071/1/2008 z dnia 28 marca 2008 roku dot. budowy sali gimnastycznej z łącznikiem i zapleczem w miejscowości Załęcze Małe wraz z finansowaniem wykonanej inwestycji przez okres 15 lat. Na dzień podpisania umowy wierzytelność wynosiła: 3.603.244,14 zł (należność główna), odsetki 0,00 zł. Z § 7 umowy wynika, że oprocentowanie wierzytelności jest zmienne i obliczane będzie według zmiennej stawki WIBOR 1M, powiększonej o stałą marżę w wysokości 0,7 punktów procentowych, na dzień podpisania umowy oprocentowanie wynosiło **6,97%** w stosunku rocznym. Z harmonogramu załączonego do umowy wynikało, że wierzytelność z odsetkami na dzień podpisania umowy wynosiła 5.400.022,45 zł, a jej spłata następować będzie w okresach miesięcznych począwszy od sierpnia 2008 roku do maja 2023 roku, przy czym w 2008 roku spłacane będą tylko odsetki, a spłata należności głównej i odsetek od stycznia 2009 roku.

Aneksiem nr 1 do umowy o wykup wierzytelności, podpisanym w dniu 3 marca 2009 roku zmniejszono wierzytelność pieniężną, przypadającą Bankowi od Dłużnika z tytułu realizacji przez ISO sp. z oo. umowy ZP 342/GK/7071/1/2008 z dnia 28 marca 2008 roku, obejmującej „Budowę Sali gimnastycznej z łącznikiem i zapleczem w m. Załęcze Małe wraz z finansowaniem wykonanej inwestycji przez okres 15 lat” o kwotę 900.000,00 zł. tj do kwoty 2.703.244,14 zł. Raty miesięczne po zmianie wprowadzonej aneksem wynoszą 15.564,84 zł, a ostatnia rata 15.565,34 zł. Okres spłaty kredytu ustalono od dnia 25 marca 2009 roku do 25 maja 2023 roku. Na dzień podpisania aneksu należność główna do spłaty wynosiła 2.661.588,14 zł, a odsetki 964.266,82 zł.

Stan zadłużenia według ww. umowy na dzień 30 września 2012 roku wynosił 2.024.538,26 zł. Do spłaty w IV kwartale 2012 roku przypada kwota należności głównej 77.824,20 zł, w tym: 2 zaległe raty za miesiące sierpień i wrzesień 2012 roku na kwotę 31.129,68 zł. Do spłaty w kolejnych latach 2013-2022 przypada w każdym roku 186.778,08 zł, a w 2023 roku 186.778,58 zł. Przewidywane odsetki do zapłaty w 2012 roku na kwotę 88.192,00 zł, w 2013 roku na kwotę 80.123,29 zł.

- 2) **Umowa o wykup wierzytelności nr 3808-02582** podpisana w dniu 12 grudnia 2008 roku pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu, a PPHU „REJMAX” Janusz Kielan z Dzierżnik zwaną „zbywcą” i Gminą Pątnów zwaną „dłużnikiem”. Na podstawie wskazanej umowy „zbywca” dokonał przelewu na rzecz Banku niesporne wierzytelności pieniężne wynikające z umowy nr ZP 342/OGK/2231/6/2008 z dnia 18 lipca 2008 roku (dot. remontu budynku Urzędu Gminy w Pątnowie, polegającego na przystosowaniu do korzystania przez osoby niepełnosprawne”) potwierdzone fakturą VAT nr 23/2008 z dnia 8 października

2008 roku na kwotę 199.543,90 zł brutto płatną do 31 grudnia 2008 roku. Dłużnik zobowiązał się spłacić wierzytelność w ciągu 15 lat, począwszy od dnia 2 lutego 2009 roku do dnia 2 stycznia 2024 roku. Z § 7 umowy wynika, że oprocentowanie wierzytelności jest zmienne i obliczane jest według zmiennej stawki WIBOR 1M, powiększonej o stałą marżę w wysokości 1,2 punktów procentowych, na dzień podpisania umowy oprocentowanie wynosiło 7,81% w stosunku rocznym. **Z harmonogramu załączonego do umowy wynikało, że wierzytelność z odsetkami na dzień podpisania umowy wynosiła 318.154,99 zł.** Raty kapitałowe ustalono w stałej wysokości tj 1.108,57 zł, a odsetki malejące.

Stan zadłużenia według ww. umowy na dzień 30 września 2012 roku wynosił 148.784,24 zł. Do spłaty w IV kwartale 2012 roku przypada kwota 2.451,70 zł. **Do spłaty w kolejnych latach 2013-2022 przypada w każdym roku 13.303,00 zł, a w 2023 roku 13.301,95 zł. Przewidywane odsetki do zapłaty w 2012 roku na kwotę 11.937,00 zł, w 2013 roku na kwotę 8.496,25 zł.**

Cesje wierzytelności w 2011 i w 2012 roku

Cesja wierzytelności dokonana na rzecz PRAGMA Inkaso S.A. Tarnowskie Góry

W dniu 1 czerwca 2011 roku P.H.U. „HYDROMEL” sp. z oo. z siedzibą w Sieradzu ul. Zakładników 17/19 przełało na rzecz firmy PRAGMA Inkaso S.A. z siedzibą w Tarnowskich Górach wierzytelności i wszelkie prawa z nimi związane wynikające z faktury VAT nr 0012/11/FVS z dnia 21 marca 2011 roku na kwotę 2.722.805,76 zł, z terminem płatności do dnia 20 kwietnia 2011 roku za wykonane roboty budowlane na zadaniu inwestycyjnym „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego gminy Pątnów - etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Pątnów”.

W dniu 2 czerwca 2011 roku PRAGMA Inkaso S.A. przesłała do dłużnika tj Gminy Pątnów wezwanie o zapłatę kwoty 2.722.805,76 zł i odsetek za zwłokę w kwocie 41.699,96 zł.

Pismem z dnia 29 marca 2012 roku (wpływ do Urzędu w dniu 2 kwietnia 2012 roku) PRAGMA Inkaso S.A. poinformowała Gminę Pątnów, że powzięła informację o dysponowaniu przez Gminę środkami pozwalającymi dokonać płatności bez zbędnej zwłoki tj do dnia jutrzejszego i wezwała do uregulowania należności, z zastrzeżeniem wszczęcia egzekucji przy pomocy środków przymusu państwowego, zgodnie z nakazem Sądu Okręgowego w Gliwicach z dnia 15 lipca 2011 roku (Sygn. Akt XII Nc 53/11).

Pismem z dnia 30 marca 2012 roku PRAGMA INKASO S.A. złożyła oświadczenie z którego wynikało, że jej roszczenie wobec Gminy wynosi na ten dzień kwotę 3.089.592,18 zł. Dokonanie przez Gminę zapłaty w dniu 30 marca 2012 roku kwoty 3.000.000,00 zł równoznaczne będzie z zaspokojeniem wszelkich roszczeń, co oznacza, że wyrażono warunkowo zgodę na umorzenie kwoty odsetek równej 89.592,18 zł.

Wierzytelność została uregulowana przez dłużnika przelewem w dniu 30 marca 2012 roku na podstawie dwóch przelewów: na kwotę 2.722.805,76 zł i na kwotę 277.194,24 zł.

Cesje wierzytelności dokonane na rzecz Biura Doradztwa Gospodarczego „PRETOR” sp. z oo. Wielunia

W 2011 roku część wierzycieli Gminy Pątnów dokonało cesji swoich wierzytelności na rzecz Biura Doradztwa Gospodarczego „PRETOR” sp. z oo. z Wielunia, które stało się wierzycielem Gminy wraz z wszelkimi prawami związanymi z tą wierzytelnością, w tym

w szczególności z prawem do odsetek ustawowych. Cesji wierzytelności na rzecz ww. firmy dokonały niżej wymienione podmioty:

„GEO-POMIAR” sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu,

Zobowiązania Gminy Pątnów wobec ww. firmy wynikały z faktur:

- nr 69/2010 z dnia 14 października 2010 roku na kwotę 79.057,62 zł za geodezyjny podział działek pod poszerzenie drogi gminnej Kiedosy -Szczepany -Gligi na terenie Gminy Działoszyn, wystawionej na podstawie umowy z dnia 26 lutego 2009 roku, termin płatności faktury do dnia 13 listopada 2010 roku, zapłacono częściowo kwotę 49.057,62 zł, **pozostała do zapłaty kwota 30.000,00 zł,**
- nr 05/2011 z dnia 13 stycznia 2011 roku na kwotę 9.941,38 zł za geodezyjny podział działek pod poszerzenie drogi gminnej Kiedosy -Szczepany -Gligi na terenie Gminy Pątnów, wystawionej na podstawie umowy z dnia 26 lutego 2009 roku, termin płatności faktury upłynął dnia 12 lutego 2011 roku.

W dniu 9 września 2011 roku pomiędzy B.D.G. „Pretor” sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu, zw. Cesjonariuszem, a „GEO-POMIAR” sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu, zw. Cedentem podpisana została umowa sprzedaży wierzytelności, na podstawie której Cedent przeniósł na Cesjonariusza wierzytelności przysługujące mu od Gminy Pątnów **w kwocie 39.941,38 zł** wraz z wszelkimi prawami związanymi z tą wierzytelnością, w tym w szczególności prawem do odsetek ustawowych należnych za okres od dnia 3 czerwca 2011 roku do dnia zawarcia umowy oraz prawem do naliczania dalszych odsetek.

Pismem z dnia 12 września 2011 roku (wpływ do Urzędu Gminy 15 września 2011 roku) Urząd Gminy w Pątnowie został poinformowany przez B.D.G. „Pretor” sp. z oo. o nabyciu wierzytelności od firmy „GEO-POMIAR” sp. z oo., które wraz z ustawowymi odsetkami (na dzień wysłania pisma) wynosiły 41.392,38 zł oraz o zamiarze wystąpienia na drogę postępowania sądowego w celu uregulowania stanu prawnego wierzytelności, jednak wyłącznie po to, aby ją udokumentować, natomiast nie będzie prowadzone postępowanie egzekucyjne. W ww. piśmie poproszono Gminę, aby wywiązała się z zapłaty należności i ewentualnego wyroku wydanego w sprawie do dnia 30 kwietnia 2012 roku, a w tym czasie nie będzie prowadzone postępowanie zabezpieczające i nie będą podejmowane inne czynności w celu przymusowej egzekucji. Natomiast zgodnie z cesją wierzytelności będą naliczane normalne, ustawowe odsetki ustawowe.

W dniu 16 kwietnia 2012 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn. akt I Nc 303/12) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 33.109,32 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 11 kwietnia 2012 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.831,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego (w tym kwotę 2.417,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu. W tym samym dniu Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 304/12) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 10.971,70 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 6 kwietnia 2012 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.538,00 zł tytułem zwrotu postępowania sądowego (w tym kwotę 2.400,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

Przedsiębiorstwo Geodezyjne Budownictwa „GEOBUD” s.c. z siedzibą z Sieradzu

Zobowiązania Gminy Pątnów wobec ww. firmy wynikały z faktur:

- nr 3/2011 z dnia 10 stycznia 2011 roku na kwotę 2.952,00 zł za wznowienie pasa drogowego w m. Bieniec na drodze nr 398 i 398/1, termin płatności faktury do dnia 9 lutego 2011 roku,
- nr 9/2011 z dnia 15 lutego 2011 roku na kwotę 2.952,00 zł za wykonanie map do celów projektowych z terenu Gminy Pątnów - umowa 6322/1/2009 z dnia 1 lipca 2009 roku, termin płatności faktury do dnia 1 marca 2011 roku,
- nr 14/2011 z dnia 14 marca 2011 roku (częściowa) na kwotę 2.952,00 zł za wykonanie map do celów projektowych z terenu Gminy Pątnów - umowa 6322/1/2009 z dnia 1 lipca 2009 roku, termin płatności faktury do dnia 28 marca 2011 roku,
- nr 17/2011 z dnia 26 kwietnia 2011 roku (częściowa) na kwotę 2.952,00 zł za wykonanie map do celów projektowych z terenu Gminy Pątnów - umowa 6322/1/2009 z dnia 1 lipca 2009 roku, termin płatności faktury do dnia 10 maja 2011 roku,
- nr 18/2011 z dnia 26 kwietnia 2011 roku na kwotę 1.845,00 zł za wytyczenie oraz inwentaryzację przekazanego wodociągu przy przebudowie drogi gminnej w m. Bieniec, termin płatności faktury do dnia 10 maja 2011 roku,
- nr 24/2011 z dnia 30 maja 2011 roku (częściowa) na kwotę 2.952,00 zł za wykonanie map do celów projektowych z terenu Gminy Pątnów - umowa 6322/1/2009 z dnia 1 lipca 2009 roku, termin płatności faktury do dnia 13 czerwca 2011 roku,
- nr 25/2011 z dnia 30 maja 2011 roku na kwotę 2.214,00 zł za wytyczenie oraz inwentaryzację wodociągu we wsi Pątnów, termin płatności faktury do dnia 13 czerwca 2011 roku,
- nr 27/2011 z dnia 31 czerwca 2011 roku (częściowa) na kwotę 1.952,00 zł za wykonanie map do celów projektowych z terenu Gminy Pątnów - umowa 6322/1/2009 z dnia 1 lipca 2009 roku, termin płatności faktury do dnia 14 lipca 2011 roku,
- nr 28/2011 z dnia 4 lipca 2011 roku (częściowa) na kwotę 2.952,00 zł za wykonanie map do celów projektowych z terenu Gminy Pątnów - umowa 6322/1/2009 z dnia 1 lipca 2009 roku, termin płatności faktury do dnia 18 lipca 2011 roku,
- nr 30/2011 z dnia 9 sierpnia 2011 roku na kwotę 3.075,00 zł za wykonanie map do celów projektowych z terenu Gminy Pątnów - umowa 6322/1/2009 z dnia 1 lipca 2009 roku, termin płatności faktury do dnia 23 sierpnia 2011 roku,

Na podstawie cesji wierzytelności z dnia 7 października 2011 roku ww. Przedsiębiorstwo dokonało przelewu wierzytelności, wynikających z ww. faktur na rzecz B.D.G. „Partner” z siedzibą w Wieluniu. Pismem z dnia 18 października 2011 roku (wpływ do Urzędu Gminy 19 października 2011 roku) Urząd Gminy w Pątnowie został poinformowany przez B.D.G. „Pretor” sp. z oo. o nabyciu wierzytelności od firmy „GEO-BUD” sc. z siedzibą w Sieradzu, które wynosiły 26.798,00 zł oraz o zamiarze wystąpienia na drogę postępowania sądowego w celu uregulowania stanu prawnego wierzytelności, jednak

wyłącznie po to, aby ją udokumentować, natomiast nie będzie prowadzone postępowanie egzekucyjne. W ww. piśmie poproszono Gminę, aby wywiązała się z zapłaty należności i ewentualnego wyroku wydanego w sprawie do dnia 30 kwietnia 2012 roku, a w tym czasie nie będzie prowadzone postępowanie zabezpieczające i nie będą podejmowane inne czynności w celu przymusowej egzekucji. Natomiast zgodnie z cesją wierzytelności będą naliczane normalne, ustawowe odsetki ustawowe.

W dniu 17 kwietnia 2012 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 302/12) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 29.657,91 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 5 kwietnia 2012 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.770,75 zł tytułem zwrotu postępowania sądowego (w tym kwotę 2.400,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

PPHU „Rob-Bud” Bożena Gryga, Potok 47, 98-270 Złoczew

Zobowiązania Gminy Pątnów wobec ww. firmy wynikały z faktur:

- nr 1/VI/2011 z dnia 4 czerwca 2011 roku na kwotę 21.645,38 zł za usunięcie awarii na wodociągach gminy Pątnów, termin płatności faktury do dnia 18 czerwca 2011 roku,
- nr 1/VII/2011 z dnia 20 lipca 2011 roku na kwotę 20.130,50 zł za usunięcie awarii na wodociągach gminy Pątnów, termin płatności faktury do dnia 3 sierpnia 2011 roku,
- nr 1/IV/2011 z dnia 8 kwietnia 2011 roku na kwotę 21.088,07 zł za usunięcie awarii na wodociągach gminy Pątnów, termin płatności faktury do dnia 22 kwietnia 2011 roku,
- nr 1/VIII/2011 z dnia 1 sierpnia 2011 roku na kwotę 30.349,27 zł za usunięcie awarii na wodociągach gminy Pątnów, oraz wymiany 7 przyłączy wodociągowych, termin płatności faktury do dnia 15 sierpnia 2011 roku,
- nr 1/X/2011 z dnia 1 października 2011 roku na kwotę 24.349,87 zł za usunięcie awarii na wodociągach gminy Pątnów, oraz przesunięcie węża hydrantowego, termin płatności faktury do dnia 16 października 2011 roku.

Ww. faktury wystawione zostały na podstawie umowy nr ZP 341/GK/7033/1/2009 z dnia 23 marca 2009 roku, której przedmiotem była konserwacja wodociągów na terenie Gminy Pątnów w okresie od dnia 10 marca 2009 roku do dnia 28 lutego 2012 roku.

Na podstawie cesji wierzytelności z dnia 27 lipca 2011 roku ww. Przedsiębiorstwo dokonało przelewu wierzytelności, wynikających z faktur z dnia 8 kwietnia 2011 roku, 4 czerwca 2011 roku i z dnia 20 lipca 2011 roku (łącznie na kwotę 62.863,95 zł) na rzecz B.D.G. „Partner” z siedzibą w Wieluniu.

Pismem z dnia 3 sierpnia 2011 roku (wpływ do Urzędu Gminy 3 sierpnia 2011 roku) Urząd Gminy w Pątnowie został poinformowany przez B.D.G. „Pretor” sp. z oo. o nabyciu wierzytelności od firmy PPHU „Rob-Bud” Bożena Gryga, z siedzibą w Potoku nr 47 w kwocie 62.863,95 zł oraz o zamiarze wystąpienia na drogę postępowania sądowego w celu uregulowania stanu prawnego wierzytelności, jednak wyłącznie po to, aby ją udokumentować, natomiast nie będzie prowadzone postępowanie egzekucyjne. W ww. piśmie poproszono Gminę, aby wywiązała się z zapłaty należności i

ewentualnego wyroku wydanego w sprawie do dnia 30 kwietnia 2012 roku, a w tym czasie nie będzie prowadzone postępowanie zabezpieczające i nie będą podejmowane inne czynności w celu przymusowej egzekucji. Natomiast zgodnie z cesją wierzytelności będą naliczane normalne, ustawowe odsetki ustawowe.

W dniu 28 września 2011 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 620/11) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 21.645,38 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 20 czerwca 2011 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.668,00 zł tytułem zwrotu postępowania sądowego (w tym kwotę 2.400,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

W dniu 31 października 2011 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 618/11) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 20.130,50 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 4 sierpnia 2011 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.669,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego (w tym kwotę 2.400,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu. W tym samym dniu wydany został nakaz zapłaty (Sygn.akt I Nc 617/11) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 21.088,07 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 25 kwietnia 2011 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.681,00 zł tytułem zwrotu postępowania sądowego (w tym kwotę 2.400,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

Na podstawie cesji wierzytelności z dnia 17 sierpnia 2011 roku ww. Przedsiębiorstwo dokonało przelewu wierzytelności, wynikającej z faktury z dnia 1 sierpnia 2011 roku na kwotę 30.349,27 zł na rzecz B.D.G. „Partner” z siedzibą w Wieluniu.

Pismem z dnia 23 września 2011 roku (wpływ do Urzędu Gminy 26 września 2011 roku) Urząd Gminy w Pątnowie został poinformowany przez B.D.G. „Pretor” sp. z oo. o nabyciu wierzytelności od firmy PPHU „Rob-Bud” Bożena Gryga, z siedzibą w Potoku nr 47 w kwocie 30.349,27 zł oraz o zamiarze wystąpienia na drogę postępowania sądowego w celu uregulowania stanu prawnego wierzytelności. W ww. piśmie poproszono Gminę, aby wywiązała się z zapłaty należności i ewentualnego wyroku wydanego w sprawie do dnia 30 kwietnia 2012 roku, a w tym czasie nie będzie prowadzone postępowanie zabezpieczające i nie będą podejmowane inne czynności w celu przymusowej egzekucji. Natomiast zgodnie z cesją wierzytelności będą naliczane normalne, ustawowe odsetki ustawowe.

W dniu 28 września 2011 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 621/11) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 30.349,27 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 16 sierpnia 2011 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.797,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego (w tym kwotę 2.400,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

Na podstawie cesji wierzytelności z dnia 21 października 2011 roku ww. Przedsiębiorstwo dokonało przelewu wierzytelności, wynikającej z faktury z dnia 1 października 2011 roku na kwotę 24.349,87 zł na rzecz B.D.G. „Partner” z siedzibą w Wieluniu.

Pismem z dnia 24 października 2011 roku (wpływ do Urzędu Gminy 26 października 2011 roku) Urząd Gminy w Pątnowie został poinformowany przez B.D.G. „Pretor” sp. z oo. o nabyciu wierzytelności od firmy PPHU „Rob-Bud” Bożena Gryga, z siedzibą w Potoku nr 47 wraz z należnymi odsetkami w kwocie 24.419,25 zł oraz o zamiarze

wystąpienia na drogę postępowania sądowego w celu uregulowania stanu prawnego wierzytelności. W ww. piśmie poproszono Gminę, aby wywiązała się z zapłaty należności i ewentualnego wyroku wydanego w sprawie do dnia 30 kwietnia 2012 roku, a w tym czasie nie będzie prowadzone postępowanie zabezpieczające i nie będą podejmowane inne czynności w celu przymusowej egzekucji. Natomiast zgodnie z cesją wierzytelności będą naliczane normalne, ustawowe odsetki ustawowe.

W dniu 30 stycznia 2012 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 48/12) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 24.349,87 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 17 października 2011 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.722,00 zł tytułem zwrotu postępowania sądowego (w tym kwotę 2.400,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

Zakład Budowlany inż. Henryk Kaczmarski, ul. Dojazd 22, 98-220 Zduńska Wola

Zobowiązania Gminy Pątnów wobec ww. firmy wynikały z faktury:

- nr 43/2010 z dnia 8 listopada 2010 roku na kwotę 150.000,00 zł za roboty budowlane, polegające na budowie placu zabaw w m. Dzietrzniki w ramach programu „Radosna Szkoła” na podstawie umowy nr ZP 342/OGK/222/3/2010 z dnia 5 października 2010 roku (termin zakończenia robót według umowy 28 października 2010 roku), termin płatności faktury do dnia 8 grudnia 2010 roku, zapłacono kwotę 48.234,10 zł, **pozostała do zapłaty kwota 101.765,90 zł.**

Na podstawie cesji wierzytelności z dnia 29 czerwca 2011 roku ww. Przedsiębiorstwo dokonało przelewu wierzytelności, wynikającej z ww. faktury na kwotę 101.765,90 zł wraz z prawem do należnych odsetek na rzecz B.D.G. „Partner” z siedzibą w Wieluniu.

Pismem z dnia 4 lipca 2011 roku (wpływ do Urzędu Gminy 4 lipca 2011 roku) Urząd Gminy w Pątnowie został poinformowany przez B.D.G. „Pretor” sp. z oo. o nabyciu wierzytelności od Henryka Kaczmarskiego firmy „GEO-POMIAR” sp. z oo., które wraz z ustawowymi odsetkami (na dzień wysłania pisma) wynosiły 109.304,87 zł oraz o zamiarze wystąpienia na drogę postępowania sądowego w celu uregulowania stanu prawnego wierzytelności, jednak wyłącznie po to, aby ją udokumentować, natomiast nie będzie prowadzone postępowanie egzekucyjne. W ww. piśmie poproszono Gminę, aby wywiązała się z zapłaty należności i ewentualnego wyroku wydanego w sprawie do dnia 30 kwietnia 2012 roku, a w tym czasie nie będzie prowadzone postępowanie zabezpieczające i nie będą podejmowane inne czynności w celu przymusowej egzekucji. Natomiast zgodnie z cesją wierzytelności będą naliczane normalne, ustawowe odsetki ustawowe.

W dniu 5 sierpnia 2011 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 21/11) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 109.341,12 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 13 lipca 2011 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 4.984,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego (w tym kwotę 3.617,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

SPEED SPORT” sp. z oo. z siedzibą w Warszawie, ul. Staniewicka 1

Zobowiązania Gminy Pątnów wobec ww. firmy wynikały z faktur:

- fa/22/2010 z dnia 27 grudnia 2010 roku na kwotę 134.540,01 zł za wykonanie placu zabaw w ramach programu „Radosna Szkoła” w m. Grębień na podstawie

umowy nr ZP 342/OGK/222/6/2010 z dnia 26 października 2010 roku, termin płatności faktury do dnia 26 stycznia 2011 roku,

- fa/23/2010 z dnia 27 grudnia 2010 roku na kwotę 160.100,16 zł za wykonanie placu zabaw w ramach programu „Radosna Szkoła” w m. Pątnów na podstawie umowy nr ZP 342/OGK/222/7/2010 z dnia 26 października 2010 roku, termin płatności faktury do dnia 26 stycznia 2011 roku,

W wyniku zawartej w dniu 15 września 2011 roku ugody pomiędzy Wykonawcą, a Gminą Pątnów należność główna rozłożona została na 20 rat miesięcznych, płatnych w okresie od dnia 30 września 2011 roku do dnia 30 kwietnia 2013 roku. Pierwsze 4 raty ustalone zostały w wysokości 13.660,04 zł, pozostałe po 15.000,00 zł. Wierzyciel zobowiązał się do wstrzymania wszelkich kroków prawnych mających na celu egzekucję wierzytelności oraz zwolnienia dłużnika z długu w zakresie odsetek ustawowych w przypadku terminowego wywiązania się z wszystkich zobowiązań. W przypadku nieuregulowania którejkolwiek z rat w terminie, ugoda traci moc.

Z ww. kwoty zobowiązań Gmina Pątnów zapłaciła jedną ratę w wysokości 13.660,04 zł w dniu 16 września 2011 roku, którą zaliczono na poczet odsetek ustawowych. W związku z brakiem dalszych płatności zobowiązań ww. firma sprzedała wierzytelności na podstawie umowy z dnia 5 grudnia 2011 roku na rzecz B.D.G. „Pretor” z siedzibą w Wieluniu.

Pismem z dnia 9 grudnia 2011 roku (wpływ do Urzędu Gminy 14 grudnia 2011 roku) Urząd Gminy w Pątnowie został poinformowany przez B.D.G. „Pretor” sp. z oo. o nabyciu wierzytelności od spółki SPEED SPORT z siedzibą w Warszawie, które wraz z ustawowymi odsetkami (na dzień wysłania pisma) wynosiły 314.246,10 zł (po uwzględnieniu wpłaty 13.660,04 zł, która została zaliczona na poczet odsetek) oraz o zamiarze wystąpienia na drogę postępowania sądowego w celu uregulowania stanu prawnego wierzytelności, jednak wyłącznie po to, aby ją udokumentować, natomiast nie będzie prowadzone postępowanie egzekucyjne. W ww. piśmie poproszono Gminę, aby wywiązała się z zapłaty należności i ewentualnego wyroku wydanego w sprawie do dnia 30 kwietnia 2012 roku, a w tym czasie nie będzie prowadzone postępowanie zabezpieczające i nie będą podejmowane inne czynności w celu przymusowej egzekucji. Natomiast zgodnie z cesją wierzytelności będą naliczane normalne, ustawowe odsetki ustawowe.

W dniu 20 stycznia 2012 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 47/12) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 13.660,04 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 12 stycznia 2012 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.588,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego (w tym kwotę 2.400,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

W dniu 13 lutego 2012 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 1/12) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 267.320,09 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 5 stycznia 2012 roku do dnia zapłaty, opłatę od pozwu w kwocie 3.342,00 zł oraz koszty zastępstwa procesowego w kwocie 7.217,00 zł, w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

W dniu 29 lutego 2012 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 49/12) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 19.606,03 zł z tytułu odsetek za okres do 9 grudnia 2011 roku (należne odsetki 33.266,07 zł - wpłata 13.660,04 zł zaliczona na poczet odsetek) wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 12

stycznia 2012 roku oraz kosztów postępowania sądowego w kwocie 2.663,00 zł (w tym: koszt zastępstwa procesowego w wysokości 2.417,00 zł), w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

W dniu 29 lutego 2012 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 50/12) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 13.660,04 zł wraz z należnymi odsetkami od dnia 12 stycznia 2012 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.588,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego (w tym kwotę 2.417,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

„Marcom” Dariusz Wiśniewski, ul. Długa 110, 98-273 Klonowa.

Zobowiązania Gminy Pątnów wobec ww. firmy wynikały z faktury:

- nr s/0017 z dnia 10 października 2010 roku za przebudowę sieci telefonicznej na kwotę 48.800,00 zł, termin płatności do dnia 11 listopada 2010 roku, zapłacono 29 lipca 2010 roku kwotę 4.000,00 zł. (Faktura wystawiona na podstawie umowy nr ZP 342/OGK/5541/1-1/2010 z dnia 22 kwietnia 2010 roku o wykonanie przebudowy sieci telekomunikacyjnej w m. Pątnów i Bieniec w terminie do dnia 21 maja 2010 roku, za wynagrodzeniem 48.800,00 zł, termin płatności faktury w ciągu 30 dni od jej otrzymania),

Na podstawie cesji wierzytelności z dnia 22 września 2011 roku ww. firma dokonała przelewu wierzytelności, wynikających z ww. faktur na rzecz B.D.G. „Partner” z siedzibą w Wieluniu.

Pismem z dnia 22 września 2011 roku (wpływ do Urzędu Gminy 26 września 2011 roku) Urząd Gminy w Pątnowie został poinformowany przez B.D.G. „Pretor” sp. z oo. o nabyciu wierzytelności od firmy „MARCOM” w kwocie 51.876,34 zł (wraz z odsetkami na dzień przesłania pisma) oraz o zamiarze wystąpienia na drogę postępowania sądowego w celu uregulowania stanu prawnego wierzytelności, jednak wyłącznie po to, aby ją udokumentować, natomiast nie będzie prowadzone postępowanie egzekucyjne. W ww. piśmie poproszono Gminę, aby wywiązała się z zapłaty należności i ewentualnego wyroku wydanego w sprawie do dnia 30 kwietnia 2012 roku, a w tym czasie nie będzie prowadzone postępowanie zabezpieczające i nie będą podejmowane inne czynności w celu przymusowej egzekucji. Natomiast zgodnie z cesją wierzytelności będą naliczane normalne, ustawowe odsetki ustawowe.

W dniu 16 kwietnia 2012 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 307/12) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 54.789,69 zł (w tym odsetki 9.989,69 zł) wraz z należnymi odsetkami od dnia 6 kwietnia 2012 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 4.285,00 zł tytułem zwrotu postępowania sądowego (w tym kwotę 3.600,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

Pracownia Projektowa „LUKSAN”, Łukasz Grzymski Łódź, ul. Kilińskiego 87

Zobowiązania Gminy Pątnów wobec ww. firmy wynikały z faktury nr 1/6/2011 z dnia 7 czerwca 2011 roku za wykonanie kompletu dokumentacji projektowej przydomowych oczyszczalni ścieków na kwotę 49.288,01 zł, termin płatności faktury 7 lipca 2011 roku. (Faktura wystawiona na podstawie umowy nr GK/2222/1/O/2010 z dnia 16 lipca 2010 roku o wykonanie dokumentacji projektowej przydomowych oczyszczalni ścieków w ilości 130 szt. na terenie Gminy Pątnów w terminie do 31 grudnia 2010 roku, za wynagrodzeniem brutto 488,00 zł za 1 sztukę, termin płatności faktury w ciągu 14 dni od jej otrzymania).

Na podstawie cesji wierzytelności z dnia 29 lipca 2011 roku ww. firma dokonało przelewu wierzytelności, wynikających z ww. faktury na rzecz B.D.G. „Partner” z siedzibą w Wieluniu.

Pismem z dnia 3 sierpnia 2011 roku (wpływ do Urzędu Gminy z dnia 3 sierpnia 2011 roku) Urząd Gminy w Pątnowie został poinformowany przez B.D.G. „Pretor” sp. z oo. o nabyciu wierzytelności od firmy „LUKSAN” w kwocie 49.726,88 zł (wraz z odsetkami na dzień przesłania pisma) oraz o zamiarze wystąpienia na drogę postępowania sądowego w celu uregulowania stanu prawnego wierzytelności, jednak wyłącznie po to, aby ją udokumentować, natomiast nie będzie prowadzone postępowanie egzekucyjne. W ww. piśmie poproszono Gminę, aby wywiązała się z zapłaty należności i ewentualnego wyroku wydanego w sprawie do dnia 30 kwietnia 2012 roku, a w tym czasie nie będzie prowadzone postępowanie zabezpieczające i nie będą podejmowane inne czynności w celu przymusowej egzekucji. Natomiast zgodnie z cesją wierzytelności będą naliczane normalne, ustawowe odsetki ustawowe.

W dniu 31 października 2011 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział I Cywilny wydał z pozwu „Cesjonariusza” nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym (Sygn.akt I Nc 619/11) o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z oo. kwoty 50.007,75 zł (w tym odsetki 719,74 zł) wraz z należnymi odsetkami od dnia 18 sierpnia 2011 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 4.243,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego (w tym kwotę 3.600,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego) w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu.

Ustalenia kontroli

W dniu 20 kwietnia 2012 roku pomiędzy B.D.G. „PRETOR” sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu, a Gminą Pątnów podpisane zostało porozumienie na podstawie którego wskazana spółka jako wierzyciel Gminy Pątnów, w związku z wykupem wierzytelności od podmiotów o których mowa powyżej wyraziła zgodę, aby dłużnik całość wierzytelności (należność główna, odsetki, koszty procesu) przysługującej B.D.G. „Pretor” sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu, nabytej na podstawie cesji wierzytelności od Henryka Kaczmarskiego, prowadzącego działalność pod nazwą „Zakład Budowlany inż. Henryk Kaczmarski z siedzibą w Zduńskiej Woli” spłacił do dnia 30 maja 2012 roku, a pozostałe wierzytelności i dodatkowo wierzytelność wykupioną od PPHU ROB-BUD Bożena Gryga wynikającą z faktury nr I/11/2011 z dnia 17 listopada 2011 roku na kwotę 17.143,56 zł + odsetki do dnia 31 stycznia 2013 roku. Jeżeli dłużnik nie dokona spłaty zadłużenia w terminie określonym w porozumieniu wierzyciel zmieni sposób naliczania odsetek ustawowych, zwiększając je do ich 1,5 -krotności.

Kontrolujące ustaliły, że wierzytelność wykupiona od Zakładu Budowlanego inż. Henryka Kaczmarskiego została zapłacona w dniach:

- 16 maja 2012 roku - kwota 50.000,00 zł, z tego: należność główna 33.021,00 zł, odsetki 11.995,00 zł, koszty postępowania sądowego 4.984,00 zł,
- 15 czerwca 2012 roku - kwota 30.000,00 zł, z tego: należność główna 22.157,50 zł, odsetki 7.842,00 zł,
- 13 lipca 2012 roku wpłata 20.000,00 zł i 16 lipca 2012 roku wpłata 10.000,00 zł, które zaliczono: na należność główną 29.314,50 zł, na odsetki kwotę 685,50 zł,
- 13 sierpnia 2012 roku - kwota 17.512,90 zł, z tego: należność główna 17.272,90 zł, odsetki 240,00 zł.

Łącznie zapłacono kwotę 127.512,90 zł, z tego: należność główna 101.765,90 zł, odsetki 20.763,00 zł, koszty postępowania sądowego 4.984,00 zł.

Zobowiązania wobec Biura Doradztwa Gospodarczego „PRETOR”, z terminem płatności do dnia 31 stycznia 2013 roku wynoszą kwotę 758.374,93 zł, z tego: należność główna 587.309,87 zł, koszty postępowania sądowego 41.385,75 zł, odsetki 129.679,31 zł (do kwoty odsetek wliczono odsetki wynikające z nakazów zapłaty oraz odsetki naliczone w wysokości 13% w stosunku rocznym za okres wskazany w nakazie płatniczym do dnia upływu terminu zapłaty)

Szczegółową specyfikację zobowiązań wynikających z umów cesji wierzytelności na rzecz BDG „PRETOR” przez poszczególnych cedentów, z terminem płatności do dnia 31 stycznia 2013 roku zawiera załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Cesje wierzytelności dokonane na rzecz Centrum Finansowego Banku BPS S.A. w Warszawie

W 2011 r. oku i w 2012 roku cesji wierzytelności na rzecz Banku BPS S.A. w Warszawie dokonała firma PPHU „Complex-Bau” Mirosław Kołodziejczak z siedzibą w miejscowości Julianopol 152C, 46-325 Rudniki.

- 1) Na podstawie umowy cesji wierzytelności nr COMPL/1/2011C z dnia 26 stycznia 2011 roku Bank kupił od ww. firmy wierzytelność według stanu na dzień zawarcia umowy w **kwocie 954.375,17 zł**, wynikającą z faktur:
 - nr 38/12/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku na kwotę 1.009.644,68 zł, wystawionej na podstawie umowy nr ZP 342/OGK/222/1/2010 z dnia 25 maja 2010 roku, której przedmiotem była „Rozbudowa Gminnego Centrum Usm m ług Medycznych w Dietrznikach (termin realizacji umowy do dnia 30 czerwca 2011 roku, wartość wynagrodzenia wykonawcy 1.612.263,66 zł, termin płatności 30 dni od daty otrzymania faktury),
 - faktury korygującej 1/12/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku do faktury nr 38/12/2010 - wartość faktury po korekcie 954.375,17 zł,

Zbywca przeniósł na nabywcę wszystkie prawa związane z wierzytelnością, w tym w szczególności roszczenia o zaległe odsetki, kary i zwrot kosztów.

W dniu 26 stycznia 2011 roku Centrum Finansowe Banku BPS S.A. przesłało do Gminy Pątnów wezwanie do uregulowania w terminie 14 dni od daty otrzymania zawiadomienia (otrzymano zawiadomienie w dniu 27 stycznia 2011 roku) wierzytelności w kwocie 963.212,95 zł, (z tego: należność główna 954.375,17 zł, odsetki naliczone do dnia 26 stycznia 2011 roku w kwocie 8.837,78 zł) wraz z dalszymi odsetkami liczonymi od dnia 27 stycznia 2011 roku.

W dniu 15 lutego 2011 roku pomiędzy Bankiem BPS S.A. w Warszawie, a Gminą Pątnów zawarta została ugoda pozasądowa nr 5/WAW/2011. Zadłużenie na dzień zawarcia ugody wynosiło 970.011,23 zł, z tego: należność główna 954.375,17 zł, odsetki 15.636,06 zł. Strony ustaliły, że dłużnik spłaci Wierzycielowi zadłużenie w 10 ratach miesięcznych począwszy od dnia 18 lutego 2011 roku (I rata), pozostałe raty do 25-go każdego miesiąca (ostatnia rata do dnia 25 listopada 2011 roku). Wysokość 9 kolejnych rat miała być nie mniejsza niż 100.000,00 zł, a 10 ratę miała stanowić pozostała kwota wierzytelności wraz z odsetkami naliczonymi do dnia 25 listopada 2011 roku. W przypadku naruszenia postanowień ugody i niedotrzymania terminów zapłaty dłużnik zobowiązany będzie do natychmiastowej spłaty całej kwoty zadłużenia bez wezwania.

Dłużnik nie wywiązał się ze spłaty wierzytelności wobec BPS S.A., w terminie określonym w ww. ugodzie. Na dzień 31 grudnia 2011 roku zobowiązania wobec

wierzyciela na podstawie ww. ugody według ewidencji księgowej wynosiły 274.608,50 zł, z tego: należność główna 211.870,84 zł, odsetki 62.737,66 zł

W dniu 16 kwietnia 2012 roku pomiędzy Bankiem BPS S.A. w Warszawie, a Gminą Pątnów zawarta została ugoda pozasądowa nr 4/WAW/2011. Z treści ugody wynikało, że zadłużenie na dzień jej zawarcia wynosiło 274.608,50 zł, z tego: należność główna 262.814,26 zł, odsetki 11.794,24 zł. Różnica w strukturze zobowiązania wynikała z faktu, że Bank proporcjonalnie zaliczał wpłaty na poczet należności głównej i odsetek, natomiast Gmina zaliczała wpłaty w pierwszej kolejności na poczet należności głównej. Strony ustaliły, że dłużnik spłaci Wierzycielowi zadłużenie w 8 ratach miesięcznych: I rata 43.705,27 zł do 30 kwietnia 2012 roku, raty 2-7 po 35.000,00 zł każda + odsetki bieżące w okresie od 31 maja do 31 października 2012 roku, ostatnia rata odpowiadająca pozostałemu zadłużeniu do 30 listopada 2012 roku. W przypadku naruszenia warunków ugody wierzyciel będzie naliczał odsetki, w wysokości odpowiadającej 1,5 krotności stopy odsetek ustawowych, od raty kapitału niespłaconego w terminie. W przypadku niedotrzymania terminów zapłaty 2-ch rat dłużnik zobowiązany będzie do natychmiastowej spłaty całej kwoty należności głównej zadłużenia wraz z odsetkami od niespłaconego kapitału bez wezwania.

Ustalono, że zadłużenie Gminy Pątnów z tytułu zawarcia powyższej ugody na dzień 30 września 2012 roku wynosiło 86.479,34 zł, z tego: należność główna 41.270,28 zł, odsetki 45.209,06 zł. **Na dzień 30 listopada 2012 roku pozostało zadłużenie z tytułu odsetek co najmniej na kwotę 23.179,34 zł.**

- 2) Na podstawie umowy cesji wierzytelności z dnia 28 kwietnia 2011 roku Bank kupił od ww. firmy wierzytelność według stanu na dzień zawarcia umowy **w kwocie 118.405,89 zł**, wynikającą z faktur:
- nr 89/2011 z dnia 28 marca 2011 roku na kwotę 52.090,07 zł, wystawionej na podstawie umowy nr O2222/4/2010 z dnia 17 listopada 2010 roku, której przedmiotem był remont zatoki postojowej Gminnego Centrum Usług Medycznych,
 - nr 1/M/2011 z dnia 28 marca 2011 roku na kwotę 64.040,87 zł, wystawionej na podstawie umowy nr O2222/5/2010 z dnia 19 listopada 2010 roku, której przedmiotem był remont chodnika w pasie drogi gminnej w Dzierżnikach

W dniu 29 kwietnia 2011 roku Centrum Finansowe Banku BPS S.A. przesało do Gminy Pątnów wezwanie do uregulowania w terminie 14 dni od daty otrzymania zawiadomienia (otrzymano zawiadomienie w dniu 5 maja 2011 roku) wierzytelności w kwocie 116.172,30 zł, (z tego: należność główna 116.130,94 zł, odsetki naliczone do dnia 28 kwietnia 2011 roku) wraz z dalszymi odsetkami liczonymi od dnia 29 kwietnia 2011 roku.

W dniu 14 lipca 2011 roku pomiędzy Bankiem BPS S.A. w Warszawie, a Gminą Pątnów zawarta została ugoda pozasądowa nr 10/WAW/2011. Zadłużenie na dzień zawarcia ugody wynosiło 118.405,89 zł, z tego: należność główna 116.130,94 zł, odsetki 2.274,89 zł. Strony ustaliły, że dłużnik spłaci Wierzycielowi zadłużenie w ratach miesięcznych nie mniejszych niż 5.500,00 zł, w okresie od dnia 31 lipca 2011 roku do 30 czerwca 2013 roku. W przypadku naruszenia warunków ugody wierzyciel będzie naliczał odsetki wg stopy procentowej, odpowiadającej 1,5-krotności stopy odsetek ustawowych, począwszy od dnia zawarcia ugody. W

przypadku niedotrzymania terminów zapłaty dłużnik zobowiązany będzie do natychmiastowej spłaty całej kwoty należności głównej zadłużenia bez wezwania.

Ustalono, że w 2011 roku na podstawie powyższej ugody dokonano wpłaty 5 rat po 5.500,00 zł, a w 2012 roku do 30 listopada 2012 roku 10 rat po 5.500,00 zł. Wszystkie wpłaty zaewidencjonowane zostały na poczet zaległości głównej. **Na dzień 30 września 2012 roku zadłużenie ogółem wynosiło 49.500,00, z tego: przypadająca do spłaty w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku należność główna w kwocie 16.500,00 zł, w 2013 roku (do 30 czerwca 2013 roku) do spłaty przypada kwota 33.000,00 zł (w tym: należność główna 17.130,94 zł). Zadłużenie z 2012 roku na dzień 30 listopada 2012 roku wynosiło 11.000,00 zł i dotyczyło rat XI-XII.**

- 3) Na podstawie umowy cesji wierzytelności z dnia 13 września 2011 roku Bank kupił od ww. firmy wierzytelność według stanu na dzień zawarcia umowy w kwocie 866.979,90 zł, wynikającą z faktury:

– nr 343/2011 z dnia 26 lipca 2011 roku na kwotę 866.979,90 zł, wystawionej na podstawie umowy nr 342/OGK/2222/2/2010 z dnia 24 sierpnia 2010 roku, której przedmiotem była „Budowa Sołectkiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Załączu Wielkim”

W dniu 20 września 2011 roku Centrum Finansowe Banku BPS S.A przesłało do Gminy Pątnów wezwanie do uregulowania w terminie 14 dni od daty otrzymania zawiadomienia (otrzymano zawiadomienie w dniu 26 września 2011 roku) wierzytelności w kwocie 869.141,41 zł,(z tego: należność główna 866.979,90 zł, odsetki naliczone do dnia 19 września 2011 roku 2.161,51 zł) wraz z dalszymi odsetkami liczymy od dnia 20 września 2011 roku.

W dniu 21 października 2011 roku pomiędzy Bankiem BPS S.A. w Warszawie, a Gminą Pątnów zawarta została ugoda pozasądowa nr 15/WAW/2011. Zadłużenie na dzień zawarcia ugody wynosiło 878.713,82 zł, z tego: należność główna 866.979,90 zł, odsetki 11.733,92 zł. Strony ustaliły, że dłużnik spłaci Wierzycielowi zadłużenie w 25 ratach miesięcznych: I rata miesięczna 180.000,00 zł do dnia 29 grudnia 2011 roku, raty od 2 - 25 po 30.000,00 zł każda + odsetki, płatne od stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku, z terminem płatności do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca. W przypadku naruszenia warunków ugody wierzyciel będzie naliczał odsetki od kwoty niespłaconej w terminie wg stopy procentowej, odpowiadającej 1,5-krotności stopy odsetek ustawowych (na dzień podpisania umowy 19,5% w stosunku rocznym). W przypadku niedotrzymania terminów zapłaty 2-ch rat dłużnik zobowiązany będzie do natychmiastowej spłaty całej kwoty zadłużenia z dalszymi odsetkami liczymy od niespłaconego kapitału.

Ustalono, że w 2011 roku według ww. ugody uregulowana została kwota 10.000,00 zł, a pozostała kwota w 2012 roku. Wierzytelność została ostatecznie rozliczona z Bankiem w dniu 16 marca 2012 roku - zapłacono w 2012 roku należność główną na kwotę 866.979,90 zł i odsetki na kwotę 61.687,22 zł.

- 4) Na podstawie umowy cesji wierzytelności z dnia 26 czerwca 2012 roku Bank kupił od ww. firmy wierzytelność, wynikającą z faktury:

– nr 18/05/2012 z dnia 14 maja 2012 roku na kwotę 651.362,10 zł, wystawionej na podstawie umowy nr 342/OGK/2222/1/2010 z dnia 14 maja 2010 roku, której przedmiotem była rozbudowa Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dietrznikach,

W dniu 16 lipca 2012 roku Centrum Finansowe Banku BPS S.A przesłało do Gminy Pątnów wezwanie do uregulowania w terminie 14 dni od daty otrzymania zawiadomienia (otrzymano zawiadomienie w dniu 24 lipca 2012 roku) wierzytelności w kwocie 597.359,25 zł, (z tego: należność główna 593.134,18 zł, odsetki naliczone do dnia 15 lipca 2012 roku 4.225,07 zł) wraz z dalszymi odsetkami liczonymi od dnia 16 lipca 2012 roku.

W dniu 8 sierpnia 2012 roku pomiędzy Bankiem BPS S.A. w Warszawie, a Gminą Pątnów zawarta została ugoda pozasądowa nr 12/WAW/2012. Zadłużenie na dzień zawarcia ugody wynosiło 602.218,07 zł, z tego: należność główna 593.134,18 zł, odsetki 9.083,89 zł. Strony ustaliły, że dłużnik spłaci Wierzycielowi zadłużenie w 24 ratach miesięcznych po 25.000,00 zł + odsetki: I rata miesięczna 25.000,00 zł + odsetki 19.857,81 zł płatna do dnia 28 września 2012 roku, pozostałe raty wraz z odsetkami płatne w okresie od dnia 31 października 2012 roku do 31 sierpnia 2014 roku. Rozłożono na raty należność główną w kwocie 593.134,18 zł i odsetki w kwocie 93.274,04 zł. W przypadku naruszenia warunków ugody wierzyciel będzie naliczał odsetki od kwoty niespłaconej w terminie wg stopy procentowej, odpowiadającej 1,5-krotności stopy odsetek ustawowych (na dzień podpisania umowy 19,5% w stosunku rocznym). W przypadku niedotrzymania terminów zapłaty 2-ch kolejnych rat dłużnik zobowiązany będzie do natychmiastowej spłaty całej kwoty zadłużenia z dalszymi odsetkami liczonymi od niespłaconego kapitału w wysokości 1,5-krotności stopy odsetek ustawowych.

Na podstawie powyższej ugody do dnia 30 listopada 2012 roku spłacono należność główną w kwocie 50.000,00 zł i odsetki w wysokości 6.700,00 zł. Zadłużenie wynosiło 629.708,22 zł, z tego: należność główna 543.134,18 zł, odsetki 86.574,04 zł.

Na podstawie wszystkich ugód sądowych zawartych z Centrum Finansowym Banku BPS w Warszawie (nr 4/WAW/12, nr 10/WAW/2011, nr 12/WAW/12) zadłużenie wobec wierzyciela wynosiło na dzień 30 września 2012 roku kwotę 808.387,56 zł, z tego: należność główna 654.035,40 zł, odsetki 154.352,16 zł. Na dzień 30 listopada 2012 roku zadłużenie zmniejszyło się do kwoty 696.887,56 zł, z tego: należność główna 571.265,12 zł, odsetki 125.622,44 zł.

Ww. zadłużenie przypada do spłaty w latach 2012-2014 (do 31 sierpnia) w następujących kwotach:

Rok spłaty	Należność główna	Odsetki
2012 (grudzień)	61.000,00	54.538,79
2013	317.130,94	61.999,11
2014	193.134,18	9.084,54

Szczegółową specyfikację zobowiązań wynikających z umów cesji wierzytelności na rzecz PRAGMA Inkaso S.A., BDG „PRETOR” (z wyjątkiem umów o przedłużonym terminie płatności do dnia 31 stycznia 2013 roku) i Centrum Finansowego Banku BPS przez poszczególnych cedentów, oraz spłacone kwoty wierzytelności zawiera załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2008 - 2011 rok

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

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Pątnów w 2010 roku wyemitowała obligacje komunalne na kwotę 4.770.000,00 zł.

W dniu 29 czerwca 2010 roku Rada Gminy Pątnów podjęła uchwałę nr LI/344/2010 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich nabywania, zbywania i wykupu. Rada Gminy postanowiła, że Gmina Pątnów wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 4770 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł na łączną kwotę 4.770.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2010 roku związanego z inwestycjami i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie z §1 ust.2 ww. uchwały obligacje zostaną wyemitowane w 2010 roku w 7 seriach; [1] seria A10 na kwotę 500.000,00 zł, [2] seria B10 na kwotę 600.000,00 zł, [3] seria C10 na kwotę 700.000,00 zł, [4] seria D10 na kwotę 700.000,00 zł, [5] seria E10 na kwotę 700.000,00 zł, [6] seria F10 na kwotę 770.000,00 zł, [7] seria G10 na kwotę 800.000,00 zł. Emisja obligacji zostanie dokonana w trybie oferty niepublicznej i zostanie skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w liczbie mniejszej niż 100. Oprocentowanie obligacji, zgodnie z § 4 uchwały określono jako zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów. Oprocentowanie ustala się i wypłaca w okresach półrocznych. Wykup obligacji nastąpi po upływie: [1] 3 lat od daty emisji obligacji serii A10, [2] 4 lat od daty emisji obligacji serii B10, [3] 5 lat od daty emisji obligacji serii C10, [4] 6 lat od daty emisji obligacji serii D10, [5] 7 lat od daty emisji obligacji serii E10, [6] 8 lat od daty emisji obligacji serii F10, [7] 9 lat od daty emisji obligacji serii G10.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uchwałą nr IV/97/2010 z dnia 18 sierpnia 2010 roku wydała pozytywną opinię w przedmiocie możliwości wykupu przez Gminę Pątnów obligacji o wartości 4.770.000,00 zł.

Wybór agenta emisji obligacji

W dniu 6 lipca 2010 roku Wójt Gminy Pątnów działając na podstawie § 6 pkt 1 i 2 uchwały nr LI/344/2010 Rady Gminy Pątnów z dnia 29 czerwca 2010 roku, w zw. z art. 4 pkt 3 lit. j ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych oraz art. 70¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny ogłosił pisemny przetarg na wybór agenta emisji obligacji komunalnych. Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu www.patnow.pl oraz na stronie internetowej <http://www.inwestconsulting.pl/jst/przetargi>. Termin składania ofert określono do dnia 10 sierpnia 2010 roku do godziny 10:00.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opublikowana na stronach BIP Gminy oraz <http://www.inwestconsulting.pl/jst/przetargi>. Potencjalni oferenci zobowiązani zostali do przedłożenia formularza ofertowego zawierającego wysokość wynagrodzenia emitenta, sposób i termin płatności, liczbę dni w roku uwzględnianą przy obliczeniu oprocentowania oraz marżę ponad stawkę WIBOR dla poszczególnych obligacji.

Zarządzeniem nr 292/2010 z dnia 19 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy Pątnów powołał trzyosobową komisję przetargową w składzie: Anita Smolarz - Przewodnicząca, Aleksandra Kasprzak - zastępca Przewodniczącej oraz Agata Podgórska - członek komisji

do przeprowadzenia oceny złożonych ofert na wybór Agenta Emisji Obligacji Komunalnych.

Komisja przetargowa sporządziła protokół z zakończenia przetargu i stwierdziła, że do dnia 20 sierpnia 2010 roku do godziny 12:00 nie wpłynęła żadna oferta.

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji z emisji obligacji znajdowały się: [1] pismo z dnia 31 sierpnia 2010 roku złożone w Banku Gospodarki Żywnościowej Oddział w Wieluniu zapraszające do złożenia oferty, w załączeniu którego przekazano uchwałę Rady Gminy w sprawie emisji obligacji i opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie możliwości wykupu obligacji, [2] przysłana faksem w dniu 26 sierpnia 2010 roku oferta Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie zawierająca wstępne warunki finansowania tj wynagrodzenie agenta emisji obligacji 60.102,00 zł (1,26% wartości programu), płatne w terminie 30 dni od daty podpisania umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji. Marża ponad WIBOR 6M: [1] dla obligacji 3 i 4 letnich +1,5 p.p., [2] dla obligacji 5 i 6-letnich +1,6 p.p., [3] dla obligacji 7 i 8-letnich +1,70 p.p., [4] dla obligacji 9-letnich + 1,80 p.p. W ww. ofercie wstępnej zawarto zapis o treści „Przedstawione powyżej informacje dotyczące wstępnych warunków finansowania są poufne i nie stanowią zobowiązania BOŚ S.A. do jakiegokolwiek transakcji lub udziału w finansowaniu. Wydanie jakiegokolwiek zobowiązania przez BOŚ S.A. jest związane z satysfakcjonującymi wynikami badania kondycji ekonomicznej jednostki samorządu terytorialnego, otrzymaniem wewnętrznej aprobaty finansowania, sporządzeniem i dostarczeniem odpowiednich dokumentów prawnych i ich akceptacji”.

Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy Aleksandry Kasprzak nie wiadomo jej dłaczego negocjacje z BOŚ S.A nie doszły do skutku, jak i o złożeniu innych ofert.

Ustalono, iż w dniu 13 września 2010 roku Wójt Gminy Pątnów Grzegorz Smugowski zawarł umowę z Pośrednictwem Ubezpieczeniowo-Finansowym „BROKUS” Doroty Błaszczuk z siedzibą w Pabianicach, której przedmiotem było zobowiązanie się do podjęcia negocjacji z bankami oraz domami maklerskimi, działającymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w celu pozyskania Agenta Emisji Obligacji Komunalnych Gminy Pątnów. Termin realizacji umowy określono do dnia 31 grudnia 2010 roku. Wynagrodzenie zleceniobiorcy określone zostało na kwotę 1% netto wartości obligacji tj kwotę 47.700,00 zł. Zgodnie z § 6 umowy strony postanowiły, że wykonawca do dnia 1 października 2010 roku wystawi fakturę częściową na kwotę netto 10.000,00 zł tytułem poczynionych starań, wykonanych czynności i poniesionych kosztów własnych, płatną w ciągu 7 dni. Strony postanowiły, że firmie BROKUS należy się wynagrodzenie określone w umowie nawet wówczas, gdy Gmina podpisze umowę z agentem emisji obligacji z pominięciem BROKUS, a BROKUS wcześniej negocjował z tym Agentem Emisji Obligacji

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Wójta Gminy Edwarda Kiedosa w dokumentacji dotyczącej emisji obligacji komunalnych brak było dokumentacji wskazującej, że przy wyborze ww. firmy do negocjacji z bankami lub domami maklerskimi w celu pozyskania Agenta Emisji Obligacji Komunalnych zastosowano się do zarządzenia nr 80/2008 z dnia 7 lutego 2008 roku Wójta Gminy Pątnów określającego ramowe procedury udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, tj 14.000 euro. W świetle wskazanego zarządzenia należało zgromadzić dokumentację składającą się z: zapytania ofertowego skierowanego do co najmniej trzech wykonawców, otrzymanych ofert i protokołu zamówienia.

Na podstawie powyższej umowy zleceniobiorcy wystawił faktury:

- Nr 26/2010 z dnia 8 października 2010 roku na kwotę netto 10.000,00 zł, brutto 12.200,00 zł, zapłacono przelewem w dniu 21 października 2010 roku,
- Nr 30/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku na kwotę netto 37.700,00 zł, brutto 37.700,00 zł,
- Faktura korygująca VAT nr 1/2010/korekta z dnia 31 grudnia 2010 roku (wpływ do Urzędu Gminy 31 stycznia 2011 roku) do faktury nr 26/2010 z dnia 8 października 2010 roku - wartość faktury po korekcie netto 10.000,00 zł, brutto 10.000,00 zł, do zwrotu kwota 2.200,00 zł.

Kwota 35.500,00 zł została zapłacona w ratach: w dniu 2 marca 2011 roku - 3.700,00 zł, w dniu 19 września 2011 roku - 3.200,00 zł, w dniu 17 października 2011 roku - 25.000,00 zł oraz w dniu 16 listopada 2011 roku - 3.600,00 zł. Wykonanie usługi na fakturach potwierdziła Skarbnik Gminy Anita Smolarz.

Umowa na obsługę programu Emisji Obligacji Komunalnych Niezabezpieczonych podpisana została w dniu 21 października 2010 roku z Copernicus Securites S.A. z siedzibą w Warszawie. Umowę ze strony Gminy Pątnów podpisał Wójt Gminy Grzegorz Smugowski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anity Smolarz. Przedmiotem umowy, zgodnie z jej treścią zawartą w § 3 umowy była: [1] koordynacja prac związanych ze sporządzeniem niezbędnej dokumentacji dotyczącej oferty Subskrypcji, w tym: w szczególności części ofertowej Memorandum Informacyjnego, które będzie prezentowane inwestorom w trakcie procesu emisji obligacji komunalnych, jego aktualizacji (w części ofertowej), [2] każdorazowe sporządzenie części ofertowej Memorandum Informacyjnego na potrzeby emisji kolejnych serii obligacji, [3] podejmowanie wszelkich niezbędnych czynności, związanych z uplasowaniem emisji obligacji komunalnych. Zgodnie z §4 umowy czynności o których mowa w § 3 umowy nie obejmują: [1] usług doradztwa podatkowego, [2] usług księgowych, [3] obsługi prawnej, [4] usług audytu finansowego, [5] usług oceny technicznej, w szczególności ekspertyz z zakresu ochrony środowiska i inżynierijno-technicznych. Za wykonanie czynności związanych z koordynacją prac związanych ze sporządzeniem niezbędnej dokumentacji dotyczącej oferty subskrypcji wynagrodzenie Wykonawcy określono na kwotę 20.000,00 zł netto, a za wykonanie prac związanych z uplasowaniem emisji Obligacji Komunalnych wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 0,8% od wartości wyemitowanych Obligacji Komunalnych + podatek VAT.

Zgodnie z Memorandum Informacyjnym, złożonym przez Copernicus Securites S.A. z Warszawy, ul. Grójecka 5, 02-019 Warszawa, o którym mowa w umowie oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów w wysokości 200 punktów bazowych. Oprocentowanie ustalane jest i wypłacane w okresach półrocznych w pierwszym dniu następnego okresu odsetkowego, a odsetki za ostatni okres odsetkowy wypłacane są w terminie wykupu. Wykup obligacji odbywał się będzie w terminie właściwym dla danej serii emisji w okresie od 3 lat do 9 lat od daty emisji danej serii emisji.

Na podstawie powyższej umowy zleceniobiorca wystawił faktury:

- Nr 46/11/2010 z dnia 23 listopada 2010 roku na kwotę netto 20.000,00 zł, brutto 24.400,00 zł,

- Nr 48/11/2010 z dnia 23 listopada 2010 roku na kwotę netto 38.160,00 zł, brutto 38.160,00 zł (4.770.000,00 zł x 0,8%).

Kwota 62.560,00 zł została zapłacona przelewem w dniu 15 grudnia 2010 roku.

W dniu 21 października 2010 roku podpisana została z Copernicus Securites S.A. z siedzibą w Warszawie umowa na prowadzenie ewidencji obligacji Gminy Pątnów. Umowę ze strony Gminy Pątnów podpisał Wójt Gminy Grzegorz Smugowski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anity Smolarz. Przedmiotem umowy było: [1] prowadzenie na zlecenie klienta ewidencji obligacji, [2] ustalanie uprawnionych Obligatariuszy w dniu otrzymywania pożytków z Obligacji, [3] prowadzenie obsługi i rejestracji przenoszenia praw z Obligacji w obrocie wtórnym. Za wykonanie czynności określonych umową ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 500,00 zł netto.

Za czynności realizowane na podstawie powyższej umowy ww. firma wystawia comiesięczne faktury. Zobowiązania wynikające z faktur nie były przez Gminę na bieżąco regulowane i wystąpiły zaległości. Na dzień 31 stycznia 2011 roku zaległości wynosiły kwotę 4.040,00 zł i dotyczyły 8 miesięcy oraz częściowo 1 miesiąca. W 2012 roku (do 30 września) zobowiązania w ogóle nie były regulowane i wzrosły do kwoty 9.040,00 zł.

Pismem z dnia 19 listopada 2010 roku (wpływ do Urzędu Gminy 23 listopada 2010 roku) firma Copernicus Securities S.A. poinformowała Wójta Gminy Pątnów, że zapis na obligacje wszystkich serii złożyło Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. BENEFIA z siedzibą w Warszawie.

Środki finansowe z tytułu sprzedaży wyemitowanych obligacji komunalnych wpłynęły na rachunek budżetu gminy w dniu 23 listopada 2010 roku.

Z tytułu emisji obligacji komunalnych do czasu niniejszej kontroli zapłacono odsetki:

- I kupon odsetkowy za okres od dnia 23 listopada 2010 roku do dnia 22 maja 2011 roku na kwotę 142.550,97 zł - zapłacono 27 maja 2011 roku,
- II kupon odsetkowy od dnia 23 maja 2011 roku do dnia 22 listopada 2011 roku na kwotę 159.184,92 zł, zapłacono 17 listopada 2011 roku
- III kupon odsetkowy od dnia 23 listopada 2011 roku do dnia 22 maja 2012 roku na kwotę 165.541,42 zł - 14 maja 2012 roku
- IV kupon odsetkowy od dnia 23 maja 2012 roku do dnia 22 listopada 2012 roku na kwotę 170.967,29 zł zapłacono: w dniu 22 listopada 2012 roku kwotę 31.967,29 zł, w dniu 23 listopada 2012 roku kwotę 139.000,00 zł.

W 2013 roku (do 23 listopada) przypada wykup obligacji Serii A na kwotę 500.000,00 zł.

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

Według oświadczenia Skarbnik Gminy Gmina Pątnów nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia Gminy Pątnów w latach 2009 –2012 (do 30 września) – według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji obrazuje poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2009	Na dzień 31.12.2010	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 30.09.2012
I	Zobowiązania według tytułów dłużnych	7.246.169,79	15.307.072,91	17.965.844,28	15.628.311,88	14.394.997,00
1.1	Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Kredyty i pożyczki, z tego:	6.267.096,40	14.110.834,81, w tym: na wyprzedzające finansowanie projektów 1 089 349,26	12.141.722,12 w tym: na wyprzedzające finansowanie projektów 1.035.690,77	12.137.774,11	11.896.155,92
1.2.1	Długoterminowe	6.267.096,40	14.110.834,81	12.141.722,12	10.607.774,11	10.366.155,92
1.2.2	Krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	1.530.000,00	1.530.000,00
1.3	Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu:	979.073,39	1.196.238,10	5.824.122,16	3.490.537,77	2.498.841,08
1.3.1	Dostaw towarów i usług	362.892,86	1.035.870,58	4.216.748,75	1.606.723,73	906.140,77
1.3.2	Pozostałe	616.180,53	160.367,52	1.607.373,41	1.883.814,04	1.592.700,31
II	Dochody planowane wg budżetu gminy	17.522.474,00	20.456.133,01	19.132.246,00	21.007.380,00	21.007.380,00
2.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych	41,35	74,83	93,90	74,39	68,52
2.2	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych (z wyłączeniem spłaty pożyczek na prefinansowanie)	41,35	69,50	88,49	74,39	68,52
III	Dochody planowane po zmianach	18.196.405,48	24.234.422,14	19.829.631,64	21.581.648,08	21.631.435,08
3.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach	39,82	63,16	90,60	72,41	66,55
3.2	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach (z wyłączeniem spłaty pożyczek na prefinansowanie)	39,82	58,67	85,37	72,41	66,55
IV	Dochody wykonane	16.654.907,91	19.947.000,56	17.280.094,62	12.443.472,96	16.703.627,05
4.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych	43,51	76,74	103,97	X	X
4.2	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych (z wyłączeniem spłaty pożyczek na prefinansowanie)	43,51	71,28	97,97	X	X

Rada Gminy Pątnów do czasu niniejszej kontroli nie uchwaliła Wieloletniej Prognozy Finansowej. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdziło nieważność wszystkich uchwał podjętych przez Radę Gminy Pątnów w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, a mianowicie:

- uchwałą nr 5/24/2012 z dnia 9 lutego 2012 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdziło nieważność uchwały nr XV/66/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012- 2023 z powodu naruszenia prawa tj art. 226 ust.1, art. 229, w zw. z art. 224 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz nieważność uchwały nr XV/68/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa z powodu naruszenia prawa tj art. 89 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Kolegium Izby stwierdziło, że wieloletnia prognoza finansowa jest nierealistyczna, również z powodu zarzutu postawionego uchwale budżetowej.
- uchwałą nr 11/52/2012 z dnia 30 marca 2012 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność uchwały nr XVI/75/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 5 marca 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2023 z powodu naruszenia prawa tj art. 226 ust.1, w zw. z art. 224 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z uzasadnienia uchwały wynikało m.in. że w latach 2013-2015 Gmina zaplanowała wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwotach malejących, jednakże w objaśnieniach nie wskazano obszarów w których tak znaczne zmniejszenie wydatków będzie możliwe oraz kalkulacji potwierdzającej możliwość osiągnięcia w tym okresie tak dużego obniżenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne. Ustalenie kwoty wydatków na wynagrodzenia na tak niskim poziomie rodzi uzasadnione wątpliwości co do prawidłowości prognozowanych wielkości kwot. Kolegium Izby stwierdziło, że wieloletnia prognoza finansowa jest nierealistyczna, czym narusza wskazany art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
- uchwałą nr 18/82/2012 z dnia 4 czerwca 2012 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność uchwały nr XVII/81/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 27 kwietnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2012-2023 z powodu naruszenia prawa tj art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w związku z niezaplanowaniem wydatków z tytułu przypisanej do zwrotu dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 2.004.005,33 zł.
- uchwałą nr 25/106/2012 z dnia 23 lipca 2012 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność uchwały nr XIX/93/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2012 -2023 z powodu naruszenia prawa tj art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz nieważność uchwały nr XIX/95/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa z powodu naruszenia prawa tj art. 224 ust.1 pkt 2 lit. b i c w zw. z art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Kolegium Izby uznało za nierealistyczne ustalone w Wieloletniej Prognozie Finansowej kwoty wydatków bieżących Gminy, a w ślad za tym kwoty wydatków budżetowych ogółem, deficytu budżetowego oraz przychodów budżetu. W uzasadnieniu nieważności uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki wskazano, że brak realności wieloletniej prognozy finansowej uzasadnia twierdzenie, że tym samym kwota planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa pozostaje nierealna.

- uchwałą nr 33/125/2012 z dnia 11 października 2012 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność uchwały nr XX/105/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 7 września 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2023 z powodu naruszenia prawa tj art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz uchwały nr XX/107/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 7 września 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na rok 2012 z powodu naruszenia prawa tj art. 224 ust.1 pkt 2 lit. b i c w zw. z art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W uzasadnieniu do stwierdzenia nieważności uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazano m.in. że do kwoty długu na koniec 2012 roku nie zostały zaliczone zobowiązania wynikające z umów cesji wierzytelności, a których terminy płatności zostały przesunięte na 2013 i 2014 rok (na łączną kwotę 1.063.300,49 zł). Ponadto wskazano, że w WPF zaplanowano w 2013 roku dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 4.253.856,00 zł, a zdaniem Kolegium planowanie dochodów ze sprzedaży majątku winno się odbywać dopiero wtedy, gdy staną się one realne do uzyskania. Kolegium wskazało także iż zaplanowana w WPF budowa stacji wodociągowej i zaciągnięcie na ten cel pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej nie jest możliwe, gdyż Gmina nie ma możliwości zaciągania zobowiązań długoterminowych. Kolegium stwierdziło nierealistyczność wieloletniej prognozy finansowej. W odniesieniu do nieważności uchwały o zaciągnięciu pożyczki wskazano na nieprawidłowe wyliczenie kwoty długu na koniec 2012 i 2013 roku.

Zawarte w powyższej tabeli wyliczenia wskaźnika zadłużenia dokonane zostały na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Wykazane w ww. sprawozdaniach dane dotyczące kredytów i pożyczek długoterminowych obejmowały kwoty zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek, emisji obligacji komunalnych oraz dwóch umów o wykup wierzytelności zawartych z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu w 2008 roku i były zgodne z ewidencją księgową na kontach: 134, 260, 268 i 201 (ewidencja wykupu wierzytelności). Na zadłużenie krótkoterminowe w 2012 roku składała się pożyczka zaciągnięta w MAGELLAN S.A. w Łodzi.

W wyniku kontroli ewidencji na kontach rozrachunkowych (o czym szerzej w dalszej części protokołu) stwierdzono, że zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług wykazane w sprawozdaniu RB-Z na dzień 31 grudnia 2011 roku zostały zawyżone o kwotę 23.600,14 zł, co skutkuje obniżeniem wskaźnika zadłużenia liczonego do dochodów planowanych o 0,12 punktu procentowego i o 0,14 punktu procentowego wskaźnika liczonego do dochodów wykonanych.

Biorąc pod uwagę stanowisko Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej zawarte w uchwale nr 33/125/2012 z dnia 11 października 2012 roku w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, w związku z niezaliczeniem do długu publicznego „umów nienazwanych” o terminie płatności dłuższym niż rok, tj umów o cesji wierzytelności (podpisanych z Bankiem i innym podmiotem) ustalono kwoty zadłużenia z tego tytułu na dzień 30 września 2012 roku oraz kwoty przypadające do spłaty w IV kwartale 2012 roku, w 2013 i w 2014 roku. Szczegółowe dane dotyczące zobowiązań wynikających z umów cesji wierzytelności i ugód pozasądowych według poszczególnych cedentów i cesjonariuszy zawarto *w załącznikach nr 3 i 4 do protokołu kontroli*. Ustalono, że na dzień 30 września 2012 roku zobowiązanie wobec Banku BPS w Warszawie z tytułu umów cesji wierzytelności wynosiło (bez odsetek) kwotę 654.035,40 zł (spłata w latach 2012-2014) i wobec BDG „PRETOR” z Wielunia zobowiązania

na kwotę **587.309,87 zł (spłata do 31 stycznia 2013 roku)**. Łączne zobowiązania z tytułu cesji wierzytelności wynosiły **1.241.345,27 zł**. Gdy do długu publicznego dodamy ww. kwotę to na dzień **30 września 2012 roku** będzie on stanowił kwotę **15.636.342,27 zł**, a wskaźniki zadłużenia będą się kształtować następująco: **74,43%** w stosunku do dochodów planowanych w uchwale budżetowej i **72,29%** w stosunku do planowanych dochodów budżetowych po zmianach.

Po analizie dokonanych spłat kredytów i pożyczek oraz z tytułu wykupu wierzytelności po dniu 30 września 2012 roku do czasu zakończenia kontroli w grudniu 2012 roku prognoza długu na dzień 31 grudnia 2012 roku przedstawia się następująco:

– zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych	- 3.260.818,07 zł
– zadłużenie z tytułu emisji obligacji	- 4.770.000,00 zł
– niespłacona pożyczka krótkoterminowa	- 1.130.000,00 zł
– wykup wierzytelności (BGK Toruń)	- 2.124.176,28 zł
– zobowiązania z tytułu cesji wierzytelności	- 1.122.574,99 zł
– przewidywana kwota zobowiązań wymagalnych	- 2.400.000,00 zł
Razem	- 14.807.569,34 zł
Przewidywane wykonanie dochodów budżetowych	20.200.000,00 zł
Przewidywany wskaźnik zadłużenia	73,30 %

Relacja łącznej kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek i dyskonta, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę w latach 2010 – 2013 przedstawiała się następująco:

2010 rok

- Planowane dochody w 2010 roku wg uchwały budżetowej – **20.456.133,01 zł**
- Planowane dochody budżetowe w 2010 roku po zmianach – **24.234.422,14 zł**
- Prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami – **1.896.031,00 zł,**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej – **9,27%**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planu dochodów po zmianach – **7,82%**
- Rzeczywiste spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami – **1.809.271,53 zł,**
- Dochody wykonane – **19.947.000,56 zł**

- Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat pożyczek i kredytów z odsetkami do wykonanych dochodów – **9,07 %**

2011 rok

- Planowane dochody w 2011 roku wg uchwały budżetowej – **19.132.246,00 zł**
- Planowane dochody budżetowe w 2011 roku po zmianach – **19.829.631,64 zł**
- Prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami od kredytów, pożyczek i obligacji – **2.529.371,00 zł,**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej – **13,22%**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planu dochodów po zmianach – **12,76%,**
- Łączna kwota prognozowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami od kredytów, pożyczek i obligacji, z wyłączeniem spłat pożyczek na wyprzedzające finansowanie - **2.475.712,51zł,**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planu dochodów według uchwały budżetowej, z wyłączeniem spłat pożyczek na wyprzedzające finansowanie – **12,94%,**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planu dochodów budżetowych po zmianach, z wyłączeniem spłat pożyczek na wyprzedzające finansowanie – **12,48%,**
- Dochody wykonane - **17.280.094,62 zł,**
- Łączna kwota rzeczywistych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami - **2.490.933,10 zł,**
- Łączna kwota rzeczywistych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami od kredytów, pożyczek i obligacji, z wyłączeniem spłat pożyczek na wyprzedzające finansowanie -**2.437,27 zł,**
- Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat kredytów i pożyczek do dochodów wykonanych – **14,42%,**
- Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat kredytów i pożyczek dochodów wykonanych planu dochodów według uchwały budżetowej po zmianach, z wyłączeniem spłat pożyczek na wyprzedzające finansowanie – **14,10%,**

2012 rok

- Planowane dochody w 2012 roku wg uchwały budżetowej – **21.007.380,00 zł**
- Prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami od kredytów, pożyczek i obligacji – **2.420.924,61 zł,**
- Prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami, z wyłączeniem spłat rat pożyczek na wyprzedzające finansowanie – **1.385.233,84 zł,**
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej – **11,52%**

- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej, z wyłączeniem spłat rat pożyczek na wyprzedzające finansowanie – **6,59%**.

2013 rok

W projekcie budżetu gminy na 2013 rok planowane dochody budżetowe stanowią kwotę 22.111.234,00 zł. Planowane spłaty rat kredytów i pożyczek kwotę 1.120.700,52 zł + odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji na kwotę 531.000,00 zł tj razem 1.651.700,52 zł.

Relacja procentowa prognozowanych spłat rat kredytów i pożyczek z odsetkami od kredytów, pożyczek i obligacji do planowanych dochodów wg projektu budżetu wynosi 7,47%

Pozostałe zobowiązania przypadające do spłaty w 2013 roku:

- wierzytelności wobec BGK w Toruniu - spłaty wg harmonogramu na kwotę 200.082,00 zł + przewidywane odsetki na kwotę 88.619,54 zł,
- spłata wierzytelności z tytułu cesji wierzytelności na rzecz BDG „PRETOR” z Wielunia - 587.309,87 zł + przewidywane odsetki 129.679,31 zł,
- spłata wierzytelności z tytułu cesji wierzytelności na rzecz Banku BPS w Warszawie - 317.130,94 zł + przewidywane odsetki 61.999,11 zł,
- spłata pożyczki w MAGELLAN S.A. z Łodzi - 1.130.000,00 zł + przewidywane odsetki 50.000,00 zł,
- spłata prognozowanych zobowiązań wymagalnych z 2012 roku w kwocie 2.400.000,00 zł.

Ww. zobowiązania przypadające do spłaty w 2013 roku wynoszą 4.964.820,77 zł i łącznie z limitem spłat kredytów i pożyczek stanowią kwotę 6.616.521,29 zł. Relacja procentowa ww. zobowiązań w stosunku do planowanych dochodów budżetowych wynosi 29,92%.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych wszystkich zaciągniętych kredytów i pożyczek w okresie od stycznia do listopada 2012 roku.

Szczegółowe dane dotyczące spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek zawiera załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W ww. załączniku zawarto: umowną datę zapłaty raty pożyczki lub kredytu, kwotę przypadającą do zapłaty, faktyczną datę zapłaty raty kapitałowej, wysokość zapłaconej raty oraz numer dokumentu potwierdzającego zapłatę.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w odniesieniu do 8 umów w sprawie zaciągnięcia zobowiązania regulowane były z naruszeniem umownego terminu.

W odniesieniu do umów o pożyczkę zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi stwierdzono kilkudniowe opóźnienia w zapłacie części rat kapitałowych (raty II i III) w przypadku umowy z dnia 27 grudnia 2006 roku i brak zapłaty do dnia 30 listopada 2012 roku części IV raty na kwotę 4.975,96 zł. W

przypadku umowy z dnia 30 sierpnia 2007 roku stwierdzono kilkudniowe opóźnienia w zapłacie rat I i II-ej, zaległości nie stwierdzono.

Spląty rat kapitałowych na rzecz Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie na podstawie umowy z dnia 22 sierpnia 2008 roku były uregulowane nieterminowo w 5 przypadkach (raty: I, II, III, V i VIII).

Zobowiązania wobec Banku Ochrony Środowiska Oddział w Łodzi, wynikające z umowy o kredyt z dnia 24 września 2009 roku były regulowane terminowo poza I i II ratą kredytu. Raty kredytu, których termin spląty przypadał w dniu 22 stycznia 2012 roku (I rata) i 22 lutego 2012 roku (II rata) zostały splątane w dniu 16 marca 2012 roku.

Zobowiązania wobec Banku Spółdzielczego ESBANK w Radomsku wynikające z umowy kredytowej z dnia 27 listopada 2009 roku (zaciągnięty kredyt na kwotę 1.750.000,00 zł), a dotyczące rat kredytu VIII-XII za 2011 rok na łączną kwotę 62.875,22 zł zostały uregulowane w okresie od dnia 16 lutego do dnia 15 czerwca 2012 roku. W okresie od dnia 15 czerwca do dnia 26 listopada 2012 roku uregulowane zostały raty I-V kredytu oraz częściowo rata VI. Na dzień 30 listopada 2012 roku Gmina zalegała z zapłatą rat kapitałowych na łączną kwotę 76.032,22 zł.

Zobowiązania wobec Banku Spółdzielczego ESBANK w Radomsku wynikające z umowy kredytowej z dnia 23 października 2009 roku (zaciągnięty kredyt na kwotę 1.855.495,00 zł), a dotyczące rat kredytu IX-XII za 2011 rok na łączną kwotę 61.860,00 zł zostały uregulowane w okresie od dnia 16 lutego do dnia 15 maja 2012 roku. W okresie od dnia 15 czerwca do dnia 26 listopada 2012 roku uregulowane zostały raty I-VI kredytu. Na dzień 30 listopada 2012 roku Gmina zalegała z zapłatą rat kapitałowych na łączną kwotę 77.325,00 zł.

Zobowiązania wobec Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu wynikające z umowy o wykup wierzytelności z dnia 21 lipca 2008 roku regulowane były z opóźnieniem mieszczącym się w przedziale czasowym od kilkunastu dni do dwóch miesięcy (rata za miesiąc sierpień). Na dzień 30 listopada 2012 roku Gmina zalegała z zapłatą raty za miesiąc listopad 2012 roku w kwocie 15.564,84 zł.

Zobowiązania wobec Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu wynikające z umowy o wykup wierzytelności z dnia 12 grudnia 2008 roku regulowane były w 8 przypadkach z opóźnieniem mieszczącym się w przedziale czasowym od kilkunastu dni do 1,5 miesiąca. Na dzień 30 listopada 2012 roku Gmina nie zalegała z zapłatą zobowiązania.

W wyniku kontroli terminowości płatności odsetek od zaciągniętych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi oraz kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska Oddział w Łodzi ustalono, że wpłaty dokonywane były w kwotach i terminach określonych w harmonogramach spląt.

W przypadku umów o wykup wierzytelności kontrolującym nie przedłożono aktualnych harmonogramów spląt, oprócz tych które załączone zostały do podpisanych umów.

Według wyjaśnienia Skarbnik Gminy Aleksandry Kasprzak, w przypadku umów o kredyt bankowy i umów o wykup wierzytelności, z uwagi na zmienne oprocentowanie każdorazowo telefonicznie uzgadniana jest kwota należnych odsetek. W przypadku, gdy wpłata dokonywana jest po terminie, czyli za okres dłuższy niż miesiąc kwota odsetek do zapłaty jest wyższa.

W związku z brakiem harmonogramów spląt kontrolujące nie mogły stwierdzić, czy wpłat odsetek dokonano w prawidłowej wysokości.

W wyniku analizy zapisów na kontach analitycznych do konta 751 - Koszty finansowe ustalono, że nie były zachowane terminy wpłat odsetek w szczególności od umów kredytowych zawartych z Bankiem Spółdzielczym ESBANK w Radomsku, a także umów o wykup wierzytelności zawartych z BGK Oddział w Toruniu.

Z umowy o wykup wierzytelności z dnia 21 lipca 2008 roku wynikało, że terminem spłaty odsetek jest dzień 25 -go każdego miesiąca, a jeśli dzień spłaty przypada w dzień wolny od pracy pierwszy dzień roboczy następujący po dniu wolnym od pracy. Tymczasem ustalono, że wpłaty odsetek za miesiąc styczeń dokonano w dniu 17 lutego 2012 roku, za miesiące luty, marzec i kwiecień w dniu 13 kwietnia 2012 roku i w dniu 14 maja 2012 roku, za miesiąc maj 15 czerwca 2012 roku, za miesiąc czerwiec w dniu 14 sierpnia 2012 roku.

W przypadku umów zawartych z Bankiem Spółdzielczym ESBANK w Radomsku odsetki powinny być wpłacane do ostatniego dnia każdego miesiąca. Z tytułu umowy zawartej w dniu 11 września 2009 roku dokonano 8 wpłat odsetek na łączną kwotę 85.620,61 zł w okresach miesięcznych w terminie od dnia 17 lutego 2012 roku do dnia 25 września 2012 roku. Z tytułu umowy zawartej w dniu 23 października 2009 roku dokonano 8 wpłat odsetek na łączną kwotę 89.363,27 zł w okresach miesięcznych w terminie od dnia 16 lutego 2012 roku do dnia 25 września 2012 roku.

Wydruk analityczny do konta 751 za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2012 roku stanowi akta kontroli od nr 32 do nr 38.

W przypadku spłaty odsetek od wyemitowanych obligacji komunalnych stwierdzono, że zostały uregulowane terminowo.

Kontrolujące ustaliły, że kontrolowana jednostka w związku z nieterminową spłatą rat pożyczek i kredytów zapłaciła w 2011 roku odsetki karne na kwotę 12.677,78 zł, a w 2012 roku (do 30 września) kwotę 321,09 zł.

Wydruk z konta analitycznego 751-3 stanowią akta kontroli od nr 39 do nr 40.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, na którą składały się następujące zarządzenia:

- nr 235/2010 Wójta Gminy Pątnów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej;
- nr 194/2009 Wójta Gminy Pątnów z dnia 1 lipca 2009 roku w sprawie regulaminu kontroli finansowej wewnętrznej;
- nr 10/2002 Wójta Gminy Pątnów z dnia 22 grudnia 2002 roku w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy w Pątnowie;
- nr 103/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 stycznia 2012 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, zarządzenie to zostało zmienione zarządzeniem nr 171/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 3 września 2012 roku w sprawie zmiany załącznika do instrukcji kasowej. W okresie wcześniejszym obowiązywała instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem nr 76/2008 z dnia 17 stycznia 2008 roku;

- nr 123/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 22 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które zostało poprzedzone zarządzeniem nr 104/2012 z dnia 31 stycznia 2012 roku obowiązującym od 1 stycznia do 31 maja 2012 roku. W latach 2010-2011 obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona do stosowania zarządzeniem nr 13/2007 Wójta Gminy Pątnów z dnia 7 lutego 2007 roku zmienione zarządzeniem nr 240/2010 z dnia 18 lutego 2010 roku;

Ww. instrukcje składały się na dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości spełniającą wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe (syntetyka) kontrolowanej jednostki prowadzone są komputerowo. Opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przy użyciu komputerów oraz opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów zawarty został we wskazanym powyżej zarządzeniu nr 123/2012.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy w Pątnowie w 2011 roku wg oświadczenia Skarbnika Gminy nie prowadził obsługi finansowo księgowej swoich jednostek organizacyjnych.

W 2011 i w 2012 roku wyodrębniono dwie oddzielne księgi główne dla operacji ewidencjonowanych w Urzędzie Gminy w Pątnowie:

- a) jedną dla dochodów realizowanych przez Urząd Gminy,
- b) drugą dla wydatków realizowanych przez Urząd Gminy.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości brak było ustalonych zasad prowadzenia wyodrębnionych ksiąg rachunkowych oraz określenia kont, które są wykorzystywane w celu ewidencji zdarzeń gospodarczych w wyodrębnionych ewidencjach.

Kontrolujące ustaliły, że wyodrębnienie z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy operacji gospodarczych związanych z uzyskiwaniem dochodów Urzędu w systemie finansowo – księgowym powodowało zarówno w 2011 jak i w 2012 roku niemożność uzyskania wspólnej księgi głównej dla operacji dochodowych i wydatkowych w Urzędzie Gminy. Obydwie ewidencje posiadały własną księgę główną, na której ujmowane były tylko zdarzenia dotyczące danej ewidencji, co oznacza że nie były to jedynie rejestry księgowe, lecz odrębne urządzenia księgowe. Dla każdej z ewidencji istniał dziennik częściowy i księga główna, oprogramowanie umożliwiało sporządzenie zestawienia obrotów i sald na podstawie dzienników częściowych lecz nie pozwalało na sporządzenie wydruku jednej księgi głównej.

Powyzsza nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 13 ust. 1 w związku z art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. z 2009 roku Dz. U. nr 152 poz. 1223 ze zm.), gdyż księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach, które zostały ujęte uprzednio lub równocześnie w dzienniku, co oznacza że w księdze głównej znajdują się wszystkie zdarzenia, które zostały zarejestrowane w dzienniku (bądź dziennikach częściowych).

Artykuł 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowi, że księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księga główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Natomiast art. 15 wskazanej ustawy mówi, że konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

Wydruki zestawień obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2011 roku dla ewidencji księgowej wydatków i dochodów Urzędu Gminy w Pątnowie stanowią akta kontroli strony od nr 41 do nr 42

Kontrolujące stwierdziły, że zastosowana w latach 2011 - 2012 roku forma prowadzenia ksiąg rachunkowych dla ewidencji operacji gospodarczych dotyczących dochodów realizowanych przez Urząd Gminy była niepoprawna. W związku z powyższym Gmina Pątnów powinna do 2013 roku zaprowadzić jedną księgę główną dla operacji związanych z realizacją dochodów jak i dokonywaniem wydatków w Urzędzie Gminy w Pątnów.

Ewidencja księgowa syntetyczna budżetu Gminy Pątnów prowadzona była techniką komputerową przy użyciu programu Budżet WIN firmy Info-System – Tadeusz i Roman Groszek. Ewidencja analityczna prowadzona była zasadniczo techniką komputerową.

Ewidencja księgowa syntetyczna Urzędu Gminy Pątnów prowadzona była techniką komputerową przy użyciu oprogramowania firmy Info-System – Tadeusz i Roman Groszek. Ewidencja analityczna dla kont jednostki budżetowej Urzędu Gminy prowadzona była zasadniczo techniką komputerową. Technika ręczną prowadzona była analityka do takich kont jak np. 011- środki trwałe, 013- pozostałe środki trwałe, 020 - wartości niematerialne i prawne, 310 – materiały, niektóre dochody budżetowe, 234- pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240-1 - sumy depozytowe.

Ewidencja płacowo – kadrowa prowadzona była techniką komputerową przy użyciu programu firmy Z.S.I. SIGID z Poznania.

Ewidencja podatkowa łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od środków transportowych, podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego prowadzona była przy użyciu programu komputerowego opracowanego przez firmę Info-System – Tadeusz i Roman Groszek, a pozostałe należności podatkowe oraz dochody niepodatkowe księgowane były techniką ręczną.

W zakresie poprawności dokonywania zapisów księgowych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Pątnowie kontrolą objęto dowody księgowe, które zostały objęte kontrolą zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2011 roku, co stanowiło 12,9% dowodów księgowych zaewidencjonowanych w 2011 roku.

Kontrola poprawności zapisów księgowych została przeprowadzona w oparciu o test stanowiący załącznik nr 5a do protokołu kontroli.

Kontrolę ewidencji wybranych operacji gospodarczych przeprowadzono na podstawie niżej wyszczególnionych operacji gospodarczych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych budżetu gminy i Urzędu Gminy w Pątnowie:

1) *wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego*

Wpływ subwencji oświatowej w grudniu 2011 roku na styczeń roku 2012 roku został zaewidencjonowany następująco Wn konto 133, Ma konto 909 (WB 271/9 z dnia 22 grudnia 2011 roku) w kwocie 441.695,00 zł;

Przeniesienie subwencji oświatowej na dochody w roku następnym nastąpiło poprzez zapis na kontach Wn 909 Ma 901 (PK 1/1 z dnia 2 stycznia 2012 roku) w kwocie 441.695,00 zł.

2) *naliczenie odsetek od kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia płatnych w roku następnym*

Kontrolujące stwierdziły, że na dzień 31 grudnia 2011 roku nie dokonano naliczenia odsetek od kredytów i pożyczek należnych za 2011 rok, a płatnych w 2012 roku. Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie zasad ewidencji operacji gospodarczych dokonywanych na koncie 909 – rozliczenia międzyokresowe określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.).

3) *księgowanie dochodów nieprzypisanych w planach finansowych innych jednostek organizacyjnych (subwencji i dotacji) w księgach rachunkowych Urzędu Gminy*

W 2011 roku nie dokonano księgowania dochodów nieprzypisanych w planach finansowych innych jednostek organizacyjnych w szczególności subwencji i dotacji w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, co stanowiło naruszenie § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.). *Zgodnie § 7 ww. rozporządzenia z którym do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach innych samorządowych jednostek budżetowych.*

4) *Poprawność ewidencji na koncie 901 – dochody budżetu i 902 – wydatki budżetu*

Stwierdzono, że na koncie 901 – dochody budżetu kwartalnie ujmowano kwoty dochodów Urzędu za 2011 rok poprzez zapis na kontach Wn 222-1 Ma 901 bez zastosowania klasyfikacji budżetowej. Stanowiło to naruszenie zasad ewidencji na koncie 901 – dochody budżetu określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. *Zgodnie z opisem do konta 901 ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.*

W zakresie poprawności ewidencji na koncie 902 – wydatki budżetu stwierdzono, że na wskazanym koncie dokonywano księgowania kwartalnych sprawozdań Rb-28S składanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, przez Zespoły Szkół (łącznie) oraz przez Urząd Gminy, jednak księgowanie dokonywane było w jednej kwocie (bez wyodrębnienia kwot wydatków dotyczących Urzędu, Zespołów Szkół i GOPS) na podstawie kwartalnych sprawozdań bez szczegółowości wykazanej w tychże sprawozdaniach (tj. bez klasyfikacji budżetowej).

Sprawozdania jednostkowe powstają na podstawie ewidencji księgowej jednostki budżetowej i są przekazywane do dysponenta środków (Gminy). O ile sprawozdania jednostkowe składane przez jednostki budżetowe są dowodami księgowymi na podstawie, których ewidencjonowane są zdarzenia gospodarcze (czyli rozliczenie wydatków wykonanych przez jednostkę budżetową, na które wcześniej otrzymała środki pieniężne, lub rozliczenie zrealizowanych przez tę jednostkę dochodów), to sprawozdania zbiorcze powinny powstawać na podstawie ewidencji księgowej budżetu

Gminy, w której wcześniej zostały ujęte sprawozdania jednostkowe. Podstawą do sporządzenia sprawozdania zbiorczego Rb-28S jest ewidencja na koncie 902 – wydatki budżetu, natomiast podstawą sporządzenia sprawozdania Rb-27S jest ewidencja na koncie 901 – dochody budżetu, przy czym ewidencja ta powinna być prowadzona w szczególności zgodnej z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, a więc dział, rozdział, paragraf.

Zgodnie z zapisami art. 4 ustawy o rachunkowości jednostki ujmują zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych, które są podstawą do sporządzenia sprawozdań, zatem konsekwencją prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych powinno być prawidłowo sporządzone sprawozdanie.

Nie można uznać za prawidłowo prowadzoną ewidencję zarówno na koncie 902 – wydatki budżetu, jak i na koncie 901 – dochody budżetu, w formie zapisów dokonanych w kwotach zbiorczych wykonanych wydatków lub dochodów dla wszystkich jednostek organizacyjnych bez stosowania ewidencji szczegółowej w formie klasyfikacji budżetowej.

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie zasad rachunkowości określonych w art. 4 ustawy o rachunkowości oraz w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2012 roku ewidencja księgowa na kontach 901 i 902 dokonywana była z zachowaniem wymaganej szczególności.

Szczegółowe ustalenie dotyczące poprawności innych zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych zostały zawarte w dalszej części protokołu przy opisie poszczególnych zagadnień kontrolnych.

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

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych skutków udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień sprawdzono za 2011 rok.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych ujęto następujące kwoty:

1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)

- podatek od nieruchomości	- 215.211,80 zł,
- podatek od środków transportowych	- 1.508,00 zł,

2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości

- podatek rolny	- 1.629,00 zł,
- podatek od nieruchomości	- 120,00 zł,
- podatek leśny	15,00 zł,

3) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności:

- podatek od środków transportowych	- 540,00 zł,
-------------------------------------	--------------

4) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych:

- podatek od nieruchomości - 184.881,40 zł,
- podatek od środków transportowych - 32.438,56 zł,

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego wykazano w zakresie skutków ulg i zwolnień dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP. Ponadto w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 75616 § 0910 wykazano w pozycji umorzenia zaległości kwotę 2.222,00 zł, która stanowiła kwotę umorzonych odsetek od zobowiązań podatkowych.

Łącznie kwota skutków ulg i zwolnień wykazana w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S wyniosła 219.023,80 zł.

Kontrolą objęto skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń, rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i podatku od środków transportowych.

Na podstawie rejestru podań o umorzenie, rozłożenie na raty, odroczenie i wydanych na ich podstawie decyzji, deklaracji podatkowych, ewidencji gruntów oraz ewidencji pomocniczej prowadzonej dla potrzeb sprawozdawczości ustalono, co następuje:

- umorzono podatek rolny na kwotę - 1.629,00 zł,
- umorzono podatek od nieruchomości na kwotę - 120,00 zł,
- umorzono podatek leśny na kwotę - 15,00 zł,
- odroczone podatek od środków transportowych 540,00 zł,
- zwolnienia z podatku od nieruchomości na kwotę - 215.211,00 zł,
- zwolnienia z podatku od środków transportowych - 1.508,00 zł,

Razem skutki udzielonych ulg, zwolnień, odroczeń, umorzeń - według dokumentacji źródłowej i ewidencji stanowiły kwotę 219.023,80 zł.

Ustalenia kontroli:

Stwierdzono, że skutki zwolnień, umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty zostały wykazane w sprawozdaniach prawidłowo.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

Podatek od nieruchomości

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania osób fizycznych, w przypadku osób prawnych podstawę stanowiły dane wynikające z deklaracji (również wprowadzone do komputerowej bazy danych). Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczące osób fizycznych i prawnych obliczane były przy użyciu programu komputerowego służącego do ewidencji podatkowej.

Podatek od środków transportowych

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczące osób fizycznych i prawnych obliczane były techniką komputerową. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Poprawność sporządzenia sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na dzień 31 grudnia 2011 roku

Sprawdzono sprawozdanie Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych sporządzone na dzień 31 grudnia 2011 roku w zakresie poprawnego ujęcia zaległości w podatkach, opłatach i należnościach niepodatkowych.

- 1) Kontrolujące ustaliły, że w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazano dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty,

zaległości i nadpłaty zgodne ze sprawozdaniami Rb-27 złożonymi przez Urzędy Skarbowe i Ministerstwo Finansów.

- 2) **Kontrolujące stwierdziły, że w księgach rachunkowych Urzędu Gminy nie ujęto zaległości i nadpłat w podatkach pobranych przez inne organy podatkowe na rzecz Gminy Pątnów wg sprawozdań Rb-27 sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011 roku. Ze sprawozdań Rb-27 wynikało, że kwota zaległości w podatkach pobieranych przez inne organy podatkowe na rzecz Gminy Pątnów na dzień 31 grudnia wynosiła 552,60 zł, natomiast kwota nadpłat wyniosła 93,50 zł. Takie kwoty powinny zostać ujęte na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto 221 w zakresie dochodów realizowanych przez inne organy podatkowe powinno wykazywać na dzień 31 grudnia 2011 roku następujące salda strony Ma – 552,60 zł, Wn – 93,50 zł.**

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad ewidencji na koncie 221-należności z tytułu dochodów budżetowych, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z ww. załącznikiem *konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.*

Kserokopia sprawozdań Rb-27S i Rb-27 złożonych przez Urzędy Skarbowe na dzień 31 grudnia 2011 roku, w których wykazano nadpłaty lub zaległości, wydruk zapisów dokonanych na koncie 221 na koniec okresów sprawozdawczych (kwartałów) w 2011 roku stanowią akta kontroli strony od nr 43 do nr 71.

- 3) **W zakresie poprawności określenia kwoty dochodów otrzymanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2011 roku ustalono, że dochody wykonane były równe dochodom otrzymanym. Z zapisów księgowych na koncie 901 – dochody wykonane ustalono, że dochody wykonane wyniosły 17.280.094,62 zł i taką kwotę wykazano w sprawozdaniu w kolumnie „dochody wykonane”.** Powyższa kwota dochodów była zgodna z kwotą dochodów przeksięgowaną z konta 901 na wynik budżetu pod datą 31 grudnia 2011 roku. **Dochody otrzymane powinny natomiast wynieść 17.273.012,62 zł**, co wynika z następujących obliczeń: 17.280.094,62 zł (dochody wykonane) + 441.695,00 zł (kwota subwencji otrzymana w grudniu 2011 roku na styczeń 2012 roku) – 441.964,00 zł (kwota subwencji otrzymana w grudniu 2010 roku na styczeń 2011 roku) – 48.547,00 zł (kwota udziałów w podatkach dochodowych otrzymanych w styczniu 2012 roku a dotyczących 2011 roku) + 41.734,00 zł (kwota udziałów w podatkach dochodowych otrzymanych w styczniu 2011 roku a dotyczących 2010 roku).

Ponadto sprawdzono sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2011 rok oraz za III kwartały 2012 roku.

Według sprawozdania za 2011 rok w przedmiotowej jednostce samorządu terytorialnego zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

1) pożyczki i kredyty	-	12.141.722,12 zł,
2) poręczenia niewymagalne	-	0,00 zł,
3) papiery wartościowe	-	0,00 zł,
4) zobowiązania wymagalne	-	5.824.122,16 zł,
5) zobowiązania wynikające z umów o terminie płatności dłuższym niż sześć miesięcy i przypadających w następnych latach	-	0,00 zł.

Z danych uzupełniających do sprawozdania Rb-Z wynikało, że Gmina Pątnów nie posiadała pożyczek i kredytów na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyjaśnieniach do sprawozdania zawarto informację, że w kwocie kredytów i pożyczek długoterminowych ujęto następujące pozycje zobowiązań:

- 4.770.000,00 zł – obligacje,
- 2.294.236,09 zł – wykup wierzytelności przez BGK oddział Toruń,
- 3.721.340,20 zł – kredyty i pożyczki,

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, również, że w części A – zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku nie wykazano wierzytelności wobec Centrum Finansowego Banku BPS S.A. (Centrum stało się wierzycielem na mocy cesji wierzytelności dokonanych przez firmę Complex-Bau, szerzej w punkcie dotyczącym kredytów i pożyczek). Wg ewidencji księgowej kwota należności głównej na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiła 1.151.981,68 zł. Na mocy ugód zawieranych z Centrum w 2011 (5/WAW/2011, 10/WAW/2011, 15/WAW/2011) wierzytelności zostały rozłożone na raty płatne do listopada 2011 roku, grudnia 2011 roku i czerwca 2013 roku.

Niewykazanie ww. wierzytelności jako zobowiązań według tytułów dłużnych w sprawozdaniu Rb-Z stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 pkt 20 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 roku nr 43 poz. 247) zgodnie z którym jako kredyty i pożyczki rozumiane są zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. Do pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego, zgodnie z odrębnymi przepisami. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem akcji oraz innych papierów udziałowych. Do kredytów i pożyczek nie zalicza się kredytów handlowych, czyli zobowiązań powstających w wyniku bezpośredniego udzielenia pożyczki przez dostawców lub producentów na transakcje dotyczące wyrobów i usług. W przypadku gdy kredyt handlowy zostanie przejęty od dostawcy (producenta) przez bank, zalicza się go do kredytów i pożyczek.

Na podstawie zestawień zobowiązań jednostek organizacyjnych (Zespołów Szkół i Ośrodka Pomocy Społecznej) oraz w wyniku weryfikacji zobowiązań wymagalnych Urzędu Gminy ustalono faktyczną kwotę zobowiązań wymagalnych Gminy Pątnów wg

stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku. Właściwe kwoty zobowiązań, w tym wymagalnych zostały zawarte w tabeli.

Nazwa jednostki	Zobowiązania ogółem	w tym zobowiązania wymagalne	Zobowiązania wobec kontrahentów	Zobowiązania wobec ZUS	Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Pozostałe zobowiązania
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pątnowie	68 586,19		2 591,96	12 215,73		53 778,50	0,00
Zespół Szkół Samorządowych w Dzielnikach	515 187,03	270 743,62	16 017,41	231 481,47	23 744,00	172 627,73	71 316,42
Zespół Szkół Samorządowych w Załęczu Wielkim	231 081,56	125 976,24	900,51	87 341,64	23 519,00	81 530,90	37 789,51
Zespół Szkół Samorządowych w Załęczu Małym	502 266,61	271 633,83	7 971,06	231 258,43	17 938,00	170 184,36	74 914,76
Zespół Szkół Samorządowych w Popowicach	196 270,09	108 402,29	9 813,42	106 653,45	6 023,00	50 018,46	23 761,76
Zespół Szkół Samorządowych w Pątnowie	781 668,64	487 442,02	56 900,90	291 342,02	56 693,00	229 446,60	147 286,12
Zespół Szkół Samorządowych w Grębieniu	274 505,26	153 236,08	8 099,65	125 931,39	16 405,00	93 186,89	30 882,33
Razem zobowiązania jednostek organizacyjnych	2 569 565,38	1 417 434,08	102 294,91	1 086 224,13	144 322,00	850 773,44	385 950,90
w tym wymagalne	1 417 434,08	-	73 782,66	840 872,52	116 828,00		385 950,90
Zobowiązania Urzędu Gminy Pątnów	9 021 343,49	4 383 087,94	8 409 660,47	220 709,89	98 685,00	205 084,42	87 203,71
w tym wymagalne	4 383 087,94	-	4 069 274,27	146 206,96	87 003,00		80 603,71
Zobowiązania ogółem	11 590 908,87	5 800 522,02	8 511 955,38	1 306 934,02	243 007,00	1 055 857,86	473 154,61
Zobowiązania wymagalne ogółem	5 800 522,02	-	4 143 056,93	987 079,48	203 831,00	0,00	466 554,61

Kontrolujące stwierdziły, że zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2011 roku powinny wynieść 5.800.522,02 zł. Różnica w kwocie 23.600,14 zł wynikała z następujących błędów:

- 1) **wykazaniem jako zobowiązanie wymagalne kwoty 24.349,87 zł** wynikającej z faktury nr 1/X/2011 z dnia 1 października 2011 roku na ww. kwotę wystawioną przez PPHU ROB-BUD Bożena Gryga, które zgodnie z cesją

wierzytelności z dnia 21 października 2011 roku zostało scedowane na rzecz B.D.G. Pretor sp. z o.o. Firma Pretor ostatecznie odstąpiła od egzekucji ww. kwoty do dnia 31 stycznia 2013 roku. Powyższa kwota była zatem na dzień 31 grudnia 2011 roku niewymagalna,

- 2) **wykazaniem jako zobowiązanie wymagalne kwoty 237,06 zł** wynikającej z faktury nr 9257 z dnia 22 grudnia 2011 roku na ww. kwotę, której termin płatności przypadał na dzień 5 stycznia 2011 roku,
- 3) **zaniżeniem zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług o kwotę 1.195,53 zł** w wyniku omyłek pisarskich
- 4) **zawyżeniem zobowiązań wymagalnych z tytułu ubezpieczeń społecznych o kwotę 187,84 zł,**
- 5) **zawyżeniem zobowiązań wymagalnych na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o 0,90 zł,**
- 6) **zawyżeniem zobowiązań wymagalnych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych o kwotę 20 zł,**

Kserokopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz wykazy zobowiązań sporządzone przez poszczególne jednostki organizacyjne na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowią akta kontroli strony od nr 72 do nr 84

Według sprawozdania za III kwartały 2012 roku w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

1) pożyczki i kredyty	-	11.896.155,92 zł,
2) poręczenia niewymagalne	-	0,00 zł,
3) papiery wartościowe	-	0,00 zł,
4) zobowiązania wymagalne	-	2.498.841,08 zł,
5) zobowiązania wynikające z umów o terminie płatności dłuższym niż sześć miesięcy i przypadających w następnych latach	-	0,00 zł.

Z danych uzupełniających do sprawozdania Rb-Z wynikało, że Gmina Pątnów nie posiadała pożyczek i kredytów na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyjaśnieniach do sprawozdania zawarto informację, że w kwocie kredytów i pożyczek długoterminowych ujęto następujące pozycje zobowiązań:

- 4.770.000,00 zł – obligacje,
- 2.173.322,50 zł – wykup wierzytelności przez BGK oddział Toruń,
- 3.184.393,23 zł – kredyty i pożyczki,

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że w części A – zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 30 września 2012 roku nie wykazano wierzytelności wobec Centrum Finansowego Banku BPS S.A. (Centrum stało się wierzycielem na mocy cesji wierzytelności dokonanych przez firmę Complex-Bau, szerzej w punkcie dotyczącym kredytów i pożyczek). Wg ewidencji księgowej kwota należności głównej na dzień 30 września wynosiła 654.035,40 zł. Na mocy ugód

zawieranych z Centrum w 2011 i w 2012 roku (5/WAW/2011, 10/WAW/2011, 4/WAW/2012, 12/WAW/2012) wierzytelności zostały rozłożone na raty płatne do 30 października 2012 roku, 30 czerwca 2013 roku i 31 sierpnia 2014 roku.

Ponadto stwierdzono, że w części A sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 30 września 2012 roku Gmina Pątnów nie wykazała zobowiązania wobec B.D.G. „Pretor” sp. z o.o., których termin płatności był dłuższy niż sześć miesięcy i przypadł do zapłaty w następnych latach w kwocie 587.309,87 zł (na podstawie porozumienia z dnia 20 kwietnia 2012 roku ustalono termin płatności dla powyższej kwoty na 31 stycznia 2013 roku).

Wszystkie ugody przewidywały spłatę wierzytelności w okresie dłuższym niż rok oraz wywoływały skutki podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Niewykazanie ww. wierzytelności jako zobowiązań według tytułów dłużnych w sprawozdaniu Rb-Z stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 pkt 20 załącznika nr 9 do wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Zgodnie z art. 72 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do państwowego długu publicznego zalicza się zobowiązania sektora finansów publicznych z następujących tytułów:

- 1) *wyemitowanych papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne;*
- 2) *zaciągniętych kredytów i pożyczek;*
- 3) *przyjętych depozytów;*
- 4) *wymagalnych zobowiązań:*
 - a) *wynikających z odrębnych ustaw oraz prawomocnych orzeczeń sądów lub ostatecznych decyzji administracyjnych,*
 - b) *uznanych za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych będącą dłużnikiem.*

Ponadto rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 roku nr 298 poz. 1767) wydane na podstawie delegacji określonej w art. 72 ust 2 ustawy o finansach publicznych określa, że do tytułów dłużnych zalicza się kredyty i pożyczki, przy czym do tej kategorii zalicza się również umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego, papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona, umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, z uwzględnieniem podziału na: krótkoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie oraz długoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty dłuższym niż rok.

Kontrolujące stwierdziły, że na dzień 30 września 2012 roku w sprawozdaniu Rb-Z jako zobowiązania wymagalne wykazano niezapłaconą w terminie część raty na rzecz Centrum Finansowego Banku BPS S.A. w kwocie 11.000 zł. Natomiast zgodnie z wyżej opisanym stanem faktycznym pozostała część wierzytelności wobec Centrum Finansowego Banku BPS S.A. oraz B.D.G. „Pretor” nie została zaliczona do żadnego z tytułów dłużnych.

Na podstawie zestawień zobowiązań jednostek organizacyjnych (Zespołów Szkół i Ośrodka Pomocy Społecznej) oraz w wyniku weryfikacji zobowiązań wymagalnych

Urzędu Gminy ustalono faktyczną kwotę zobowiązań wymagalnych Gminy Pątnów wg stanu na dzień 30 września 2012 roku. Właściwe kwoty zobowiązań w tym wymagalnych zostały zawarte w tabeli.

Nazwa jednostki	Zobowiązania ogółem	w tym zobowiązania wymagalne	Zobowiązania wobec kontrahentów	Zobowiązania wobec ZUS	Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Pozostałe zobowiązania
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pątnowie	22 064,89	6 078,47	1 634,84	14 880,08	3 023,00		2 526,97
Zespół Szkół Samorządowych w Dziezdzikach	594 098,95	381 269,58	2 142,12	440 035,83	18 031,00		133 890,00
Zespół Szkół Samorządowych w Załęczu Wielkim	185 539,31	90 140,02	154,00	97 040,40	8 672,00	14 393,91	65 279,00
Zespół Szkół Samorządowych w Załęczu Małym	580 784,05	365 155,55	1 397,07	434 758,98	17 708,00		126 920,00
Zespół Szkół Samorządowych w Popowicach	133 072,50	57 976,79	220,32	66 656,18	9 327,00		56 869,00
Zespół Szkół Samorządowych w Pątnowie	897 316,00	561 299,56	12 549,08	578 658,74	22 774,00	46 721,79	236 612,39
Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Pątnowie	21 356,53	7 984,21		14 310,53	2 670,00		4 376,00
Zespół Szkół Samorządowych w Grębieniu	184 358,85	88 113,20	4 614,21	91 216,64	25 463,00		63 065,00
Razem zobowiązania jednostek organizacyjnych	2 618 591,08	1 558 017,38	22 711,64	1 737 557,38	107 668,00	61 115,70	689 538,36
w tym wymagalne	1 558 017,38		4 333,89	1 463 084,79	29 483,00	61 115,70	
Zobowiązania Urzędu Gminy Pątnów	4 962 181,55	908 250,37	4 804 036,15	32 035,22	10 890,00		115 220,18
w tym wymagalne	908 250,37		796 599,24				111 651,13
Zobowiązania ogółem	7 580 772,63	2 466 267,75	4 826 747,79	1 769 592,60	118 558,00	61 115,70	804 758,54

Zobowiązania wymagalne ogółem	2 466 267,75	800 933,13	1 463 084,79	29 483,00	61 115,70	111 651,13
--	---------------------	-------------------	---------------------	------------------	------------------	-------------------

Kontrolujące stwierdziły, że zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonym na dzień 30 września 2012 roku powinny wynieść 2.466.267,75 zł. Różnica w kwocie 32.573,33 zł wynikała z następujących błędów:

- 1) **Wykazania jako zobowiązania wymagalnego kwoty 31.129,68 zł**, wynikającej z niezapłacenia w terminie dwóch rat z tytułu wykupu wierzytelności przez BGK oddział Toruń (przejętych od firmy ISO). Powyższa kwota nie powinna zostać ujęta jako zobowiązanie wymagalne w sprawozdaniu Rb-Z, gdyż kwota wynikająca z wykupu wierzytelności została ujęta w pozycji kredyty i pożyczki,
- 2) **Zaniżenia kwoty zobowiązań wymagalnych o kwotę 1.200,00 zł**, wynikającą z wypłacenia zaliczki ujętej w ewidencji księgowej jako wydatek bez kosztu, powyższa kwota nie powinna mieć wpływ na zobowiązania wymagalne, gdyż powinna stanowić należność od pracownika.
- 3) **Wykazania jako zobowiązania wymagalnego całej kwoty naliczenia na Fundusz Świadczeń Socjalnych**, w sytuacji, gdy **kwota 2.643,65 zł** stała się wymagalna w dniu 1 października 2012 roku (termin przekazania ww. kwoty na ZFSS upływał w dniu 30 września).

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na dzień 30 września 2012 roku kwota zobowiązań z tytułu składek ZUS wykazana w wierszu E4.2 kolumna 4 została zawyżona o kwotę 14.393,91 zł, natomiast kwota zobowiązań wymagalnych wobec gospodarstw domowych wykazana w kolumnie 13 została zaniżona o kwotę 14.393,91 zł. Powyższa nieprawidłowość nie miała wpływu na ogólną kwotę zobowiązań wymagalnych.

Kontrolujące ustaliły, że na dzień 30 września 2012 roku największą pozycję zobowiązań (w tym również wymagalnych) jednostek organizacyjnych Gminy Pątnów (z wyłączeniem Urzędu Gminy Pątnów) stanowiły zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne pracowników. **Z kwoty 1.737.557,38 zł zobowiązań jednostek organizacyjnych wobec ZUS kwota 1.463.084,79 zł była wymagalna.**

Na dzień 30 września 2012 roku trzy Zespoły Szkół Samorządowych (w Dietrznikach, Załęczu Wielkim i Załęczu Małym) spłacały zobowiązania z tytułu składek w ratach na podstawie umów zawartych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych we wrześniu 2010 roku w łącznej kwocie 37.900,02 zł.

W dniu 1 października 2012 roku następujące zespoły szkół podpisały z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych umowy w sprawie spłaty zadłużenia w ratach:

- 1) Zespół Szkół Samorządowych w Popowicach zaległości w kwocie 43.909,01 zostały rozłożone na raty na podstawie umowy nr 149/2012,
- 2) Zespół Szkół Samorządowych w Grębieniu zaległości z kwocie 70.064,03 zł zostały rozłożone na raty na podstawie umowy nr 151/2012,
- 3) Zespół Szkół Samorządowych w Załęczu Wielkim zaległości w kwocie 62.741,95 zostały rozłożone na raty na podstawie umowy nr 148/2012,

Łączna kwota zobowiązań wymagalnych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, które w dniu 1 października 2012 roku zostały objęte układami ratalnymi wyniosła 176.714,99 zł.

Ponadto w dniu 10 października 2012 roku i 17 października 2012 roku dokonano wypłaty pozostałej kwoty wymagalnej z tytułu jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2011 rok w kwocie netto 61.115,70 zł. Do czasu zakończenia kontroli nie uregulowano zobowiązań wobec ZUS i Urzędu Skarbowego z tytułu wypłaconego w październiku jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kserokopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 30 września 2012 roku oraz wykazy zobowiązań sporządzone przez poszczególne jednostki organizacyjne na dzień 30 września 2012 roku stanowi akta kontroli strony od nr 85 do nr 102.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2011 roku

Kserokopia bilansu z wykonania budżetu Gminy Pątnów za 2011 rok i wydruk zestawienia obrotów i sald za 2011 rok stanowią akta kontroli strony od nr 103 do nr 107.

Zobowiązania budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Pątnów na dzień 31 grudnia 2011 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

- zobowiązania finansowe	- 9.847.486,03 zł
- zobowiązania wobec budżetów	- 0,00 zł
- zobowiązania pozostałe	- 107.330,17 zł

Zobowiązania finansowe dotyczyły zaciągniętych kredytów i pożyczek i były zgodne z kwotami sald kont 134, 260 i 268.

Kontrolujące ustaliły, że konta rozrachunkowe na dzień 31 grudnia 2011 wykazywały następujące salda zobowiązań:

Konto 223 – rozliczenie wydatków budżetowych saldo strony Ma w kwocie 30.000 zł.

Kontrolujące stwierdziły, że powstanie salda na koncie 223 – rozliczenie wydatków budżetowych po stronie Ma jest niezgodne opisem do tego konta znajdującym się w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Wg opisu konta 223 znajdującym się w załączniku nr 2 ww. rozporządzenia służy ono do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Powstanie w księgach rachunkowych budżetu salda na koncie 223 – rozliczenie wydatków budżetowych po stronie Ma świadczy o tym że jednostka, której przekazano środki na wydatki, dokonała wydatków wyższych niż środki otrzymane z budżetu.

Kontrolujące ustaliły następujący stan faktyczny:

W dniu 5 marca 2007 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Gminą Pątnów, a Miastem i Gminą Działoszyn w celu określenia wzajemnych praw i obowiązków związanych z przebudową drogi gminnej Gligi – Młynki. Zgodnie z § 2 ust.2 ww. porozumienia szacunkowa długość przebudowy drogi wynosiła 2.740 m, w tym na terenie Gminy Pątnów 860 m i na terenie Miasta Działoszyn 1.880 m. Każda ze stron porozumienia miała zapewnić finansowanie zadania proporcjonalnie do zakresu robót.

Na podstawie powyższego porozumienia Gmina Pątnów miała zlecić wykonanie robót geodezyjnych i kartograficznych, poprzez opracowanie map do celów projektowych w skali 1:500 w postaci analogowej i numerycznej oraz dostarczenie wypisów z rejestru gruntów działek objętych opracowaniem. Gmina Pątnów miała zlecić wykonanie dokumentacji projektowej, która miała obejmować: projekt budowlano-wykonawczy wraz z kompletem uzgodnień warunkujących otrzymanie pozwolenia na budowę, informację dotyczącą bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, raport o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko, specyfikacje techniczne i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót, kosztorys inwestorki, dokumentację geologiczną.

W § 4 porozumienia określono, że szacunkowy koszt robót geodezyjnych i kartograficznych wynosi 300 zł netto za 1ha mapy, a dokumentacji projektowej 8.000 zł netto za km drogi.

Rozliczenie miało nastąpić przez przekazanie dotacji celowej na podstawie noty księgowej wystawionej przez Gminę Pątnów.

Ponadto strony ustaliły, że koszty bezpośrednio związane w budową drogi będą zabezpieczone proporcjonalnie do zakresu prac.

W dniu 29 września 2010 roku wystawiono notę 1/2010 obciążającą Gminę Działoszyn na kwotę 13.553,03 zł z tytułu faktury nr 26/2010 z dnia 21 września 2010 roku za projekt budowy drogi Gligi – Młynki. Gmina Działoszyn wpłaciła powyższą kwotę w dniu 20 października 2010 roku. Gmina Pątnów w dniu 10 listopada 2010 roku przełała powyższą kwotę na rzecz kontrahenta.

W dniu 28 października 2010 roku wystawiono notę 2/2010 obciążającą Gminę Działoszyn na kwotę 79.057,62 zł z tytułu faktury 69/2010 z dnia 14 października 2010 roku za podział działek pod poszerzenie drogi Gligi – Młynki na terenie Gminy Działoszyn (Kiedosy – Szczepany - Gligi). Gmina Działoszyn wpłaciła w dniu 5 listopada 2010 roku kwotę 20.000 zł i w dniu 21 grudnia 2010 roku – 59.057,62 zł. Gmina Pątnów na rzecz kontrahenta w dniu 16 listopada 2010 roku przełała kwotę 20.000 zł oraz w dniu 22 grudnia 2010 roku kwotę 29.057,62 zł. **Pozostała do zapłaty kwota 30.000,00 zł nie została w 2010 roku przekazana na rzecz kontrahenta, a pochodzące od Gminy Działoszyn środki na opłacenie tejże faktury zostały wydatkowane na inny cel. Powyższe działanie spowodowało wg złożonego przez Urząd Gminy sprawozdania Rb-28S za 2010 rok (i wg stanu faktycznego), że Urząd wydatkował więcej środków niż otrzymał z budżetu Gminy Pątnów.**

W dniu 8 czerwca 2011 roku Urząd Gminy Pątnów wpłacił na rzecz kontrahenta kwotę 2.864,34 zł co spowodowało zmniejszenie kwoty zobowiązania wobec niego, ale nie zmniejszyło kwoty 30.000,00 zł wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem, gdyż środki na zapłatę kontrahentowi pochodziły z budżetu Gminy Pątnów.

Kserokopie: porozumienia z Gminą Działoszyn z dnia 5 marca 2007 roku, noty nr 1/2010 z dnia 28 września 2010 roku, noty nr 2/2010 z dnia 28 października 2010 roku, faktury nr 69/2010 z dnia 14 października 2010 roku wystawionej przez firmę GEO-POMIAR sp. z o.o. i umowy nr ZP 342/OGK/5541/1/1/P/2009 zawartej z tą firmą, wydruk z klasyfikacji wydatków rozdział 60016 § 6050 poz. 7 z 2010 roku, wydruk zapisów na koncie 201-98 z 2010 roku (rozrachunki z Urzędem Miasta i Gminy Działoszyn), wydruk zapisów na koncie 201-251 w 2010 i w 2011 roku (rozrachunki z spółką GEO-POMIAR) stanowią akta kontroli strony od nr 108 do nr 124.

Konto 224 – rozrachunki budżetu saldo strony Ma w kwocie 466,19 zł, na którą składały się kwoty:

- 1) 145,13 zł – kwota przypadającej do zwrotu dotacji celowej (zwrotu dokonano w dniu 3 stycznia 2012 roku);
- 2) 321,06 zł – kwota stanowiąca dochód Gminy z tytułu 50% zaliczki alimentacyjnej przekazanej przez komornika w dniu 28 grudnia 2011 roku. **Wskazać należy, że powyższa kwota stanowiła dochód gminy i w przypadku gdy wpłynęła na rachunek budżetu Gminy powinna zostać ujęta na koncie 901 jako dochód budżetu 2011 roku.**

Konto 240 – pozostałe rozrachunki saldo strony Ma w kwocie 78.713,74 zł. Na powyższą kwotę złożyły się:

- 1. środki pieniężne „pożyczone” w latach 2008-2009 z innych rachunków bankowych Urzędu Gminy Pątnów (z depozytów bankowych – 64.490,58 zł i z ZFŚS – 6.800,00 zł) w kwocie 71.290,58 zł,**
- 2. środki pieniężne w kwocie 8.495,66 zł, które wpłynęły na rachunek budżetu w 2008 roku. Ich pochodzenie i przeznaczenie przedstawia poniższa tabela:**

Lp	Data wpłaty	Kwota	Tytuł wpłaty	Informacja o sposobie rozliczenia wpłaty	Przekazanie z innego rachunku bankowego		
					kwota	Data	tytuł
1	26.06.2008	3 719,40	zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych nal. gł 3406 zł, odsetki 313,40 zł wpłacone przez GOPS	kwota przekazana do UW z rachunku bankowego wydatku Urzędu Gminy	3 406,00	26.06.2008	należność główna
					313,40	26.06.2008	odsetki
2	30.06.2008	1 789,67	zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych nal. gł 1680 zł, odsetki 109,67 zł wpłacone przez Urząd Gminy	kwota przekazana do UW z rachunku bankowego wydatku Urzędu Gminy	1 680,00	30.06.2008	należność główna
					109,67	30.06.2008	odsetki
3	11.07.2008	24,67	zwrot odsetek od nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego wpłacona przez GOPS	kwota przekazana do UW z rachunku bankowego wydatku Urzędu Gminy	24,67	14.08.2008	odsetki
4	22.08.2008	1 015,00	zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych nal. gł 842 zł, odsetki 173 zł wpłacone przez GOPS	kwota przekazana do UW z rachunku bankowego wydatku Urzędu Gminy	842,00	22.08.2008	należność główna
					173,00	22.08.2008	odsetki
5	29.08.2008	10,38	zwrot odsetek od nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego wpłacona przez GOPS	kwota przekazana do UW z rachunku bankowego wydatku Urzędu Gminy	10,38	29.08.2008	odsetki

6	20.10.2008	571,10	zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wpłacone przez dłużnika bezpośrednio na rachunek budżetu Gminy				
7	7.11.2008	318,73	zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych nal. gł 288 zł, odsetki 30,73 zł wpłacone przez GOPS				
8	7.11.2008	9,13	zwrot odsetek od nienależnie pobranej zaliczki alimentacyjnej wpłacona przez GOPS				
9	24.12.2008	1 012,20	zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych nal. gł 896 zł, odsetki 116,20 zł wpłacone przez GOPS				
10	24.12.2008	7,67	zwrot odsetek od nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego wpłacona przez GOPS				
11	30.12.2008	17,71	zwrot odsetek od nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego wpłacona przez GOPS				
Razem		8 495,66		Razem kwoty przekazane	6 559,12		

Z danych zamieszczonych w powyższej tabeli wynika, że w 2008 roku na rachunek budżetu wpłynęły środki z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz odsetek z tego tytułu (w jednym przypadku odsetek od zaliczki alimentacyjnej). Zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (t.j. z 2006 roku Dz. U. nr 139 poz. 992 ze zm.) osoba, która pobrała nienależnie świadczenia rodzinne, jest zobowiązana do ich zwrotu. Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne podlegają egzekucji w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Kwoty świadczeń rodzinnych, podlegają zwrotowi łącznie z ustawowymi odsetkami na rachunek bankowy wskazany przez organ właściwy. Odsetki są naliczane od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu wypłaty świadczeń rodzinnych do dnia spłaty. Stosownie do art. 20 ustawy o świadczeniach rodzinnych organ właściwy realizuje zadania w zakresie świadczeń rodzinnych jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej. Postępowanie w sprawie świadczeń rodzinnych prowadzi organ właściwy. W rozumieniu ustawy o świadczeniach rodzinnych organ właściwy to wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o świadczenie rodzinne lub otrzymującej świadczenie rodzinne (art. 3 pkt 11).

Kontrolujące ustaliły, że Ministerstwo Finansów - Departament Finansów Samorządu Terytorialnego udzieliło wyjaśnienia (pismo znak: ST2-4834-133/SZH/2009/1073 z lipca 2009 r) w sprawie ujmowania w sprawozdaniach budżetowych zwrotu nienależnie pobranych przez świadczeniobiorców świadczeń rodzinnych wypłaconych ze środków budżetu państwa oraz zwrotu wydatków poniesionych przez samorządową jednostkę budżetową. Z treści wyjaśnienia wynikało co następuje cyt.:

„Wpływy ze zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, wypłaconych przez gminę (ośrodki pomocy społecznej) z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym została przyznana dotacja celowa, pomniejszając kwotę wykonanych wydatków w tym samym roku, a zatem mogą być przeznaczane na wznowienie wydatków na świadczenia rodzinne. Wpływy ze zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, wypłaconych przez gminę i dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja celowa, należy klasyfikować: w dziale „852 Pomoc społeczna”, rozdziale „85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:

- *po stronie dochodów w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”, z odpowiednią czwartą cyfrą,*
- *jeśli środki z tego tytułu przyjmowane są na dochody jednostki budżetowej jaką jest gminny ośrodek pomocy społecznej,*
- *po stronie dochodów w § 291 „Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości” - jeśli środki z tego tytułu przyjmowane są na dochody budżetu gminy. Wpływy te, w tym samym paragrafie po stronie wydatków, należy przekazać do budżetu wojewody.*

Dochody, pobrane przez samorządową jednostkę budżetową i ujęte w jej sprawozdaniu budżetowym (Rb-27S) w § 097 „Wpływy z różnych dochodów”, należy ująć w zbiorczym sprawozdaniu jednostki samorządu terytorialnego, tj. gminy, w tym samym paragrafie. Zwrot z tytułu świadczeń powinien być ujęty w jednostkowym sprawozdaniu urzędu gminy, jako jednostki budżetowej, a następnie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych w § 291 „Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S należy wykazać także odsetki ustawowe, pobierane zgodnie z art. 30 ust. 8 ustawy o świadczeniach rodzinnych, naliczane od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, wpłacone przez świadczeniobiorcę. Odsetki ujmuje się - po stronie dochodów - w § 092 „Pozostałe odsetki” z właściwą czwartą cyfrą, a następnie przez wydatkowy § 458 „Pozostałe odsetki”, należy je przekazać do budżetu właściwego wojewody.

Sposób ewidencji środków, otrzymanych przez jednostkę budżetową na realizację zadań, o których mowa w piśmie, powinien być zgodny z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przyjętym przez daną jednostkę samorządu terytorialnego systemem ewidencji dochodów i wydatków w ramach realizacji budżetu. Ponadto zasada, o której mowa w § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), odnosi się wprost do państwowej jednostki budżetowej, jednakże w zakresie nieuregulowanym w obowiązujących przepisach prawnych, w odniesieniu do samorządowej jednostki budżetowej, mogą mieć zastosowanie zasady ustalone przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 184 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego może zawierać inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego ”

Powyższe wyjaśnienie Ministerstwa Finansów wskazuje jak poprawnie powinna wyglądać ewidencja zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz ich ujęcie w sprawozdawczości.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że część wymienionych w tabeli wpłat została przekazana na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w 2008 roku z rachunku bankowego wydatków Urzędu Gminy łącznie na kwotę 6.559,12 zł. W stosunku do pozostałej kwoty (tj 1.936,54 zł) kontrolującym nie udało się ustalić, czy została przekazana do Urzędu Wojewódzkiego.

W przypadku kwoty 6.559,12 zł przekazanej do Urzędu Wojewódzkiego z rachunku bankowego wydatków, należy stwierdzić, że ich rozliczenie

nastąpiło w niepoprawny sposób, gdyż w księgach rachunkowych budżetu gminy w dalszym ciągu kwota ta figuruje na saldzie konta 240 – pozostałe rozrachunki.

W 2008 roku z budżetu gminy przekazywano sukcesywnie kwoty na wykonanie wydatków z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń i dokonywano księgowania na kontach Wn 223 – rozliczenie wydatków budżetowych Ma 133 – rachunek budżetu. Po zrealizowaniu wydatków przez Urząd Gminy na koniec roku na podstawie przedstawionego sprawozdania Rb-28S dokonano księgowania Wn 902 – wydatki budżetu, Ma 223 – rozliczenie wydatków budżetowych. W wyniku przeksięgowania rocznych kwota 6.559,12 zł trafiła na konto 961 – wynik budżetu pomniejszając go, a w roku następnym (w 2009 roku) na konto 960 – skumulowany wynik budżetu również go zmniejszając. Powyższe księgowania nie odnosiły się jednak do konta 240 – pozostałe rozrachunki, gdzie omawiana kwota nadal figuruje.

Wydruki zapisów na koncie 240 – pozostałe rozrachunki (bez analityki) z lat 2008, 2009, 2010, 2011 w ewidencji księgowej budżetu Gminy Pątnów, wydruki kart wydatków Urzędu Gminy Pątnów z rozdziału 85212 § 2910 i 4560 w 2008 roku stanowią akta kontroli strony od nr 125 do nr 149.

3. pomniejszone o kwotę 1.052,40 zł błędnie zaksięgowaną w 2010 roku na koncie 240 (prawidłowo powinno to być konto 240-6) stanowiącą odsetki zrefundowane z rachunku bankowego Urzędu Gminy (odsetki zostały pobrane przez bank z rachunku bankowego budżetu zamiast jednostki). Powyższe miało wpływ na poprawną wartość pozostałych należności i zobowiązań, gdyż kwota ta powinna pomniejszyć wartość pozostałych należności. Prawidłowa wartość pozostałych należności powinna stanowić kwotę 245,22 zł (na dzień 31 grudnia 2011 roku saldo konta 240-6 wynosiło 1.297,62 zł).
4. pomniejszone o kwotę 20,10 zł, stanowiącą zawyżony przypis z tytułu kapitalizacji odsetek należnej za 2010 rok, a otrzymanej w 2011 roku od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Łączna suma sald strony Ma ww. kont rozrachunkowych (223, 224, 240) wyniosła 109.179,93 zł, co było niezgodne z kwotą wykazaną w bilansie. Różnica w kwocie 1.849,76 zł pomiędzy sumą sald strony Ma kont 223, 224 i 240, a sumą wykazaną w bilansie w pozycji I.3. pozostałe zobowiązania wynikała z ujęcia:

- Salda strony Wn konta 240 w kwocie 1.297,62 zł z tytułu odsetek od kredytów krótkoterminowych mylnie pobranych przez bank z rachunku budżetu Gminy, a nie zwróconych z rachunku wydatków Urzędu Gminy do końca roku budżetowego. **Poprawna kwota należności powinna wynieść 245,22 zł, co zostało opisane powyżej i w bilansie wykazana po stronie należności w pozycji II.3 – pozostałe należności i rozliczenia.**
- Kwoty 85,95 zł z salda strony Wn konta 140 – środki pieniężne w drodze, stanowiącej należne dochody za 2011 rok z tytułu kapitalizacji odsetek od środków przechowywanych na rachunku bankowym w 2011 roku, otrzymane w 2012 roku. **Powyższa kwota prawidłowo powinna zostać zaewidencjonowana na koncie 240 – pozostałe rozrachunki jako należność po stronie Wn tego konta, a także ujęta w bilansie z wykonania budżetu w pozycji II.3 pozostałe należności i rozliczenia.**

- **Strony Ma konta 224 w kwocie 466,19 zł, na którą składały się pozycje:**

- a) 145,13 zł – kwota zwrotu dotacji celowej (zwrotu dokonano w dniu 3 stycznia 2012 roku). **Powyższa kwota w bilansie z wykonania budżetu powinna zostać wykazana w pozycji I.2.- zobowiązania wobec budżetów oraz dodatkowo wyodrębniona po stronie aktywów w pozycji I.1.2 – pozostałe środki pieniężne, gdyż kwota ta stanowiła środki pieniężne podlegające zwrotowi i nie były to środki pieniężne budżetu gminy Pątnów.**
- b) 321,06 zł – kwota stanowiąca dochód Gminy z tytułu 50% zaliczki alimentacyjnej przekazanej przez komornika w dniu 28 grudnia 2011 roku. **Należy stwierdzić, że powyższa kwota stanowiła dochód gminy i w przypadku, gdy wpłynęła na rachunek budżetu Gminy powinna zostać ujęta na koncie 901 jako dochód budżetu 2011 roku. Powyższa kwota powinna zatem zwiększyć dochody Gminy Pątnów i zostać wykazana w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-NDS jako dochód wykonany. Nieprawidłowość ta miała ponadto wpływ na kwotę wyniku budżetu Gminy, który w tej sytuacji został zaniżony o kwotę 321,06 zł. Natomiast w bilansie z wykonania budżetu w przedmiotowej sytuacji nieprawidłowego ujęcia w ewidencji, powyższa kwota nie powinna pomniejszać należności, a zostać ujęta w pozycji I.3. – pozostałe zobowiązania.**

Kontrolujące ustaliły, że poprawnie w bilansie z wykonania budżetu powinny zostać wykazane następujące kwoty zobowiązań:

I.2. Zobowiązania wobec budżetów kwota 145,13 zł (kwota zwrotu dotacji celowej, konto 224),

I.3. Pozostałe zobowiązania kwota 109.965,92 zł na którą złożyły się następujące tytuły:

- a) 71.290,58 zł - kwota niezwróconych sum przelanych w latach 2008-2010 z innych rachunków bankowych Gminy Pątnów (depozytów bankowych – 64.490,58 zł i ZFŚS – 6.800 zł),
- b) 30.000 zł - kwota niezapłacona kontrahentowi ze środków otrzymanych w 2010 roku od Gminy Działoszyn na podstawie not obciążeniowych wystawionych przez Gminę Pątnów przy realizacji wspólnej inwestycji (nieprawidłowość opisana wcześniej),
- c) 8.495,66 zł - kwota nieprawidłowo rozliczonych zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz odsetek od tych kwot (2008 rok),
- d) 321,06 zł - kwota stanowiąca dochód Gminy z tytułu 50% zaliczki alimentacyjnej przekazanej przez komornika w dniu 28 grudnia 2011 roku,
- e) 4,75 zł – wpływ w dniu 31 grudnia 2011 roku na rachunek bankowy budżetu zwrotu odsetek od świadczeń nienależnie pobranych z funduszu alimentacyjnego, które zostały przekazane do ŁUW w nowym roku,

Należności budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Pątnów na dzień 31 grudnia 2011 roku należności według tytułów wynosiły:

- należności finansowe 0,00 zł,

- należności od budżetów 48.886,68 zł,
- pozostałe należności i rozliczenia 110,85 zł,

Saldo strony Wn konta 224 – rozrachunki budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiło 805,87 zł, co nie było zgodne z kwotą wykazaną w bilansie. Na kwotę wykazaną w bilansie złożyły się następujące sumy:

- 48.547,00 zł – kwota pochodząca z salda konta 140 – środki pieniężne w drodze, stanowiąca udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych należne za 2011 rok, a otrzymane w 2012 roku. **Kontrolujące stwierdziły, że ujęcie dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na koncie 140 – środki pieniężne w drodze stanowiło naruszenie zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach 140 i 224** określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z opisem do konta 224 – rozrachunki budżetu na koncie tym ujmuje się w szczególności: 1) rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 2) rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów; 3) rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji, 4) rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
- 339,68 zł – kwota stanowiąca per saldo konta 224 – rozrachunki budżetu. Na powyższą kwotę złożyły się następujące pozycje:
 - a) 128,18 zł - saldo strony Wn konta 224-1 stanowiące należne podatki za 2011 rok pobierane przez Urząd Skarbowy w Warszawie, otrzymane w 2012 roku,
 - b) 485,04 zł - saldo strony Wn konta 224-3 stanowiące należne podatki za 2011 rok pobierane przez Urząd Skarbowy w Wieluniu, otrzymane w 2012 roku,
 - c) 192,65 zł - saldo strony Wn konta 224-8-1 na które złożyły się: kwota **197,40 zł stanowiąca zawyżoną w 2010 roku kwotę dochodów własnych z kwot pochodzących ze zwróconych przez dłużników świadczeń pobranych z funduszu alimentacyjnego**, pomniejszoną o kwotę 4,75 zł z tytułu odsetek od nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które zostały przekazane w roku następnym do ŁUW.

W dniach 10 i 29 września 2010 roku przelano na rachunek bankowy dochodów Urzędu Gminy kwoty 242,43 zł oraz 329,83 zł, które miały stanowić 20% (w jednym przypadku 40%) udział Gminy Pątnów w dochodach ze zwrotu przez dłużników alimentacyjnych świadczeń pobranych z funduszu alimentacyjnego. Dochody te jednak zostały przekazane w nieprawidłowej wysokości na rachunek bankowy dochodów Urzędu. **Prawidłowo powinny być to kwoty 120,33 zł (zamiast 242,43 zł) i 255,53 zł (zamiast 329,83 zł). Różnica w kwocie 197,40 zł (123,10 zł + 74,30 zł) stanowiła zawyżoną kwotę dochodów w 2010 roku. W związku z tym, że dokonano przelewu na rachunek bankowy Urzędu w kwocie wyższej niż wpływy na rachunek budżetu na koncie 224-8-1 powstało saldo należności. W bilansie kwota 4,75 zł powinna zostać ujawniona w pozycji I.2 jako zobowiązania wobec budżetów natomiast kwota 197,40 zł powinna zostać ujęta w bilansie w pozycji**

II.3 – pozostałe należności i rozliczenia.

- d) 145,13 zł - saldo strony Ma konta 224 (bez analityki) stanowiące kwotę zwrotu dotacji celowej (zwrotu dokonano w dniu 3 stycznia 2012 roku). **Powyższa kwota w bilansie powinna zostać ujęta w pasywach w pozycji I.2. – zobowiązania wobec budżetów** (co zostało opisane w części dotyczącej zobowiązań budżetu),
- e) 321,06 zł - saldo strony Ma konta 224-8-2 stanowiące **nieprzekazany na dochody Gminy zwrot zaliczki alimentacyjnej wpłaconej przez komornika w dniu 30 grudnia 2011 roku. Powyższa kwota prawidłowo powinna stanowić dochody budżetu Gminy Pątnów i w bilansie powinna zostać ujęta w pasywach w pozycji I.3. – zobowiązania pozostałe** (co zostało opisane w części dotyczącej zobowiązań budżetu).

Należy stwierdzić, że ujęcie w bilansie z wykonania budżetu per salda konta 224 stanowi naruszenie art. 7 ust 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. z 2009 roku Dz. U. nr 152 poz. 1223 ze zm.), *zgodnie z którym wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.*

Prawidłowo w bilansie w pozycji należności od budżetów powinna zostać wykazana kwota 49.160,22 zł na którą złożyły się następujące tytuły:

- 48.547,00 zł – kwota pochodząca z salda konta 140 – środki pieniężne w drodze, stanowiąca udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych należne za 2011 rok, a otrzymane w 2012 roku,
- 128,18 zł saldo strony Wn konta 224-1 stanowiące należne podatki za 2011 rok pobierane przez Urząd Skarbowy w Warszawie, otrzymane w 2012 roku,
- 485,04 zł saldo strony Wn konta 224-3 stanowiące należne podatki za 2011 rok pobierane przez Urząd Skarbowy w Wieluniu, otrzymane w 2012 roku,

W pozycji pozostałe należności w bilansie z wykonania budżetu została wykazana kwota 110,85 zł, stanowiąca saldo konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych.

Kontrolujące ustaliły, że wartość pozycji II.3. „Pozostałe należności i rozliczenia”, która wynikała z salda konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych stanowiła kwoty, które w latach poprzednich zostały błędnie ujęte w ewidencji Urzędu Gminy jako dochody otrzymane. Kontrolujące ustaliły, że w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w dniu 31 marca 2010 roku na podstawie sporządzonej w dniu 17 marca 2010 roku notatki dokonano ujęcia na kontach Wn 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych Ma – 750 – przychody i koszty finansowe kwoty 52,18 zł należność z tytułu opłat za wodę oraz kwoty 40,66 zł stanowiącej odsetki od tej kwoty. W programie komputerowym służącym do ewidencji księgowej oznaczono ww. kwoty jako dochody otrzymane w rozdziale 40002 § 0830 - kwota 52,18 zł i § 0920 – kwota 40,66 zł. Z notatki wynikało, że dłużnik przedstawił potwierdzenie wpłaty z dnia 10 października 2003 roku, oraz że brak zaewidencjonowania wpłaty w programie „WODA” wynikał z usunięcia pierwotnej faktury i jej ponownego wystawienia bez dokonania rozliczenia wpłaty. W sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 31 marca 2010 roku dochody otrzymane i wykonane zostały wykazane bez uwzględnienia ww. kwot. **Natomiast w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 roku dochody otrzymane i wykonane w wysokości wynikającej z**

ewidencji księgowej, czyli z uwzględnieniem kwot 52,18 zł i 40,66 zł. Taka klasyfikacja powyższego zdarzenia spowodowała, że na koncie 222 – rozliczenie dochodów budżetowych po stronie Ma (w ewidencji księgowej dochodów Urzędu Gminy) pozostało saldo w kwocie 92,84 zł, gdyż wg sprawozdania powyższa kwota powinna zostać przekazana na rachunek budżetu jako dochód otrzymany i realizowany przez Urząd Gminy. W rzeczywistości kwoty te nigdy nie wpłyną ani na rachunek bankowy dochodów Urzędu Gminy ani budżetu gminy, gdyż dłużnik przedstawił dowód uregulowania należności w 2003 roku. Pozostała kwota 18,01 zł wynikająca z salda konta 222 na dzień 31 grudnia 2011 roku prawdopodobnie dotyczyła podobnej sytuacji jak opisana powyżej, lecz mającej miejsce przed rokiem 2003 (brak możliwości wglądu w ewidencję z wcześniejszych lat). Zatem powyższe kwoty wynikające ze złożonych w latach poprzednich sprawozdań zostały ujęte w ewidencji księgowej budżetu Gminy poprzez zapis Wn konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, Ma konto 901 – dochody budżetu. Natomiast wpływy dochodów zrealizowanych na rachunek bankowy budżetu gminy były mniejsze o kwotę 110,85 zł (52,18 zł + 40,66 zł + 18,01 zł). Po analizie zapisów księgowych i dokumentów źródłowych stwierdzono, że suma 110,85 zł nie zostanie nigdy zrealizowana i należy dokonać korekty księgowania. Sprostowania powinny zostać przeprowadzone zarówno w ewidencji księgowej Urzędu Gminy i budżetu Gminy.

Kserokopia notatki sporządzonej w dniu 17 marca 2010 roku, wydruk obrotów na klasyfikacji dochodów rozdział 40002 § 0830 i § 0920 z dnia 31 marca 2010 roku z ewidencji księgowej Urzędu Gminy (dochody), oraz wydruk dziennik operacji z dnia 31 marca 2010 roku z ewidencji księgowej Urzędu Gminy (dochody) stanowią akta kontroli strony od nr 150 do nr 153.

Kontrolujące ustaliły, że poprawnie w bilansie z wykonania budżetu powinny zostać wykazane następujące kwoty należności:

II.2. Należności od budżetów kwota 49.160,22 zł (kwota udziałów w podatkach dochodowych należnych za 2011 rok),

I.3. Pozostałe należności i rozliczenia kwota 639,42 zł na którą złożyły się następujące tytuły:

- a) 110,85 zł - kwota błędnie ujętych dochodów, które nigdy nie wpłyną (nieprawidłowość wcześniej szczegółowo opisana),
- b) 245,22 zł - kwota niezrefundowanej z rachunku wydatków Urzędu Gminy kwoty odsetek od kredytów pobranych z rachunku budżetu (kwota 1.297,62 zł pomniejszona o kwotę 1.052,40 zł błędnie ujętą na innej analityce konta 240),
- c) 85,95 zł - kwota kapitalizacji odsetek od rachunków bankowych za 2011 rok, otrzymana w 2012 roku,
- d) 197,40 zł - kwota zawyżonych dochodów pochodzących ze zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego przekazanych na rachunek bankowy dochodów (nieprawidłowość wcześniej szczegółowo opisana).

Inne aktywa i pasywa

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 roku w pozycji III - inne aktywa nie wykazano żadnej kwoty. **Kontrolujące ustaliły, że w pozycji inne pasywa powinna zostać wykazana kwota z tytułu odsetek od pożyczek i kredytów stanowiących koszty 2011 roku, które stały się wydatkami 2012 roku.**

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazano również inne pasywa w kwocie 441.695,00 zł, które stanowiły subwencję

przekazaną w grudniu 2011 roku na styczeń 2012 roku. Powyższa kwota wynikała z salda konta 909 – rozliczenia międzyokresowe.

Kontrolujące ustaliły, że subwencja oświatowa dotycząca miesiąca stycznia 2012 roku w kwocie 441.695,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 22 grudnia 2011 roku. Na dzień 31 grudnia 2011 roku na rachunku bankowym budżetu Gminy pozostała jedynie kwota 215.459,50 zł, co oznacza, że znaczna część subwencji oświatowej, stanowiąca dochód 2012 roku została wykorzystana na pokrycie wydatków bieżących 2011 roku (szczegółowy opis nieprawidłowości w dalszej części protokołu).

Stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 215.459,50 zł, natomiast aktywa netto budżetu wynosiły - 10.132.054,17 zł. Stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie był zgodny z saldami kont:

- 133 – rachunek bieżący budżetu – 198.451,84 zł (Wn),
- 137 – rachunki środków funduszy pomocowych - 17.007,66 zł (Wn) - **Konto nie występuje już w planie kont dla jst, szczegółowe ustalenia znajdują się przy opisie innych środków pieniężnych,**

natomiast na aktywa netto budżetu złożyły się salda kont:

- 960 – skumulowane wyniki budżetu – 11.928.158,79 zł (Wn - niedobór),
- 961 – wynik wykonania budżetu – 1.779.306,02 zł (Ma - nadwyżka),

Kontrolujące ustaliły, że wolne środki w 2011 roku wyniosły 301.575,80 zł - ustalone na podstawie ewidencji księgowej i bilansu z wykonania budżetu , natomiast na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosły 301.366,74 zł. Różnica stanowi kwotę 209,06 zł.

Środki pieniężne budżetu

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 roku wykazano:

- 1) stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości - 198.451,84 zł,
- 2) stan środków na rachunku niewygasających wydatków – 0,00 zł,
- 3) środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 145,13 zł,
- 4) środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 198.306,71 zł,
- 5) stan środków funduszy pomocowych - 0,00 zł.

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku w pozycji I - środki pieniężne ujęto kwotę 215.459,50 zł. Powyższa kwota nie była zgodna ze sprawozdaniem Rb-ST.

Salda kont zespołu 1 na dzień 31 grudnia 2011 roku przedstawiały się następująco:

- 133 – rachunek bieżący budżetu – 198.451,84 zł (Wn),
- 137 – rachunki środków funduszy pomocowych - 17.007,66 zł (Wn) szczegółowe ustalenia znajdują się przy opisie innych środków pieniężnych.

Wg potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2011 roku na rachunkach bankowych Gminy Pątnów znajdowały się następujące sumy pieniężne:

- rachunek budżetu - 198.451,84 zł,
- rachunek sum depozytowych - 26.264,27 zł,
- rachunek ZFŚS - 2.895,18 zł,

Ponadto z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST wynikało, że jednostka kontrolowana na dzień 31 grudnia 2011 roku posiadała środki pieniężne w kwocie 198.451,84 zł, natomiast z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej można odczytać, że jednostka kontrolowana powinna posiadać środki pieniężne co najmniej w kwocie 441.840,13 zł (otrzymana w grudniu 2011 roku kwota subwencji oświatowej dotycząca stycznia 2012 roku w kwocie 441.695,00 zł oraz kwota dotacji celowej podlegająca zwrotowi – 145,13 zł).

Środki pieniężne w kwocie 441.840,13 zł pochodzące z subwencji oświatowej i dotacji celowej mogły ulec pomniejszeniu o należne dochody za 2011 rok, a otrzymane w 2012 roku z tytułu udziałów w podatkach dochodowych za 2011 rok, które zostały przekazane w styczniu 2012 roku przez Ministerstwo Finansów w kwocie 48.547,00 zł, przez Urzędy Skarbowe w kwocie 613,22 zł oraz o kwotę 85,95 zł należnych dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek od rachunków bankowych. Gmina Pątnów w 2011 roku mogła przeznaczyć część posiadanych środków pieniężnych z tytułu otrzymanej subwencji na bieżące wydatki do kwoty otrzymanych w 2012 roku dochodów należnych za 2011 rok (tj. udziałów w podatkach dochodowych i innych dochodów za 2011 roku w łącznej kwocie 49.246,17 zł). **Zatem zgodnie z prawem na dzień 31 grudnia 2011 roku środki pieniężne budżetu powinny pozostać w kwocie co najmniej 392.593,96 zł (441.840,13 zł – 49.246,17 zł).**

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-ST oraz z wyciągu bankowego z dnia 31 grudnia 2011 roku wynikało, że na rachunku bankowym budżetu pozostało jedynie 198.451,84 zł, co wskazuje, że Gmina Pątnów do dnia 31 grudnia 2011 roku przeznaczyła na pokrycie wydatków budżetu 2011 roku kwotę pochodzącą z subwencji oświatowej otrzymanej na styczeń 2012 roku w wysokości 194.142,12 zł (392.593,96 zł – 198.451,84 zł), która nie miała pokrycia w dochodach 2011 roku otrzymanych w styczniu 2012 roku.

W związku z powyższymi ustaleniami należy stwierdzić, że w myśl art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest planem rocznym dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, który jest uchwalany w formie uchwały budżetowej na rok budżetowy. Częścią budżetu jednostki samorządu terytorialnego są dochody. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 80, poz. 526 ze zm.) dochodami jednostek samorządu terytorialnego są dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa. W myśl art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w skład subwencji ogólnej wchodzi część oświatowa, którą zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 34 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwym jednostkom samorządu terytorialnego w dwunastu miesięcznych ratach w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń. **Stosownie do przytoczonych powyżej przepisów prawa, subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2011 roku dotyczyła stycznia 2012 roku i stanowiła zaplanowane źródło dochodów oraz pokrycia wydatków 2012 roku. Dysponowanie środkami subwencji oświatowej w kwocie nie mającej pokrycia w dochodach 2011 roku, otrzymanych przez gminę w 2012 roku (z tytułu udziału w podatkach dochodowych) mogło nastąpić dopiero od dnia 1 stycznia 2012 roku, na podstawie uchwały budżetowej na 2012 rok, bądź**

projektu budżetu.

W tabeli nr 1 załączonej do uchwały nr XV/65/2012 Rady Gminy w Pątnowie z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pątnów na 2012 rok określono, że plan dochodów w dziale 758 rozdział 75801 § 2920 – oświatowa część subwencji ogólnej z budżetu państwa wynosi 5.742.035,00 zł. Z załącznika do pisma Ministra Finansów nr ST3/4820/17/2011 otrzymanego przez Gminę Pątnów w dniu 17 października 2011 roku wynikało, że roczna kwota subwencji ogólnej dla gminy na 2012 rok wyniesie 10.274.029,00 zł, w tym: część wyrównawcza – 4.322.163,00 zł, część równoważąca – 209.831,00 zł oraz część oświatowa – 5.742.035,00 zł.

Pismem nr ST3/4820/2/2012 Minister Finansów zmienił kwotę subwencji ogólnej na 2012 rok do wysokości 10.409.602,00 zł, w tym: część wyrównawcza – 4.322.163,00 zł, część równoważąca – 209.831 zł oraz część oświatowa – 5.877.608,00 zł.

Uchwałą nr XVII/80/2012 Rady Gminy w Pątnowie z dnia 27 kwietnia 2012 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na rok 2012 zwiększono plan dochodów dziale 758 rozdział 75801 § 2920 o kwotę 135.573,00 zł, stosownie do zmian określonych w piśmie Ministra Finansów ST3/4820/2/2012.

Zaplanowanie w budżecie Gminy Pątnów na 2012 rok dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 5.742.035,00 (wynikającej z pisma Ministra Finansów) było niezgodne ze stanem faktycznym, gdyż część tych dochodów nie zostanie zrealizowana w 2012 roku, ponieważ została wydatkowana już w roku 2011.

W sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazano **nadwyżkę w kwocie 1.779.306,02 zł, natomiast w pozycji D. finansowanie wykazano kwotę -2.080.672,76 zł.** Na sumę -2.080.672,76 zł w pozycji D. finansowanie złożyły się następujące kwoty:

D1. Przychody ogółem	-310.532,41 zł,
w tym:	
D17. Inne źródła	-310.532,41 zł,
w tym:	
D171 środki na pokrycie deficytu	0,00 zł,
D2. Rozchody ogółem	1.770.140,35 zł,
D21. Spłaty kredytów i pożyczek	1.770.140,35 zł,

W pozycji D17. Inne źródła przychodów wykazano kwotę -310.532,41 zł, która stanowiła ujemne wolne środki z 2010 roku.

Faktyczne wykonanie budżetu za 2011 rok nastąpiło z naruszeniem zasady równowagi budżetowej. Aby dokonać wydatków w 2011 roku Gmina Pątnów przeznaczyła w 2011 roku część dochodów pochodzących z subwencji otrzymanej w grudniu 2011 roku na styczeń 2012 roku. Konsekwencją powyższych działań w 2011 roku była niemożność zrealizowania dochodów z tytułu subwencji oświatowej w 2012 roku w wysokości zaplanowanej w budżecie (ponieważ ich część została wydana w 2011 roku).

Z powyższego sprawozdania Rb-NDS wynika, że w 2011 roku wolne środki wyniosły -301.366,74 zł (nadwyżka + finansowanie).

W sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym na dzień 30 września 2012 roku wykazano **nadwyżkę w kwocie 510.200,55 zł, natomiast w pozycji D. finansowanie wykazano kwotę -426.019,35 zł.** Na sumę w pozycji D. finansowanie złożyły się

następujące kwoty:

D1. Przychody ogółem	3.298.633,26 zł,
z tego:	
D11. Kredyty i pożyczki	3.600.000,00 zł,
D17. Inne źródła	-301.366,74 zł,
w tym:	
D171 środki na pokrycie deficytu	0,00 zł,
D2. Rozchody ogółem	3.724.652,61 zł,
z tego:	
D21. Spłaty kredytów i pożyczek	3.724.652,61 zł,

Ze sprawozdania wynika, że kwota wydatkowana w 2011 roku (z dochodów 2012 roku) została wprowadzona pod pozycją D17 – inne źródła przychodów ze znakiem ujemnym, co w konsekwencji spowodowało, że ogólna kwota przychodów była mniejsza niż wartość pozycji przychodów z kredytów i pożyczek, która się zawiera w tej pierwszej o czym świadczy zwrot „z tego” zamieszczony w pozycji D1. Takie sporządzenie sprawozdania jest niezgodne z systematyką tegoż sprawozdania oraz regułami matematycznymi.

Podkreślić należy, że wykazanie w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji D11. Kredyty i pożyczki kwoty 3.600.000 zł tj. wyższej niż kwota przychodów ogółem -3.298.633,26 zł (pozycja D.1) oznacza, że Gmina Pątnów zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie nielegalnie wydatkowanych w latach poprzednich dochodów (pochodzących z subwencji oświatowej).

Powyższa sytuacja stanowi naruszenie art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Przytoczone przesłanki legalnego zaciągnięcia kredytów i pożyczek nie przewidują możliwości pokrywania, z tego źródła nielegalnie wydatkowanych dochodów w latach poprzednich.

Ponadto w ww. sprawozdaniu w pozycji dochody bieżące ujęto kwotę wykonaną zgodnie z ewidencją księgową, co jak wcześniej zostało dowiedzione taka kwota nie była możliwa do zrealizowana, ponieważ część dochodów z tytułu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń 2012 roku została wydatkowana jeszcze w 2011 roku.

Kserokopie: wyciągów bankowych z rachunku bankowego budżetu Gminy za okres od 23 do 31 grudnia 2011 roku oraz załączników do pism Ministra Finansów określających kwoty przyznanych subwencji w 2012 roku, sprawozdań Rb-NDS sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011 roku i 30 września 2012 roku, sprawozdania Rb-ST sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku) stanowią akta kontroli od nr 154 do nr 181.

Pozostałe środki pieniężne

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano 17.007,66 zł. Kwota ta wynikała z salda konta 137- rachunki środków funduszy pomocowych. **Powyższa kwota wynikała z nierozliczenia w**

poprawny sposób środków inwestycji realizowanej z udziałem środków pochodzących z budżetu UE finansowanej poprzez pożyczkę z Banku Gospodarstwa Krajowego. W dniu 9 czerwca 2011 roku na rachunek bankowy budżetu Gminy wpłynęła kwota 16.483,18 zł, stanowiąca zwrot niewykorzystanych środków, które były wcześniej przekazane na rachunek udziału własnego prowadzonego przez BGK. Kwota zwrotu i kwota salda konta nie były równe, różnica (524,48 zł) wynikała z poniesienia kosztów obsługi bankowej ww. rachunku w banku BGK, której koszty nie podlegają ewidencji w budżecie, a jedynie w Urzędzie Gminy. Kwotę 16.483,18 zł stanowiącą zwrot niewykorzystanych środków w BGK zaksięgowano jako dochód budżetu (klasyfikacja dział 758 rozdział 75814 § 0970). **Powyższa kwota nie stanowiła dochodów Gminy, ale zwrot wcześniej przekazanych na rachunek bankowy w BGK środków na zabezpieczenie kosztów prowadzenia rachunku bankowego oraz udziału własnego w inwestycji pod nazwą „Rozbudowa Sołectkiego Centrum Kultury Sportu i Rekreacji w Kamionce”. Powyższa nieprawidłowość miała wpływ na wysokość dochodów wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-NDS oraz na wysokość wyniku budżetu. Ponadto wykazanie w bilansie w pozycji I.1.2 – inne środki pieniężne kwoty 17.007,66 zł było niezgodne ze stanem faktycznym, ponieważ Gmina Pątnów nie posiadała innych środków pieniężnych niż zgromadzonych na rachunku budżetu w kwocie 198.451,84 zł.**

Ponadto należy stwierdzić, że konto 137 - rachunki środków funduszy pomocowych nie występuje już w planie kont, a ewidencja środków pochodzących z budżetu UE powinna zostać dostosowana do zasad ewidencji zdarzeń gospodarczych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 1.779.306,02 zł (nadwyżka budżetu).

W sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazano nadwyżkę w kwocie -1.779.306,02 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2011 roku konto księgowe 961 – niedobór lub nadwyżka budżetu wykazywało saldo 1.779.306,02 zł (Ma). Dane wynikające z ewidencji były zgodne ze sprawozdaniami.

W wyniku analizy zapisów księgowych dokonanych w 2011 roku w ewidencji księgowej budżetu Gminy Pątnów ustalono, że niżej wymienione nieprawidłowości miały wpływ na wynik budżetu za 2011 rok:

- **zaksięgowanie jako dochodu budżetu kwoty 16.483,18 zł, stanowiącej zwrot środków z banku BGK na zabezpieczenie kosztów prowadzenia rachunku bankowego oraz udziału własnego w inwestycji pod nazwą „Rozbudowa Sołectkiego Centrum Kultury Sportu i Rekreacji w Kamionce”,**
- **zawyżenie dochodów budżetu o kwotę 20,10 zł z tytułu naliczonej kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,**
- **zaniżenie o kwotę 321,06 zł dochodów budżetu z tytułu otrzymanego zwrotu 50% zaliczki alimentacyjnej.**

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie 11.928.158,79 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2011 roku konto księgowe 960 – skumulowany niedobór lub nadwyżka budżetu wykazywało saldo -11.928.158,79 zł (Wn). Dane wynikające z ewidencji były zgodne ze sprawozdaniami.

W wyniku analizy zapisów księgowych dokonanych przed rokiem 2011 w ewidencji księgowej budżetu Gminy Pątnów ustalono, że następujące nieprawidłowości miały wpływ na skumulowany wynik budżetu:

- **zawyżenie w 2010 roku dochodów budżetu o kwotę 197,40 zł, w wyniku błędnego przelewu na rachunek dochodów Urzędu Gminy,**
- **zawyżenie w 2010 roku dochodów budżetu o kwotę 92,83 zł oraz w latach wcześniejszych o kwotę 18,01 zł, które wg ustaleń kontrolujących nigdy nie zostaną realizowane kasowo, ponieważ dokonano ich błędnego ujęcia w ewidencji księgowej,**
- **zaniżenie w 2008 roku dochodów budżetu o kwotę 8.486,52 zł (8.495,65 zł – 9,13 zł odsetki od zaliczki alimentacyjnej) w wyniku nieujęcia jako dochodów budżetu wpływów ze zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i odsetek od nich,**
- **ujęcie jako wydatków budżetu w 2010 roku kwoty 30.000,00 zł otrzymanej od Gminy Działoszyn na realizację wspólnej inwestycji, która została wydatkowana na inny cel niż zapłata zobowiązań wobec dostawcy realizującego zadanie.**

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku

Według bilansu Urzędu Gminy Pątnów na dzień 31 grudnia 2011 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

- z tytułu robót, dostaw i usług	8.409.660,47 zł
- wobec budżetów	98.685,00 zł
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	220.709,89 zł
- z tytułu wynagrodzeń	205.084,42 zł
- pozostałe zobowiązania	183.972,56 zł
- sumy depozytowe	0,00 zł
- rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	110,85 zł

Wartości zobowiązań wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją.

Wartość pozycji D.I.1.7 „rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych” – saldo konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych wynikała z kwot, które w latach poprzednich zostały błędnie ujęte w ewidencji Urzędu Gminy jako dochody otrzymane, w rzeczywistości nigdy nie zostaną zrealizowane (opłaty za wodę wraz z odsetkami). Zatem powyższe kwoty wynikające ze złożonych w latach poprzednich sprawozdań zostały ujęte w ewidencji księgowej budżetu Gminy poprzez zapis Ma konto 222 – rozliczenie

dochodów budżetowych, Wn konto 800 – fundusz jednostki. Po analizie zapisów księgowych i dokumentów źródłowych stwierdzono, że suma 110,85 zł nie zostanie nigdy zrealizowana i należy dokonać korekty księgowania (nieprawidłowość została wcześniej opisana). Sprostowania powinny zostać przeprowadzone zarówno w ewidencji księgowej Urzędu Gminy i budżetu Gminy.

W bilansie Urzędu Gminy Pątnów sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazano w pozycji środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.1.2) kwotę 29.159,45 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotami zgromadzonymi na następujących rachunkach bankowych:

- Sum depozytowych – 26.264,27 zł,
- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 2.895,18 zł,

Ponadto na koncie 139 – 1 na dzień 31 grudnia 2011 figurowała kwota 17.000 zł (saldo strony Wn) oraz na koncie 137-1 kwota 17.000 zł (saldo strony Ma). Powyższe salda wynikały z przebiegowania kwoty 17.000 zł pomiędzy kwotą dofinansowania inwestycji i kwotą udziału własnego, których ewidencja prowadzona była na kontach 139-1 i 137-1. Księgowania te jednak zostały dokonane w nieprawidłowy sposób i na obu kontach pozostały salda, co było niezgodne ze stanem faktycznym, ponieważ inwestycja została rozliczona.

Należy zauważyć, że zgodnie załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej konto 137 pełni inną funkcję niż wcześniej, gdyż służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Według bilansu Urzędu Gminy Pątnów sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku należności według tytułów wynosiły:

- z tytułu dostaw i usług	0,00 zł
- od budżetów	70.504,58 zł
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00 zł
- pozostałe należności	566.448,34 zł
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	30.000,00 zł

Wartości należności wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Kwota 30.000,00 zł, stanowiąca nierozliczone środki na wydatki wynikała z następującej sytuacji. W 2010 roku Gmina Pątnów realizowała zadanie pod nazwą „Budowa drogi Gligi Młynki” przy udziale Gminy Działoszyn (nieprawidłowość opisana w punkcie dotyczącym bilansu z wykonania budżetu gminy). Gmina Pątnów wystawiła notę nr 2/2010 obciążającą Gminę Działoszyn na kwotę 79.057,62 zł. W dniu 5 listopada 2010 roku Gmina Działoszyn wpłaciła kwotę 20.000 zł oraz w dniu 21 grudnia 2010 roku kwotę 59.057,62 zł. Urząd Gminy otrzymując powyższe kwoty nie wydatkował ich w całości na zapłatę zobowiązań wobec wykonawcy ww. inwestycji, lecz dokonał z nich innych wydatków. Na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostała nierozliczona kwota 30.000 zł, która została wydatkowana na inne cele niż określone w porozumieniu. Stąd też

saldo na koncie 223- rozliczenie wydatków budżetowych, gdyż Urząd Gminy dokonał wydatków bieżących ze środków, które nie otrzymał z budżetu Gminy na dokonanie tychże wydatków. Dokonane wydatki przez Urząd Gminy były o 30.000,00 zł wyższe niż środki przekazane przez budżet Gminy Pątnów na wydatki dla Urzędu. Stąd też niemożliwe było rozliczenie powyższej kwoty.

Opisane operacje doprowadziły do powstania salda na koncie 223 po stronie Winien, co jest niezgodne z opisem do konta 223 znajdującym się w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Według ww. rozporządzenia konto 223 służy o ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

W bilansie Urzędu Gminy Pątnów na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazano następujące aktywa trwałe:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I)	0,00 zł
- Grunty (A.II.1.1)	753.788,25 zł
- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2)	26.193.063,84 zł
- Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)	151.942,06 zł
- Środki transportu (A.II.1.4)	211.695,69 zł
- Inne środki trwałe (A.II.1.5)	0,00 zł
- Inwestycje rozpoczęte (A.II.2)	8.414.634,94 zł
- Akcje i udziały (A.IV.1.1)	0,00 zł

Wartości aktywów trwałych wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją i dokumentacją źródłową, szczegółowe ustalenia znajdują się dalszej części protokołu dotyczącej inwentaryzacji.

Kontrolujące stwierdziły, że bilans zamknięcia 2011 roku był zgodny z bilansem otwarcia 2012 roku.

Szczegółowe ustalenia dotyczące poprawności danych wykazanych w bilansie znajdują się w dalszej części protokołu.

Kontroli poddano zobowiązania na kontach rozrachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2011 - 2012)

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2011 roku

Z ewidencji księgowej Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2011 roku wynikało, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 8.409.660,47 zł (saldo strony Ma konta 201).

W bilansie Urzędu Gminy za 2011 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 8.409.660,47 zł. Kwoty wykazane w ww. ewidencjach księgowych były zgodne z kwotą ujętą w bilansie.

Struktura wiekowa zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011 roku była następująca:

Rok powstania zobowiązania	Kwota	Udział %
Zobowiązania powstałe w 2011 roku	5 036 551,85	59,89%
Zobowiązania powstałe w 2010 roku	950 323,50	11,30%
Zobowiązania powstałe w 2009 roku	107 105,37	1,27%
Zobowiązania powstałe w 2008 roku	2 294 971,85	27,29%
Zobowiązania powstałe w 2007 roku	6 367,90	0,08%
Zobowiązania powstałe w 2006 roku	14 340,00	0,17%
Razem zobowiązania wg lat	8 409 660,47	100,00%

Na podstawie struktury wiekowej zobowiązań możemy stwierdzić, że największa kwota zobowiązań powstała w 2011 roku i stanowiła ponad połowę wszystkich zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Znaczącą kwotę zobowiązań stanowiły również zobowiązania, które powstały w 2008 roku – ponad 25% oraz w 2010 roku – ponad 10%. Kwota zobowiązań która powstała w 2011 roku wynikała przede wszystkim z zakończenia realizacji kilku inwestycji rozpoczętych w latach wcześniejszych. W przypadku zobowiązań powstałych w 2008 roku są to kwoty wykupione przez Bank BGK Oddział W Toruniu i płatne w ratach. Kwota zobowiązań powstałych w 2008 roku na dzień 31 grudnia 2011 roku była niewymagalna (poza dwoma fakturami na kwotę 735,76 zł). Z uwagi na charakter tych zobowiązań zostały one zaliczone do kwoty długu (co zostało opisane we wcześniejszej części protokołu dotyczącej kredytów i pożyczek oraz sprawozdawczości).

Zestawienie zobowiązań wobec dostawców i wykonawców na dzień 31 grudnia 2011 roku z uwzględnieniem zobowiązań wymagalnych stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Wydruk sald analitycznych konta 201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowi akta kontroli strony od nr 182 do nr 184.

Wśród zobowiązań z tytułu dostaw i usług znaczną część kwoty stanowią zobowiązania, które w wyniku cesji wierzytelności oraz następnie zawartych porozumień zostały rozłożone na raty lub których termin płatności został odłożony w czasie. Na dzień 31 grudnia 2011 roku kwota tychże zobowiązań wyniosła 4.118.149,98 zł. W tej kwocie znajdowały się zobowiązania (671.932,21 zł) przejęte przez Biuro Doradztwa

Gospodarczego „Pretor” sp. z o.o., których termin płatności w wyniku porozumienia został ustalony na dzień 30 kwietnia 2012 roku.

Kontrolujące stwierdziły, że na koncie 201 ujmowano również zobowiązania, które nie były sensu stricto zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług:

- z tytułu odszkodowań dla osób fizycznych z tytułu wykupu gruntów – 113.587,13 zł,
- nieprzekazanych dotacji dla publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie - 576.728,18 zł (z tego kwota wymagalna wynosiła 95.834,20 zł, z uwagi na fakt, że pozostała kwota jest zobowiązaniem spornym i toczy się w tej sprawie postępowanie sadowe),
- nieprzekazanej dotacji dla Gminnego Ludowego Uczniowskiego Stowarzyszenia Sportowego - 6.880,00 zł,
- składka na rzecz Lokalnej Grupy Działania – 10.000,00 zł.

Powyższe kwoty powinny zostać zaewidencjonowane na kontach przeznaczonych do ewidencji tego typu operacji, jednak z uwagi na skalę zobowiązań Gminy Pątnów i ryzyko pominięcia tego typu zobowiązań przy sporządzaniu sprawozdań (Rb-28S i Rb-Z), kontrolujące uznały za dopuszczalną taką formę ich ewidencji.

Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2011 roku zostały ustalone przez kontrolujące w oparciu o dokumentację źródłową. Niezgodności dotyczące kwoty zobowiązań wymagalnych wykazanych z sprawozdaniu Rb-Z zostały opisane w punkcie dotyczącym sprawozdawczości.

Kontrolujące ustaliły, że kwota zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosła 4.073.629,80 zł, a pomniejszona o nadpłaty wobec kontrahentów – 4.072.308,57 zł.

Zobowiązania wymagalne stanowiły 48,42% wszystkich zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

W 2011 roku Urząd Gminy w Pątnowie zaewidencjonował na koncie 750-2 odsetki z tytułu nieterminowo uregulowanych zobowiązań w kwocie 37.398,40 zł w tym:

- **548,00 zł - odsetki zapłacone z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego,**
- **6.627,00 zł - odsetki zapłacone z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,**
- **178,00 zł - odsetki zapłacone z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (w tym 116 zł dotyczące zobowiązań z 2010 roku)**
- **263,00 zł - odsetki zapłacone z tytułu nieterminowego wniesienia opłaty za korzystanie ze środowiska na rzecz Urzędu Marszałkowskiego,**
- **4.893,00 zł - odsetki zapłacone od zwróconej dotacji z programu Radosna Szkoła,**

- **1.206,08 zł - odsetki przekazane do Urzędu Wojewódzkiego z tytułu zwróconych nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych,**
- **23.683,32 zł – pozostałe odsetki z innych not obciążeniowych wystawionych przez kontrahentów.**

Kontrolujące stwierdziły zapłatę odsetek karnych z tytułu nieterminowego regulowania rat kredytowych i pożyczkowych w ogólnej kwocie 12.677,78 zł (zaewidencjonowanych na koncie 751-3) oraz z tytułu nieterminowej wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych i odpraw na rzecz pracowników Urzędu w ogólnej kwocie 6.166,38 zł (zaewidencjonowane na koncie 751-4).

Wydruk zapisów na koncie 751-2, 751-3, 751-4 w 2011 roku w ewidencji księgowej Urzędu Gminy stanowi akta kontroli strony od nr 185 do nr 190.

Zapłata odsetek jest konsekwencją nieterminowego uregulowania zobowiązania wobec wierzyciela (tj. nieterminowego wykonania zobowiązania). Wydatkowanie środków na zapłatę odsetek stanowi naruszenie art. 44 ust.3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 30 września 2012 roku

Z ewidencji księgowej Urzędu Gminy na dzień 30 września 2012 roku wynikało, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 4.804.036,15 zł (saldo strony Ma konta 201).

Struktura wiekowa zobowiązań na dzień 30 września 2012 roku była następująca:

Rok powstania zobowiązania	Kwota	Udział %
Zobowiązania powstałe w 2012 roku	986 721,36	20,54%
Zobowiązania powstałe w 2011 roku	1 011 220,86	21,05%
Zobowiązania powstałe w 2010 roku	513 282,40	10,68%
Zobowiązania powstałe w 2009 roku	98 516,17	2,05%
Zobowiązania powstałe w 2008 roku	2 173 587,46	45,25%
Zobowiązania powstałe w 2007 roku	6 367,90	0,13%
Zobowiązania powstałe w 2006 roku	14 340,00	0,30%
Razem zobowiązania wg lat	4 804 036,15	100,00%

Analizując strukturę wiekową zobowiązań przedstawioną w tabeli możemy stwierdzić, że największa kwota zobowiązań powstała w 2008 roku i stanowiła prawie połowę wszystkich zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Znaczącą kwotę zobowiązań stanowiły również zobowiązania które powstały w 2011 roku – ponad 20%, w 2012 roku – ponad 20% oraz w 2010 roku – ponad 10%. W porównaniu ze strukturą zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011 roku nastąpił znaczący spadek zobowiązań powstałych w 2011 roku, co wynikało przede wszystkim ze spłaty należności wobec firmy Pragma Inkaso S.A., która w wyniku cesji wierzytelności przejęła zobowiązania od spółki Hydromel. Zobowiązania powstałe w 2012 roku wynikały w znacznej części z zakończenia realizacji inwestycji rozpoczętych w latach wcześniejszych. W przypadku zobowiązań powstałych w 2008 roku są to dwie kwoty wykupione przez bank BGK i płatne w ratach. Kwota zobowiązań

powstałych w 2008 roku na dzień 30 września 2012 roku była niewymagalna (poza dwoma ratami w łącznej kwocie 31.129,68 zł, których zapłata nie nastąpiła w terminie). Z uwagi na charakter tych zobowiązań zostały one zaliczone do kwoty długu (co zostało opisane we wcześniejszej części protokołu dotyczącej kredytów i pożyczek oraz sprawozdawczości).

Należy również zauważyć, że w stosunku do 31 grudnia 2011 roku zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 30 września 2012 roku zmniejszyły się o 3.605.624,32 zł (o 42,87%).

Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 30 września 2012 roku z uwzględnieniem zobowiązań wymagalnych stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Wydruk sald analitycznych konta 201- z odbiorcami i dostawcami na dzień 30 września 2012 roku stanowi akta kontroli strony od nr 191 do nr 192.

Wśród zobowiązań z tytułu dostaw i usług znaczną część kwoty stanowią zobowiązania, które w wyniku cesji wierzytelności oraz następnie zawartych porozumień zostały rozłożone na raty lub których termin płatności został odłożony w czasie. Na dzień 30 września 2012 roku kwota tychże zobowiązań wyniosła 3.412.895,69 zł. W tej kwocie znajdowały się zobowiązania (587.309,87 zł) przejęte przez Biuro Doradztwa Gospodarczego „Pretor” sp. z o.o., których termin płatności w wyniku porozumienia został przesunięty na 31 stycznia 2013 roku.

Kontrolujące stwierdziły, że na koncie 201 ujmowano również zobowiązania, które nie były sensu stricto zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług:

- z tytułu odszkodowań dla osób fizycznych z tytułu wykupu gruntów – 97.560,14 zł,
- nieprzekazanych dotacji dla publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez stowarzyszenie – 553.728,18 zł (z tego kwota wymagalna wynosiła 72.834,20 zł, z uwagi na fakt, że pozostała kwota jest zobowiązaniem spornym i toczy się w tej sprawie postępowanie sadowe),
- nieprzekazanej dotacji dla Gminnego Ludowego Uczniowskiego Stowarzyszenia Sportowego - 6.880 zł,
- odpis za rzecz Krajowej Izby Rolniczej – 6.511,79 zł,
- składka na rzecz Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej – 11.000 zł,
- składka na rzecz Lokalnej Grupy Działania – 14.000 zł.

Powyższe kwoty powinny zostać zaewidencjonowane na kontach przeznaczonych do ewidencji tego typu operacji, jednak z uwagi na skalę zobowiązań Gminy Pątnów i ryzyko pominięcia tego typu zobowiązań przy sporządzaniu sprawozdań (Rb28S i Rb-Z), kontrolujące uznały za dopuszczalną taką formę ich ewidencji.

Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług na dzień 30 września 2012 roku zostały ustalone przez kontrolujących w oparciu o dokumentację źródłową. Niezgodności dotyczące kwoty zobowiązań wymagalnych wykazanych z sprawozdaniu Rb-Z zostały opisane w punkcie dotyczącym sprawozdawczości.

Kontrolujące ustaliły, że kwota zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług na dzień 30 września 2012 roku wyniosła 802.561,55 zł, a pomniejszona o nadpłaty wobec kontrahentów – 801.897,57 zł.

Zobowiązania wymagalne stanowiły 16,69% wszystkich zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 30 września 2012 roku.

Kwota zobowiązań wymagalnych na dzień 30 września 2012 roku w stosunku do 31 grudnia 2011 roku zmniejszyła się o 3.270.411 zł (zmniejszenie o 80%).

Kontrolujące w trakcie kontroli otrzymały wyrok Sądu Rejonowego w Sieradzu Wydział Gospodarczy z dnia 12 października 2012 roku (Sygn. akt. V GC 172/12), w którym oddalono powództwo o zapłatę przez Gminę Pątnów na rzecz Jana Urbaniaka – Zakład Usług Leśnych i Komunalnych „Echo” kwoty 74.401,59 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Sąd uznał, że roszczenie wobec Gminy Pątnów przedawniło się. W związku z powyższym Urząd Gminy w Pątnowie może powyższe zobowiązanie uznać za niewymagalne i nieistniejące oraz wyksięgować z ewidencji.

Ponadto na saldzie konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami figurowały zobowiązania wobec firmy Passella z tytułu umów o wykonanie dzieła na łączną kwotę 20.707,90 zł, które powstały w 2006 roku (14.340,00 zł) i w 2007 roku (6.367,90 zł). Kontrolujące wskazują, że powyższe zobowiązania powinny zostać przeanalizowane pod kątem ich przedawnienia i ewentualnego wyksięgowania z ewidencji.

W wyniku analizy zobowiązań na dzień 30 września 2012 roku ustalono, że kwota 57.087,92 zł wynikająca z faktury nr F/156/12/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku wystawionej przez firmę LARIX ujętej w ewidencji księgowej na podstawie duplikatu wystawionego w dniu 18 czerwca 2012 roku, w wyniku podpisania ugody z wierzycielem w dniu 18 lipca 2012 roku została rozłożona na trzy raty z następującymi terminami płatności: 31 października, 30 listopada i 31 grudnia 2012 roku. Powyższe zobowiązanie w wyniku podpisania ugody na dzień 30 września 2012 roku nie było wymagalne.

Ustalono także, że na zobowiązanie wobec firmy Hydromel składała się kwota 63.711,77 zł, wynikająca z faktury nr 0015/11/FVS z dnia 11 kwietnia 2011 roku, która zgodnie z dyspozycją pisemną firmy Hydromel powinna zostać przekazana na zabezpieczenie należytego wykonania umowy (szerzej na ten temat przy opisie zabezpieczeń figurujących na saldzie konta 240- pozostałe rozrachunki). Do dnia zakończenia kontroli powyższa kwota nie została przekazana na rachunek bankowy depozytów.

Próbie dotyczącej terminowości regulowania zobowiązań stanowiły dokumenty księgowe, które stanowiły zobowiązania na dzień 30 września 2012 roku. Na dokumentach w większości przypadków odnotowywano daty wpływu do Urzędu. **Kontrolujące stwierdziły, że w większości przypadków zapłata zobowiązań następowała z opóźnieniem. W 2012 roku (do 30 września) Urząd Gminy w Pątnowie zaewidencjonował na koncie 750-2 odsetki z tytułu nieterminowo uregulowanych zobowiązań w kwocie 462.014,87 zł w tym:**

- **4.504,00 zł - odsetki zapłacone z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego,**
- **10.179,00 zł - odsetki zapłacone z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,**
- **508,90 zł - odsetki zapłacone z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**
- **323,00 zł - odsetki zapłacone z tytułu nieterminowego wniesienia opłaty za korzystanie ze środowiska na rzecz Urzędu Marszałkowskiego,**

- **83.423,44 zł - odsetki zapłacone na rzecz Centrum Finansowego Banku BPS z tytułu cesji wierzytelności i ugód zawartych z tym bankiem,**
- **20.763,06 zł - odsetki zapłacone na rzecz B.D.G. „Pretor” sp. z o.o. z tytułu cesji wierzytelności,**
- **334.569,42 zł - odsetki naliczone na rzecz Pragma Inkaso S.A. z tytułu cesji wierzytelności** (odsetki zapłacone wyniosły 277.194,24 zł, pozostała wartość odsetek – 89.592,18 zł została umorzona i zaliczona do pozostałych przychodów operacyjnych i ujęta na koncie 761 (PK nr 434/1-3 z dnia 30 marca 2012 roku),
- **7.744,05 zł – pozostałe odsetki z innych not obciążeniowych wystawionych przez kontrahentów.**

Wydruk zapisów na koncie 751-2, 751-3, 751-4 do dnia 30 września 2012 roku w ewidencji księgowej Urzędu Gminy stanowi akta kontroli strony od nr 193 do nr 198

Ponadto na koncie 750-3 w 2012 roku do dnia 30 września zaewidencjonowano zapłacone przez Urząd Gminy odsetki karne. Kwota zaewidencjonowanych odsetek wyniosła 321,09 zł, w tym kwota 43,89 zł dotyczyła odsetek karnych zapłaconych na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz kwota 277,20 zł dotyczyła odsetek karnych od wykupu wierzytelności.

Szczegółową kontrolą objęto odsetki zapłacone przez Urząd Gminy w 2012 roku na rzecz Pragma Inkaso S.A. oraz B.D.G. PRETOR sp. z o.o.

- 1) Odsetki zapłacone na rzecz B.D.G. PRETOR sp. z o.o.

W dniu 29 czerwca 2011 roku Zakład Budowlany inż. Henryk Kaczmarski dokonał przelewu wierzytelności wynikających z faktury nr 43/2010 z dnia 8 listopada 2010 roku w kwocie 101.765,90 zł na rzecz B.G.D. PRETOR sp. z o.o. z prawem do odsetek należnych i prawem do naliczenia dalszych odsetek od tej kwoty. W dniu 4 lipca 2011 roku spółka PRETOR poinformowała pismem Gminę Pątnów o nabyciu ww. wierzytelności w kwocie 109.304,87 zł (należność główna + odsetki) i o wstrzymaniu się z egzekucją ww. kwoty do dnia 30 kwietnia 2012 roku. W dniu 20 kwietnia 2012 roku Gmina Pątnów podpisała porozumienie ze spółką PRETOR, w którym zobowiązała się m.in. do spłaty całości wierzytelności (kwota główna, odsetki, koszty procesu) do dnia 30 maja 2012 roku. Z porozumienia wynikało, że jeżeli dłużnik nie dokona spłaty w terminie to odsetki będą naliczane w wysokości 1,5-krotności odsetek ustawowych. W dniu 15 maja 2012 roku Urząd Gminy otrzymał wezwanie do zapłaty kwoty 125.030,12 zł (należność wynikająca z nakazu zapłaty syg. akt I Nc 21/11) w terminie do 18 maja 2012 roku. W dniu 16 maja 2012 roku Urząd Gminy dokonał wpłaty na poczet przedmiotowej wierzytelności w wysokości 50.000,00 zł i została ona zaliczona przez wierzyciela następująco: 11.995,00 zł – odsetki, 4.984,00 zł – zwrot kosztów postępowania, 33.021,00 zł – należność główna. W dniu 15 czerwca 2012 roku Gmina Pątnów dokonała wpłaty w kwocie 30.000 zł, na należność główną została zaliczona kwota 22.157,50 zł natomiast na odsetki kwota 7.842,50 zł. W dniu 5 lipca 2012 roku spółka PRETOR poinformowała Urząd Gminy, że w związku z niewywiązaniem się częściowym z zapłaty wierzytelności od dnia 1 czerwca 2012 roku wierzyciel zmienia naliczanie odsetek na 1,5-krotność odsetek ustawowych. W dniach 13 i 16 lipca 2012 roku Urząd Gminy dokonał wpłaty w wysokości 20.000,00 zł i 10.000,00 zł, które wg pisma wierzyciela z dnia 1 sierpnia 2012 roku zostały zaliczone następująco: 29.314,50 zł – należność główna, 685,50 zł – odsetki. W dniu 13 sierpnia 2012 roku Urząd Gminy dokonał spłaty pozostałej wierzytelności w wysokości 17.272,90 zł – należność główna, 240,00 zł – odsetki. W dniu 31 sierpnia 2012 roku spółka PRETOR poinformowała Urząd

Gminy, że wierzytelność wynikająca z sądowego nakazu zapłaty sygn. akt I Nc 21/11 została w całości uregulowana. Kwota zapłaconych odsetek wyniosła 20.763,00 zł. W ewidencji księgowej zapłata odsetek została ujęta przy ewidencji wpłat w dniach: 17 lipca 2012 roku w kwocie 3.250,16 zł oraz w dniu 14 sierpnia 2012 roku w kwocie 17.512,90 zł. Ogólna kwota należności głównej i odsetek była zgodna z dokumentacją źródłową.

Kserokopie cesji wierzytelności, porozumień zawieranych z firmą PRETOR oraz wezwań do zapłaty, potwierdzeń wpłat zaliczonych przez Urząd Gminy na odsetki, oraz informacji o wygaśnięciu zobowiązania stanowią akta kontroli strony nr 199 do nr 214.

2) Odsetki zapłacone na rzecz Pragma Inkaso S.A.

W dniu 1 czerwca 2011 roku P.H.U. Hydromel sp. z o.o. dokonała przelewu wierzytelności wynikających z faktury nr 0012/11/FVS z dnia 21 marca 2011 roku w kwocie 2.722.805,76 zł i wszelkie prawa z niej wynikające na rzecz Pragma Inkaso S.A. W dniu 2 czerwca 2011 roku spółka Pragma Inkaso wezwała do zapłaty Gminę Pątnów należności głównej w kwocie 2.722.805,76 zł wraz odsetkami w kwocie 41.699,96 zł. W dniu 9 lipca 2011 roku Gmina Pątnów podpisała aneks nr 3 do umowy nr ZP 342/GK/2222/1/2010 z dnia 19 maja 2010 roku, w którym zapisano, że zapłata nastąpi zgodnie z cesją wierzytelności na rzecz spółki Pragma Inkaso. W dniu 14 września 2011 roku Urząd Gminy otrzymał oświadczenie od spółki Hydromel o zbyciu wierzytelności na rzecz spółki Pragma Inkaso oraz o braku roszczeń wobec Gminy Pątnów. W dniu 29 marca 2012 roku spółka Pragma Inkaso skierowała do Wójta Gminy Pątnów pismo w którym oświadczyła, że „dokonanie zapłaty przez Gminę Pątnów kwoty 3.000.000 zł (...) do dnia 30 marca 2012 roku równoznaczne będzie z zaspokojeniem wszelkich roszczeń wobec Gminy Pątnów.” W dniu 29 marca 2012 roku spółka Pragma Inkaso przysłała pismo w którym informowała, że brak wpłaty do dnia 30 marca 2012 roku uprawnia ją na podstawie nakazu zapłaty wydanego przez Sąd Okręgowy w Gliwicach z dnia 15 lipca 2011 roku (sygn. akt XII Nc 53/11) do wszczęcia postępowania egzekucyjnego czego skutkiem będzie zablokowanie rachunków bankowych Gminy. W dniu 30 marca 2012 roku spółka Pragma Inkaso przesała kolejne pismo, w którym informowała Wójta Gminy Pątnów, że roszczenie na dzień 30 marca 2012 roku wynosi 3.089.592,18 zł, lecz dokonanie zapłaty do dnia 30 marca w kwocie 3.000.000,00 zł równoznaczne będzie z zaspokojeniem wszelkich roszczeń wobec spółki. W dniu 30 marca 2012 roku Gmina Pątnów dokonała przelewu wierzytelności w kwocie 2.722.805,76 zł oraz odsetek w kwocie 277.194,24 zł. Umorzona wartość odsetek wyniosła 89.592,18 zł.

Kserokopie cesji wierzytelności, wezwań do zapłaty, aneksu nr 3 do umowy ZP 342/GK/2222/1/2010, oświadczenia firmy Hydromel, pism firmy Pragma Inkaso, potwierdzeń wpłaty należności głównej i odsetek oraz polecenia księgowania nr 434/1-3 z dnia 30 marca 2012 roku stanowią akta kontroli strony od nr 215 do nr 225.

Zapłata odsetek jest konsekwencją nieterminowego uregulowania zobowiązania wobec wierzyciela (tj. nieterminowego wykonania zobowiązania). Wydatkowanie środków na zapłatę odsetek stanowi naruszenie art. 44 ust.3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Stan zobowiązań wobec budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku według konta 225 „Rozrachunki z budżetem” wynosił 98.685,00 zł. W bilansie w pozycji zobowiązania

wobec budżetów ujęto kwotę 98.685,00 zł. Na powyższą kwotę złożyły się następujące kwoty:

- 9.599,00 zł – zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu grudniu 2011 roku (niewymagalne),
- 7.326,00 zł – zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu listopadzie 2011 roku (wymagalne), 258,00 zł ryczałty niewymagalne,
- 9.299,00 zł – zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu październiku 2011 roku (wymagalne), 200,00 zł ryczałty niewymagalne,
- 8.235,00 zł – zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu wrześniu 2011 roku (wymagalne), 248,00 zł ryczałty niewymagalne,
- 7.970,00 zł – zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu sierpniu 2011 roku (wymagalne), 189,00 zł ryczałty niewymagalne,
- 7.764,00 zł – zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu lipcu 2011 roku (wymagalne), 208,00 zł ryczałty niewymagalne,
- 22.686,00 zł – zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu czerwcu 2011 roku (wymagalne),
- 10.110,00 zł – zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w m-cu wrześniu 2011 roku (wymagalne),
- 13.613,00 zł – zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń dotyczących 2010 roku wypłaconych na rzecz p. Grzegorza Smugowskiego (wymagalne),
- 1.424,00 zł – zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia wypłaconego w m-cu marcu 2010 roku (niewymagalne),
- 1.103,00 zł – zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od ryczałtów samochodowych wypłaconych dla pracowników Urzędu w 2012 roku należnych za m-ce lipiec – listopad 2011 roku (niewymagalne)

Łączne zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosły 99.139,00 zł. Saldo strony Ma konta 225 wynosiło natomiast 98.695,00 zł. Różnica w kwocie 444,00 zł stanowiła nadpłacony podatek dochodowy w 2011 roku. Na kwotę nadpłaty złożyły się następujące sumy:

- 135,00 zł – nadpłacony podatek dochodowy od ryczałtów samochodowych pracowników,
- 9,00 zł – mylnie zaksięgowana kwota odsetek od nieterminowego uregulowania podatku dochodowego od świadczeń socjalnych,

- 155,00 zł – nadpłacona kwota podatku pozostała do rozliczenia (podwójnie zapłacono kwotę 342,00 zł i pomniejszono o kwotę 187,00 zł wynikającą z podatku dochodowego od umowy zlecenia naliczonego w 2010 roku),
- 145,00 zł – nadpłata podatku, podjęto czynności wyjaśniające w celu ustalenia przyczyny jej powstania.

Zobowiązania wymagalne z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2011 roku wg sprawozdania Rb-Z wyniosły 87.023,00 zł. Wg ustaleń kontrolujących zobowiązania wymagalne wyniosły 87.003,00 zł (co wynikało z ewidencji księgowej), co oznacza że zostały zawyżone o kwotę 20,00 zł.

W 2011 roku z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego Urząd Gminy zapłacił odsetki w kwocie 548,00 zł (dotyczące zaległości z 2010 roku). W 2012 roku Urząd Gminy zapłacił na rzecz Urzędu Skarbowego odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań w kwocie 4.504,00 zł, w tym kwota 3.979,00 zł dotyczyła zobowiązań z 2011 roku, a kwota 525,00 zł zobowiązań z 2012 roku.

Stan należności wobec budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku według konta 225 „Rozrachunki z budżetami” wynosił 70.504,58 zł. **Powyższa kwota dotyczyła należności z tytułu środków pieniężnych pochodzących z depozytów bankowych oraz z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, które zostały w latach wcześniejszych przelane na rachunek bankowy budżetu Gminy Pątnów (nieprawidłowość szerzej opisana w punkcie dotyczącym pozostałych zobowiązań).**

Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na dzień 30 września 2012 roku wynosiły 10.890,00 zł i dotyczyły naliczonego podatku od wynagrodzeń wypłaconych we wrześniu, którego termin płatności przypadał na październik 2012 roku.

Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – konto 229

Na dzień 31 grudnia 2011 roku w bilansie Urzędu Gminy wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń na kwotę 220.709,89 zł. Konto 229 – rozrachunki publiczno-prawne na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazywało saldo strony Ma w kwocie 220.709,89 zł i było zgodne z kwotą ujętą w bilansie. Na saldo konta 229 złożyły się następujące zobowiązania:

- 35.965,28 zł - składki na ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego we wrześniu 2011 roku (wymagalne),
- 2.489,99 zł - składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń dotyczących 2010 roku wypłaconych na rzecz (...) ¹ (wymagalne),
- 39.619,22 zł - składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu wrześniu 2011 roku (wymagalne),

¹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- 39.394,26 zł - składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu październiku 2011 roku (wymagalne),
- 36.368,60 zł - składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu listopadzie 2011 roku (wymagalne),
- 37.430,68 zł - składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu grudniu 2011 roku (niewymagalne),
- 19.292,87 zł składki na ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok (niewymagalne),
- 17.349,30 zł- składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń wypłaconych w m-cu styczniu 2012 roku za m-c grudzień 2011(niewymagalne),

Zobowiązania wymagalne z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne nie przekazane do ZUS na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiły 153.837,35 zł. Nadpłaty w składkach ZUS nierozliczone na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosły 7.630,31 zł. Zobowiązania zostały pomniejszone o kwotę nadpłat. Nadpłaty zostały rozliczone w trakcie 2012 roku.

We wrześniu 2011 roku wypłacono dodatkowe roczne wynagrodzenie dla pracowników Urzędu za 2010 rok. **Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego w miesiącu wrześniu stanowiła naruszenie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej** (Dz. U. nr 160 poz. 1080 ze zm.), który stanowi, że wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu 3 miesięcy roku kalendarzowego, następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 rok dla pracowników Urzędu Gminy zostało wypłacone w dniu 26 marca 2012 roku. **Należne składki do ZUS odprowadzone zostały w dniu 24 maja 2012 roku, a podatek dochodowy od osób fizycznych w dniu 15 maja 2012 roku. Przelew składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych nastąpił z naruszeniem terminów ich zapłaty.**

W bilansie sporządzonym za 2011 roku nie wykazano należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń. Konto 229 na dzień 31 grudnia 2011 roku nie wykazywało salda strony Wn.

Terminowość zapłaty składek ZUS za m-c styczeń, listopad, grudzień 2011 roku

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	Spółeczne	26.168,87	07.02.2011	26168,87	09.03.2011	292/3	26.168,87
	Zdrowotne	9.593,42	07.02.2011	9593,42	09.03.2011	292/4	9.593,42
	Fundusz pracy	2.152,51	07.02.2011	2152,51	09.03.2011	292/5	2.152,51
Listopad	Spółeczne	29.716,06	05.12.2011	2254,25	21.11.2011	1727/4	26.174,87
				601,12	22.11.2011	1733/9	
				685,82	22.11.2011	1733/12	
				26 174,87	25.01.2012	107/5	

	Zdrowotne	9.135,18	05.12.2011	605,75 161,53 184,29 8147,61	21.11.2011 22.11.2011 22.11.2011 25.01.2012	1727/5 1733/10 1733/13 107/6	8.147,61
	Fundusz pracy	2.308,09	05.12.2011	152,88 50,96 58,14 2046,11	21.11.2011 22.11.2011 22.11.2011 25.01.2012	1727/6 1733/11 1733/14 107/7	2.046,11
Grudzień	Spółeczne	29722,26	05.01.2012	202,30 1803,38 27716,58	15.12.2011 22.12.2011 25.01.2012	1881/8 1940/3 107/8	27.716,58
	Zdrowotne	8357,03	05.01.2012	54,36 488,27 45,00 7769,40	15.12.2011 22.12.2011 22.12.2011 25.01.2012	1881/9 1940/4 1940/19 107/9	7.769,40
	Fundusz pracy	2059,34	05.01.2012	114,66 1944,68	22.12.2011 25.01.2012	1940/5 107/10	1.944,68

Kontrolujące zbadały terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS w miesiącach styczeń, listopad i grudzień 2011 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich skontrolowanych miesiącach dokonano nieterminowej zapłaty składek ZUS i występowały z tego tytułu zaległości (co przedstawia tabela powyżej). Z tytułu nieterminowych wpłat składek od ubezpieczeń społecznych w kontrolowanych miesiącach Urząd Gminy zapłacił odsetki w następującej wysokości:

- 408,00 zł – dotyczące deklaracji za miesiąc styczeń 2011 roku,
- 974,00 zł – dotyczące deklaracji za miesiąc listopad 2011 roku,
- 82,00 zł - dotyczące deklaracji za miesiąc grudzień 2011 roku,

Ponadto kontrolujące stwierdziły, że w 2011 roku Urząd Gminy dokonał wpłaty odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 6.627,00 zł, w tym kwota 3.077,00 zł dotyczyła zaległości z 2010 roku, a kwota 3.550,00 zł zobowiązań z 2011 roku. Do dnia 30 września 2012 roku Urząd Gminy dokonał zapłaty odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 10.179,00 zł, w tym kwota 5.694,00 zł dotyczyła zaległości z 2011 roku, a kwota 4.485,00 zł zobowiązań z 2012 roku.

Kserokopie deklaracji DRA za m-c listopad 2011 roku, wyciągów bankowych dotyczących zapłaty składek za m-c listopad 2011 roku stanowią akta kontroli strony od nr 226 do nr 269.

Na dzień 30 września 2012 roku konto 229 wykazywało saldo strony Ma w kwocie 32.035,22 zł i dotyczyło składek ZUS od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu wrześniu 2012 roku. Powyższa kwota nie była wymagalna na dzień 30 września 2012 roku.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Podstawą prawną dokonania naliczenia na PFRON jest art. 21 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, który mówi, że pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar

czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat, o których mowa w ust. 1, zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.

Urząd Gminy Pątnów dokonał wpłat na PFRON dotyczących 2011 roku w ogólnej kwocie 42.418,00 zł, natomiast do dnia 30 września 2012 roku w kwocie 30.262,00 zł.

Kontrolujące na podstawie zestawienia stanu zatrudnienia w Urzędzie Gminy w 2011 i w 2012 roku, sporządzonego przez podinspektora ds. kadr ustaliły, że liczba pracowników w przeliczeniu na etaty wykazana w deklaracjach DEK-I-a sporządzonych za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 września 2011 roku nie pokrywała się z liczbą pracowników w przeliczeniu na etaty obliczoną przez kontrolujących. Kontrolującym wyjaśniono, że niezgodności w przeważającej mierze dotyczyły: [1] niezaliczenia do liczby pracowników Urzędu Gminy (w przeliczeniu na etaty) pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich lub urlopach macierzyńskich, [2] w przypadkach zatrudnienia lub zwolnienia pracowników w trakcie miesiąca nie dokonywano proporcjonalnego zmniejszenia etatu, a zaliczano do stanu zatrudnienia pełny wymiar etatu za cały miesiąc.

W związku z powyższym Urząd Gminy Pątnów zaniżył wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych o kwotę 992,00 zł w 2011 roku oraz o kwotę 885,00 zł w 2012 roku.

Korekty deklaracji za 2011 rok zostały sporządzone i przesłane do PFRON w dniu 14 listopada 2011 roku, natomiast za 2012 w dniu 15 listopada 2012 roku.

Szczegółowe wyliczenia dotyczące wpłat na PFRON za okres 1 stycznia 2011 roku do 30 września 2012 roku oraz zestawienie liczby pracowników w przeliczeniu na etaty w 2011 i w 2012 roku stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W zakresie terminowości regulowania zobowiązań wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2011 i w 2012 roku ustalono, że nieterminowych wpłat dokonano w niżej wymienionych miesiącach: za

- miesiąc marzec 2011 roku – zapłacono w dniu 25 maja 2011 roku (3.543,00 zł),
- za miesiąc kwiecień 2011 roku – zapłacono w dniu 25 maja 2011 roku (3.711,00 zł),
- za miesiąc lipiec 2011 roku – zapłacono w dniu 25 lipca 2011 roku (4.037,00 zł),
- za miesiąc wrzesień 2011 roku zapłacono w dniu 24 października 2011 roku (3.543,00 zł),
- za miesiąc październik 2011 roku zapłacono w dniu 17 stycznia 2012 roku (3.214 zł), w dniu 18 stycznia 2012 roku powyższy przelew został zwrócony z uwagi na zmianę numeru rachunku bankowego ponownie przelewu dokonano 8 marca 2012 roku,
- za miesiąc listopad 2011 roku zapłacono w dniu 19 stycznia 2012 roku (3.214 zł), w dniu 20 stycznia 2012 roku powyższy przelew został zwrócony z uwagi na zmianę numeru rachunku bankowego ponownie przelewu dokonano 8 marca 2012 roku,

- za miesiąc grudzień 2011 roku zapłacono w dniu 19 stycznia 2012 roku (3.187 zł), w dniu 20 stycznia 2012 roku powyższy przelew został zwrócony z uwagi na zmianę numeru rachunku bankowego ponownie przelewu dokonano 8 marca 2012 roku,
- za miesiąc styczeń 2012 roku zapłacono w dniu 20 marca 2012 roku (3.333 zł),
- za miesiąc marzec 2012 roku zapłacono w dniu 8 maja 2012 roku (3.499 zł),
- za miesiąc kwiecień 2012 roku zapłacono w dniu 13 czerwca 2012 roku (3.674 zł),
- za miesiąc lipiec 2012 roku zapłacono w dniu 16 października 2012 roku (3.157 zł),
- za miesiąc sierpień 2012 roku zapłacono w dniu 19 października 2012 roku (3.424 zł),
- za miesiąc wrzesień 2012 roku zapłacono w dniu 5 grudnia 2012 roku (2.646,20 zł), odsetki 25,20 zł
- za miesiąc październik 2012 roku zapłacono w dniu 5 grudnia 2011 roku (2.831 zł)

Kontrolujące ustaliły, że deklaracje miesięczne wpłat na PFRON przesyłane były w niektórych miesiącach z opóźnieniem. Dotyczyło to następujących miesięcy:

- **marzec, kwiecień, lipiec, październik, listopad 2011 roku,**
- **styczeń, marzec, lipiec, sierpień, wrzesień 2012 roku.**

W wyniku nieterminowego sporządzania i przekazywania deklaracji dotyczących wpłat na PFRON do zobowiązań 2011 roku nie zaliczono wpłat za m-c październik-grudzień 2011 roku na łączną kwotę 10.014,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2011 roku zobowiązania wymagalne wynosiły 6.636,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że od nieterminowych wpłat za 2011 i 2012 rok zostały zapłacone odsetki w następujących kwotach:

- **45,00 zł – w dniu 25 maja 2011 roku (Wb 750/24) za m-c marzec 2011 roku,**
- **7,00 zł – w dniu 25 maja 2011 roku (Wb 750/25) za m-c kwiecień 2011 roku,**
- **10,00 zł – w dniu 24 października 2011 roku (Wb 1587/7) za m-c wrzesień 2011 roku,**
- **70,00 zł – w dniu 17 stycznia 2012 roku (Wb 76/1) za m-c październik 2011 roku w dniu 18 stycznia 2012 roku powyższy przelew został zwrócony z uwagi na zmianę numeru rachunku bankowego ponownie przelewu dokonano 8 marca 2012 roku w kwocie 133,00 zł (Wb 327/11),**
- **38,00 zł – w dniu 19 stycznia 2012 roku (Wb 88/4) za m-c listopad 2011 roku w dniu 20 stycznia 2012 roku powyższy przelew został zwrócony z uwagi na zmianę numeru rachunku bankowego ponownie przelewu dokonano 8 marca 2012 roku w kwocie 97 zł (Wb 327/12),**

- **120,90 zł** – w dniu **23 stycznia 2012 roku (Wb 92/1)** w tym **11 zł** dotyczyło wpłat za m-c marzec, kwiecień i czerwiec 2011 roku, pozostała kwota dotyczyła 2010 roku, w dniu 24 stycznia 2012 roku powyższy przelew został zwrócony z uwagi na zmianę numeru rachunku bankowego **ponownie przelewu dokonano 8 marca 2012 roku w kwocie 120,90 zł (Wb 327/12)**,
- **59,00 zł** – w dniu **8 marca 2012 roku (Wb 327/13)** za m-c grudzień 2011 roku,
- **38,00 zł** – w dniu **20 marca 2012 roku (Wb 387/8)** za m-c styczeń 2012 roku,
- **25,00 zł** – w dniu **8 maja 2012 roku (Wb 655/3)** za m-c marzec 2012 roku,
- **36,00 zł** – w dniu **13 czerwca 2012 roku (Wb 863/8)** za m-c kwiecień 2012 roku,

W 2011 roku Urząd Gminy dokonał wpłaty odsetek z tytułu nieterminowych wpłat na PFRON za 2011 rok w łącznej kwocie 62,00 zł, natomiast w 2012 roku w łącznej kwocie 276,90 zł. Odsetki z tytułu nieterminowych wpłat na PFRON za 2012 rok do dnia 30 września 2012 roku wyniosły 99,00 zł.

POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

W bilansie jednostkowym Urzędu Gminy Pątnów za 2011 rok w rubryce pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 183.972,56 zł, w pozycji sumy obce wykazana została kwota 0,00 zł. Na koncie 240 - pozostałe rozrachunki na dzień 31 grudnia 2011 roku jako zobowiązanie figurowała kwota 177.809,20 zł, natomiast jako należności 0,00 zł. W ewidencji analitycznej dotyczącej sum depozytowych na koncie 240 - pozostałe zobowiązania figurowała kwota 96.768,85 zł.

Na pozostałe zobowiązania wykazane w bilansie za 2011 rok złożyły się salda następujących kont:

- 234-3 – niewypłacone ryczałty samochodowe dla pracowników na kwotę **6.163,36 zł (kwota wymagalna)**,
- 240-1 – sumy depozytowe na kwotę 96.768,85 zł,
- 240-2 – niewypłacone diety radnych na kwotę **29.200,00 zł (kwota wymagalna)**,
- 240-3 – niewypłacone diety dla sołtysów na kwotę **21.400,00 zł (kwota wymagalna)**,
- 240-7 – nieprzekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na kwotę **30.440,35 zł (kwota wymagalna)**,

Ogółem pozostałe zobowiązania (konto 240) wymagalne na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosły 81.040,35 zł.

Kontrolujące stwierdziły, że kwota stanowiąca zobowiązania z tytułu sum depozytowych (96.768,85 zł) powinna zostać wykazana w bilansie w pozycji C.II.6 – sumy depozytowe, a nie w pozycji pozostałe zobowiązania.

Na saldo zobowiązań konta 240-1 na dzień 31 grudnia 2011 roku w ewidencji analitycznej sum depozytowych składały się następujące tytuły:

- 14.010,79 zł – odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym depozytów,
- 6.274,50 zł – zabezpieczenie rękojmi i gwarancji umowy nr ZP-GK-3/98 z dnia 21 lipca 1998 roku pobrane od firmy Instalatorstwo Sanitarne s.c. Grzegorz Gryga i Roman Kurowski za wykonanie zadania „Modernizacja sieci wodociągowej w Załęczu Wielkim i sieci wodociągowej Grabowa – Kałuże – Kluski” (30% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy), **którego termin zwrotu upłynął w dniu 14 lipca 2003 roku. Do dnia zakończenia kontroli zabezpieczenie nie zostało zwrócone.**
- 4.959,11 zł - zabezpieczenie rękojmi i gwarancji umowy nr 3411/3/48/2000 z dnia 1 sierpnia 2000 roku pobrane od firmy Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Mostowych w Sieradzu za wykonanie zadania „Modernizacja drogi gminnej Bieniec - Kępowizna” (30% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy), **którego termin zwrotu upłynął w dniu 4 grudnia 2006 roku. Do dnia zakończenia kontroli zabezpieczenie nie zostało zwrócone.**
- 10.979,04 zł – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobrane od firmy SPED-SPORT Andrzej Rostkowski na podstawie umowy nr ZP 342/GK/7071/2/2007 z dnia 18 października 2007 roku na wykonanie zadania „Budowa boiska w Grębieniu” wpłacone w 2007 roku, 70% zwrócono w dniu 4 lipca 2008 roku, **pozostałe 30% zostało zwrócone w dniu 9 marca 2012 roku (z 9-miesięcznym opóźnieniem).** Zabezpieczenie należytego wykonania umowy stanowiło wg SIWZ 10% wartości zamówienia, natomiast na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji pozostać miało 15% wysokości zabezpieczenia. **Zamawiający na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji pozostawił natomiast 30%.** Wykonawca udzielił 3 lata gwarancji oraz 3 lata rękojmi na roboty objęte umową od momentu ich odbioru końcowego. **Protokół odbioru została sporządzony w dniu 26 czerwca 2008 roku.**
- 3.015,71 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy pobrane od firmy PUPK Wawrzyniak na podstawie umowy nr ZP 342/SK/7051/2/2006 z dnia 19 października 2006 roku na wykonanie zadania „Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w m. Kałuże, etap-II”, wpłacone w 2007 roku, 85% zabezpieczenia zwrócono w dniu 15 lutego 2008 roku, **pozostała kwota do czasu niniejszej kontroli nie została zwrócona.** Zabezpieczenie należytego wykonania umowy stanowiło wg SIWZ 10% wartości zamówienia, natomiast na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji pozostać miało 15% wysokości zabezpieczenia. Wykonawca udzielił 3 lata gwarancji oraz 3 lata rękojmi na roboty objęte umową od momentu ich odbioru końcowego. **Protokół odbioru została sporządzony w dniu 16 marca 2007 roku. Termin zwrotu 15% zabezpieczenia upłynął w marcu 2010 roku.**
- 4.777,00 zł – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr ZP 342/2/OGK/2231/2/2008 z dnia 20 lutego 2008 roku zawartej z INSTAL-BUD na realizację zadania „Rozbudowa i termomodernizacja budynku Sołeckiego Centrum Kultury i Rekreacji w m. Bieniec”, wpłacone w 2008 roku. Protokół odbioru został sporządzony w dniu 4 sierpnia 2008 roku. **W protokole określono, że okres gwarancji wynosi 3 lata i kończy się w dniu 4 sierpnia 2011 roku. Do dnia zakończenia kontroli powyższa kwota nie została zwrócona.**

- 806,60 zł - 20% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobrane od firmy PPHU REJMAX Janusz Kielan na podstawie umowy nr ZP 342/1/OGK/2231/1/2008 z dnia 14 lutego 2008 roku na wykonanie zadania „Remont budynku Urzędu Gminy” Zabezpieczenie należytego wykonania umowy stanowiło wg SIWZ 3% wartości zamówienia, natomiast na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji pozostać miało 20% wysokości zabezpieczenia. **Wykonawca udzielił 36 m-cy gwarancji oraz 3 lata rękojmi na roboty objęte umową od momentu ich odbioru końcowego. Odbioru końcowego dokonano w dniu 5 maja 2008 roku. Termin zwrotu upłynął zatem w maju 2011 roku. Powyższa kwota została zwrócona w dniu 26 listopada 2012 roku (z półtorarocznym opóźnieniem).**
- 3.991 zł - 20% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pobrane od firmy PPHU REJMAX Janusz Kielan na podstawie umowy ZP 342/OGK/2231/6/2008 z dnia 18 lipca 2008 roku na wykonanie „Remontu budynku Urzędu Gminy w Pątnowie w zakresie przystosowania do korzystania przez osoby niepełnosprawne z gabinetu psychologa, terapeuty ds. uzależnień i terapii rodzinnej oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej”. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy stanowiło wg SIWZ 5% wartości zamówienia natomiast na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji pozostać miało 20% wysokości zabezpieczenia. Wykonawca udzielił 48 m-cy gwarancji oraz 3 lata rękojmi na roboty objęte umową od momentu ich odbioru końcowego. Odbioru końcowego dokonano w dniu 12 listopada 2008 roku. Powyższa kwota została zwrócona w dniu 26 listopada 2012 roku.
- 18.812,89 zł – na powyższą kwotę złożyło się zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr ZP 341/GK/7044/1/2088 z dnia 9 lipca 2008 roku od firmy PUH INSTAL Marian Janas na wykonanie zadania „Budowa obwodu oświetlenia drogi powiatowej i gminnej w m. Pątnów” w kwocie 14.312,89 zł wpłacone w 2008 roku (stanowiące wg SIWZ 10% wartości zamówienia natomiast na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji pozostać miało 20% wysokości zabezpieczenia). Wykonawca udzielił 36 m-cy gwarancji oraz 3 lata rękojmi na roboty objęte umową od momentu ich odbioru końcowego. Pozostała kwota (4.500 zł) stanowiła wadium wpłacone w tym przetargu i niezwrócone wykonawcy. **Protokół odbioru został sporządzony w dniu 7 sierpnia 2008 roku. Kwota wadium i 80% zabezpieczenia (15.957,51 zł) powinna zostać zwrócona w 2008 roku, natomiast kwota 2.855,38 zł w sierpniu 2011 roku.**
- 4.500,00 zł - wadium firmy ESBUD (1.500,00 zł i 3.000,00 zł) wpłacone w dniu 24 czerwca 2008 roku w przetargu na zadanie „Budowa obwodu oświetlenia ulicznego w m. Pątnów – Olszyczki”. **Przetarg odbył się w czerwcu 2008 roku, natomiast wadium zwrócono 30 kwietnia 2012 roku.**
- 24.642,21 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 342/GK/222/1/2010 z dnia 19 maja 2010 roku pobrane od firmy PHU Hydromel sp. z oo. na realizację zadania „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego gminy Pątnów – etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Pątnów” kwota zabezpieczenia zgodnie z umową powinna wynosić 456.123,91 zł i będzie wniesiona w gwarancji ubezpieczeniowej. Na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi miało pozostać 20% wysokości zabezpieczenia tj kwota 88.353,98 zł. Gwarancja została udzielona na 62 miesiące i 3 lata rękojmi na roboty. Pismem z dnia 29 czerwca 2011 roku firma Hydromel zwróciła się o prześięgowanie należności z faktury nr 15/11/FVS z dnia 11 kwietnia 2011 roku na kwotę 63.711,77 zł na poczet roszczeń z tytułu usunięcia wad i usterek oraz rękojmi. Ww. kwota została wniesiona na rachunek bankowy. **Urząd Gminy do dnia zakończenia kontroli nie dokonał**

przelewu środków z rachunku bankowego wydatków Urzędu na rachunek bankowy depozytów zgodnie z pismem firmy Hydromel.

Zobowiązania z tytułu sum depozytowych na dzień 31 grudnia 2011 roku wg ewidencji analitycznej wynosiły 96.765,85 zł i były zgodne z ww. kwotami poszczególnych sum depozytowych ujętymi w ewidencji analitycznej.

Analizując zapisy w ewidencji księgowej na kontach 139, 240-1 i 225-4 (sum depozytowych) stwierdzono, że w latach 2008-2011 dokonywano przelewów środków zgromadzonych na rachunku bankowym sum depozytowych na rachunek bankowy budżetu Gminy Pątnów. Przelewów dokonywano zazwyczaj w celu zapłaty bieżących zobowiązań Gminy Pątnów. „Pożyczone środki” były zwracane na rachunek bankowy depozytów najczęściej w ciągu kilkunastu dni, jednak nie we wszystkich przypadkach. Do zakończenia kontroli pozostała niezwrócona kwota 64.490,58 zł.

Wydruki zapisów dokonanych na koncie 135 - 225-4 , 240 - pozostałe rozrachunki w latach 2008-2012 w ewidencji księgowej Urzędu Gminy stanowią akta kontroli strony od nr 270 do nr 300.

Kontrolujące ustaliły, że saldo rachunku bankowego depozytów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiło 26.264,27 zł. Różnica pomiędzy saldami kont 240-1 i 135 wyniosła 70.504,58 zł. Powyższa kwota różnicy to środki pieniężne, które zostały przelane z rachunku sum depozytowych na rachunek bankowy budżetu Gminy Pątnów, lecz nie zostały zwrócone. Kwota 70.504,58 zł figurowała na koncie 225-4 jako należność od budżetu. Na koncie 225-4 począwszy od 2008 roku księgowano każdorazowe przekazanie środków z rachunku bankowego depozytów na rachunek bankowy budżetu.

Kontrolujące stwierdziły, że w 2010 roku dokonano dwukrotnego przelewu z rachunku bankowego depozytów kwot 4.514,00 zł i 1.500,00 zł na rachunek bankowy dochodów urzędu gminy i w dalszej kolejności na rachunek bankowy budżetu gminy. Pierwszego przelewu dokonano w dniu 24 marca 2010 roku drugiego w dniu 27 października 2010 roku. Powyższe kwoty stanowiły wadia, które przepadły w wyniku nie przystąpienia oferentów do zawarcia umów i miały zostać przekazane na dochody (co zostało zalecane po kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w 2008 roku).

Stwierdzono, że dokonano następujących księgowania dotyczących ww. kwot wadów:

- 1) W dniu 24 marca 2010 roku (WB 505/1) Wn 139/ Ma 225-4 kwota 6.014,00 zł – zwrot z rachunku bankowego budżetu gminy kwoty 6.014,00 zł i przekazanie jej na rachunek bankowy depozytów,
- 2) W dniu 24 marca 2010 roku (WB 505/2) Wn 225-4 / Ma 139 przelew kwoty 6.014,00 zł z rachunku bankowego depozytów na rachunek bankowy dochodów urzędu gminy, **powyższe księgowanie było nieprawidłowe, gdyż zamiast zmniejszyć wartość zobowiązań z tytułu sum obcych czyli (Wn 240-1) ponownie została zwiększona wartość należności do budżetu gminy z tytułu niezwróconych środków, które wcześniej zostały przelane na rachunek budżetu gminy.** Prawidłowe księgowanie powinno wyglądać następująco Wn 240-1/Ma 139
- 3) W dniu 27 października 2010 roku (WB 1875/3 i 4) Wn 240-1/Ma 139 powtórny przelew kwoty 6.014,00 zł z rachunku bankowego depozytów na rachunek bankowy dochodów urzędu gminy,

Powyższe przelewy i księgowania spowodowały powstanie następujących

nieprawidłowości:

- 1) Zawyżono kwotę dochodów Urzędu Gminy i budżetu gminy o 6.014,00 zł, a co za tym idzie wyniku budżetu za 2010 rok i skumulowanych wyników budżetu za 2011 rok,**
- 2) Zaniżenie kwoty znajdującej się na rachunku depozytów o nieprawidłowy przelew kwoty 6.014,00 zł,**
- 3) Zawyżenie należności od budżetu z tytułu kwot przelanych z rachunku bankowego depozytów na rachunek bankowy budżetu o kwotę 6.014,00 zł.**

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej z miesiąca grudnia 2011 roku i stycznia 2012 roku stwierdzono, że w księgach rachunkowych 2011 roku nie ujęto następujących zdarzeń gospodarczych podlegających ewidencji na koncie 240, które dotyczyły 2011 roku:

- 1) Informacja za II półrocze 2011 roku o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat złożona przez Gminę Pątnów, w której wykazano należną opłatę w wysokości 8.485,00 zł, opłatę przekazano w dniu 28 marca 2012 roku na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi.
- 2) Informacja za 2010 rok o realizacji dochodów z tytułu podatku rolnego złożona przez Wójta Gminy Pątnów, w której wykazano należny odpis na rzecz Izby Rolniczej za 2010 rok w wysokości 6.416,32 zł, do dnia 31 grudnia 2011 roku przekazano jedynie kwotę dotyczącą I raty za 2010 rok w kwocie 1.943,37 zł, pozostała do zapłaty kwota 4.472,95 zł dotycząca 2010 roku nie została ujęta jako zobowiązanie 2010 roku, ani 2011 roku. Zaległą kwotę odpisu za 2010 rok przekazano w dniu 1 marca 2012 roku na rachunek Izby Rolniczej Województwa Łódzkiego.
- 3) Informacja za 2011 rok o realizacji dochodów z tytułu podatku rolnego złożona przez Wójta Gminy Pątnów, w której wykazano należny odpis za 2011 rok na rzecz Izby Rolniczej w wysokości 7.121,97 zł, powyższa kwota nie została ujęta jako zobowiązanie 2011 roku. Odpis częściowy w wysokości 3.121,97 zł przekazano w dniu 18 kwietnia 2012 roku na rachunek Izby Rolniczej Województwa Łódzkiego.

Ustalono, że kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2011 roku nie ujęła w księgach rachunkowych zobowiązań z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz odpisu na rzecz Izby Rolniczej na łączną kwotę 17.623,56 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym *w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.*

Na dzień 30 września 2012 roku na koncie 240 – pozostałe rozrachunki w ewidencji księgowej Urzędu Gminy figurowała kwota 199.906,63 zł i dotyczyła następujących tytułów:

- 240-1 – sumy depozytowe na kwotę 87.289,81 zł,
- 240-2 – niewypłacone diety radnych na kwotę **47.200 zł (kwota wymagalna),**
- 240-3 – niewypłacone diety dla sołtysów na kwotę **26.400 zł (kwota wymagalna),**

- 240-7 – nieprzekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na kwotę **39.016,82 zł (kwota wymagalna wykazana w sprawozdaniach)**. Kontrolujące stwierdziły, że na dzień 30 września 2012 roku wymagalna była kwota 36.373,17 zł pozostała kwota (2.643,56 zł), która powinna zostać przekazana do dnia 30 września 2012 roku stała się wymagalna w dniu 1 października 2012 roku.

Ogółem pozostałe zobowiązania wymagalne (konto 240) na dzień 30 września 2012 roku wyniosły 109.973,17 zł.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Gospodarka kasowa w Urzędzie Gminy Pątnów została uregulowana:

- w zarządzeniu nr 10/2002 Wójta Gminy Pątnów z dnia 22 grudnia 2002 roku w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy w Pątnowie (§ 20),
- w instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 103/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 stycznia 2012 roku.

Funkcję kasjera w kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Pątnów pełnili:

- Beata Dudek - Smolnik - inspektor ds. obsługi kasy i rozliczania wody (obecnie inspektor ds. kadr) do dnia 31 sierpnia 2011 roku. (...) ²
- Czesława Rogala - inspektor ds. obsługi kasy i działalności gospodarczej (obecnie inspektor ds. działalności gospodarczej i spraw ogólnych) od dnia 1 lipca 2011 roku do dnia 31 sierpnia 2012 roku. (...) ³
- Obecnie funkcję kasjera pełni Katarzyna Mirowska - podinspektor ds. obsługi kasy, rozliczania wody, kultury i sportu. (...) ⁴
- Osobą zastępującą kasjerkę w czasie jej nieobecności była i jest Lucyna Kuma - inspektor ds. księgowości podatkowej (...) ⁵
- Kierownik jednostki nie ustalił wysokości pogotowia kasowego.

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

³ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 21 listopada 2012 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty kasowe wydatków budżetowych Urzędu Gminy Pątnów sporządzone w miesiącach: czerwiec i grudzień 2011 roku oraz styczeń 2012 roku, tj.:

- nr 26/2011 za okres od 10 do 10 czerwca 2011 roku,
- nr 27/2011 za okres od 15 do 15 czerwca 2011 roku,
- nr 28/2011 za okres od 17 do 17 czerwca 2011 roku,
- nr 29/2011 za okres od 21 do 21 czerwca 2011 roku,
- nr 30/2011 za okres od 27 do 27 czerwca 2011 roku,
- nr 31/2011 za okres od 28 do 28 czerwca 2011 roku,
- nr 59/2011 za okres od 2 do 2 grudnia 2011 roku,
- nr 60/2011 za okres od 7 do 7 grudnia 2011 roku,
- nr 61/2011 za okres od 9 do 9 grudnia 2011 roku,
- nr 62/2011 za okres od 13 do 13 grudnia 2011 roku,
- nr 63/2011 za okres od 15 do 15 grudnia 2011 roku,
- nr 64/2011 za okres od 22 do 22 grudnia 2011 roku,
- nr 65/2011 za okres od 28 do 29 grudnia 2011 roku,
- nr 66/2011 za okres od 30 do 30 grudnia 2011 roku,
- nr 1/2012 za okres od 9 do 10 stycznia 2012 roku,
- nr 2/2012 za okres od 19 do 19 stycznia 2012 roku,
- nr 3/2012 za okres od 30 do 30 stycznia 2012 roku.

Sprawdzono także wybrane raporty kasowe dochodów budżetowych w miesiącach: grudzień 2011 oraz styczeń 2012 roku:

- nr 98/2011 za okres od 1 do 2 grudnia 2011 roku,
- nr 99/2011 za okres od 5 do 7 grudnia 2011 roku,
- nr 100/2011 za okres od 8 do 13 grudnia 2011 roku,
- nr 101/2011 za okres od 14 do 16 grudnia 2011 roku,
- nr 102/2011 za okres od 19 do 22 grudnia 2011 roku,
- nr 103/2011 za okres od 23 do 23 grudnia 2011 roku,
- nr 104/2011 za okres od 27 do 30 grudnia 2011 roku,
- nr 1/2012 za okres od 2 do 5 stycznia 2012 roku,
- nr 2/2012 za okres od 9 do 11 stycznia 2012 roku,
- nr 3/2012 za okres od 13 do 19 stycznia 2012 roku,
- nr 4/2012 za okres od 20 do 23 stycznia 2012 roku,
- nr 5/2012 za okres od 24 do 25 stycznia 2012 roku,
- nr 6/2012 za okres od 26 do 26 stycznia 2012 roku,
- nr 7/2012 za okres od 27 do 27 stycznia 2012 roku,
- nr 8/2012 za okres od 30 do 30 stycznia 2012 roku,
- nr 9/2012 za okres od 31 do 31 stycznia 2012 roku.

Ustalenia kontroli

Na podstawie objętych kontrolą raportów dochodów budżetowych, ustalono, że udokumentowaniem przychodu gotówki były „pokwitowania” oraz dowody PK, będące zbiorczym zestawieniem wpłat łącznych zobowiązań pieniężnych, podatku od nieruchomości, opłaty skarbowej do kasy z danego dnia.

W kontrolowanym okresie w raportach kasowych dochodów budżetowych ewidencjonowano wpłaty gotówkowe w kasie z tytułu: opłaty skarbowej, łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, wpłat rodziców na potrzeby przedszkola, za wyżywienie, opłaty eksploatacyjnej. Ujęto je w raportach kasowych po stronie przychodu. Rozchód gotówki w raportach ewidencjonowany był na podstawie bankowego dowodu wpłaty.

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

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

PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELANIA ZALICZEK

Kontrolowana jednostka posiadała przepisy wewnętrzne regulujące udzielanie zaliczek i ich dokumentowanie. Wskazane przepisy zawarte zostały:

- w części 7 instrukcji w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych „Terminarz wpływu dowodów księgowych do księgowości”, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 10/2002 Wójta Gminy Pątnów z dnia 22 grudnia 2002 roku. Zgodnie z treścią ww. instrukcji zaliczka wypłacana jest na podstawie wniosku pracownika. Wniosek powinien zawierać termin rozliczenia i cel pobrania zaliczki. Kwoty zaliczek nierozliczonych bez uzasadnienia w terminie ustalonym we wniosku podlegają potrąceniu z najbliższego wynagrodzenia zgodnie z przepisami Kodeksu pracy. Zaliczki stałe rozliczane są do 20 grudnia każdego roku,
- w instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 76/2008 Wójta Gminy Pątnów z dnia 17 stycznia 2008 roku,
- w instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 103/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 stycznia 2012 roku,

W ww. instrukcjach kasowych wskazano, że z kasy jednostki dokonuje się wypłaty zaliczek na ściśle określony cel, po pisemnym zatwierdzeniu do wypłaty przez kierownika jednostki i Skarbnika. W przypadku nierozliczenia zaliczki w określonym terminie kasjer ma obowiązek powiadomić o tym głównego księgowego, który dokonuje potrącenia zaliczki z najbliższych poborów pracownika. Do czasu rozliczenia się pracownika z pobranej zaliczki nie może być udzielona następna zaliczka.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w kontrolowanej jednostce udzielano zaliczek stałych i jednorazowych.

Kontrolę prawidłowości udzielania i rozliczania zaliczek przeprowadzono w oparciu o wszystkie zaliczki udzielone w 2011 i 2012 roku.

Zaliczki udzielone w 2011 roku

1. Wniosek o zaliczkę stała z dnia 20 stycznia 2011 roku (...) ⁶ na zakup paliwa do autobusu (dowód księgowy nr 60/8) w kwocie 1.000,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 20 stycznia 2011 roku - raport kasowy nr 2/2011 za okres od 20 do 20 stycznia 2011 roku. Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do **30 grudnia 2011 roku**.

Zaliczkę rozliczono **w dniu 28 grudnia 2011 roku** (dowód księgowy nr 1959/1). Z pobranej zaliczki wydatkowano kwotę 999,54 zł. Do rozliczenia załączono faktury za zakup paliwa i badanie techniczne okresowe autobusu na łączną kwotę 999,54 zł. Różnicę w kwocie 0,46 zł ww. zwrócił do kasy jednostki w dniu 28 grudnia 2011 roku - raport kasowy nr 65/2011 za okres od 28 do 29 grudnia 2011 roku.

Zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi zawartymi w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy w Pątnowie, zaliczka stała powinna być rozliczona do dnia 20 grudnia 2011 roku.

2. Wniosek o zaliczkę z dnia (brak daty) (...) ⁷ na akumulatory w kwocie 1.000,00 zł i nagrody za turniej wiedzy pożarniczej w kwocie 300,00 zł (dowód księgowy nr 226/2). Zaliczkę wypłacono w dniu 24 lutego 2011 roku - raport kasowy nr 7/2011 za okres od 24 do 24 lutego 2011 roku. **Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 3 marca 2011 roku.**

Zaliczka została rozliczona w dniu 17 marca 2011 roku na kwotę 1.312,04 zł. Do rozliczenia załączono faktury za książki, akumulatory, świecę płomieniową na łączną kwotę 1.312,04 zł. Różnicę w kwocie 12,04 zł wypłacono ww. z kasy jednostki w dniu 18 marca 2011 roku.

Pan (...) ⁸ rozliczył się z pobranej zaliczki 14 dni po terminie określonym we wniosku o zaliczkę.

3. Wniosek o zaliczkę z dnia 18 maja 2011 roku (...) ⁹ na zakup materiałów przeciwpowodziowych (dowód księgowy nr 724/2) na kwotę 3.100,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 18 maja 2011 roku - raport kasowy nr 21/2011 za okres od 18 do 18 maja 2011 roku. Ww. zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 24 maja 2011 roku.

W dniu 23 maja 2011 roku rozliczono zaliczkę na kwotę 3.100,00 zł. Do rozliczenia załączono faktury za łopaty, agregat, folie na łączną kwotę 3.100,00 zł.

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

⁷ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

4. Wniosek o zaliczkę z dnia 13 lipca 2011 roku (...) ¹⁰ na zakup paliwa do autobusu, bilety wstępu, opłatę przewodnika (dowód księgowy nr 1046/2) na kwotę 8.000,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 13 lipca 2011 roku - raport kasowy nr 33/2011 za okres od 13 do 13 lipca 2011 roku. Ww. zobowiązała się rozliczyć zaliczkę do dnia 29 lipca 2011 roku.

Zaliczka została rozliczona w dniu 29 lipca 2011 roku na kwotę 7.523,01 zł. Do rozliczenia załączono faktury, rachunki i paragony związane z organizacją kolonii profilaktycznych, w tym: za paliwo, parkowanie busa, usługę przewodnicką, opłatę parkingową, nadzór ratownika, badania lekarskie uczestniczek, bilety wstępu, czapek, leków, środków higienicznych, wynajem autokaru, opłata za przejazd po drogach płatnych na łączną kwotę 7.523,01 zł. Niewydatkowaną kwotę zaliczki w kwocie 476,99 zł ww. zwróciła do kasy jednostki w dniu 29 lipca 2011 roku - raport kasowy nr 36/2011 za okres od 29 do 29 lipca 2011 roku.

5. Wniosek o zaliczkę z dnia 10 sierpnia 2011 roku (...) ¹¹ na zakup części do naprawy samochodu z dnia 10 sierpnia 2011 roku na kwotę 2.000,00 zł (dowód księgowy nr 1215/11). Zaliczkę wypłacono w dniu 10 sierpnia 2011 roku - raport kasowy nr 38/2011 za okres od 10 do 10 sierpnia 2011 roku. **Pracownik nie wskazał terminu rozliczenia się z zaliczki.**

Zaliczkę rozliczono w dniu 23 sierpnia 2011 roku na kwotę 1.999,00 zł. Do rozliczenia załączono faktury za części samochodowe na łączną kwotę 1.999,00 zł. Niewydatkowaną kwotę zaliczki w wysokości 1,00 zł Pan (...) ¹² zwrócił do kasy jednostki w dniu 23 sierpnia 2011 roku - raport kasowy nr 40/2011 za okres od 23 do 31 września 2011 roku.

6. Wniosek o zaliczkę z dnia 5 września 2011 roku (...) ¹³ na zakup paliwa (dowód księgowy nr 1317/11) w kwocie 1.000,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 5 września 2011 roku - raport kasowy nr 41/2011 za okres od 5 do 5 września 2011 roku. Ww. zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do 9 września 2011 roku.

W dniu 7 września 2011 roku pracownik rozliczył zaliczkę na kwotę 1.001,21 zł. Do rozliczenia załączono faktury za paliwo, olej, żarówki i bezpieczniki na łączną kwotę 1.001,21 zł. Kwotę 1,21 zł wypłacono ww. z kasy jednostki w dniu 14 września 2011 roku - raport kasowy nr 43/2011 za okres od 14 do 14 września 2011 roku.

Zaliczki udzielone w 2012 roku

¹⁰ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

¹² Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

1. Wniosek o zaliczkę stałą z dnia 9 stycznia 2012 roku (...) ¹⁴ na zakup paliwa do autobusu (dowód księgowy nr 43/11) w kwocie 1.200,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 10 stycznia 2012 roku - raport kasowy nr 1/2012 za okres od 9 do 10 stycznia 2012 roku.

Ustalenia kontroli

Wnioski o zaliczkę oraz rozliczenia zaliczek były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy.

Dowody załączone do rozliczenia zaliczek zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym przez osoby do tego upoważnione.

W 2011 roku udzielono 5 zaliczek jednorazowych i jednej zaliczki stałej. W większości przypadków zaliczki jednorazowe rozliczano z zachowaniem terminu określonego w przepisach wewnętrznych. W jednym przypadku zaliczkę rozliczono 14 dni po terminie wskazanym we wniosku oraz w jednym przypadku pracownik nie określił terminu rozliczenia zaliczki. Zaliczkę stałą rozliczono z zachowaniem terminu określonego we wniosku, tj. w dniu 28 grudnia 2011 roku. Zgodnie jednak z unormowaniami wewnętrznymi zawartymi w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy w Pątnowie, zaliczka stała powinna być rozliczona do 20 grudnia 2011 roku.

Do 30 września 2012 roku udzielono jednej zaliczki stałej, zaliczek jednorazowych nie udzielano.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2009-2012 (DO 30 WRZEŚNIA)

DOCHODY I PRZYCHODY BUDŻETU W LATACH 2009-2012 (DO 30 WRZEŚNIA)

Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 rok	Wykonanie 2010 rok	Plan po zmianach 2011 rok	Wykonanie 2011 rok	Plan po zmianach 2012 rok (do 30 września)	Wykonanie 2012 rok (do 30 września)
Dochody ogółem, z tego:	16 654 907,91	19 947 000,56	19 829 631,64	17 280 094,62	21 631 435,08	16 703 627,05
Dochody bieżące	15 760 999,44	17 155 445,96	17 269 582,64	17 280 094,62	18 266 703,08	13 769 331,05
Dochody majątkowe	893 908,47	2 791 554,60	2 560 049,00	0,00	3 364 732,00	2 934 296,00
Dochody własne	3 981 183,71	3 991 845,57	4 560 373,56	4 623 140,72	5 304 218,00	3 063 832,97
W tym: udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych	1 199 322,58	1 165 267,46	1 405 000,00	1 433 373,72	1 594 250,00	1 079 728,20
Dotacje z budżetu państwa	2 613 788,59	5 149 520,35	3 010 928,79	2 990 400,22	2 805 764,27	2 166 941,27

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

Dotacje z funduszy celowych	666 260,47	157 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki zagraniczne	372 937,14	811 590,64	2 672 211,29	80 435,68	3 110 850,81	3 099 694,81
w tym: na inwestycje	0,00	500 000,00	2 560 049,00	0,00	2 944 652,00	2 933 496,00
Subwencje	9 020 738,00	9 510 103,00	9 586 118,00	9 586 118,00	10 409 602,00	8 372 358,00
Środki z budżetu na uzupełnienie dochodów gmin	0,00	326 941,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki na inwestycje pozyskane z innych źródeł	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	800,00
Przychody	3 409 666,46	6 570 034,67	9 733 763,00	-310 532,41	7 780 000,00	3 298 633,26
Z tego:						
Kredyty i pożyczki, w tym:	3 905 495,00	1 889 349,26	0,00	0,00	7 780 000,00	3 600 000,00
Na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	1 089 349,26	9 733 763,00	0,00		
Obligacje jst	0,00	4 770 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne źródła	- 495 828,54	-89 314,59	0,00	-310 532,41	0,00	-301 366,74

Wydatki i rozchody budżetu w latach 2009-2012 (do 30 września)

Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 rok	Wykonanie 2010 rok	Plan po zmianach 2011 rok	Wykonanie 2011 rok	Plan po zmianach 2012 rok (do 30 września)	Wykonanie 2012 rok (do 30 września)
WYDATKI OGÓŁEM	18 298 393,96	25 518 748,36	27 754 023,64	15 500 788,60	27 428 361,08	16 193 426,50
z tego:						
Wydatki majątkowe	4 027 221,16	8 869 224,18	8 902 634,74	1 251 185,13	6 603 781,15	4 171 830,89
Wydatki bieżące	14 271 172,80	16 649 524,18	18 851 388,90	14 249 603,47	20 824 579,93	12 021 595,61
ROZCHODY OGÓŁEM, z tego:	1 855 495,00	1 308 819,28	1 809 371,00	1 770 140,35	1 983 074,00	3 724 652,61
Spląty kredytów i pożyczek, w tym:	1 855 495,00	1 308 819,28	1 809 371,00	1 770 140,35	1 983 074,00	3 724 652,61
Na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	0,00	53 658,49	1 035 691,00	1 035 690,77

Przyznanie i wykorzystanie dotacji w 2010 roku na „Budowę drogi gminnej w miejscowościach Kolonia Pątnów - Parcela Bieniec-Bieniec Mały”

W dniu 28 kwietnia 2010 roku podpisana została umowa nr 36/NPPDL/FE.V/2010 pomiędzy Wojewodą Łódzkim Jolantą Chełmińską, a Gminą Pątnów reprezentowaną przez Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anity Smolarz o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa projektu pn. „Budowa drogi gminnej w m. Kolonia Pątnów - Parcela Bieniec - Bieniec Mały”, realizowanego w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „NARODOWY PROGRAM

PRZEBUDOWY DRÓG LOKALNYCH 2008-2011". Na podstawie powyższej umowy Beneficjentowi przyznana została dotacja w kwocie 2.004.005,33 zł, stanowiącej 50% wartości kosztorysowej Projektu, wynoszącej 4.008.010,66 zł. Beneficjent zobowiązał się przekazać na realizację zadania w 2010 roku kwotę 2.004.005,33 zł, w tym: środki własne 1.985.005,33 zł (49,53% wartości kosztorysowej Projektu), środki partnerów 19.000,00 zł (0,47% wartości kosztorysowej Projektu). Zgodnie z § 2 ust.4 umowy w przypadku obniżenia kosztów realizacji Projektu w stosunku do planowanej wartości kosztorysowej wysokość przyznanej dotacji nie mogła przekroczyć 50% wartości Projektu. Zakończenie realizacji Projektu określono w umowie na dzień 31 sierpnia 2010 roku, a złożenie wniosku o wypłatę dotacji w ciągu 30 dni od daty odbioru końcowego robót tj do dnia 30 września 2010 roku, nie później niż do 10 grudnia 2010 roku. Zgodnie z § 3 ust.3 umowy termin zakończenia realizacji Projektu mógł być przedłużony, na uzasadniony wniosek Beneficjenta, ale nie dłużej niż do dnia 30 listopada 2010 roku. Stosownie do zapisu w §4 ust.11 umowy Beneficjent zobowiązał się do ostatecznego rozliczenia przyznanej dotacji w terminie 10 dni od dnia otrzymania, nie później jednak niż do 30 grudnia 2010 roku.

Ustalono, że ww. zadanie inwestycyjne było realizowane przez Konsorcjum Firm: „MEGA BRUK” Usługi w Zakresie Budownictwa Drogowego Jacek Sztolcman - lider Konsorcjum, ul. Górnicza 1, 42-100 Kłobuck, Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych sp. z oo. - partner Konsorcjum, ul. Wojska Polskiego 8, 42-100 Kłobuck i „DROMET” sp. z oo. - partner Konsorcjum, ul. Jesienna 139, 42-200 Częstochowa na podstawie umowy nr ZP 342/OGK/5541/1/2010 podpisanej z Gminą Pątnów w dniu 15 marca 2010 roku. Termin zakończenia inwestycji określono w umowie do dnia 30 lipca 2010 roku, a wynagrodzenie Wykonawcy brutto 3.969.010,66 zł, płatne po zakończeniu realizacji zadania w terminie 30 dni od daty jej otrzymania.

Wniosek o wypłatę dotacji w kwocie 2.004.005,33 zł Gmina Pątnów złożyła w dniu 30 września 2010 roku, załączając do niego protokół końcowy odbioru robót z dnia 29 września 2010 roku oraz faktury: nr FVS47/2010/B z dnia 30 września 2010 roku na kwotę brutto 3.969.010,66 zł za wykonane roboty drogowe i nr 3/2010 z dnia 30 września 2010 roku na kwotę 39.000,00 zł za sprawowanie nadzoru inwestorskiego.

Dotacja została przekazana na rachunek budżetu gminy w dwóch transzach tj w dniu 14 października 2010 roku w kwocie 408.585,23 zł i w dniu 15 października 2010 roku w kwocie 1.595.420,10 zł.

Ustalono, iż Wójt Gminy Grzegorz Smugowski, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anity Smolarz zawarł w dniu 15 października 2010 roku z firmą „MEGA BRUK” Usługi w Zakresie Budownictwa Drogowego Jacek Sztolcman porozumienie, z którego treści wynikało, że ww. firma celem otrzymania zapłaty podjęła starania o wykup wierzytelności w instytucjach bankowych, a Gmina wyraziła zgodę na wykup wierzytelności. Strony porozumienia postanowiły, że koszty wykupu faktury do wysokości 3% wartości wierzytelności poniesie Gmina Pątnów. Zgodnie z §6 porozumienia ulega ono rozwiązaniu niezależnie od działań stron, w przypadku gdy Bank nie dokona zapłaty za fakturę do dnia 15 listopada 2010 roku i wówczas terminem płatności należności wynikającej z faktury będzie dzień 29 października 2010 roku.

Pismem z dnia 16 listopada 2010 roku Wykonawca poinformował Gminę Pątnów o rezygnacji ze sprzedaży swoich wierzytelności z tytułu realizacji zadania pn. „Budowa drogi w miejscowościach Kolonia Pątnów-Parcela Bieniec-Bieniec Mały” i ustalił termin zapłaty faktury do dnia 24 listopada 2010 roku.

Sprawozdanie końcowe z realizacji Projektu zostało złożone do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego przez byłego Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego w dniu 25 listopada 2010 roku. Z pisma OGK 5541/4-6/2010 w załączeniu którego przesłano sprawozdanie wynikało, że termin zapłaty faktury za realizację przedmiotu umowy (tj 23 listopada 2010 roku) nie był zależny od gminy, ponieważ Wykonawca podjął starania zmierzające do sprzedaży wierzytelności do dnia 15 listopada 2010 roku, a następnie przesłał zawiadomienie o rezygnacji ze sprzedaży i ustalił termin zapłaty faktury do dnia 24 listopada 2010 roku. Z treści ww. pisma wynikało także, że partnerzy Gminy w realizacji Projektu (OSP Bieniec i Stolarstwo-Szklarstwo Wiesław Paluszczak, Bieniec) nie wywiązali się z zawartych umów i nie wpłacili umówionych kwot i w tej sytuacji Gmina zapłaciła całość należności za realizację Projektu. W załączeniu sprawozdania przekazano dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków oraz postanowienia partnerów o odmowie partycypacji w kosztach budowy drogi gminnej z powodu braku środków finansowych.

Kontrolujące ustaliły, że w dniach od 17 grudnia 2010 roku do 31 stycznia 2011 roku pracownicy Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi i Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w Gminie Pątnów kontrolę doraźną w przedmiocie potwierdzenia prawidłowości wykorzystania przyznanej i przekazanej dotacji celowej w kwocie 2.004.005,33 zł. Z treści wystąpienia pokontrolnego FE-V.805.1.2011.B z dnia 10 marca 2011 roku (wpływ do Urzędu Gminy 14 marca 2011 roku) wynikało m.in., że zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie przedmiotowej inwestycji „Beneficjent” zobowiązał się do ostatecznego rozliczenia przyznanej dotacji w terminie 10 dni od dnia otrzymania dotacji, natomiast faktyczne uregulowanie faktury za wykonane roboty nastąpiło 39 dni od otrzymania dotacji. Ponadto zapłata zobowiązania wynikającego z faktury nr FVS-47/2010/B w ogólnej kwocie 3.969.010,66 zł na rzecz MEGA BRUK nastąpiła w dniu 23 listopada 2010 roku z rachunku wydatków Wb nr 215, którego saldo początkowe na dzień 23 listopada 2010 roku stanowiło kwotę 12.252,08 zł, co oznaczało, że jednostka kontrolowana nie posiadała na ten dzień środków finansowych własnych oraz dotacji z budżetu państwa na uregulowanie zobowiązania wobec kontrahenta. Analizując wyciąg bankowy rachunku wydatków z dnia 23 listopada 2010 roku kontrolujący ustalili, że na rachunek ten wpłynęła kwota 4.700.000,00 zł z rachunku podstawowego. Na podstawie wyciągu bankowego nr 225/2010 z rachunku podstawowego ustalono, że w dniu 23 listopada 2010 roku nastąpił na ten rachunek wpływ środków z emisji obligacji komunalnych Gminy Pątnów. Kontrola ustaliła także, że środki z otrzymanej dotacji zostały wykorzystane na potrzeby bieżące gminy w okresie od 15 do 19 października 2010 roku. Z wystąpienia pokontrolnego wynikało ponadto, że Gmina Pątnów pomimo dwukrotnych monitów (pisma z dnia 16 grudnia 2010 roku i 13 stycznia 2011 roku) nie dokonała zwrotu części przekazanej dotacji w wysokości 19.000,00 zł wraz z odsetkami, w związku z wycofaniem się partnerów z deklarowanego współfinansowania Projektu. W związku z ustaleniami kontroli Wojewoda Łódzki Jolanta Chełmińska w przesłanym wystąpieniu pokontrolnym wezwała Gminę Pątnów do niezwłocznego zwrotu kwoty 2.004.005,33 zł do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne przesłane do Wojewody Łódzkiego w dniu 25 marca 2011 roku Wójt Gminy Edward Kiedos przyznał, że bezspornym jest ustalony podczas kontroli fakt wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, niemniej jednak przedstawiając tragiczną sytuację finansową gminy (zadłużenie ponad 20 mln. zł), która uniemożliwia Gminie zwrot dotacji w chwili obecnej, ani też określenie przybliżonego terminu zwrotu poprosił Wojewodę Łódzkiego o odstąpienie od obowiązku zwrotu dotacji i jej umorzenie, a w przypadku braku możliwości podjęcia takiej decyzji

podjęcia wszelkich dopuszczalnych prawem kroków zmierzających do odstąpienia od egzekwowania przedmiotowej kwoty dotacji.

Decyzją nr FE-IV.7830.75.2011 z dnia 3 sierpnia 2011 roku Wojewoda Łódzki nakazał zwrot do budżetu państwa wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji w kwocie 2.004.005,33 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej, jak dla zaległości podatkowych.

W dniu 18 sierpnia 2011 roku reprezentujący Gminę Pątnów radca prawny Damian Niciejewski złożył za pośrednictwem Wojewody Łódzkiego odwołanie od decyzji Wojewody z dnia 2 sierpnia 2011 roku w sprawie zwrotu dotacji do Ministra Finansów, wnosząc o jej uchylenie. Zaskarżonej decyzji zarzucono: [1] naruszenie art. 169 ust.1, w zw. z art. 168 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych poprzez ich błędną wykładnię polegającą na orzeczeniu obowiązku zwrotu dotacji celowej przez Gminę Pątnów w sytuacji gdy dotacja ta pierwotnie została wykorzystana na bieżące wydatki Gminy, a inwestycja na którą dotację przekazano została zapłaconą ze środków, które wpłynęły w późniejszym czasie na rachunek Gminy, [2] naruszenie art. 78 § 1 k.p.a. poprzez nieuwzględnienie żądania strony dotyczącego przeprowadzenia dowodu, którego przedmiotem jest okoliczność mająca znaczenie dla sprawy tj dowodu z zeznań świadków Anity Smolarz - Skarbnika Gminy Pątnów i Andrzeja Kiedosa - Naczelnika Wydziału Inwestycji Urzędu Gminy na okoliczność czy doszło do przesunięcia terminu płatności z Wykonawcą inwestycji na którą została przekazana dotacja celowa, jakie były tego przyczyny, czy Gmina Pątnów w wyniku przesuniętego terminu płatności mogła, czy powinna płacić Wykonawcy przed terminem wymagalności roszczenia o zapłatę oraz jakie miałyby to skutki prawne dla ówczesnego Wójta i Skarbnika Gminy.

Decyzją nr BP9/4135/212/MGL/841/11/130077 z dnia 29 września 2011 roku Minister Finansów uchylił w całości zaskarżoną decyzję i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji. Z uzasadnienia ww. decyzji wynikało, że wydanie decyzji administracyjnej I instancji nie zostało poprzedzone wszczęciem przez Wojewodę Łódzkiego postępowania administracyjnego po zakończeniu kontroli doraźnej w Gminie Pątnów w trybie art. 61 § 4 Kodeksu postępowania administracyjnego. Minister Finansów zwrócił uwagę na wyraźne rozgraniczenie pomiędzy postępowaniem kontrolnym, a postępowaniem administracyjnym, co znajduje odzwierciedlenie w orzecznictwie sądów administracyjnych. Podkreślił, że organ prowadzący postępowanie powinien zbadać przede wszystkim dokumenty źródłowe, a nie opierać się wyłącznie na protokole kontroli, czy wystąpieniu pokontrolnym, które zgodnie z utrwalonym orzecznictwem sądów administracyjnych nie są decyzjami administracyjnymi w rozumieniu Kodeksu postępowania administracyjnego, ale są tylko jednym z dowodów w sprawie, podlegającym ocenie organu, który będzie wydawał decyzję organu administracyjnego.

Decyzją nr FE-IV.431.4.2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku Wojewoda Łódzki orzekł o zwrocie dotacji celowej w kwocie 2.004.005,33 zł wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, poczynszyszy od dnia przekazania dotacji z budżetu państwa tj dla kwoty 408.585,23 zł od dnia 14 października 2010 roku, dla kwoty 1.595.420,10 zł od dnia 15 października 2010 roku. Z uzasadnienia ww. decyzji wynikało, że wskutek uchylenia decyzji przez Ministra Finansów, zgodnie z wytycznymi zawartymi w jego decyzji zostało przeprowadzone postępowanie dowodowe. O wszczętym postępowaniu administracyjnym poinformowano Gminę w dniu 10 października 2011 roku. W trakcie prowadzonego postępowania administracyjnego zgromadzono materiał dowodowy w tym m.in. protokoły z przesłuchań świadków tj Grzegorza Smugowskiego, Anity Smolarz

i Andrzeja Kiedosa, a także inne dokumenty: protokół z kontroli, umowy z wykonawcą i inspektorem nadzoru, umowy o dofinansowanie Projektu, przelewy dotacji, faktury, wyciągi bankowe itp. i poinformowano Gminę oraz jej Pełnomocnika o prawie do zapoznania się z aktami sprawy. Na podstawie zebranego materiału dowodowego w toku przeprowadzonego postępowania ustalone zostało przez organ I instancji i potwierdzone przez Beneficjenta, że Gmina Pątnów środkami z dotacji celowej dokonała zapłaty za inne bieżące zobowiązania, a dopiero później ze środków własnych, w tym: z wpływów uzyskanych z emisji obligacji uregulowała należności wykonawców.

W dniu 9 stycznia 2012 roku reprezentujący Gminę Pątnów radca prawny Damian Niciejewski złożył za pośrednictwem Wojewody Łódzkiego odwołanie od decyzji Wojewody z dnia 2 stycznia 2012 roku w sprawie zwrotu dotacji odwołanie do Ministra Finansów, wnosząc o jej uchylenie. Zaskarżonej decyzji zarzucono podobnie jak w odwołaniu z dnia 18 sierpnia 2011 roku naruszenie art. 169 ust.1, w zw. z art. 168 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych poprzez ich błędną wykładnię i w konsekwencji błędne zastosowanie polegające na orzeczeniu obowiązku zwrotu dotacji celowej przez Gminę Pątnów w sytuacji, gdy dotacja ta pierwotnie została wykorzystana na bieżące wydatki Gminy, a inwestycja na którą dotację przekazano została zapłacona ze środków, które wpłynęły w późniejszym czasie na rachunek Gminy. W uzasadnieniu odwołania wskazano m.in. cyt. „Zarzut wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem byłby uzasadniony gdyby Gmina Pątnów zrealizowała inwestycję i za nią nie zapłaciła pomimo otrzymania dotacji celowej jednak taka sytuacja nie miała miejsca w niniejszej sprawie”.

Decyzją BP9/4135/11/MGL/41/12/1023 z dnia 22 lutego 2012 roku Minister Finansów utrzymał w mocy decyzję Wojewody Łódzkiego z dnia 2 stycznia 2012 roku. W uzasadnieniu decyzji Minister Finansów stwierdził, że zarzuty podniesione w odwołaniu przez Gminę Pątnów nie zasługują na uwzględnienie. Minister przywołał Wyrok NSA sygn. akt III SA 2316/2003 z dnia 17 września 2003 roku, z którego wynika, że „Dotacja to wydatek budżetowy określony jednostronnie przez podmiot dotujący w imieniu państwa na rzecz podmiotu dotowanego. Środki przyznane w ramach dotacji mają „znaczony” charakter i podmiot je otrzymujący nie ma swobody w ich wykorzystaniu”. W ocenie Ministra Finansów, mając na względzie „znaczony” charakter dotacji zasadne jest stwierdzenie, że wydatkując otrzymane środki dotacji celowej na sfinansowanie bieżących zobowiązań Gmina Pątnów wykorzystwała dotację niezgodnie z przeznaczeniem. Odnosząc się do podnoszonych w odwołaniu kłopotów finansowych Gminy Pątnów i negatywnych konsekwencji utrzymania w mocy zaskarżonej decyzji Minister Finansów zauważył, że obowiązek zwrotu dotacji powstaje z mocy prawa, a jeżeli nie dokonano zwrotu w sposób dobrowolny właściwy organ (dysponent) wydaje decyzję określającą kwotę należności, którą podmiot musi zwrócić oraz termin od którego nalicza się odsetki. Tak więc ustawa o finansach publicznych nie daje możliwości odstąpienia od egzekwowania zwrotu dotacji, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, natomiast kwestia kondycji finansowej jst nie stanowi przesłanki, którą rozpatruje się przy wydawaniu przedmiotowej decyzji, jak ma to miejsce w przypadku np. rozpatrywania wniosków o zastosowanie ulg dotyczących umorzenia należności czy odsetek za zwłokę.

W dniu 20 marca 2012 roku reprezentujący Gminę Pątnów radca prawny Damian Niciejewski złożył za pośrednictwem Ministra Finansów skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie na decyzję Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2012 roku, utrzymującą w mocy decyzję Wojewody Łódzkiego z dnia 2 stycznia 2012 roku, orzekającą zwrot do budżetu państwa dotacji celowej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, wnosząc o jej uchylenie. Zaskarżonej decyzji zarzucono podobnie jak w odwołaniu z dnia 18 sierpnia 2011 roku i 9 stycznia 2012 roku naruszenie art. 169

ust.1, w zw. z art. 168 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych poprzez ich błędną wykładnię i w konsekwencji błędne zastosowanie polegające na orzeczeniu obowiązku zwrotu dotacji celowej przez Gminę Pątnów w sytuacji, gdy dotacja ta pierwotnie została wykorzystana na bieżące wydatki Gminy, a inwestycja na którą dotację przekazano została zapłacona ze środków, które wpłynęły w późniejszym czasie na rachunek Gminy. W uzasadnieniu odwołania wskazano m.in. cyt. „Zarzut wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem byłby uzasadniony gdyby Gmina Pątnów zrealizowała inwestycję i za nią nie zapłaciła pomimo otrzymania dotacji celowej, jednak taka sytuacja nie miała miejsca w niniejszej sprawie”. Z uzasadnienia skargi wynikało także, że władze Gminy poprzedniej kadencji dokonały jedynie przesunięcia środków, co było uzasadnione z uwagi na konieczność zapłaty wymagalnych zobowiązań, aby uniknąć szkody w postaci konieczności zapłaty odsetek ustawowych, a być może i kosztów procesu oraz egzekucji. Ówczesny Wójt oraz Rada Gminy mieli świadomość, że otrzymają środki z emisji obligacji, które pozwolą na pokrycie kosztów inwestycji na którą została przekazana dotacja celowa.

W dniu 20 marca 2012 roku Gmina Pątnów, reprezentowana przez radcę prawnego Damiana Niciejewskiego wystąpiła z wnioskiem do Wojewody Łódzkiego o umorzenie dotacji celowej w wysokości 2.004.005,33 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej, jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dotacji, w związku wykorzystaniem dotacji celowej niezgodnie z przeznaczeniem, udzielonej z budżetu Wojewody w 2010 roku. Pismem nr FN.3152.20.2012 z dnia 19 kwietnia 2012 roku (wpływ do Urzędu Gminy 24 kwietnia 2012 roku) Wojewoda Łódzki zawiadomił Gminę Pątnów o wszczęciu z dniem 23 marca 2012 roku postępowania administracyjnego na podstawie wniosku Gminy Pątnów z dnia 20 marca 2012 roku. Postanowieniem z tego samego dnia, tj z 19 kwietnia 2012 roku Wojewoda Łódzki orzekł o zawieszeniu wszczętego z dniem 23 marca 2012 roku postępowania administracyjnego o umorzenie dotacji celowej do czasu rozstrzygnięcia przez Wojewódzki Sąd Administracyjny skargi wniesionej przez Gminę Pątnów na decyzję Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2012 roku, utrzymującą w mocy decyzję Wojewody Łódzkiego z dnia 2 stycznia 2012 roku.

W dniu 13 kwietnia 2012 roku Minister Finansów na podstawie wniosku Gminy Pątnów z dnia 8 marca 2012 roku, uzupełnionego w dniu 20 marca 2012 roku wstrzymał wykonanie zaskarżonej decyzji Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2012 roku, w związku ze skargą z dnia 20 marca 2012 roku, złożoną do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie na decyzję Ministra Finansów.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w sprawie Sygn. Akt V SA/Wa 979/12 wydał Wyrok w dniu 10 października 2012 roku, oddalający skargę Gminy Pątnów. Sąd podzielił stanowisko organu wydającego decyzję o zwrocie dotacji, że została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Kserokopia Wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie wraz z uzasadnieniem stanowi akta kontroli od nr 301 do nr 307.

Według wyjaśnienia Wójta Gminy Edwarda Kiedosa w trakcie przygotowywania było wystąpienie o kasację wyroku do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Kontrolujące ustaliły że przypisana do zwrotu kwota dotacji nie została ujęta w księgach rachunkowych budżetu gminy.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2010 - 2011.

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont.

Wymiar i księgowość wszystkich podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego prowadzone są w systemie komputerowym w programie firmy Usługi Informatyczne INFOSYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. jawna.

W kontrolowanej jednostce nie opracowano odrębnego planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku, Nr 208, poz. 1375). Ewidencja podatków i opłat, jako integralna część ewidencji księgowej Urzędu prowadzona była w 2011 roku w oparciu o zakładowy plan kont, wprowadzony zarządzeniem nr 13/2007 Wójta Gminy Pątnów z dnia 7 lutego 2007 roku, a w 2012 roku w oparciu o obowiązujący od 1 stycznia 2012 roku zakładowy plan kont, wprowadzony zarządzeniem nr 104/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 stycznia 2012 roku i zakładowy plan kont obowiązujący od 1 czerwca 2012 roku, wprowadzony zarządzeniem nr 123/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 22 maja 2012 roku.

Do ewidencji podatków i opłat służą m.in. konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta indywidualne podatników w postaci wydruków komputerowych dla każdego podatnika oddzielnie.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, o których mowa poniżej przy zagadnieniach podatków przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi, takimi jak deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat zajmowały się niżej wymienione osoby:

Mirowska Teresa – inspektor ds. podatków i opłat - zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności z dnia 3 marca 2010 roku. Do dnia 2 marca 2010 roku sprawami z zakresu podatków i opłat zajmowała się Karolina Mikołajczyk.

Kuma Lucyna - inspektor ds. księgowości podatkowej - zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności z dnia 2 czerwca 2008 roku.

Uchwałą nr VII/43/2003 z dnia 26 maja 2003 roku Rada Gminy Pątnów zarządziła pobór łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego podatku rolnego i podatku od posiadania psa w drodze inkasa przez sołtysów wsi. Wysokość wynagrodzenia za inkaso od zebranych ww. podatków ustalono procentowo, w przedziale od 4,3 % (sołectwo Pątnów) do 12,3% (sołectwa Grabowa, Kałuże i Kluski).

**Dochody z podatków i opłat lokalnych w latach 2011-2012 (do 30 września)
przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach:**

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2011 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		19 829 631,64	17 280 094,62	87,14	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	650 000,00	652 442,13	100,37	3,78
2.	Podatek rolny	370 000,00	355 254,42	96,01	2,06
3.	Podatek leśny	95 974,00	94 667,41	98,63	0,55
4.	Podatek od środków transportowych	93 000,00	85 299,00	91,72	0,49
5.	Opłaty lokalne	100,00	0,00	0,00	-

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2012 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (do 30 września) (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		21 631 435,08	16 703 627,05	77,22	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	690 461,00	464 301,31	67,24	2,78
2.	Podatek rolny	750 469,00	515 673,22	68,71	3,09
3.	Podatek leśny	140 283,00	88 450,00	63,05	0,53
4.	Podatek od środków transportowych	100 000,00	70 440,80	70,44	0,42
5.	Opłaty lokalne	100,00	0,00	0,00	0,00

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

Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2011 - 2012 określone zostały niżej wymienionymi uchwałami:

- uchwałą nr XXVII/194/2008 Rady Gminy Pątnów z dnia 8 listopada 2008 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 375, poz. 3544 z dnia 13 grudnia 2008 roku),
- uchwałą nr XII/52/2011 Rady Gminy Pątnów z dnia 6 grudnia 2011 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXVII/194/2008 Rady Gminy Pątnów z dnia 6 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości oraz sposobu jego poboru

(opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 385, poz. 4273 z dnia 17 grudnia 2011 roku).

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Gminy Pątnów, a górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2011 rok		2012 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,80	0,60	0,84	0,60
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,15	3,10	4,33	3,10
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,41	0,28	0,43	0,28
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,67	0,40	0,70	0,40
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	21,05	15,06	21,94	15,06
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	9,82	7,39	10,24	7,39
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,27	4,01	4,45	4,01
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie	7,06	5,05	7,36	5,05

statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej				
Od budowli	2%	2%	2%	2%

Wzory formularzy informacji o nieruchomościach i deklaracji na podatek od nieruchomości Rada Gminy Pątnów uchwaliła:

- uchwałą nr XXXIV/135/2005 z dnia 29 listopada 2005 roku,
- uchwałą nr XII/49/2011 z dnia 6 grudnia 2011 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 385, poz. 4271 z 17 grudnia 2011 roku),
- uchwałą nr XIII/60/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 65 z dnia 17 stycznia 2012 roku).

Rada Gminy w Pątnowie uchwałą nr XXVII/196/2008 z dnia 8 listopada 2008 roku zwolniła z podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 375, poz. 3546 z dnia 13 grudnia 2008 roku):

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

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2011 roku wynosiły 327.441,00 zł i stanowiły 1,89% dochodów budżetowych, a w 2012 roku (do 30 września) – 220.939,00 zł, tj. 1,32 % dochodów budżetowych.

W Gminie Pątnów prowadzony jest rejestr osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy. W latach 2011 -2012 (do 30 września) na terenie gminy funkcjonowało 21 podmiotów prawnych, będących podatnikami podatku od nieruchomości.

Jako próbę do kontroli przyjęto 13 podatników w każdym roku tj. 61,90% ogółu podatników będących płatnikami podatku w 2011 i w 2012 roku

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej gminie wynosił w 2011 roku kwotę 330.286,00 zł, a w 2012 roku – 330.722,00 zł.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2011 roku kwotę 324.595,00 zł (98,28 % ogółu przypisanego podatku netto na 2011 rok), a w 2012 roku kwotę 323.832,00 zł (97,92 % ogółu przypisanego podatku netto na 2012 rok).

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2011-2012, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2011 i 2012 rok (po korektach) stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.¹⁵

Ustalenia kontroli

Kontrolujące stwierdziły, że deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2011-2012 w kilku przypadkach złożone zostały z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. Nr 95, poz. 613 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem osoby prawne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe obowiązane były w 2011 roku składać deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzu według ustalonego wzoru – w terminie do dnia 15 stycznia za dany rok, a w 2012 roku- w terminie do dnia 31 stycznia za dany rok. Z kolei, jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

(...)¹⁶

W odniesieniu do skontrolowanych podatników zastosowano prawidłowe stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Pątnów. Błędów rachunkowych w złożonych deklaracjach nie stwierdzono.

Z liczby 13 podatników objętych próbą kontroli, 11 podatników złożyło deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzu według wzoru ustalonego przez Radę Gminy Pątnów.

(...)¹⁷

Kserokopie deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2007 – 2010 i ich korekty złożone w trakcie kontroli RIO wraz z pismem uzasadniającym przyczynę złożenia korekt oraz wypisu z rejestru gruntów stanowią akta kontroli od nr 308 do nr 344.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu XI i XII raty za 2011 rok oraz V i VI raty za 2012 rok. Skontrolowano także terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu wskazanych rat podatku.

Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr10 do protokołu kontroli.¹⁸

¹⁵ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W ww. załączniku przedstawiono kwoty należnych rat podatku, ustawowe terminy płatności i daty faktycznej zapłaty, wysokość pobranych odsetek i kosztów upomnienia oraz daty dostarczonych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą wskazanych rat podatku.

Na 13 podatników objętych próbą kontroli, 11 uregulowało należne raty podatku w obowiązującym terminie.

(...)¹⁹

W myśl § 3 i 5 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.) – jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel z zastrzeżeniem ust. 2, wysła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

W kontrolowanym okresie 2011-2012 (do 30 września) organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości

2011 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	120,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	2	13.838,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej,		

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

odsetek		
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	2	13.425,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	73,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Zestawienie decyzji w sprawie ulg w zakresie podatku od nieruchomości w latach 2011 – 2012 (do 30 września 2012 roku), objętych próbą kontroli, zawierające również informacje o złożonych wnioskach przez podatników i zebranych materiałach dowodowych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.²⁰

Kontroli poddano 6 decyzji umorzeniowych, 4 decyzje odraczające termin płatności podatku, 1 decyzję rozkładającą na raty zapłatę zaległości podatkowej oraz 1 decyzję odmowną, tj. 100% decyzji wydanych w sprawie podatku od nieruchomości w 2011 roku i 2012 roku.

Ustalenia kontroli

Kontrolujące ustaliły, iż sprawy z wniosków podatników dotyczących udzielenia ulg podatkowych zostały załatwione w drodze decyzji, o której mowa w art. 207 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku dwóch decyzji wydano zaświadczenie o pomocy de minimis.

Ustalono, iż przed wydaniem decyzji organ podatkowy wzywał wnioskodawców do przedłożenia wszelkich dowodów przedstawiających ich aktualną sytuację finansową, majątkową, rodzinną, tj. uzyskiwanych dochodów własnych oraz osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, np. odcinków rent, emerytur, wynagrodzeń za pracę, zaświadczeń z PUP oraz wydatków własnych oraz osób pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, np. rachunków za opłaty, spłat kredytów, pożyczek, wydatków na leki.

Wydanie decyzji przez organ podatkowy poprzedzone było zebraniem materiału dowodowego w postaci: oświadczeń o niezaleganiu z płatnością podatków do innych urzędów i nieprowadzonym postępowaniem egzekucyjnym wobec podatnika, informacji o otrzymanej pomocy de minimis, zestawienia dochodów i kosztów za 2011 rok, notatek służbowych, oświadczeń o wykorzystywaniu wyprodukowanych płodów rolnych na własne potrzeby i sprzedaży ich na rynku lokalnym, protokołów o stanie majątkowym podatników, decyzji o wysokości renty, wypisu z treści orzeczenia lekarza rzeczoznawcy KRUS, informacji o zabiegu specjalistycznym, zaświadczeń lekarskich, decyzji o nabyciu prawa do zasiłku dla bezrobotnych, zaświadczeń PUP.

Ustalono, że podatnik o numerze konta (...) ²¹ wnioskiem z dnia 1 marca 2011 roku zwrócił się o odroczenie terminu płatności I i II raty podatku od nieruchomości za 2011

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

rok do dnia 30 czerwca 2011 roku. Decyzją nr Po.Op.3120.1.2011 z dnia 29 marca 2011 roku organ podatkowy odroczył termin płatności I i II raty podatku do dnia 30 czerwca 2011 roku. (...) ²²

W przypadku decyzji Po.Op.3123.13.2011 z dnia 24 listopada 2011 roku organ podatkowy odroczył termin płatności III i IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok w łącznej kwocie 416,00 zł do dnia 30 grudnia 2011 roku. (...) ²³

Organ podatkowy, zgodnie z art. 67b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, określonych w art. 67a. Z powyższego przepisu wynika, że organ podatkowy nie może dowolnie udzielać ulg, a jedynie takich o których udzielenie podatnik zwraca się we wniosku. Rozszerzenie, czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika. W razie wątpliwości co do treści wniosku, (...) ²⁴ niejasno sformułowanego żądania - na mocy art. 169 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.

(...) ²⁵

Podkreślenia wymaga także fakt, że w przypadku decyzji Po.Op.3123.13.2011 z dnia 24 listopada 2011 roku organ podatkowy udzielił ulgi w podatku od nieruchomości na podstawie jedynie wniosku podatnika i protokołu o stanie majątkowym. Natomiast w myśl art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Z kolei stosownie do art. 180. § 1 jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. Następnie w myśl art. 191 ww. ustawy organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona.

Decyzją nr PiO.3123.1.2012 z dnia 12 marca 2012 roku organ podatkowy odroczył termin płatności I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok w kwocie 92,00 zł do dnia 15 maja 2012 roku, jednocześnie odmówił odroczenia II raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok. Organ podatkowy nie uzasadnił

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

odmowy odroczenia płatności II raty podatku. **Stosownie do art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, 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.**

Decyzjami nr Po.Op.3123.6.2011 z dnia 11 maja 2011 roku organ podatkowy odmówił umorzenia zaległości podatkowej, a decyzją o numerze PiO.3123.1.2012 z dnia 12 marca 2012 roku organ podatkowy odmówił odroczenia II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok. **Ustalono, że nie wyznaczono stronom siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, o którym mowa w art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej. Stosownie do postanowień wspomnianego artykułu, przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Przypadki odstąpienia od wyznaczenia stronie możliwości zapoznania się z materiałem dowodowym określono w § 2 ww. artykułu.**

Kontrolujące stwierdziły, że decyzje w sprawach ulg w podatku od nieruchomości podpisywane były przez Wójta Gminy Pątnów Edwarda Kiedosa.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2010 roku dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły 294.278,40 zł, a w 2011 roku 325.001,13 zł. W 2012 roku (na dzień 30 września) planowane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły 340.421,00 zł, a wykonane 243.362,31 zł.

(...)²⁶

Próbie wybrano metodą losową wśród podatników podatku od nieruchomości, z uwzględnieniem podatników prowadzących działalność gospodarczą w 2011 i 2012 roku w odniesieniu do 2010 roku.

Wymiar podatku od nieruchomości w badanej próbie wyniósł w 2010 roku 122.442,00 zł, a w 2011 roku 124.523,00 zł. Wymiar podatku od nieruchomości w badanej próbie w 2012 roku wyniósł 125.048 zł. Próba przyjęta do kontroli wyniosła w 2010 roku – 41,6%, w 2011 roku – 38,3%, w 2012 roku – 36,7% .

Szczegółowe informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie kwoty podatku ustalonej decyzjami wymiarowymi, dat wydania i doręczenia decyzji wymiarowych jak również korekt informacji podatkowych złożonych w trakcie okresu objętego kontrolą (2010 - 2012) zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 12 do protokołu kontroli.²⁷

W celu zbadania prawidłowości naliczenia podatku od nieruchomości poddano kontroli wymiar dokonany dla wyżej wymienionych podatników. Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości sprawdzono w oparciu o przedłożone wykazy nieruchomości i

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych i na tej podstawie stwierdzono zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych (wykazach) z wymiarem podatku od nieruchomości.

Ustalenia kontroli:

(...)²⁸

Wyjaśnienie podatnika (...)²⁹ stanowi załącznik nr13 do protokołu kontroli.³⁰

(...)³¹

Kserokopie informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2009 rok, decyzji wymiarowych na lata 2010, 2011 i 2012, zawiadomienia o zmianie z dnia 5 sierpnia 2009 roku stanowią akta kontroli od nr 345 do nr 353.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli sprawdzono terminowość regulowania II raty podatku od nieruchomości za 2011 rok.

W wyniku kontroli ustalono, że wśród podatników objętych kontrolą II ratę podatku od nieruchomości za 2011 rok nieterminowo uregulowało 11 podatników, a 1 podatnik do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie wpłacił podatku. Czynności windykacyjne podjęte przez organ podatkowy opisane zostały w niżej podanym załączniku.

Zestawienie terminowości regulowania II raty podatku od nieruchomości za 2011 rok podatników wybranych do próby kontrolnej zostało zawarte w tabeli stanowiącej załącznik nr 14 do protokołu kontroli.³²

Podatek rolny

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie podatku rolnego (Dz. U. nr 143 poz. 1614) Gmina Pątnów zaliczona jest do I okręgu podatkowego.

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² Treść załącznika została wyłączona z uwagi na dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Pątnów w 2011 roku stanowiła średnia cena skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2010 roku, ogłoszona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2010 roku (MP z 2010 roku Nr 76, poz. 960), która wynosiła 37,64 zł za kwintal.

Podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Pątnów w 2012 roku stanowiła średnia cena skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2011 roku, ogłoszona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2011 roku (MP z 2011 roku Nr 95, poz. 969), która wynosiła 74,18 zł za kwintal.

Stawki podatku rolnego w kontrolowanym okresie wynosiły:

- na 2011 rok – 94,10 zł od 1 ha przeliczeniowego i 188,20 zł od 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha,
- na 2012 rok – 185,45 zł od 1 ha przeliczeniowego i 370,90 zł od 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha.

Podatek rolny od osób fizycznych

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wynosiły:

w 2011 roku – 353 717,42 zł i stanowiły 2,05 % dochodów budżetowych gminy,

w 2012 roku (do 30 września)– 513 842,22 zł i stanowiły 3,08% dochodów budżetowych gminy.

Przypis netto podatku rolnego od osób fizycznych (wymiar + przypisy - odpisy) na 2011 rok wynosił kwotę 352.702,00 zł, a na 2012 rok (do 30 września) kwotę 694.407,00 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku rolnego od osób fizycznych objęto kompleksowo sołectwo Popowice - 163 podatników w 2011 roku i 164 podatników w 2012 roku.

Przypis netto podatku rolnego (wymiar + przypisy i odpisy) dla kontrolowanego sołectwa Popowice w 2011 roku wynosił 41.436,00 zł (11,75% ogólnego przypisu podatku rolnego), w 2012 roku (do 30 września) kwotę 81.166,00 zł (11,69% ogólnego przypisu podatku rolnego).

Ustalenia kontroli

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

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

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

Nakazy łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatników mających miejsce zamieszkania w siedzibie sołectw dostarczają za pokwitowaniem sołtysi, pozostali otrzymują nakazy płatnicze za pośrednictwem poczty (za potwierdzeniem odbioru). Kontrolujące stwierdziły, że wszystkie nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego na 2011 rok i na 2012 roku w badanym sołectwie doręczone zostały z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego podatnikom na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie (do dnia 15 -go marca).

Stwierdzono, że pobór łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego odbywał się przez sołtysów.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą rozliczenia inkasentów z sołectw: Bieniec, Grębień i Popowice.

(...)³³

Kontrolujące stwierdziły, iż inkasenci z sołectw objętych kontrolą rozliczyli się z zainkasowanej gotówki, w obowiązującym terminie, wynikającym z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1998 roku Ordynacja podatkowa. W świetle wskazanego przepisu terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. Rada Gminy Pątnów nie ustaliła innego terminu płatności podatku przez inkasentów, niż wynikający z przepisów prawa.

Wysokość wynagrodzenia za inkaso ustalano według stawek procentowych określonych w załączniku do ww. uchwały Rady Gminy Pątnów w sprawie poboru łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości i od posiadania psów.

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

2011 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	472,15
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	15	843,61
Ulga żołnierska	0	0
Umorzenie zaległości, odsetek	7	3.851,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0

2012 rok (do 30 września)

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	6	1.137,03
Ulga żołnierska	0	0
Umorzenie zaległości, odsetek	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	1.582,00

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	89,00
---	---	-------

Kontroli poddano 100% decyzji w sprawach umorzeń zobowiązania pieniężnego (w tym: podatku rolnego) oraz decyzji w sprawie odroczenia terminu zapłaty podatku i rozłożenia na raty zaległości podatkowej.

Prawidłowość udokumentowania i udzielania ulg opisano przy zagadnieniu udzielenia ulg w podatku od nieruchomości.

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów

Kontroli poddano 11 decyzji w sprawach zwolnień i ulg z tytułu nabycia gruntów, wydanych w latach 2011 – 2012 (do 30 września), to jest 52,38% ogółu decyzji. Sprawdzone:

Decyzję nr Po.Op.3121.1.2011 z dnia 20 kwietnia 2011 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,49 ha (0,44553 ha przeliczeniowych)(...)³⁴

Decyzję nr Po.Op.3121.2.2011 z dnia 20 kwietnia 2011 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,2259 ha (1,327365 ha przeliczeniowych) (...)³⁵

Decyzję nr Po.Op.3121.6.2011 z dnia 6 czerwca 2011 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,45 ha (1,595 ha przeliczeniowych) (...)³⁶

Decyzję nr Po.Op.3121.8.2011 z dnia 9 sierpnia 2011 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,0685 ha (1,136535 ha przeliczeniowych) (...)³⁷

Decyzję nr Po.Op.3121.10.2011 z dnia 9 sierpnia 2011 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,36 ha (1,5625 ha przeliczeniowych) (...)³⁸

³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Decyzję nr Po.Op.3121.11.2011 z dnia 9 sierpnia 2011 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,9645 ha (2,2441325 ha przeliczeniowych) (...)³⁹

Decyzję nr Po.Op.3121.14.2011 z dnia 28 października 2011 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 2,9647 ha (3,148565 ha przeliczeniowych) (...)⁴⁰

Decyzję nr Po.Op.3121.2.2012 z dnia 7 maja 2012 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,58 ha (0,6380 ha przeliczeniowych) (...)⁴¹

Decyzję nr Po.Op.3121.3.2012 z dnia 25 kwietnia 2012 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,71 ha (1,0305 ha przeliczeniowych) (...)⁴²

Decyzję nr Po.Op.3121.4.2012 z dnia 21 maja 2012 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,7197 ha (1,87817 ha przeliczeniowych) (...)⁴³

Decyzję nr Po.Op.3121.6.2012 z dnia 11 czerwca 2012 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,7070 ha (1,82789 ha przeliczeniowych) (...)⁴⁴

Ww. decyzje wydano zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. art. 12 ust.3 oraz art. 13 d ust.3, w zw. z art. 13 d ust.1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. Nr 136, poz. 969 ze zmianami).

Zastosowano pięcioletni okres zwolnienia, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów oraz okres stosowania ulgi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wnioski. W decyzjach wskazano, że po upływie okresu zwolnienia podatnikowi przysługiwać będzie ulga w wysokości 75% w pierwszym roku i ulga wysokości 50% w

³⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

drugim roku. Z oświadczeń złożonych przez podatników wynikało, że grunty nabyte zostały od osoby obcej.

Ulgi inwestycyjne

W kontrolowanym okresie 2011-2012 (do 30 września) wydano jedną decyzję o udzieleniu ulgi inwestycyjnej, a mianowicie:

Decyzję nr Po.Op.3121.1.2011 z dnia 28 marca 2011 roku na podstawie której przyznano podatnikowi na jego wniosek z dnia 1 marca 2011 roku ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% (...) ⁴⁵

Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2011-2012 określone zostały uchwałami: nr XXVII/195/2008 Rady Gminy Pątnów z dnia 8 listopada 2008 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego Nr 375, poz. 3545 z dnia 13 grudnia 2008 roku) i nr XII/51/11 Rady Gminy Pątnów z dnia 6 grudnia 2011 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego Nr 385, poz. 4272 z dnia 17 grudnia 2011 roku).

Wpływy z podatku od środków transportowych w 2011 roku wynosiły łącznie (od osób fizycznych i od osób prawnych) kwotę 85.299,00 zł i stanowiły 0,49% ogółu dochodów budżetowych. Wpływy z podatku od środków transportowych w 2012 roku (do 30 września) wynosiły łącznie 70.440,80 zł i stanowiły 0,42% ogółu dochodów budżetowych.

Z uwagi na niski udział podatku od środków transportowych w dochodach budżetowych i małe ryzyko naruszenia prawa w odniesieniu do tematu odstąpiono od kontroli zagadnienia wymiaru, poboru i ulg w zapłacie ww. podatku.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości (osoby prawne)

Zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób prawnych według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2010 roku stanowiło kwotę 6.882,00 zł, na dzień 31 grudnia 2011 roku zadłużenie wynosiło kwotę 9.792,00 zł i dotyczyło 1 podatnika, na dzień 30 czerwca 2012 roku zadłużenie wynosiło 29.382,00 zł i dotyczyło 3 podatników, a na dzień 30 września 2012 roku kwotę 39.177,00 zł i dotyczyło 3 podatników.

(...) ⁴⁶

Podatek rolny (osoby fizyczne)

⁴⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiły 20.218,88 zł, a na dzień 30 września 2012 roku kwotę 48.661,28 roku.

Kontrolą w zakresie terminowości podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości objęto podatników z sołectwa Popowice oraz 5 podatników z najwyższymi zaległościami. (...) ⁴⁷

Zaległości podatników objętych kontrolą na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiły 45,76% ogółu zaległości, a na dzień 30 września 2012 roku 27.75% ogółu zaległości w podatku rolnym.

Szczegółowe dane dotyczące podjętych czynności windykacyjnych w stosunku do podatników objętych kontrolą zawiera załącznik nr 15 do protokołu kontroli. ⁴⁸

We wskazanym załączniku w przypadku zaległości podatkowych z 2009 roku i lat wcześniejszych podano numer i datę doręczenia tytułu wykonawczego do Urzędu Skarbowego. W przypadku zaległości za lata 2010-2012 (do 30 września) podano numery upomnień i daty ich wysłania, ilość dni jaka upłynęła od terminu płatności raty podatku do czasu wysłania upomnienia, numery tytułów wykonawczych i daty ich dostarczenia do Urzędu Skarbowego oraz ilość dni jaka upłynęła od daty doręczenia upomnienia do czasu dostarczenia tytułu wykonawczego do Urzędu Skarbowego.

(...) ⁴⁹

Test kontrolny z podatku od nieruchomości stanowi załącznik nr 15a do protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2009-2012 (do 30 września) wykazano dochody:

Dział Rozdział Paragraf	Wykonanie 2009 rok	Wykonanie 2010 rok	2011 rok		2012 rok (do 30 września)	
			Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie

⁴⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁸ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

700-70005-077	1 290,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00
700-70005-087	226 160,00	127 000,00	0,00	0,00	349 080,00	0,00
700-70095-087	198,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Szczegółowe dane o sprzedanych nieruchomościach w latach 2010 - 2012 (do 30 września) zawiera załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania, lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata, lub na czas nieoznaczony określone zostały uchwałą nr XVIII/110/2008 Rady Gminy Pątnów z dnia 1 lutego 2008 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami. Na podstawie wskazanej uchwały nieruchomości stanowiące własność gminy Wójt Gminy może zbyć, oddać w użytkowanie, dzierżawę lub najem osobom prawnym i osobom fizycznym. W przypadku wydzierżawienia lub najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy, pierwszeństwo w jej zakupie przysługuje dotychczasowemu dzierżawcy, jeżeli dzierżawił lub wynajmował ten grunt przez okres dłuższy niż 10 lat.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą sprzedaży niżej wymienionych nieruchomości tj.:

Lokale mieszkalne przeznaczone do sprzedaży w 2010 roku

W 2010 roku Wójt Gminy Pątnów przeznaczył do sprzedaży lokale mieszkalne wraz z udziałem we wspólnych częściach gruntu i budynku, w budynkach stanowiących własność Gminy Pątnów, położonych w Dietrznikach, w Popowicach i w Pątnowie.

Lokale mieszkalne w budynku Szkoły Podstawowej, położonym w Dietrznikach na działce 124/2 o powierzchni 0,4087 ha (stan prawny nieruchomości: decyzja komunalizacyjna nr G.VII.7242/44-40/21-4/96 Wojewody Sieradzkiego z dnia 10 września 1996 roku, KW 35014):

- lokal mieszkalny o powierzchni 70,25 m², składający się z 3 pokoi, kuchni, łazienki, wc i przedpokoju, usytuowany na parterze z przynależną piwnicą o pow. 6,42 m² wraz z udziałem w częściach wspólnych gruntu i budynku 0,0451 działki 124/2 - najemca (...) ⁵⁰, **cena nieruchomości 127.000,00 zł** (cena wg szacunku biegłego z kwietnia 2010 roku 126.450,00 zł, w tym: wartość ułamkowej części gruntu 2.890,00 zł),
- lokal mieszkalny o powierzchni 71,64 m², składający się z 3 pokoi, kuchni, łazienki, wc i przedpokoju, usytuowany na I piętrze z przynależną piwnicą o pow. 19,00 m² wraz z udziałem w częściach wspólnych gruntu i budynku 0,0532 działki 124/2 - najemca (...) ⁵¹ - **cena nieruchomości 137.000,00 zł** (cena wg szacunku biegłego z kwietnia 2010 roku 136.120,00 zł, w tym: wartość ułamkowej części gruntu 3.410,00 zł),
- lokal mieszkalny o powierzchni 43,36 m², składający się z 1 pokoju, kuchni, łazienki z wc i przedpokoju, usytuowany na poddaszu wraz z udziałem w częściach wspólnych

⁵⁰ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵¹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

gruntu i budynku 0,0255 działki 124/2 - najemca (...) ⁵² - **cena nieruchomości 82.000,00 zł** (cena według szacunku biegłego z kwietnia 2010 roku 81.520,00 zł, w tym: wartość ułamkowej części gruntu 1.640,00 zł),

Lokale mieszkalne w budynku Szkoły Podstawowej, położonym w Popowicach na działce 227/2 o powierzchni 1,00 ha (stan prawny nieruchomości: decyzja komunalizacyjna nr G.VII.7242/44-40/21-3/96 Wojewody Sieradzkiego z dnia 10 września 1996 roku, KW 5098):

- lokal mieszkalny o powierzchni 41 m², składający się z 1 pokoju, kuchni, łazienki z wc i przedpokoju, usytuowany na I piętrze wraz z udziałem w częściach wspólnych gruntu i budynku 61/1000 działki nr 227/2 - **cena nieruchomości 79.000,00 zł** (cena według szacunku biegłego z marca 2010 roku 78.780,00 zł, w tym: wartość ułamkowej części gruntu 9.580,00 zł),
- lokal mieszkalny o powierzchni 31,80 m², składający się z 1 pokoju, kuchni, łazienki i przedpokoju, usytuowany na I piętrze wraz z udziałem w częściach wspólnych gruntu i budynku 48/1000 działki nr 227/2 - najemca (...) ⁵³ - **cena nieruchomości 62.000,00 zł** (cena według operatu szacunkowego z marca 2010 roku 61.100,00 zł, w tym: wartość ułamkowej części gruntu 7.540,00 zł),
- lokal mieszkalny o powierzchni 57 m², składający się z 2 pokoi, kuchni, łazienki, wc i przedpokoju, usytuowany na I piętrze wraz z udziałem w częściach wspólnych gruntu i budynku 85/1000 działki nr 227/2 - **cena nieruchomości 110.000,00 zł** (cena według operatu szacunkowego z marca 2010 roku 109.520,00 zł, w tym: wartość ułamkowej części gruntu 13.340,00 zł),

Lokale mieszkalne w budynku Agronomówki, położonym w Pątnowie na działce 496/3 o powierzchni 0,19 ha (Stan prawny nieruchomości: decyzja komunalizacyjna nr G.VII.7242/21-12/91 z dnia 2 sierpnia 1991 roku, KW 6629):

- lokal mieszkalny o powierzchni 44,65 m², składający się z 1 pokoju, kuchni, korytarza i łazienki, usytuowany na I piętrze z przynależną piwnicą o powierzchni 13,13 m² wraz z udziałem w częściach wspólnych gruntu i budynku 218/1000 działki nr 496/3 - **cena nieruchomości 90.000,00 zł** (cena według szacunku biegłego z marca 2010 roku 89.620,00 zł, w tym: wartość ułamkowej części gruntu 8.280,00 zł),
- lokal mieszkalny o powierzchni 38,00 m², składający się z 1 pokoju, kuchni, korytarza, łazienki i spiżarki, usytuowany na I piętrze z przynależną piwnicą o powierzchni 5,34 m² wraz z udziałem w częściach wspólnych gruntu i budynku 164/1000 działki nr 496/3 - **cena nieruchomości 77.000,00 zł** (cena według szacunku biegłego z marca 2010 roku 76.270,00 zł, w tym: wartość ułamkowej części gruntu 6.230,00 zł),
- lokal mieszkalny o powierzchni 37,30 m², składający się z 1 pokoju, kuchni, korytarza, łazienki, spiżarki i przedsiionku, usytuowany na parterze z przynależną

⁵² Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵³ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

piwnicą o powierzchni 11,92 m² wraz z udziałem w częściach wspólnych gruntu i budynku 186/1000 działki nr 496/3 - **cena nieruchomości 74.000,00 zł** (cena według szacunku biegłego z marca 2010 roku 7.070,00 zł),

Lokal mieszkalny w budynku położonym w Pątnowie na działce 515/3 o powierzchni 0,1175 ha (stan prawny nieruchomości: umową darowizny sporządzoną w formie aktu notarialnego Rep.A 3868/2002 z dnia 22 października Powiat Wieluński przekazał Gminie Pątnów nieruchomość zabudowaną Ośrodkiem Zdrowia na cele publiczne z zakresu ochrony zdrowia, KW 44888):

- lokal mieszkalny o powierzchni 83,00 m², składający się z 3 pokoi, kuchni, łazienki, wc i przedpokoju, z przynależną piwnicą o powierzchni 14,00 m² wraz z udziałem w częściach wspólnych gruntu i budynku 105/1000 działki nr 515/3 - **cena nieruchomości 162.000,00 zł** (cena szacunkowa ustalona przez biegłego w kwietniu 2010 roku 161.650,00 zł, w tym: w tym: ułamkowa część gruntu 2.470,00 zł),

Operaty szacunkowe ww. lokali sporządzone zostały w miesiącach marzec - kwiecień 2010 roku przez Andrzeja Augustyńskiego z Sieradza, rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia nr 1978.

W dniu 1 czerwca 2010 roku Wójt Gminy Pątnów ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W ww. wykazie zawarte zostały informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej www.patnow.biuletyn.net w okresie od 1 czerwca do 23 czerwca 2010 roku. W wykazie zawarto informacje, że osoby którym przysługuje roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami lub odrębnych przepisów, winny złożyć stosowny wniosek w terminie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu. Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została zamieszczona w tygodniku lokalnym „Kulisy Powiatu” w dniu 8 czerwca 2010 roku.

W dniu 1 czerwca 2010 roku zostało przesłane zawiadomienie do 6 najemców, którym przysługiwało pierwszeństwo w zakupie lokalu mieszkalnego (...) ⁵⁴ o przysługującym im prawie pierwokupu po złożeniu wniosku o nabycie ww. nieruchomości w terminie 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia oraz złożenia oświadczenia o wyrażeniu zgody na cenę podaną w ogłoszeniu, która została ustalona zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami. Zawiadomienia zostały doręczone przez Poczta Polską, zgodnie z potwierdzeniem odbioru w dniu 2 czerwca 2010 roku.

Wnioski o nabycie lokali mieszkalnych wraz z oświadczeniem o wyrażeniu zgody na zakup za cenę podaną w ogłoszeniu złożyli

- (...) ⁵⁵ - wniosek z dnia 15 czerwca 2010 roku,

⁵⁴ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁵ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

– (...) ⁵⁶ - wniosek z dnia 22 czerwca 2010 roku.

Pani (...) ⁵⁷ w piśmie z dnia 22 czerwca 2010 roku zwróciła się z prośbą o niewyznaczenie terminu zawarcia umowy notarialnej przed dniem 30 listopada 2010 roku, z uwagi na trudną sytuację materialną. Pismem z dnia 9 września 2010 roku (wpływ do Urzędu Gminy 9 września 2010 roku) ww. złożyła odwołanie od wniosku z dnia 22 czerwca 2010 roku. Z treści pisma wynikało, że nie ma obecnie możliwości, aby lokal ten wykupić, ani też go wynajmować, a zatem opuści lokal w jak najszybszym terminie.

Sprzedaż w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego o powierzchni 70,25 m², położonego w budynku Szkoły Podstawowej w Dziętrznikach

W dniu 11 sierpnia 2010 roku spisany został protokół uzgodnień pomiędzy Wójtem Gminy Grzegorzem Smugowskim, a Panią (...) ⁵⁸ w sprawie wyznaczenia nabywcy w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego nr 1, składającego z 3 pokoi, kuchni, łazienki, wc i przedpokoju, usytuowanego na parterze z przynależną piwnicą o pow. 6,42 m² wraz z udziałem w częściach wspólnych gruntu i budynku 0,0451 działki 124/2. Nabywca oświadczył, że zapoznał się z operatem szacunkowym rzeczoznawcy majątkowego i wyraża gotowość nabycia lokalu na własność za kwotę 127.000,00 zł. Strony uzgodniły, że zapłata całej sumy nastąpi najpóźniej dzień przed zawarciem aktu notarialnego.

Pismem z dnia 13 sierpnia 2010 roku Pani (...) ⁵⁹ została poinformowana przez Wójta Gminy o wyznaczonym na dzień 18 sierpnia 2010 roku terminie podpisania aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej Krzysztofa Jończyka w Oleśnie.

Nabywca wpłacił należność za nabyty lokal mieszkalny w dniu 16 sierpnia 2010 roku (Wb nr 240/6 z dnia 16 sierpnia 2010 roku).

Akt notarialny Rep. A 9048/2010 na nabycie lokalu mieszkalnego przez Panią (...) ⁶⁰ podpisany został w dniu 18 sierpnia 2010 roku.

Do czasu niniejszej kontroli w latach 2010-2012 nie podejmowano żadnych działań w odniesieniu do pozostałych lokali mieszkalnych (z wyjątkiem opisanego poniżej) w celu ich zbycia w drodze przetargowej.

Podjęcie w 2010 roku czynności w celu sprzedaży lokalu mieszkalnego, położonego w budynku Ośrodka Zdrowia w Pątnowie w drodze przetargowej

⁵⁶ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁷ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁸ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁰ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 19 lipca 2010 roku Wójt Gminy ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż lokalu mieszkalnego o powierzchni 83,00 m², położonego w budynku w Pątnowie, cena wywoławcza 162.000,00 zł. W treści ogłoszenia podano wszystkie informacje zamieszczone w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wskazano również termin przetargu na dzień 20 sierpnia 2010 roku oraz wysokość wadium w kwocie 32.000,00 zł, płatne do dnia 16 sierpnia 2010 roku.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz umieszczono na stronie internetowej Urzędu w okresie od dnia 19 lipca 2010 roku do dnia 20 sierpnia 2010 roku. Ponadto ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej „Kulisy Powiatu” (przesłano do opublikowania w dniu 19 lipca 2010 roku, na wycinku prasowym i rachunku za publikację brak daty opublikowania ogłoszenia).

Zarządzeniem nr 291/2010 z dnia 16 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy Pątnów powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego ustnego w składzie: Kiedos Andrzej - Przewodniczący, Aldona Mirowska Konieczna i Aleksandra Kasprzak - członkowie komisji.

Z protokołu sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 20 sierpnia 2010 roku wynikało, że w wyznaczonym terminie podanym w ogłoszeniu nikt nie przystąpił do I przetargu, w związku z tym komisja przetargowa uznała przetarg za zakończony wynikiem negatywnym.

W dniu 14 października 2010 roku Wójt Gminy ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż lokalu mieszkalnego o powierzchni 83,00 m², położonego w budynku w Pątnowie. Cena wywoławcza i wysokość wadium utrzymane zostały w dotychczasowej wysokości tj 162.000,00 zł i 32.000,00 zł. Termin II przetargu został wyznaczony na dzień 16 listopada 2010 roku, a termin wpłaty wadium do 12 listopada 2010 roku.

Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz umieszczono na stronie internetowej w okresie od dnia 14 października 2010 roku do dnia 16 listopada 2010 roku. Ponadto ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej „Tygodnik Wieluński” w dniu 25 października 2010 roku.

Zarządzeniem nr 312/2010 z dnia 15 listopada 2010 roku Wójt Gminy Pątnów powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego ustnego w składzie: Chudecki Bartosz - Przewodniczący, Aldona Mirowska Konieczna i Aleksandra Kasprzak - członkowie komisji.

Z protokołu sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 16 listopada 2010 roku wynikało, że w wyznaczonym terminie podanym w ogłoszeniu nikt nie przystąpił do II przetargu, w związku z tym komisja przetargowa uznała przetarg za zakończony wynikiem negatywnym.

Po negatywnym zakończeniu I i II przetargu na zbycie ww. lokalu mieszkalnego w 2010 roku nie podejmowano dalszych czynności w kierunku jego zbycia.

Wskazać należy, że zgodnie z uchwałą nr XVIII/110/2008 z dnia 1 lutego 2008 roku Rady Gminy Pątnów w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Wójt Gminy mógł obniżyć cenę wywoławczą do II przetargu, jednak nie niżej niż 50% tej wartości. Z ww. uchwały wynikało także, że w przypadku nie dojścia do skutku II przetargu Wójt Gminy może zbyć nieruchomość w drodze rokowań, albo organizować kolejne przetargi według zasad jak przy II przetargu, przy cenie nie niższej niż 40% pierwszej ceny wywoławczej.

Planowana sprzedaż nieruchomości w 2012 roku

W 2012 roku Wójt przeznaczył do sprzedaży niżej wymienione nieruchomości:

- Nieruchomość gruntową oznaczoną nr 558/29 o pow. 0,2570 ha zabudowaną budynkiem mieszkalnym (dawniej administracyjnym) parterowym z poddaszem użytkowym, wybudowanym w 1900 roku, nieremontowanym i niemodernizowanym, wpisanym do Gminnej Ewidencji Zabytków o pow. użytkowej 283,66 m², wymagającym kapitalnego remontu - **wartość brutto nieruchomości 196.720,00 zł** (wartość według szacunku biegłego z miesiąca sierpnia 2012 roku 196.720,00 zł, w tym: wartość gruntu 132.300,00 zł). Nieruchomość została nabyta przez Gminę Pątnów od małżeństwa (...) ⁶¹ za cenę brutto 50.000,00 zł aktem notarialnym Rap. A. nr 10840/2010 z dnia 19 października 2010 roku.
- Lokal mieszkalny nr 3 o powierzchni użytkowej 42,85 m² (w budynku Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dzieztrznikach) składający się z 1 pokoju, kuchni, łazienki, wc i przedpokoju, usytuowany na poddaszu (II piętro), powierzchni przynależnej (piwnica) 2,10 m², udział w działce i w częściach wspólnych 8,56% - **cena nieruchomości brutto 144.890,00 zł** (cena według szacunku biegłego z lutego 2012 roku 144.890,00 zł),
- Lokal mieszkalny nr 4 o powierzchni użytkowej 42,85 m² (w budynku Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dzieztrznikach) składający się z 2 pokoi, kuchni, (zlewozmywak), łazienki (umywalka, wanna), korytarza, wc, usytuowany na poddaszu (II piętro), powierzchni przynależnej (piwnica) 3,10 m², udział w działce i w częściach wspólnych 10,4% - **cena nieruchomości brutto 179.220,00 zł** (cena według szacunku biegłego z lutego 2012 roku 179.220,00 zł),

Operaty szacunkowe ww. lokali sporządzone zostały przez Andrzeja Augustyńskiego z Sieradza, rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia nr 1978.

W dniu 29 października 2012 roku Wójt Gminy Pątnów ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W ww. wykazie zawarte zostały informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej www.patnow.biuletyn.net w okresie od 30 października do 19 listopada 2012 roku. W wykazie zawarto informacje, że osoby którym przysługuje roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami lub odrębnych przepisów, winny złożyć stosowny wniosek w terminie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu. Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została zamieszczona w tygodniku lokalnym „Kulisy Powiatu” w dniu 30 października 2012 roku.

W dniu 29 października 2012 roku zostało przesłane zawiadomienie do najemcy lokalu mieszkalnego nr 5 (...) ⁶², którym przysługuje pierwszeństwo w zakupie lokalu mieszkalnego, o przysługującym im prawie pierwokupu po złożeniu wniosku o nabycie ww. nieruchomości w terminie 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia oraz złożenia oświadczenia o wyrażeniu zgody na cenę podaną w ogłoszeniu, która została ustalona zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami. Zawiadomienie zostały doręczone przez Poczta Polską, zgodnie z potwierdzeniem odbioru w dniu 30 października 2012 roku.

⁶¹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶² Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Termin złożenia wniosku o nabycie wraz z oświadczeniem o akceptacji ceny zakupu upłynął 20 listopada 2012 roku. W wyznaczonym terminie żaden wniosek o nabycie lokalu mieszkalnego nie wpłynął.

W dniu 26 listopada 2012 roku Wójt Gminy Pątnów ogłosił ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w prasie lokalnej „Kulisy Powiatu”. Ceny wywoławcze określono w wysokości ustalonej przez biegłego. Termin przetargu wyznaczono na dzień 27 grudnia 2012 roku. Warunkiem przystąpienia do przetargu jest wpłata wadium w terminie do dnia 20 grudnia 2012 roku.

Kontrolujące ustaliły, że w przypadku nieruchomości ozn. nr 558/29, położonej w Pątnowie wysokość wadium ustalono z naruszeniem § 4 ust.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2009 roku, Dz. U. nr 55, poz. 450 ze zmianami). W świetle wskazanego przepisu wysokość wadium nie może być niższa niż 5% ceny wywoławczej i nie wyższa niż 20% tej ceny. Dla wskazanej nieruchomości wadium powinno być nie wyższe niż 39.344,00 zł (196.720,00 zł x 20%), a ustalone zostało w kwocie 39.400,00 zł.

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

Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku i za okres od początku roku do 30 września 2012 roku – w klasyfikacji budżetowej Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 047 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości wykazano:

2011 rok				2012 rok (do 30 września)			
Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
15 765,00	11 528,19	17 414,11	0,00	23 000,00	12 821,04	20 358,07	0,00

Wykaz nieruchomości gruntowych przekazanych w użytkowanie wieczyste ujęto w załączniku nr 17 do protokołu kontroli.

Na podstawie sporządzonego dla kontroli wykazu użytkowników wieczystych kontrolujące ustaliły, iż w latach 2011-2012 Gmina Pątnów nie przekazywała nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W okresie wcześniejszym przekazano w użytkowanie wieczyste 48 nieruchomości gruntowych na rzecz 18 użytkowników.

Ustalono, że Gmina Pątnów ostatniej aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste dokonała z dniem 1 stycznia 2008 roku. Pismo z propozycją zmiany opłaty przesłano w dniu 19 grudnia 2007 roku.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 77 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, po zmianie wprowadzonej ustawą z dnia 28 lipca 2011 roku zmieniającej ustawę o gospodarce nieruchomościami oraz niektóre inne ustawy (Dz. U. 187, poz. 1110), obowiązującej od dnia 9

października 2011 roku wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty.

Kontrolujące ustaliły, że z opłatą za użytkowanie wieczyste nieruchomości do czasu niniejszej kontroli zalegali:

(...)⁶³

Kontrolującym nie okazano żadnych dokumentów wskazujących na podjęcie działań w celu wyegzekwowania zaległych należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste.

Z wyjaśnienia złożonego na piśmie przez Skarbnika Gminy Aleksandrę Kasprzak wynika, że do czasu niniejszej kontroli nie podejmowane były żadne działania mające na celu wyegzekwowanie wskazanych należności.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Aleksandry Kasprzak stanowi załącznik nr18.do protokołu kontroli.

Wskazać należy, że należności niepodatkowe winny być dochodzone na drodze postępowania sądowego. W przypadku nie podjęcia w stosownym czasie działań mających na celu wyegzekwowanie należności ulegają one przedawnieniu po upływie trzech lat.

Z ustaleń kontroli wynika, że w przypadku trzech użytkowników wieczystych nastąpiło przedawnienie należności (...)⁶⁴

Łączna kwota należności przeterminowanych 4.726,05 zł, w tym: kwota 1.185,00 zł (za lata 2005-2007), dotycząca okresu pracy poprzedniego Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego.

Kontrolujące ustaliły, że ewidencja księgowa należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w kontrolowanej jednostce prowadzona była z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i poprzedzającego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publiczności (Dz. U. nr 142, poz. 1020 ze zmianami).

W świetle wskazanych przepisów do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych w jednostce budżetowej służy konto 221. Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta po stronie Wn ujmuje się ustalone należności z

⁶³ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁴ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

tytułów dochodów budżetowych i zwrot nadpłat, a po stronie Ma konta wpłaty dochodów budżetowych. Saldo Wn konta winno wykazywać stan należności budżetowych. Ewidencja szczegółowa do ww. konta winna być prowadzona według dłużników i klasyfikacji budżetowej.

Tymczasem ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie prowadzono ewidencji szczegółowej należności i wpłat za użytkowanie wieczyste według dłużników. Wobec braku takiej ewidencji ustalenie zaległości poszczególnych użytkowników wieczystych możliwe było tylko poprzez porównanie dokonanych wpłat z wykazem użytkowników i ustaloną kwotą opłat.

Zestawienie zaległości w opłatach za użytkowanie wieczyste według użytkowników sporządzone dla kontrolujących przez Skarbnika Gminy Aleksandrę Kasprzak stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Wydruk karty dochodów dot. użytkowania wieczystego, akty notarialne dot. przekazania w użytkowanie wieczyste nieruchomości na rzecz: J.M. Mirowskich, W. Strzeleckiego i M. Strzeleckiego stanowią akta kontroli od nr 354 do nr 379.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku i za okres od początku roku do 30 września 2012 roku – w klasyfikacji budżetowej Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 075 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych wykazano:

2011 rok				2012 rok (do 30 września)			
Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
250 000,00	213 850,12	115 879,51	0,00	350 607,00	169 738,50	113 186,50	301,61

Wykaz lokali użytkowych oddanych w najem lub w dzierżawę zawiera załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto niżej wymienione umowy o najem:

1. Umowa najmu garażu zawarta w dniu 17 listopada 2010 roku na czas nieokreślony od dnia 17 listopada 2010 roku pomiędzy Gminą Pątnów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego, a (...) ⁶⁵ na najem garażu znajdującego się w Popowicach o powierzchni 8,50 m². Ustalono czynsz najmu w wysokości 0,98 zł brutto za 1 m² tj 8,33 zł, płatny do dnia 10-go każdego miesiąca.
2. Umowa najmu garażu zawarta w dniu 12 lipca 2012 roku na czas nieokreślony od dnia 12 lipca 2012 roku pomiędzy Gminą Pątnów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Edwarda Kiedosa, a (...) ⁶⁶ na najem garażu znajdującego się w Dietrznikach o powierzchni 17,05 m². Ustalono czynsz najmu w wysokości 0,99 zł brutto za 1 m² tj 16,88 zł, płatny do dnia 10-go każdego miesiąca.

⁶⁵ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁶ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3. Umowa najmu garażu zawarta w dniu 12 lipca 2012 roku na czas nieokreślony od dnia 12 lipca 2012 roku pomiędzy Gminą Pątnów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Edwarda Kiedosa, a (...) ⁶⁷ 114 na najem garażu znajdującego się w Dzierżnikach o powierzchni 17,05 m². Ustalono czynsz najmu w wysokości 0,99 zł brutto za 1 m² tj 16,88 zł, płatny do dnia 10-go każdego miesiąca.
4. Umowa najmu garażu zawarta w dniu 17 lipca 2012 roku na czas nieokreślony od dnia 17 lipca 2012 roku pomiędzy Gminą Pątnów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Edwarda Kiedosa, a (...) ⁶⁸ na najem garażu znajdującego się w Dzierżnikach o powierzchni 17,05 m². Ustalono czynsz najmu w wysokości 0,99 zł brutto za 1 m² tj 16,88 zł, płatny do dnia 10-go każdego miesiąca.
5. Umowa najmu zawarta w dniu 3 stycznia 2011 roku na czas nieokreślony pomiędzy Wójtem Gminy Edwardem Kiedosem, a Indywidualną Praktyką Położonej Środowiskowo- Rodzinnej, Pątnów 105, reprezentowaną przez Marię Kowalską na najem lokalu użytkowego (w budynku ZSS w Pątnowie) **o łącznej powierzchni 13,20 m²**. Strony ustaliły czynsz na kwotę brutto 198,00 zł (15 zł za 1 m² x 13,20 m²), płatny z dołu do 10-go każdego miesiąca. Niezależnie od czynszu najemca zobowiązany został do pokrycia kosztów: za co 4,27 zł/1 m², za energię elektryczną 1,00 zł/1 m², za wodę 0,15 zł/1 m², za ścieki 0,80 zł/1 m² tj łącznie 82,10 zł. Zgodnie z § 2 ust.4 umowy zmieniona stawka czynszu obowiązywać będzie od pierwszego dnia po zgłoszeniu zmiany przez Wynajmującego.
6. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 71442/2010 zawarta w dniu 31 maja 2010 roku na okres do dnia 31 grudnia 2013 roku pomiędzy Wójtem Gminy Grzegorzem Smugowskim, a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „KAMED”, 98-345 Mokrsko, reprezentowanym przez Peymana Mokri. Na podstawie wskazanej umowy oddano najemcy w najem lokal użytkowy na prowadzenie usług medycznych: [1] o łącznej powierzchni 56 m² na okres od 1 lipca 2010 roku do 31 sierpnia 2010 roku, [2] o łącznej powierzchni 103,74 m² na okres od 1 września do 31 grudnia 2010 roku, [3] o łącznej powierzchni 163,76 m² na okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2013 roku. Czynsz za okres od 1 lipca do 31 sierpnia 2010 roku wynosił miesięcznie brutto 840,00 zł (15,00 zł za 1 m²), dodatkowe koszty (co, energia elektryczna, woda, ścieki, utrzymanie dźwigu dla niepełnosprawnych) 408,32 zł. Czynsz za okres od 1 września do 31 grudnia 2010 roku wynosił miesięcznie brutto 1.556,10 zł (15,00 zł za 1 m²), dodatkowe koszty (co, energia elektryczna, woda, ścieki, utrzymanie dźwigu dla niepełnosprawnych) 765,25 zł. Czynsz za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2013 roku wynosił miesięcznie brutto 2.456,40 zł (15,00 zł za 1 m²), dodatkowe koszty (co, energia elektryczna, woda, ścieki, utrzymanie dźwigu dla niepełnosprawnych) 1.198,57 zł. Strony ustaliły, że czynsz płatny będzie z dołu do 20-go każdego miesiąca. Zgodnie z § 2 ust.4 umowy zmieniona stawka czynszu obowiązywać będzie od pierwszego dnia po zgłoszeniu zmiany przez Wynajmującego. Aneks nr/2012 podpisanym w dniu 1 lipca 2012 roku zmieniono okres obowiązywania umowy na czas nieokreślony.

⁶⁷ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁸ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

7. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 71442/8/2002 zawarta w dniu 27 grudnia 2002 roku na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2003 roku pomiędzy Wójtem Gminy Edwardem Kiedosem, a lekarzem stomatologiem Panią Marzeną Włodarek-Mokri. Na podstawie wskazanej umowy oddano najemcy w najem lokal użytkowy w Dietrznikach na prowadzenie usług medycznych o łącznej powierzchni 38,20 m². Strony ustaliły czynsz najmu w wysokości 8,25 zł z podatkiem VAT za 1 m², czyli 315,15 zł, płatny z dołu do 20 dnia następnego miesiąca. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo zmiany stawki czynszu o wskaźnik inflacji ustalony przez Prezesa GUS. Niezależnie od czynszu najemca zobowiązany został do ponoszenia kosztów dodatkowych za co, energię elektryczną, wodę i ścieki w wysokości 133,70 zł. Od dnia 1 stycznia 2009 roku czynsz wynosił 11,00 zł z podatkiem VAT, czyli 420,20 zł, a koszty dodatkowe 150,90 zł. Od dnia 1 maja 2012 roku powierzchnia wynajmowanego pomieszczenia wynosi 41,98 m², czynsz 15,15 zł za 1 m², czyli 636,00 zł oraz koszty za centralne ogrzewanie 180,93 zł. Najemca zobowiązany został do ponoszenia opłat: za wodę wg wskazań wodomierza, za ścieki wg zużycia wody oraz opłat za śmieci na podstawie indywidualnej umowy zawartej z uprawnionym podmiotem. Aneks nr 1/2012 podpisanym w dniu 28 września 2012 roku od dnia 1 października 2012 roku wprowadzono opłatę za ścieki 17,00 zł brutto za 1 m³ zużytej wody.
8. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 71442/4/2007 zawarta w dniu 2 kwietnia 2007 roku na okres od dnia 1 stycznia 2007 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku pomiędzy Wójtem Gminy Grzegorzem Smugowskim, a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „MARMED”, z siedzibą w Dietrznikach reprezentowanym przez Marka Hrabańskiego zam. Kamionka 20. Na podstawie wskazanej umowy oddano najemcy w najem lokal użytkowy na prowadzenie usług medycznych o łącznej powierzchni 72,54 m². Strony ustaliły czynsz najmu w wysokości 11,00 zł z podatkiem VAT za 1 m², czyli 797,94 zł, płatny z góry miesięcznie do 10 dnia następnego miesiąca. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo zmiany stawki czynszu o wskaźnik inflacji ustalony przez Prezesa GUS. Niezależnie od czynszu najemca zobowiązany został do ponoszenia kosztów dodatkowych za co, energię elektryczną, wodę i ścieki w wysokości 253,89 zł (w tym: za co 130,57 zł). Od dnia 1 listopada 2009 roku, zgodnie z aneksem nr 1/2009 zawartym w dniu 12 października 2009 roku koszty za centralne ogrzewanie wzrosły do kwoty 309,75 zł. Od dnia 1 listopada 2009 roku łączna opłata z tytułu najmu lokalu wynosiła 1.249,17 zł.

W dniu 30 kwietnia 2012 roku z NZOZ „MARMED” podpisana została przez Wójta Gminy Edwarda Kiedosa nowa umowa najmu lokalu użytkowego 7151/2/2012 na czas nieokreślony od dnia 30 kwietnia 2012 roku. Przedmiotem wynajmu jest lokal o łącznej powierzchni 98,60 m². Strony ustaliły czynsz najmu w wysokości 15,15 zł z podatkiem VAT za 1 m², czyli 1.493,79 zł, płatny z góry do dnia 20 każdego miesiąca. Niezależnie od czynszu najemca zobowiązany jest do ponoszenia kosztów: [1] zużycia wody - wg wskazań wodomierza, [2] za ścieki - wg zużytej wody, [3] wywozu śmieci - wg indywidualnej umowy zawartej z uprawnionym podmiotem, [4] centralnego ogrzewania w wysokości 424,97 zł, [5] za utrzymanie dźwigu w wysokości 94,44 zł. Strony postanowiły, że czynsz najmu będzie ulegać wzrostowi co 12 miesięcy o wskaźnik wzrostu cen i towarów usług konsumpcyjnych, ogłaszanych przez Prezesa GUS. Aneks nr 1/2012 podpisanym w dniu 28 września 2012 roku od dnia 1 października 2012 roku wprowadzono opłatę za ścieki w wysokości 17,00 zł brutto za 1 m³ zużytej wody.

9. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 7151/1/2011 zawarta w dniu 14 kwietnia 2011 roku na czas nieokreślony pomiędzy Wójtem Gminy Edwardem Kiedosem, a

Burchacińscy Spółka jawna, ul. Św. Barbary 4, 98-300 Wieluń. Na podstawie wskazanej umowy oddano najemcy w najem lokal użytkowy na prowadzenie punktu aptecznego o łącznej powierzchni ok. 70 m². Strony ustaliły czynsz najmu w wysokości 15,15 zł z podatkiem VAT za 1 m², płatny od dnia przekazania lokalu. Strony ustaliły, że przekazanie lokalu nastąpi z dniem uzyskania przez Wynajmującego pozwolenia na użytkowanie. Niezależnie od czynszu najemca zobowiązany został do ponoszenia opłat za energię elektryczną, wodę i śmieci na podstawie umów zawartych przez najemcę z dostawcami tych usług oraz opłat za wywóz nieczystości i centralne ogrzewanie na podstawie odrębnych rachunków wystawianych przez Wynajmującego. Aneks nr 1/2012 zawartym w dniu 19 lipca 2012 roku zmniejszono powierzchnię wynajmowanego lokalu do 49,70 m². Ww. lokal został przekazany protokolarnie w dniu 1 września 2012 roku.

Ustalenia kontroli

- 1) Oddając w najem lokale użytkowe (we wszystkich przypadkach objętych kontrolą) Wynajmujący nie podał do publicznej wiadomości wykazu lokali użytkowych przeznaczonych do wynajmu - zgodnie z art.35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Wskazany przepis stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.**
- 2) W przypadku umów najmu lokali na czas nieoznaczony stwierdzono, że ich zawarcie nie zostało poprzedzone przeprowadzeniem przetargu - stosownie do wymogu wynikającego z art. 37 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W świetle wskazanego przepisu odstępnie od przetargu mogło się odbyć wyłącznie za zgodą Rady Gminy, wyrażoną w uchwale, a taka nie została podjęta.**
- 3) W 4 umowach o najem garaży oraz w umowie o najem lokalu na punkt apteczny nie wniesiono zapisu o waloryzacji czynszu.**
- 4) W umowie o najem lokalu na punkt apteczny nie wskazano terminu płatności czynszu.**
- 5) Kontrolujące ustaliły, że NZOZ „MARMED” bezumownie korzystał z lokalu użytkowego od dnia 1 stycznia 2010 roku. W dniu 6 października 2010 roku Wójt Gminy skierował do ww. pismo informujące o zwolnieniu z opłat za lokal w okresie od 1 września do 31 grudnia 2010 roku, w związku z utrudnieniami spowodowanymi zaawansowanymi pracami budowlanymi mającymi na celu dostosowanie budynku do obowiązujących standardów, jak również polepszenie warunków pracy. W dniu 1 grudnia 2010 roku, działający z upoważnienia Wójta Gminy Pan Andrzej Kiedos Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji skierował do NZOZ MARMED pismo, w którym informuje, że w dniu dzisiejszym został przeprowadzony**

techniczny odbiór robót budowlanych zadania „Rozbudowa Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dziętrznikach”, w zakresie dotyczącym usług medycznych i w związku z powyższym wskazane jest niezwłoczne przeniesienie Państwa działalności do gabinetów w budynku GCUM. Wskazać należy, że polecenie Pana Andrzeja Kiedosa było niezgodne z prawem, ponieważ obiekt nie uzyskał pozwolenia na użytkowanie od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, w konsekwencji czego Gmina Pątnów ukarana została karą grzywny w kwocie 20.000,00 zł (szerzej przy zagadnieniu inwestycji). Kolejna umowa z ww. zawarta została po uzyskaniu przez Gminę pozwolenia na użytkowanie obiektu.

- 6) W wyniku kontroli terminowości wpłat czynszów za najem lokali użytkowych i innych opłat ustalono co następuje:
- a) Pani Marzena Włodarek Mokri posiadała na dzień 31 sierpnia 2011 roku zaległości z tytułu czynszu za najem lokalu użytkowego w Dziętrznikach na usługi stomatologiczne w kwocie 9.214,95 zł, z tego: za 2009 rok w kwocie 3.952,47 zł, za 2010 rok (raty I-VIII) w kwocie 5.262,48 zł. W dniu 22 listopada 2011 roku Pani Marzena Włodarek Mokri zwróciła się do Wójta Gminy z prośbą o wyrażenie zgody na rozłożenie na raty spłaty zadłużenia wobec gminy. W dniu 24 listopada 2011 roku Wójt Gminy Edward Kiedos zawarł z ww. ugodę, zgodnie z którą całkowite zadłużenie z tytułu najmu lokalu, wynoszące na dzień 24 listopada 2011 roku 11.286,51 zł, (z tego: należność główna 9.214,95 zł, odsetki 2.071,56 zł) dłużnik zobowiązał się spłacić w ratach miesięcznych po 1.000,00 zł, a w momencie przekazania lokalu, co nastąpi z dniem uzyskania przez Wierzyciela pozwolenia obiektu na użytkowanie w comiesięcznych ratach po 2.000,00 zł. Spłata rat miała następować do dnia 10 każdego miesiąca począwszy od miesiąca grudnia 2011 roku. Ww. nie wywiązała się z ustaleń zawartych w ugodzie. Ustalono, że w 2011 roku nie dokonała żadnych wpłat, a powinna wpłacić kwotę 1.000,00 zł. W 2012 roku ww. powinna wpłacić do dnia 30 kwietnia 4.000,00 zł i od dnia 31 maja do 31 sierpnia 2012 roku pozostałą kwotę tj 6.286,51 zł. Na poczet zaległości, objętej ugodą do dnia 19 października 2012 roku została zapłacona tylko kwota 6.000,00 zł (z tego: w dniu 30 września 2012 roku - 4.000,00 zł, w dniu 19 października 2012 roku - 2.000,00 zł). Na dzień 19 października 2012 roku zaległości najemcy z tytułu czynszu (bez odsetek) wynosiły 8.422,83 zł, z tego: zaległość główna wynikająca z ugody 3.214,95 zł, czynsz za miesiące maj - październik 2012 roku na kwotę 5.207,88 zł. Najemca zalegał także z zapłatą odsetek z tytułu zaległości objętej umową na kwotę 2.071,56 zł. W dniu 6 sierpnia 2012 roku przesłano do najemcy pismo (potwierdzony odbiór 9 sierpnia 2012 roku) o zapłatę zaległej kwoty wynikającej z ugody i bieżących należności. W dniu 24 sierpnia 2012 roku ww. złożyła na ręce Wójta Gminy Pątnów pismo, w którym zobowiązała się spłacić zadłużenie w ratach po 5.000,00 zł, aż do całkowitego uregulowania zadłużenia, z terminem wpłaty pierwszej raty do dnia 5 września 2012 roku. Wójt Gminy wyraził zgodę na spłatę należności w ratach zaproponowanych przez dłużnika. W wyniku ww. wezwania i złożonej deklaracji w sprawie spłaty wpłynęły tylko dwie kwoty: 4.000,00 zł w dniu 20 września 2012 roku i 2.000,00 zł w dniu 19 października 2012 roku. W dniu 4 października 2012 roku skierowano do dłużnika wezwanie o zapłatę odsetek za nieterminową wpłatę czynszów za 2011 rok w kwocie 1.708,90 zł (odbior pisma w dniu 8 października 2012 roku), a w dniu

16 listopada 2012 roku wezwanie o zapłatę w terminie 14 dni kwoty 9.291,51 zł, stanowiącej należność główną według stanu na dzień 13 listopada 2012 roku. Do czasu niniejszej kontroli, w związku z wysłanymi do dłużnika wezwaniami nie wpłynęły żadne kwoty.

- b) Kontrolujące ustaliły, że na koncie NZOZ „MARMED” z tytułu najmu lokalu użytkowego w m. Dzietrzniki figurowały na dzień 30 września 2012 roku zaległości (należność główna) na kwotę 38.089,45 zł.

Ustalono, że w dniu 18 stycznia 2010 roku zawarta została ugoda pomiędzy NZOZ „MARMED”, reprezentowanym przez Marka Hrabańskiego, a Wójtem Gminy Grzegorzem Smugowskim. Strony zgodnie oświadczyły, iż w ramach łączących Wierzyciela i Dłużnika kontaktów zawarły w dniu 2 kwietnia 2007 roku umowę nr 71442/4/2007 dotyczącą oddania dłużnikowi w najem lokalu użytkowego opisanego w powyższej umowie. Z tytułu najmu lokalu wystąpiły na dzień 31 grudnia 2009 roku zaległości w zapłacie czynszu w łącznej kwocie 50.143,25 zł, z tego: należność główna 41.712,31 zł, odsetki 8.430,94 zł. Dłużnik oświadczył, że uznaje w całości swe zadłużenie względem wierzyciela. Strony postanowiły, że odsetki na dzień 31 grudnia 2009 roku w kwocie 8.430,94 zł ulegają kapitalizacji i stanowią wraz z należnością główną jedną należność w kwocie 50.143,25 zł. Powyższą należność Dłużnik zobowiązał się spłacić w 36 ratach miesięcznych, w tym 35 rat w kwocie 1.400,00 zł, ostatnia rata 1143,25 zł w terminie do dnia 25 każdego miesiąca począwszy od miesiąca lutego 2010 roku. W przypadku niedochowania terminów zapłaty Wierzyciel obciąży dłużnika odsetkami wynikającymi z opóźnień zapłaty rat.

Ustalono, że Pan Marek Hrabański w latach 2010 - 2011 zapłacił 17 rat zaległych zobowiązań na kwotę 23.800,00 zł, zamiast 23 rat na kwotę 32.200,00 zł (niedopłata 8.400,00 zł). Ww. nie zapłacił jednocześnie czynszu bieżącego za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2010 roku na kwotę 9.993,12 zł. Wpłaty zaległych rat dokonywane były z opóźnieniem. Do dłużnika przesłano wezwania do realizowania postanowień umowy w dniach: 19 maja 2010 roku, 26 sierpnia 2010 roku i 18 maja 2011 roku.

Z tytułu nieterminowych wpłat rat nie pobrano należnych odsetek za zwłokę tj:

- I rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 1 marca 2010 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 1,99 zł (1.400 zł x 4 dni zwłoki x 13% w skali roku,
- II rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 20 maja 2010 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 27,92 zł (1.400 zł x 56 dni zwłoki x 13% w skali roku,
- III rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 20 maja 2010 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 12,47 zł (1.400 zł x 25 dni zwłoki x 13% w skali roku,

- V rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 15 października 2010 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 55,85 zł (1.400 zł x 112 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- VI rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 25 listopada 2010 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 61,33 zł (1.400 zł x 123 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- VII rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 4 stycznia 2011 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 65,82 zł (1.400 zł x 132 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- VIII rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 25 stycznia 2011 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 60,83 zł (1.400 zł x 122 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- IX rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 28 lutego 2011 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 62,83 zł (1.400 zł x 126 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- X rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 21 kwietnia 2011 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 73,30 zł (1.400 zł x 147 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- XI rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 25 maja 2011 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 75,29 zł (1.400 zł x 151 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- XII rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 24 czerwca 2011 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 74,79 zł (1.400 zł x 150 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- XIII rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 26 lipca 2011 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 75,29 zł (1.400 zł x 151 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- XIV rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 26 sierpnia 2011 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 76,79 zł (1.400 zł x 154 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- XV rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 26 września 2011 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 76,79 zł (1.400 zł x 154 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- XVI rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 25 października 2011 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 76,29 zł (1.400 zł x 153 dni zwłoki x 13% w skali roku),
- XVII rata w kwocie 1.400,00 zł zapłacona w dniu 28 listopada 2011 roku - nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 77,29 zł (1.400 zł x 155 dni zwłoki x 13% w skali roku),

Razem niepobrane odsetki na kwotę 957,87 zł.

W związku z brakiem wpłat czynszu za miesiące styczeń-sierpień 2010 roku skierowano w dniu 7 sierpnia 2011 roku do Sądu Rejonowego w Wieluniu Wydział I Cywilny pozew o zapłatę łącznie kwoty 9.993,12 zł wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od upływu terminu zapłaty poszczególnych należności wynikających z faktur. W dniu 7 października 2011 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (Sygn. akt Nc 768/11) o zapłatę przez pozwanego Marka Hrabańskiego na rzecz Gminy Pątnów kwoty 9.993,12 zł wraz z odsetkami ustawowymi oraz kwoty 75,00 zł tytułem kosztów procesu w terminie dwóch tygodni od otrzymania nakazu lub złożenia sprzeciwu. Dłużnik nie złożył sprzeciwu, ale i nie wpłacił należnych kwot. W dniu 8 sierpnia 2012 roku Wójt Gminy wystąpił do Sądu Rejonowego w Wieluniu o doręczenie nakazu zaopatrzonego z urzędu w klauzulę wykonalności. W dniu 28 września 2012 roku Wójt Gminy złożył do Komornika Sądowego wniosek o wszczęcie egzekucji. Zawiadomieniami z dnia 16 października 2012 roku Komornik Sądowy powiadomił Gminę Pątnów o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat.

W związku z brakiem dalszych wpłat objętych ugodą z dnia 18 stycznia 2010 roku do dłużnika przesłano wezwanie o zapłatę w dniu 8 sierpnia 2012 roku. W dniu 8 października 2012 roku skierowano do Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Cywilny pozew o zapłatę łącznie kwoty 17.912,31 zł (wg specyfikacji faktur) wraz z odsetkami od daty upływu terminu zapłaty każdej z faktur. W dniu 22 października 2012 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (Sygn. akt Nc 921/12) o zapłatę przez pozwanego Marka Hrabańskiego na rzecz Gminy Pątnów kwoty 17.912,31 zł wraz z odsetkami ustawowymi oraz kwoty 224,00 zł tytułem kosztów procesu w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu. W trakcie niniejszej kontroli Gmina wystąpiła do Sądu Rejonowego o wydanie nakazu upominawczego z klauzulą wykonalności, celem przekazania do egzekucji komorniczej.

Stwierdzono ponadto, że najemca lokalu w 2012 roku dokonał wpłaty tylko jednej raty należnego czynszu w kwocie 2.045,40 zł za fakturę za miesiąc październik 2012 roku, co nastąpiło w związku z pismem jakie otrzymał od Wójta Gminy.

W dniu 24 października 2012 roku Wójt Gminy skierował do ww. pismo, w którym informuje o rozwiązaniu umowy najmu lokalu użytkowego z dniem 31 października 2012 roku, bez zachowania okresu wypowiedzenia, w związku z brakiem wpłat czynszu i innych opłat od dnia zawarcia umowy.

W dniu 29 października Pan Marek Hrabański zwrócił się z prośbą o cofnięcie woli wypowiedzenia umowy najmu, ze względu na trudną sytuację finansową NZOZ „MARMED”, mającej źródło w okresie przed restrukturyzacją i braku możliwości kredytowych. Ww. poinformował o dokonaniu wpłaty jednej raty oraz zwrócił się z prośbą o rozłożenie zaległości na 6 rat miesięcznych.

Do czasu niniejszej kontroli Wójt Gminy nie rozwiązał z najemcą umowy o najem i nie podjął decyzji o rozłożeniu zaległości na kolejne

raty. Ustalono, że najemca lokalu w dniu 5 grudnia 2012 roku dokonał wpłaty kwoty 8.907,21 zł tytułem należności głównej, wynikającej z faktur o numerach: 233/2008, 257/2008, 284/2008, 315/2008, 344/2008, 26/2009, 55/2009, 80/2009 i 109/2009.

- c) Ustalono, że na koncie NZOZ „KAMED” z Pątnowa na dzień 30 września 2012 roku figurowały zaległości na kwotę 8.392,65 zł, które dotyczyły niezapłaconego czynszu za miesiące: lipiec, sierpień i wrzesień 2012 roku. Do dłużnika przesłano w dniu 18 maja 2012 roku wezwanie do zapłaty zaległej kwoty czynszu w wysokości 16.785,30 zł za 5 zaległych miesięcy, w tym: za 2 miesiące 2011 roku. Wezwanie pozostało bezskuteczne. W dniu 6 sierpnia 2012 roku przesłano do dłużnika wezwanie do zapłaty kwoty 25.177,95 zł za okres 9 miesięcy. Należność główna została zapłacona przez dłużnika w dniu 17 sierpnia 2012 roku. W dniu 9 października 2012 roku zostało doręczone dłużnikowi wezwanie o zapłatę odsetek ustawowych z tytułu nieterminowej wpłaty czynszów w kwocie 3.372,80 zł. W dniu 16 listopada 2012 roku dłużnikowi przesłano wezwanie o zapłatę zaległego czynszu na kwotę 8.392,65 zł. Do czasu niniejszej kontroli dłużnik nie dokonał żadnych wpłat.
- d) Ustalono, że zaległości (...) ⁶⁹ z tytułu najmu lokalu na dzień 30 września 2012 roku wynosiły 1.601,96 zł i dotyczyły niezapłaconego czynszu za okres 6 miesięcy. W dniu 22 sierpnia 2012 roku ww. złożyła do Wójta Gminy pismo z prośbą o rozłożenie zaległości na 3 raty. Wójt Gminy wyraził zgodę na zapłatę zaległości w 3 miesięcznych ratach, poczynsz od dnia 31 sierpnia 2012 roku. Ww. nie wywiązała się z obowiązku zapłaty zaległości w terminach wskazanych przez Wójta Gminy. W dniu 25 września 2012 roku dokonana została wpłata jednej raty zaległości w kwocie 661,00 zł, stanowiącej należność główną. W dniu 9 października 2012 roku zostało doręczone dłużnikowi wezwanie o zapłatę odsetek ustawowych z tytułu nieterminowej wpłaty czynszów za 2011 rok w kwocie 143,50 zł. W dniu 16 listopada 2012 roku dłużnikowi przesłano wezwanie o zapłatę zaległego czynszu na kwotę 2.167,70 zł (stan na 13 listopada 2012 roku). Do czasu niniejszej kontroli dłużnik nie dokonał żadnych wpłat.

⁶⁹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2011 -2012 (DO 30 WRZEŚNIA)

Według sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych Rb – 28S i ewidencji księgowej wydatkowanie środków w rozdziale 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi w latach 2011-2012 (do 30 września) kształtowało się następująco:

Paragraf	2011 rok		2012 rok (do 30 września)	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
3030	5.305,00	4.715,00	4.025,00	2.070,00
4110	4.287,00	1.059,35	0	0
4170	28.223,00	11.165,41	31.800,00	3.737,00
4210	14.421,00	7.868,85	15.000,00	471,77
4300	40.341,31	40.941,31	38.675,00	3.210,00
4410	1.000,00	50,14	0	0
Ogółem	93.577,31	65.800,06	89.500,00	9.488,77

Gminna Komisja ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w pięcioosobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 13/2011 Wójta Gminy Pątnów z dnia 5 stycznia 2011 roku.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 rok uchwalony został uchwałą nr VI/20/2011 Rady Gminy Pątnów z dnia 14 kwietnia 2011 roku.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2012 rok uchwalony został uchwałą nr XV/69/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 25 stycznia 2012 roku.

Zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi i rozwiązywaniu problemów alkoholowych ujęte w ww. Programach były tożsame i obejmowały zadania:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej osób uzależnionych, w tym: min. poprzez: współpracę z placówkami służby zdrowia; finansowanie terapii grupowej i zajęć terapeutycznych dla pacjentów uzależnionych, dzieci z rodzin alkoholowych, ofiar i sprawców przemocy w rodzinie; dofinansowanie zajęć terapeutycznych odbywających się w trakcie obozów; finansowanie działalności Punktu Konsultacyjnego (w 2012 roku), współpracę z klubem AA „KRAĞ” i grupą wsparcia „POPLON” z Wielunia,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie, w tym m.in. poprzez: finansowanie szkoleń podwyższających kwalifikacje członków Gminnej Komisji i osób zajmujących się realizacją Gminnego Programu; kierowanie do Sądu wniosków o wszczęcie obowiązku odwykowego; organizowanie i finansowanie porad psychologicznych dla rodziców, mających na celu podniesienie kompetencji wychowawczych,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym m.in. poprzez: realizację programów profilaktycznych w placówkach oświatowych; dofinansowanie zajęć pozalekcyjnych, promujących zdrowy

styl życia; wspieranie programów realizowanych przez świetlice środowiskowe; organizowanie konkursów mających na celu promocję zdrowia i trzeźwości; organizowanie i finansowanie zimowego i letniego wypoczynku dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych w ośrodkach wypoczynku w ramach których realizowane będą programy z zakresu profilaktyki uzależnień; organizowanie i dofinansowanie festynów, przedstawień i spektakli teatralnych oraz imprez sportowych dla społeczności lokalnej w celu promowania zdrowego trybu życia,

- wspomaganie działań instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
- wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie Centrów Integracji Społecznej.

W ww. Programach poszczególnym zadaniom rzeczowym nie przypisano środków finansowych.

Zasady wynagradzania członków Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostały określone w ww. Programach w sposób następujący: za udział w pracach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych jej członkowie otrzymują wynagrodzenie w wysokości 5 diet pracowniczych, których wysokość ustalana jest zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1990 ze zmianami).

Wyrywkowej kontroli poddano wydatki bieżące w §§ 3030, 4170, 4210, 4300 poniesione w miesiącach styczeń, kwiecień, czerwiec, lipiec, sierpień i grudzień 2011 roku oraz w styczniu i w maju 2012 roku tj.:

- dowód księgowy nr 115/11 - lista płac- diety członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniu w dniu 10 stycznia 2011 roku na kwotę 575,00 zł (5 diet x 115,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1, Ma konto 240-4, wypłacono w dniu 4 lutego 2011 roku,
- dowód księgowy nr 590/11 - lista płac- diety członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniu w dniu 20 kwietnia 2011 roku na kwotę 575,00 zł (5 diet x 115,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1, Ma konto 240-4, wypłacono przelewem w dniu 7 czerwca 2011 roku,
- dowód księg. 590/1 - faktura nr 2/K/2011 z dnia 25 kwietnia 2011 roku na kwotę 3.400,00 zł, wystawiona przez PPHU „LAGUNA” Ruszewski Kazimierz Jastrzębia Góra za „zaliczka zakwaterowanie z wyżywieniem dla kolonii w dniach od 15 lipca do 28 lipca 2011 roku”. Zapłacono przelewem w dniu 29 kwietnia 2011 roku,
- dowód księg. 961/1 - faktura nr 13/K/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku na kwotę 23.870,00 zł, wystawiona przez PPHU LAGUNA Ruszewski Kazimierz Jastrzębia Góra za „II rata na kolonie”. Zapłacono przelewem w dniu 30 czerwca 2011 roku,
- dowód księg. nr 1004/1 - lista płac - wynagrodzenie w kwocie brutto 900,00 zł (18 godzin x 50,00 zł) za miesiące maj i czerwiec 2011 roku dla Pana (...) ⁷⁰ za

⁷⁰ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

prorowadzenie punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych od alkoholu. Przekazano przelewem w dniu 17 lipca 2011 roku.

- dowód księg. nr 1046/2 - zaliczka w kwocie 8.000,00 zł wypłacona w dniu 13 lipca 2011 roku (...) ⁷¹ z przeznaczeniem na zakup paliwa do autobusu, bilety wstępu i opłatę przewodnika, z terminem rozliczenia do 29 lipca 2011 roku. Rozliczenia zaliczki ww. dokonała w dniu 29 lipca 2011 roku, dokonując zwrotu kwoty 476,99 zł. Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożyła plik faktur na kwotę 7.523,01 zł za zakup: paliwa, parkowanie pojazdu, usługę przewodnika, nadzór ratowników, badanie lekarskie, biletów wstępu do Słowińskiego Parku Narodowego, Muzeum Pomorskiego, Muzeum Kaszubskiego, Centrum Edukacji i Promocji Regionu oraz Muzeum Zamkowego w Malborku, zakup czapek, leków oraz środków higienicznych.
- dowód księg. 1146/1 - faktura nr 19/K/2011 z dnia 30 lipca 2011 roku na kwotę 5.466,00 zł, wystawiona przez PPHU LAGUNA Ruszewski Kazimierz Jastrzębia Góra za „końcowe rozliczenie za kolonie”. Zapłacono przelewem w dniu 19 sierpnia 2011 roku,
- dowód księg. 1945/1 - Rachunek nr 18/U/11 z dnia 21 grudnia 2011 roku na kwotę 600,00 zł (7x60,00 zł + 12 x 15,00 zł), wystawiona przez Specjalistyczny Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej ProVitMed lek. med. Włodzimierz Sygulski specjalista neurolog za sesje terapeutyczne indywidualne i grupowe, małżeńskie i rodzinne dla osób korzystających z leczenia Uzależnień w NZOZ - zgodnie z umową zawartą przez Wójta Gminy Edwarda Kiedosa w dniu 28 grudnia 2010 roku na okres od dnia 3 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku. Zapłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2011 roku,
- dowód księgowy nr 03/1 - lista płac- diety członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniu w dniu 03 stycznia 2011 roku na kwotę 575,00 zł (5 diet x 115,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1, Ma konto 240-4, wypłacono w dniu 5 kwietnia 2012 roku,
- dowód księgowy nr 534/1 - lista płac- diety członków Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniu w dniu 17 maja 2011 roku na kwotę 575,00 zł (5 diet x 115,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1, Ma konto 240-4, wypłacono przelewem w dniu 20 czerwca 2012 roku,

Ustalenia kontroli

Wydatki poniesione na podstawie ww. dowodów mieściły się w harmonogramie rzeczowym wydatków, określonym w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Alkoholizmowi. Faktury zostały merytorycznie opisane przez Pełnomocnika Wójta ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Annę Przydacz.

Wynagrodzenia członkom Komisji za udział w pracach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wypłacano w wysokości określonej przez Radę Gminy.

Zapłaty za turnus kolonijny dokonano zgodnie z umową zawartą w dniu 22 marca 2011 roku przez Wójta Gminy Pątnów z właścicielem pensjonatu „Laguna” w Jastrzębiej Górze. Kolonie odbyły się w dwóch turnusach 11-dniowych po 25 osób, a koszt dzienny pobytu 1 uczestnika wynosił 62,00 zł. Na koloniach realizowany był program profilaktyczny zatwierdzony przez Wójta Gminy.

⁷¹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zapłaty Panu (...) ⁷² za prowadzenie Punktu Konsultacyjnego dokonano w wysokości wynikającej z umowy zlecenia z dnia 23 marca 2011 roku. Zleceniobiorca, zgodnie z zawartą umową na okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2011 roku zobowiązany był do wykonywania czynności w wymiarze 2 godzin tygodniowo za wynagrodzeniem brutto 50,00 za 1 godzinę. Karty pracy ww. zawierające daty i godziny pracy potwierdziła Pani Anna Przydacz.

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2011 ROK

Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pątnowie jest jednostką organizacyjną Gminy utworzoną na podstawie uchwały nr XI/40/90 Gminnej Rady Narodowej w Pątnowie z dnia 27 lutego 1990 roku i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pątnowie uchwalony został przez Radę Gminy Pątnów uchwałą nr XI/71/2007 z dnia 31 lipca 2007 roku, zmieniony uchwałą nr XIII/80/2007 Rady Gminy z dnia 31 sierpnia 2007 roku.

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

Wójt Gminy upoważnił Kierownika GOPS do:

- wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w stosunku do dłużników alimentacyjnych,
- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- przekazywania do biura informacji gospodarczej - informacji o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego, w razie powstania zaległości dłuższych niż 6 miesięcy.

Wykonanie zadań finansowych w 2011 roku

Wyszczególnienie	2011 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.247.446,62
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	11.090,06
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	132.886,35
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	6.543,83
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	54.503,48
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	454.148,20

⁷² Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	191.800,60
---	------------

Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr21 do protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wyrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych.

Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały, okresowy i celowy stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. Nr 175 poz. 1362 ze zmianami) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. Nr 127, poz. 1055 – obecnie obowiązuje Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej - Dz. U. z 2012 roku, poz. 823).

Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej. Wysokość zasiłków stałych nie przekraczała maksymalnej kwoty, wynoszącej od dnia 1 października 2009 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 roku 444,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacono zgodnie z art. 38 ust. 2 i 3 ustawy o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pątnowie wywiadu środowiskowego. Do kwestionariusza rodzinnego wywiadu środowiskowego załączano dokumenty takie jak: orzeczenia o niepełnosprawności, oświadczenie o uzyskanych dochodach w okresie ostatnich 12 miesięcy, oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie o prowadzeniu odrębnego gospodarstwa domowego, zaświadczenia KRUS, ZUS, PUP, potwierdzenie terminów wizyt w Powiatowym Urzędzie Pracy, skierowanie do poradni diagnostycznej. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych raz na pół roku.

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ POWIERZONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2011 ROK

Uchwałą nr XLIV/311/2009 z dnia 9 grudnia 2009 roku Rada Gminy w Pątnowie uchwałała Program współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na 2010 rok. W rozdziale V uchwały określono sferę zadań publicznych gminy, które będą realizowane we współpracy z organizacjami, w szczególności w zakresie: [1] kultury, sztuki, ochrony dóbr i tradycji, [2] upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki, [3] promocji zdrowia oraz przeciwdziałaniu patologiom społecznym, a w szczególności alkoholizmowi, niktynizmowi i narkomanii, [4] pomocy społecznej i polityki prorodzinnej, [5] promocji gminy i współpracy ze społecznościami lokalnymi, [6] podtrzymywania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej, [7] upowszechniania i ochrony praw kobiet oraz działalności na rzecz równych praw kobiet i mężczyzn, [8] promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy, [9] działalności na

rzecz osób niepełnosprawnych, [10] działalności wspomagającej rozwój podmiotów gospodarczych, [11] edukacji, oświaty i wychowania, [12] krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży, [13] promocji i organizacji wolontariatu.

Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych w latach 2010 - 2012 roku stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej oraz sportu Rada Gminy Pątnów przeznaczyła w uchwale budżetowej na 2010 rok kwotę 80.000,00 zł (Uchwała XLVI/319/2010/2010 z dnia 22 stycznia 2010 roku). Uchwałą nr LV/366/2010 z dnia 9 listopada 2010 roku Rada Gminy Pątnów zwiększyła kwotę dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom do kwoty 90.050,00 zł. Z kolei uchwałą nr IV/17/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku Rada Gminy Pątnów dokonała zmniejszenia ww. kwoty o 8.500,00 zł, czyli do kwoty 81.550,00 zł.

Uchwałą nr 14/63/2011 Kolegium RIO w Łodzi z dnia 30 marca 2011 roku, którą ustalono budżet Gminy Pątnów na 2011 rok, zaplanowano w dziale 926 rozdział 92605 kwotę 8.880,00 zł, w tym 8.880,00 zł na pokrycie zobowiązań wymagalnych z lat ubiegłych.

Na 2012 rok w budżecie Gminy Pątnów zaplanowano dotację na zadania w zakresie kultury fizycznej na kwotę 20.000,00 zł (załącznik nr 6 do uchwały nr XV/65/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 25 stycznia 2012 roku).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2010 roku, 31 grudnia 2011 roku i 30 czerwca 2012 roku wykazano:

Rozdział, paragraf	2010 rok			2011 rok			2012 rok		
	Plan po zmianach	Wykonani e	Zobowią - zania	Plan po zmianach	Wykonani e	Zobowią - zania	Plan po zmianach	Wykonani e	Zobowią - zania
92605, 2820	81.550*	72.650	8.880	8.880	2.000	6.880	20.000	0	6.880

* w kwocie 81.550,00 zł mieszczą się kwoty: [1] zaplanowanej na 2010 rok dotacji w kwocie 80.000,00 zł i [2] zobowiązania z tytułu dotacji udzielonej w 2009 roku w kwocie 1.530,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

W dniu 9 lutego 2010 roku Wójt Gminy Pątnów ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonanie w 2010 roku zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność publiczną na terenie Gminy Pątnów lub na rzecz jej mieszkańców.

W ogłoszeniu o konkursie ofert podano wszystkie informacje wymagane przez art. 13 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (stan prawny dla okresu objętego konkursem - Dz.U. nr 96, poz. 873 z późn. zmianami)

Z treści ogłoszenia wynikało, że konkursem objęte zostało zadanie pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”, w którego zakres wchodziło: [1] prowadzenie zajęć treningowych, [2] organizowanie i udział w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego, [3] organizacja obozu szkoleniowo - treningowego z zakresu piłki nożnej. Na realizację ww. zadania przeznaczono środki publiczne w kwocie 80.000,00 zł. Termin złożenia ofert wyznaczono na dzień 11 marca 2010 roku do godziny 12.00. Termin realizacji zadania określono na okres: od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2010 roku.

Do ww. ogłoszenia załączono regulamin otwartego konkursu ofert. Z treści regulaminu wynikało, że środki z dotacji mogą być przeznaczone na pokrycie: [1] ekwiwalentów sędziowskich, [2] zlecenia prowadzenia uproszczonej rachunkowości, [3] zakupu sprzętu sportowego, [4] zakupu napojów dla potrzeb zawodników w trakcie trwania szkoleń i rozgrywek, [5] transportu na imprezy sportowe, [6] bieżącego utrzymania bazy sportowej, [7] zakupu nagród rzeczowych (puchary), [8] opłat licencyjnych i startowych, [9] ubezpieczeń i badań lekarskich, [10] wynagrodzeń trenera. Zastrzeżono, że żadne koszty poniesione przed dniem podpisania umowy na 2010 rok nie mogą być przedmiotem dotacji. W regulaminie wskazano, że warunkiem uzyskania dotacji jest uzyskanie w wyniku oceny ofert według kryteriów określonych w ogłoszeniu minimum 8 punktów.

Kserokopie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych oraz regulaminu otwartego konkursu ofert stanowią akta kontroli strony od nr 380 do nr 383

Ogłoszenie o konkursie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Pątnów w dniu 9 lutego 2010 roku. Treść ogłoszenia zamieszczono w BIP, na stronie internetowej Urzędu oraz opublikowano w gazecie „Dziennik Łódzki” w dniu 9 lutego 2010 roku.

Zarządzeniem nr 241/2010 z dnia 22 lutego 2010 roku Wójt Gminy Pątnów powołał komisję konkursową do oceny ofert na realizację zadania „upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”.

W dniu 15 marca 2010 roku komisja konkursowa sporządziła opinię do oceny ofert na realizację ww. zadania. Z treści opinii wynikało, że do dnia 11 marca 2010 roku do godziny 12.00 wpłynęła jedna oferta z Gminnego Ludowo - Uczniowskiego Stowarzyszenia Sportowego w Pątnowie, będącego organizacją pożytku publicznego. Komisja konkursowa przyznała złożonej ofercie w sumie 16 punktów.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu oraz zamieszczono na stronie BIP w dniu 15 marca 2010 roku, brak adnotacji o podaniu wyników do wiadomości na stronie internetowej Gminy. **Zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 (tj w Biuletynie Informacji Publicznej; w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; na stronie internetowej organu administracji publicznej).**

W dniu 19 marca 2010 roku zawarta została umowa nr 1/2010 pomiędzy Gminą Pątnów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego, a Gminnym Ludowo - Uczniowskim Stowarzyszeniem Sportowym w Pątnowie, reprezentowanym przez Sławomira Cieślę. W treści umowy wskazano, że przyznana dotacja w kwocie 80.000,00 zł, przekazana zostanie w 9 transzach: I transza - 8.960,00 zł do dnia 20 kwietnia 2010 roku, II transza - 8.880,00 do dnia 20 maja 2010 roku, III transza - 8.880,00 zł do dnia 20 czerwca 2010 roku, IV transza - 8.880,00 zł do dnia 20 lipca 2010 roku, V transza - 8.880,00 zł do dnia 20 sierpnia 2010 roku, VI transza - 8.880,00 zł do dnia 20 września 2010 roku, VII transza - 8.880,00 zł do dnia 20 października 2010 roku, VIII transza - 8.880,00 zł do dnia 20 listopada 2010 roku, IX transza - 8.880,00 zł do dnia 5 grudnia 2010 roku). **Termin wykonania zadania określono na okres od dnia 19 marca do 20 grudnia 2010 roku.** W umowie zawarto zapis, że ewentualne przychody uzyskane przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji oraz odsetki bankowe od przyznanej dotacji należy przeznaczyć na wykonanie zadania. Zleceniobiorca zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej dotacji oraz złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Kserokopia umowy dotacji nr 1/2010 zawarta w dniu 19 marca 2010 roku stanowi akta kontroli od strony nr 384 do strony nr 388.

Ustalenia kontroli

- 1) Umowy o przyznaniu dotacji nie kontrasygnowała Skarbnik Gminy, stosownie do wymogu, wynikającego z art.46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Zgodnie z ww. przepisem - jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.
- 2) W pkt III regulaminu otwartego konkursu ofert - „Finansowanie projektu” wskazano, iż konkurs jest dofinansowany ze środków budżetowych Gminy zgodnie z art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Ww. przepis obowiązywał do końca 2009 roku. Od 1 stycznia 2010 roku w powyższym zakresie obowiązuje art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- 3) Zgodnie z warunkami uczestnictwa w konkursie, określonymi w regulaminie otwartego konkursu ofert środki z dotacji mogły być przeznaczone na pokrycie: [1] ekwiwalentów sędziowskich, [2] zlecenia prowadzenia uproszczonej rachunkowości, [3] zakupu sprzętu sportowego, [4] zakupu napojów dla potrzeb zawodników w trakcie trwania szkoleń i rozgrywek, [5] transportu na imprezy sportowe, [6] bieżącego utrzymania bazy sportowej, [7] zakupu nagród rzeczowych (puchary), [8] opłat licencyjnych i startowych, [9] ubezpieczeń i badań lekarskich, [10] wynagrodzeń trenera. Zastrzeżono, że żadne koszty poniesione przed dniem podpisania umowy na 2010 rok nie mogą być przedmiotem dotacji. **Tymczasem kontrolujące stwierdziły, iż w ofercie Gminnego Ludowo-Uczniowskiego Stowarzyszenia Sportowego w Pątnowie uwzględniono również koszty typu: wynagrodzenie koordynatora na kwotę 5.856,00 zł, wynagrodzenie Sekretarza - 1.000,00 zł, „obóz sportowy” na kwotę 6.000,00 zł, „hala” na kwotę 650,00 zł, materiały papiernicze, druki i usługi pocztowe na kwotę 500,00 zł, obsługa bankowa na kwotę 300,00 zł, rezerwa na utrzymanie bazy – 200,00 zł, rezerwa na współzawodnictwo ponadgminne (transport, opłaty) – 1.500,00 zł, rezerwa środków na współzawodnictwo – sekcja BnO 400,00 zł, współzawodnictwo sportowe SZS – 2.250,00 zł.**
- 4) Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w okresie **od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku** zostało złożone z datą 20 stycznia 2011 roku (**brak wpływu do Urzędu Gminy**). Do sprawozdania końcowego Stowarzyszenie załączyło zestawienie faktur (rachunków) z uwzględnieniem kwot wydatkowanych ze środków pochodzących z otrzymanej dotacji. Z ww. zestawienia wynikało, iż wydatki na realizację zadania poniesione zostały **w okresie od dnia 26 lutego do dnia 30 grudnia 2010 roku**. Koszt całkowity zadania wyniósł 88.572,22 zł, z tego: ze środków pochodzących z dotacji pokryto 72.650,00 zł.

Skarbnik Gminy Pątnów Aleksandra Kasprzak wyjaśniła kontrolującemu, że w 2009 roku zaplanowano środki na zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu w kwocie 85.000,00 zł. W wyniku przeprowadzonego konkursu ofert zawarto umowę dotacji z Gminnym Ludowo-Uczniowskim Stowarzyszeniem Sportowym w Pątnowie na kwotę 85.000,00 zł. W trakcie 2009 roku zmniejszono środki finansowe na ww. zadanie do kwoty 60.030,00 zł, natomiast w ślad za zmianą w budżecie Gminy nie podpisano aneksu do

umowy ze Stowarzyszeniem. Na konto Stowarzyszenia przekazano kwotę 58.500,00 zł. Do przekazania, zgodnie z umową pozostała kwota 26.500,00 zł. W 2010 roku podpisana została umowa z ww. Stowarzyszeniem na kwotę 80.000,00 zł. Z tytułu dotacji przekazano kwotę 72.650,00 zł, w tym zaległość wg sprawozdania Rb-28S na koniec 2009 roku – 1.530,00 zł. Ze złożonego w 2011 roku sprawozdania końcowego wynikało, że z otrzymanej w 2010 roku dotacji w kwocie 72.650,00 zł, pokryto zobowiązania powstałe w 2009 roku na kwotę 21.161,93 zł (wynagrodzenia trenerów, koordynatora, księgowej i sekretarza na kwotę 19.410,40 zł, pozostałe wydatki 1.751,53 zł), i wydatki poniesione w 2010 roku na kwotę 51.488,07 zł. Ze sprawozdania wynikało także, że na dzień 31 grudnia 2010 roku pozostały zobowiązania na kwotę 16.713,53 zł na które nie otrzymano dotacji.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Aleksandry Kasprzak w sprawie rozliczenia dotacji z 2009 i 2010 roku stanowi załącznik 25 do protokołu kontroli nr.

Kserokopie oferty i sprawozdania rocznego z wykonania zadania publicznego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku GLUSS w Pątnowie stanowią akta kontroli od strony nr 389 do strony 411.

Kontrolujące przeanalizowały sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji otrzymanej w 2009 roku przez Gminne Ludowo-Uczniowskie Stowarzyszenie Sportowe w Pątnowie. Z jego treści wynika, że w 2009 roku pokryto z dotacji wydatki na kwotę 58.500,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2009 roku pozostały zobowiązania na kwotę 1.510,53 zł.

Z powyższego wynika, że w 2010 roku pokryto zobowiązania z 2009 roku na kwotę 19.651,40 zł, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu końcowym za 2009 rok.

Kserokopia umowy nr 1/2009 z dnia 30 marca 2009 roku oraz sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku stanowią akta kontroli od strony nr 412 do strony nr 423.

5) Kontrolujące ustaliły, że sprawozdanie końcowe za 2010 rok do czasu rozpoczęcia niniejszej kontroli nie zostało zweryfikowane przez zlecającą pod kątem prawidłowości wykorzystania dotacji.

Kontrolujące dokonały porównania sprawozdania rocznego złożonego przez ww. Stowarzyszenie ze złożoną ofertą na realizację zadania publicznego.

W związku z nieprecyzyjnie sformułowanymi nazwami niektórych wydatków w sprawozdaniu złożonym przez Stowarzyszenie, Skarbnik Gminy Aleksandra Kasprzak złożyła kontrolującą wyjaśnienie do poz. 2, 3, 4, 7, 28, 29, 37, 42, 44, 45, 46, 57, 59, 70, 71, 72, 74 85, 86 ww. sprawozdania.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli nr.

Według sprawozdania końcowego i wyjaśnienia Skarbnika Gminy wydatki poniesione z dotacji ze względu na rodzaj kosztów kształtowały się następująco:

wydatki dotyczące dotacji przyznanej w 2009 roku, rozliczone ze środków dotacji przyznanej w 2010 roku – łącznie w kwocie 21.161,93 zł:

- wynagrodzenia trenerów zaległe za 2009 rok – 7.480,00 zł (poz. 2 zestawienia),
- wynagrodzenie trenera zaległe za 2009 rok – 525,00 zł (poz. 3 zestawienia),
- delegacja sędziowska – 240,00 zł (poz. 4 zestawienia),

- wynagrodzenia zaległe trenerów, koordynatora, księgowej i sekretarza – 11.405,40 zł (poz. 7 zestawienia),
- opłata skarbową z 2009 roku – 1,00 zł (poz. 85 zestawienia),
- zobowiązania faktur z 2009 roku – 1.510,53 zł (poz. 86 zestawienia),

wydatki dotyczące dotacji przyznanej w 2010 roku – łącznie na kwotę 51.488,07 zł:

- ekwiwalent sędziowski – 1.766,00 zł (według oferty 2.473,00 zł),
- wynagrodzenie księgowej – 1.500,00 zł (według oferty 1.500,00 zł),
- wynagrodzenie sekretarza – 1.000,00 zł (według oferty 1.000,00 zł),
- wynagrodzenie koordynatora – 0,00 zł (według oferty 5.856,00 zł),
- wynagrodzenia trenerów – 22.683,20 zł (według oferty 28.036,00 zł),
- zakup sprzętu sportowego – 4.704,10 zł (według oferty 6.352,00 zł, w tym: stroje sportowe 1.680,00 zł, piłka ręczna 800,00 zł, stojaki i lampiony 1.500,00 zł, piłeczki do ping ponga 42,00 zł, tablica wynikowa 100,00 zł, mapa 1.000,00 zł, piłka nożna 330,00 zł, piłka siatkowa 200,00 zł, sprzęt sportowy 500,00 zł, taśmy miernicze 100,00 zł, pachołki zabezpieczające 100,00 zł). W przedłożonym przez Klub sprawozdaniu nie dokonano podziału zakupionego sprzętu zgodnie z ofertą. Dla przykładu w poz. 41 sprawozdania wskazano nazwę wydatku „zakup sprzętu dla sekcji BnO”, w poz. 57 – „zakup medali i sprzętu”, w poz. 66 – „zakup sprzętu sportowego”,
- materiały niezbędne do prowadzenia zajęć, w tym: tusze i tonery – 301,20 zł (według oferty 100,00 zł),
- usługi niezbędne do prowadzenia zajęć, w tym: usługi transportowe – 2.052,35 zł (według oferty 1.000,00 zł),
- opłaty licencyjne i startowe – 1.045,18 zł (według oferty 3.250,00 zł),
- napoje dla zawodników – 5.265,37 zł (według oferty 6.903,00 zł),
- nagrody rzeczowe – 5.167,00 zł (według oferty 6.557,00 zł, w tym: medale 1.926,00 zł, dyplomy 1.146,00 zł, puchary 2.490,00 zł, puchary i dyplomy 275,00 zł i nagrody rzeczowe 720,00 zł). W sprawozdaniu złożonym przez Klub nie dokonano podziału nagród rzeczowych zgodnie z ofertą, np. w poz. 11 sprawozdania wskazano nazwę wydatku „zakup medali i dyplomów”, w poz. 16 i 25 „zakup pucharów i medali”,
- materiały papiernicze, druki, usługi pocztowe – druki księgowe – 28,90 zł, materiały papiernicze na zawody 196,99 zł, tj. łącznie 225,89 zł (według oferty 500,00 zł),
- obsługa bankowa, koszty przelewów – 158,00 zł (według oferty 300,00 zł),
- ubezpieczenie uczestników zawodów i sekcji – 1.113,28 zł (według oferty 1.800,00 zł),
- współzawodnictwo sportowe i rezerwa na współzawodnictwo – 2.500,00 zł (według oferty współzawodnictwo sportowe 2.250,00 zł, rezerwa na współzawodnictwo 400,00 zł),
- rezerwa na współzawodnictwo międzygminne – 850,00 zł (według oferty 1.500,00 zł),

- wydatki, których kontrolującym nie udało się przyporządkować do kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania – łącznie na kwotę 1.156,50 zł, tj. [1] zakup uchwytów – 245,00 zł, [2] wypożyczenie chipów – 513,00 zł, [3] opłata KRS – 32,50 zł, [4] zakup biletów na mecz – 316,00 zł, [5] zakup materiałów na zawody – 50,00 zł.

Odnosząc się do powyższych ustaleń stwierdzić należy, że rozliczenie prawidłowości wykorzystania przedmiotowej dotacji oraz ocena stanu i rzetelności wykonania zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu ograniczyła się jedynie do przyjęcia sprawozdania końcowego. Nie dokonano natomiast formalnego sprawdzenia danych w nim zawartych, nie żądano także przedstawienia dowodów źródłowych, potwierdzających poniesione wydatki. Tymczasem zleceniodawca zastrzegł sobie w § 7 i 8 umowy dotacji, że sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania, kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu. W ramach kontroli upoważnieni pracownicy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji. Zleceniodawca ponadto mógł żądać częściowych sprawozdań z wykonania zadania. Wobec powyższego zleceniodawca nie zastosował się do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: 1) stanu realizacji zadania, 2) efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, 4) prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy,

- 6) Kontrolujące ustaliły, że w ofercie Stowarzyszenia wskazano termin realizacji zadania publicznego **do „grudnia 2010 roku”**, w treści ogłoszenia o otwartym konkursie ofert pkt 4 wskazano termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy **do dnia 31 grudnia 2010 roku**. Natomiast w § 3 ust. 1 umowy nr 1/2010 zawartej w dniu 19 marca 2010 roku pomiędzy Gminą Pątnów, a Gminnym Ludowo - Uczniowskim Stowarzyszeniem Sportowym w Pątnowie określono, iż termin wykonania zadania ustala się zgodnie z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert na wykonanie zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu od dnia 19 marca 2010 roku do dnia 20 grudnia 2010 roku. Z kolei ze sprawozdania rocznego z wykonania ww. zadania publicznego wynika, iż wydatki na realizację zadania poniesiono **do dnia 30 grudnia 2010 roku**. **Ponadto należy podkreślić, iż wskazany w umowie dotacji termin wykorzystania dotacji, tj. 14 dni od dnia 20 grudnia 2010 roku (końcowy termin realizacji zadania) pozostaje w sprzeczności z art. 250 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w myśl którego zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego. Ww. przytoczony zapis w umowie dotacji zezwalał na wykorzystanie dotacji do dnia 3 stycznia 2011 roku.**
- 7) **Stwierdzono, że zleceniodawca nie wywiązał się z umownego terminu przekazania dotacji na rachunek realizatora zadania, tj. [1] VI transzę w**

kwocie 8.880,00 zł z terminem przekazania do dnia 20 września 2010 roku - przekazano w dniu 14 maja 2010 roku kwotę 336,00 zł - wb nr 85/2010 z dnia 14 maja 2010 roku, w dniu 18 czerwca 2010 roku kwotę 3.000,00 zł - wb nr 109/2010 z dnia 18 czerwca 2010 roku i **w dniu 24 listopada 2010 roku kwotę 5.544,00 zł - wb nr 216/2010 z dnia 24 listopada 2011 roku**, [2] VII transzę w kwocie 8.880,00 zł z terminem przekazania do dnia 20 października 2010 roku - **przekazano w dniu 24 listopada 2010 roku - wb nr 216/2010 z dnia 24 listopada 2010 roku**, [3] VIII transzę w kwocie 8.880,00 zł z terminem przekazania do dnia 20 listopada 2010 roku - **przekazano w dniu 24 listopada 2010 roku - wb nr 216/2010 z dnia 24 listopada 2010 roku**, [4] IX transzę w kwocie 8.880,00 zł, z terminem przekazania do dnia 5 grudnia 2010 roku -kwotę 2.000,00 zł przekazano w 2011 roku, **a pozostałej kwoty tj 6.880,00 zł nie przekazano do dnia trwania kontroli.**

Wydatki w zakresie kultury fizycznej i sportu poniesione bezpośrednio z budżetu w latach 2011 – 2012 (do 30 września)

Na podstawie dokumentacji źródłowej przedłożonej kontrolującym ustalono, że kontrolowana jednostka w badanym okresie finansowała wydatki w zakresie kultury fizycznej i sportu bezpośrednio z budżetu Gminy Pątnów. Z analitycznej ewidencji księgowej oraz danych uwzględnionych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata **2011 – 2012 (do 30 września)** wynikało, iż badana jednostka w powyższym zakresie poniosła wydatki na kwotę **3.781,35 zł w 2011 roku i 2.667,30 zł do 30 września 2012 roku**. Wydatki w zakresie kultury fizycznej zostały uwzględnione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z poniższym zestawieniem:

2011 rok

Lp.	Dział, Rozdział	Wydatki wg §§	Plan po zmianach	Wykonanie	W zakresie kultury fizycznej i sportu
1	926, 92695	4210	34.674,46	28.803,36	761,35
2	926, 92695	4300	21.790,60	11.318,92	1.020,00
3	926, 92695	4430	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Razem		X	X	X	3.781,35

2012 rok (do 30 września)

Lp.	Dział, Rozdział	Wydatki wg §§	Plan po zmianach	Wykonanie	W zakresie kultury fizycznej i sportu
1	926, 92695	4210	5.000,00	2.586,64	1.967,30
2	926, 92695	4430	700,00	700,00	700,00
Razem		X	X	X	2.667,30

Zestawienie poniesionych wydatków na poszczególne kluby sportowe wraz z kserokopiami faktur, rachunków i innych dowodów księgowych na podstawie, których dokonano płatności bezpośrednio z budżetu gminy na realizację ww. zadań stanowią akta kontroli strony od nr 424 do nr 448.

Porozumienie zawarte z Powiatowym Szkolnym Związkiem Sportowym w Wieluniu w sprawie zlecenia organizacji zawodów sportowych dla szkół podstawowych i gimnazjalnych na rok szkolny 2011/2012.

Pismami z dnia 11 maja 2011 roku i 11 lipca 2011 roku Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Wieluniu, reprezentowany przez Przewodniczącego Roberta Dudę zwrócił się z prośbą o rozpatrzenie załączonego „Porozumienia” na organizację przez Związek zawodów sportowych wynikających z realizacji kalendarza imprez sportowych na rok szkolny 2011/2012 dla wszystkich szkół podstawowych i gimnazjalnych z terenu powiatu wieluńskiego. Związek wskazał, że realizacja celów i zadań statutowych, takich jak popularyzacja kultury fizycznej i zdrowotnej wśród dzieci i młodzieży z terenu powiatu wieluńskiego i umożliwianie uzdolnionej sportowo młodzieży osiągnięcia mistrzostwa sportowego, wymaga środków finansowych na zapewnienie opieki medycznej, sędziów, dyplomów, medali i pucharów z przeznaczeniem dla uczestników zawodów.

Kserokopie pism Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Wieluniu z 11 maja 2011 roku i 11 lipca 2011 roku stanowią akta kontroli strony od nr 449 do 452

W odpowiedzi na ww. pisma Wójt Gminy Pątnów poinformował, że przystąpi do ww. Porozumienia.

Pismo z dnia 10 sierpnia 2011 roku Wójta Gminy Pątnów stanowi akta kontroli od nr 453 do nr 453.

Przedmiotowe porozumienie zostało zawarte w dniu 14 września 2011 roku pomiędzy Gminą Pątnów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Edwarda Kiedosa, a Powiatowym Szkolnym Związkiem Sportowym w Wieluniu, reprezentowanym przez Przewodniczącego Roberta Dudę. Umowę zawarto przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Anny Błasik. W treści porozumienia wskazano: [1] organizacja zawodów nie obejmuje kosztów dojazdu reprezentacji gminy na zawody, [2] w celu realizacji zadania Gmina Pątnów przydziela środki finansowe w wysokości 4,00 zł od każdego ucznia klas IV-VI szkół podstawowych (237 uczniów) i od każdego ucznia gimnazjum (263 uczniów) z terenu gminy, tj. w kwocie 2.000,00 zł, [3] termin przekazania środków na konto PSZS w Wieluniu do dnia 30 września 2011 roku, [4] prawa i obowiązki porozumienia nie mogą być przenoszone na osoby trzecie, [5] środki nie mogą być wykorzystane na inne cele niż określone w porozumieniu, [6] porozumienie może być rozwiązane przez strony ze skutkiem natychmiastowym, w przypadku wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem.

Kwotę 2.000,00 zł przekazano na konto PSZS w Wieluniu w dniu 21 listopada 2011 roku – wyciąg bankowy nr 185/2011.

Kserokopia porozumienia i wyciągu bankowego stanowią akta kontroli od nr 454 do nr 458.

Stosownie do art. 221 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U Nr 157, poz. 1240 ze zm.) podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie

umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem. Art. 11 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie określa, iż organy administracji publicznej wspierają lub powierzają realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 przedmiotowej ustawy, prowadzącym działalność statutową w danej dziedzinie poprzez przeprowadzenie otwartego konkursu ofert, chyba że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia.

W art. 19a ust. 1, 2 i 3 ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie dopuszczono możliwość uproszczonego trybu zlecenia realizacji zadań publicznych przez jst. Zgodnie z treścią przywołanego artykułu, na wniosek organizacji pozarządowej lub podmiotu wymienionego w art. 3 ust. 3, organ wykonawczy jst może im zlecić, z pominięciem otwartego konkursu ofert, realizację zadania publicznego, jeżeli spełnia on łącznie warunki, tj.: [1] zadanie ma charakter lokalny lub regionalny, [2] wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekracza kwoty 10.000,00 zł, [3] zadanie publiczne ma być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni. Następnie, gdy organ wykonawczy jst uzna celowość realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową lub podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 wówczas zleca realizację zadania, ale po złożeniu oferty przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3. Zawartość merytoryczna oferty powinna odpowiadać ofercie wymaganej w otwartym konkursie ofert, o której mowa w art. 14. W terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia oferty, organ wykonawczy jst zamieszcza ofertę na okres 7 dni w BIP, w siedzibie organu jst w miejscu przeznaczonym na zamieszczenie ogłoszeń, na stronie internetowej organu jst. na co najmniej tydzień, w trakcie którego każdy może zgłosić uwagi dotyczące oferty.

Zgodnie z art. 19a ust. 5 i 8, po upływie ww. terminów, oraz po rozpatrzeniu uwag, organ wykonawczy jst zawiera umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego. Umowy zawarte w wyniku procedur uproszczonych podlegają takim samym rygorom, jak te zawarte po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, czyli stosuje się do nich przepisy art. 16-19 ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie.

Kontrolujące stwierdziły, że wniosek złożony przez Powiatowy Szkolny Związek Sportowy na realizację zadania organizacji zawodów sportowych na szczeblu powiatowym, rejonowym i wojewódzkim wynikających z kalendarza imprez Łódzkiego Szkolnego Związku Sportowego dla szkół podstawowych i gimnazjalnych na rok 2011/2012 spełniał warunek wymieniony w art. 19a ust. 1 pkt 1 ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie, zgodnie z którym wysokość dofinansowania zadania nie przekraczała kwoty 10.000,00 zł, lecz nie spełniał warunku z pkt 2, w którym mowa, że zadanie publiczne ma być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni. Tym samym wniosek nie spełniał łącznie warunków zawartych w art. 19a ust. 1 pkt 1 i 2, w związku z powyższym realizacja przedmiotowego zadania nie powinna nastąpić z pominięciem otwartego konkursu ofert.

DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ NIEPUBLICZNYCH

Na terenie Gminy Pątnów nie funkcjonują szkoły niepubliczne w rozumieniu art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku nr 256 poz. 2572 ze zm.).

Ustalono, że na terenie gminy działają dwie szkoły publiczne prowadzone przez podmioty inne niż wymienione w art. 79 ww. ustawy, a mianowicie: Publiczna Szkoła Podstawowa w Bieńcu i Publiczna Szkoła Podstawowa w Kamionce, prowadzone przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich z siedzibą w Częstochowie.

Decyzją nr ZOW.4312-1/2/04 z dnia 14 lipca 2004 roku Wójt Gminy Pątnów udzielił ww. Stowarzyszeniu zezwolenia na założenie Publicznej Szkoły Podstawowej w Kamionce klasy 0-III.

Decyzją nr ZOW.4312-1/1/04 z dnia 14 lipca 2004 roku Wójt Gminy Pątnów udzielił ww. Stowarzyszeniu zezwolenia na założenie Publicznej Szkoły Podstawowej w Bieńcu klasy 0-III.

Kserokopie decyzji nr ZOW.4312-1/2/04 i nr ZOW.4312-1/1/04 z dnia 14 lipca 2004 roku stanowią akta kontroli od nr 459 do nr 460

Stosownie do zapisu art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 roku Dz. U. nr 256, poz. 2572 ze zmianami) w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2008 roku szkoły, o których mowa w ust. 1, powinny otrzymać na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół, w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego. W przypadku nieprowadzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego szkoły tego samego typu i rodzaju podstawą ustalenia wysokości dotacji jest kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Wskazany artykuł ustawy po zmianie wprowadzonej ustawą z dnia 25 lipca 2008 roku (Dz. U. 145, poz. 917), obowiązującej od dnia 1 stycznia 2009 roku otrzymał brzmienie: „Szkoły, o których mowa w ust. 1, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. W przypadku nieprowadzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego szkoły tego samego typu i rodzaju podstawą ustalenia wysokości dotacji jest kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”.

Działając na podstawie art. 18 ust.2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art.80 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty Rada Gminy Pątnów uchwałą nr XXX/125/2005 z dnia 24 sierpnia 2005 roku ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Pątnów dla publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez osoby prawne i osoby fizyczne.

Na mocy wskazanej uchwały ustalono, że warunkiem przyznania dotacji jest wniosek dotowanego złożony nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Wniosek winien zawierać: a/ datę i numer zaświadczenia o wpisie do ewidencji prowadzonej przez gminę, a w przypadku szkoły o uprawnieniach szkoły publicznej numer i datę decyzji nadającej uprawnienia, b/ wykaz planowanej liczby uczniów szkoły i oddziału przedszkolnego, z podaniem nazwiska ucznia, daty urodzenia i miejsca zamieszkania, c/ zobowiązanie do informowania gminy o zmianach

zachodzących o liczbie uczniów, d/ informację, że szkoła nie pobiera opłat (czesnego) za działalność dydaktyczną w zakresie podstaw programowych, e/ numer rachunku bankowego na który ma być przekazana dotacja.

Zgodnie z § 5 uchwały „Roczną planowaną kwotę dotacji ustala się w oparciu o liczbę uczniów wykazaną w sprawozdaniu GUS według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji”.

Organ udzielający dotacji zobowiązany został do przekazywania dotacji zaliczkowo w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, przy czym przekazanie miesięcznej dotacji winno następować po rozliczeniu poprzedniej. Z ww. uchwały wynikało także, że wysokość należnej dotacji szkole publicznej na dany miesiąc ustalana będzie w wysokości stanowiącej iloczyn liczby uczniów (wykazanej w rozliczeniu) i stawki miesięcznej na jednego ucznia.

Ww. uchwała utraciła moc na podstawie uchwały nr XLVIII/329/2010 Rady Gminy Pątnów z dnia 12 kwietnia 2010 roku (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 roku) w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom i przedszkolom publicznym i niepublicznym oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Wskazaną uchwałą ustalono tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli wykorzystania udzielonych dotacji szkołom i przedszkolom publicznym i niepublicznym, (w tym: oddziałom przedszkolnym zorganizowanym zarówno w szkołach jak i w przedszkolach) działającym na terenie Gminy Pątnów.

Zgodnie z § 2 ust.1 uchwały dotacje z budżetu gminy przysługują na każdego ucznia publicznym szkołom w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym w budżecie gminy na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę, nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej.

Publiczne przedszkola otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w publicznych przedszkolach prowadzonych przez gminę, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę.

Warunkiem uzyskania dotacji jest złożenie wniosku o dotację wg wzoru stanowiącego załącznik do uchwały, w którym zawarte są m.in. informacje o planowanej liczbie dzieci w okresie styczeń - sierpień i wrzesień-grudzień.

Stosownie do § 5 ust.1 uchwały dotacja dla publicznego przedszkola lub szkoły przekazywana powinna być przekazywana w 12 częściach w terminie do 15 każdego miesiąca za dany miesiąc w oparciu o faktyczną, podawaną przez szkołę lub przedszkole w każdym miesiącu liczbę uczniów.

Organy prowadzące publiczne lub niepubliczne przedszkole lub publiczną i niepubliczną szkołę zobowiązane zostały do sporządzania i przekazywania gminie rozliczenia wykorzystania dotacji do 15-go każdego miesiąca następującego po kwartale roku budżetowego oraz rocznego rozliczenia dotacji do 20 stycznia następnego roku po roku udzielenia dotacji.

Dotujący zastrzegł sobie prawo kontroli prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr 15/79/2010 z dnia 12 maja 2010 roku stwierdziło w ww. uchwale nieistotne naruszenie prawa tj przepisów art. 80 ust.4 i art. 90 ust.4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty polegające na braku odrębnego określenia wzoru rozliczenia dotacji ze wskazanym terminem „do 15 każdego miesiąca następującego po kwartale roku budżetowego”.

Kserokopie: uchwały nr XLVIII/329/2010 Rady Gminy Pątnów z dnia 12 kwietnia 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom i przedszkolom publicznym i niepublicznym oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania oraz uchwały Kolegium RIO w Łodzi nr 15/79/2010 z dnia 12 maja 2010 roku stanowią akta kontroli od nr 461 do nr 470.

Według sprawozdań Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jst za lata 2008-2012 (do 30 września) planowane i wykonane dotacje w Dziale 801 rozdziale 80101 paragrafie 2590 oraz zobowiązania ogółem i wymagalne przedstawiały się następująco:

Lata	Plan	Zaangażowani e	Wykonanie	Zobowiązania ogółem	w tym: wymagalne	
					powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym
2008	200.000,00	200.000,00	64.000,00	136.000,00	57.000,00	79.000,00
2009	272.680,00	272.680,00	75.500,00	197.180,00	60.500,00	136.680,00
2010	197.180,00	197.180,00	197.180,00	247.291,72	0,00	0,00
2011	686.728,18	205.834,20	110.000,00	576.728,18	0,00	95.834,20
2012 (do 30 września)	362.056,00	362.915,95	23.000,00	553.728,18	72.834,20	0,00

Z danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania powstałe na dzień 31 grudnia 2009 roku zostały uregulowane w 2010 roku. Ze sprawozdania na dzień 31 grudnia 2010 roku wynikało, że wystąpiły zobowiązania dotyczące 2010 roku na kwotę 247.291,72 zł, które nie zostały uregulowane do czasu niniejszej kontroli. W 2011 roku plan dotacji wynosił 686.728,18 zł, w tym: na 2011 rok 205.834,20 zł, przekazano dotację na ten rok w kwocie 110.000,00 zł. W 2012 roku uregulowano zaległości z 2011 roku w kwocie 23.000,00 zł.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono co następuje:

Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie w piśmie SPSK.Idz.64/2011 z dnia 10 lutego 2011 roku skierowanym do Wójta Gminy Edwarda Kiedosa złożyło protest wobec niewypłacania w kolejnych latach budżetowych 2008-2010 należnych dotacji na prowadzenie Publicznej Szkoły Podstawowej w Kamionce i Szkoły Podstawowej w Bieńcu i wniosła o przekazanie należnej dotacji w kwocie 480.893,98 zł wraz z odsetkami w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisma. Do pisma załączono: [1] zestawienie zbiorcze. [2] zestawienie dotacji za 2008-2010 z liczbą dzieci - PSP Bieniec, [3] zestawienie dotacji za 2008-2010 z liczbą dzieci - Oddział „O” PSP Bieniec, [4] zestawienie dotacji za 2008-2010 z liczbą dzieci - PSP Kamionka. Z ww. zestawień

wynikało, że zaległości łączne za 2008 rok wynosiły 234.645,82 zł, za 2009 rok - 167.060,00 zł, za 2010 rok - 79.188,16 zł.

Z ww. pisma wynikało także, że zobowiązania na dzień 31 grudnia 2010 roku były wyższe niż wynikało z ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” o kwotę 233.602,26 zł. Ww. kwotę dokończono na koncie 201 do należnych dotacji w 2011 roku na podstawie dowodu PK nr 441/1, stąd też na dzień 31 grudnia 2011 roku nastąpił znaczny wzrost zobowiązań.

Kserokopie: pisma SPSK w Częstochowie wraz z załącznikami w sprawie wpłaty zaległych dotacji za lata 2008-2010 na kwotę 480.893,98 zł, wydruków komputerowych z konta 201 stanowią akta kontroli od nr 471 do nr 486.

W dniu 15 czerwca 2011 roku Wójt Gminy Pątnów skierował do Prokuratury Okręgowej w Sieradzu zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa z art. 231 §1 lub ewentualnie § 3 k.k. na szkodę Gminy Pątnów przez: Grzegorza Smugowskiego jako Wójta Gminy Pątnów poprzedniej kadencji 2006-2010, Jana Olszówkę - Przewodniczącego Rady Gminy poprzedniej kadencji 2006-2010, Stanisława Kluska - jako Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy poprzedniej kadencji 2006-2010 oraz Anity Smolarz jako Skarbnika Gminy Pątnów. Jednocześnie wniesiono o wyłączenie z prowadzenia sprawy Prokuratury Rejonowej w Wieluniu. W uzasadnieniu zawiadomienia wskazano m.in. na niedopełnienie obowiązków przez ww. osoby poprzez zaniechanie ich wykonania, albo nienależyte i niedbałe ich wykonanie. Zaniechanie polegało na braku przekazania należnej dotacji na rzecz Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich za lata 2008-2010 na kwotę 382.837,08 zł, pomimo otrzymania subwencji oświatowej. W uzasadnieniu wniosku o wyłączenie Prokuratury Rejonowej w Wieluniu wskazano, że organ ten prowadził już liczne postępowania w przedmiocie niedopełnienia obowiązków poprzez zaniechanie ich wykonania albo nienależyte lub niedbałe ich wykonanie i pomimo istnienia uzasadnionych popartych dowodami podejrzeń umarzał śledztwo lub też odmawiał jego wszczęcia.

Ustalono, że śledztwo w sprawie prowadziła ostatecznie Prokuratura Rejonowa w Wieluniu, która umorzyła postępowanie postanowieniem z dnia 8 listopada 2011 roku. Z ww. postanowienia wynikało, że podobne w treści zawiadomienie w sprawie nieprzekazywania dotacji wpłynęło od pokrzywdzonego tj Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie (wpływ zawiadomienia w dniu 22 września 2009 roku) i z uwagi na tożsamość przedmiotową, sprawy z obu zawiadomień połączono do wspólnego postępowania. Z zawiadomienia SPSK wynikało, że zadłużenie dotyczy również 2011 roku za który z należnych 162.271,68 zł uzyskano jedynie 30.000,00 zł. Według wyliczeń pokrzywdzonego łączne zadłużenie z tego tytułu wynosi 603.165,66 zł. W ramach prowadzonego postępowania Prokuratura ustaliła na podstawie zeznań Grzegorza Smugowskiego, że SPKS nie składało rozliczeń z każdej miesięcznej raty, który to obowiązek wynikał z uchwały nr XXX/125/2005 z dnia 24 sierpnia 2005 roku, a związku z tym zaniechano przekazywania dotacji. Przesłuchana w charakterze świadka Prezes SPKS zeznała, że Gmina nie informowała jej o wymogu comiesięcznego rozliczenia dotacji, a postanowienia uchwały nie były jej znane, choć jak podkreślono w dalszej części postanowienia, we wcześniej złożonych zeznaniach w Komisariacie Policji w Częstochowie podała, że Stowarzyszenie zgodnie z uchwałą Rady Gminy dokonywało comiesięcznych rozliczeń dotacji, a stosowne uchwały były jej przesyłane. W toku śledztwa ustalono ostatecznie, że rozliczenia nie były składane, tylko wnioski o dotacje (w trzech przypadkach po terminie: 1 października 2007 roku, 1 października 2008 roku i 2 października 2009 roku), a następnie protesty, że dotacje nie wpływały. W wyniku prowadzonego śledztwa ustalono, że uchwały Rady Gminy wydane na podstawie delegacji określonych przepisami ustawy o systemie oświaty nie zostały w żaden sposób zakwestionowane przez organy nadzoru i były źródłem prawa miejscowego, choć można

mieć zastrzeżenia co do ich legalności, ponieważ przewidywały niedopuszczalne warunki wypłaty dotacji (np. bezprawność nakładania na osobę prowadzącą szkołę obowiązku comiesięcznego przedkładania rozliczenia przyznanej dotacji oraz bezprawność uzależniania wypłaty kolejnej miesięcznej transzy dotacji od przedłożenia takiego rozliczenia. Prokuratura przyznała Stowarzyszeniu niekwestionowane prawo do otrzymywania od Gminy Pątnów należnych dotacji, ale swoich roszczeń powinno dochodzić na drodze procesu cywilnego. Jednocześnie oceniając zachowania Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego pod kątem przekroczenia uprawnień i niedopełnienia obowiązków stwierdzono, że na podstawie niekwestionowanych uchwał miał prawo zaniechać wypłacania dotacji. Ponadto przyczyną, (a w chwili obecnej praktycznie jedyną) jest trudna sytuacja finansowa, a w związku z tym brak jest podstaw do przypisania kwestionowanym zachowaniom zarówno byłego jak i obecnego Wójta Gminy znamion przestępstwa z art. 231 § 1 k.k.

Kserokopie: zawiadomienia do Prokuratury o podejrzeniu popełnienia przestępstwa oraz postanowienia o umorzeniu śledztwa stanowią akta kontroli od nr 487 do nr 499

Dotacja na 2011 rok (jak wynikało z adnotacji pod naliczeniem) naliczona została na podstawie wykazu podanego przez Dyrektora Szkoły i wynosiła 205.834,20 zł, z tego: Szkoła Podstawowa w Kamionce 38.578,20 zł (6 uczniów do miesiąca sierpnia i 3 uczniów od miesiąca września), Szkoła Podstawowa w Bieńcu 167.256,00 zł (15 uczniów w SP do miesiąca sierpnia i 21 uczniów od miesiąca września, 11 dzieci w Oddziale Przedszkolnym). Wykazu podanego przez Dyrektora Szkoły kontrolującym nie przedłożono. Natomiast z pisemnej informacji złożonej przez ww. wynikało, że od września do grudnia 2011 roku faktyczna liczba uczniów w Szkole wynosiła 21, a w Oddziale Przedszkolnym 19 dzieci, w tym: 5-6 latki 11 dzieci i 3-4 latki 8 dzieci. Brak było informacji o faktycznej liczbie dzieci w okresie od stycznia do sierpnia 2011 roku.

W 2011 roku przekazano na konto Stowarzyszenia kwotę 110.000,00 zł.

W dniu 12 marca 2012 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo ze Stowarzyszenia o uregulowanie należnej dotacji za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku, zgodnie z załączonym wyliczeniem na kwotę 121.553,00 zł. Kwota dotacji wyliczona przez Stowarzyszenie była wyższa o 25.718,80 zł niż ustalona przez Gminę, z uwagi na liczbę uczniów wyższą w okresie od stycznia do sierpnia o 5.

W dniu 11 czerwca 2012 roku na ręce Wójta Gminy wpłynęło wezwanie przedsądowe o niezwłoczne uregulowanie należnych dotacji za lata 2009-2011 tj [1] za 2009 rok należność główna - 157.060,00 zł, odsetki 55.954,00 zł, [2] za 2010 rok - należność główna 78.220,00 zł, odsetki 16.157,00 zł, [3] za 2011 rok - należność główna 121.553,00 zł, odsetki 17.442,00 zł (łącznie należność główna 356.833,00 zł, odsetki 89.553,00 zł).

Kserokopie: naliczenia dotacji na 2011 rok przez Gminę, pisma o uregulowanie dotacji oraz wezwania przedsądowego z dnia 6 czerwca 2012 roku stanowią akta kontroli od nr 500 do nr 507.

Zarządzeniem nr 189/2012 z dnia 26 października 2012 roku Wójt Gminy Pątnów powołał czteroosobową komisję do przeprowadzenia kontroli w Publicznej Szkole w Bieńcu. Komisji przewodniczył radca prawny Jerzy Maras. Komisja w dniach 5, 6 i 19 listopada 2012 roku na podstawie przedłożonych do wglądu dzienników lekcyjnych dokonała spisu uczniów (bezimiennie) według dat urodzenia i miejsca zamieszkania za lata szkolne 2007/2008, 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, w trakcie trwania niniejszej kontroli RIO Skarbnik Gminy Aleksandra Kasprzak dokonała naliczenia dotacji na 2012 rok na łączną kwotę

190.760,04 zł. Do naliczenia dotacji przyjęto stwierdzoną w wyniku kontroli liczbę dzieci w oddziale zerowym 4 w okresie od stycznia do sierpnia 2012 roku i 7 dzieci w okresie od września do grudnia 2010 roku.

Kserokopie: protokołu z kontroli i naliczenia dotacji na 2012 rok stanowią akta kontroli od nr 508 nr 518.

Na okoliczność przekazywania dotacji dla Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich wyjaśnienie złożył Wójt Gminy Edward Kiedos, które stanowi *załącznik nr 27 do protokołu kontroli.*

Z ww. wyjaśnienia wynika, że w związku z wątpliwościami, co do kwoty zaległej dotacji kilkakrotnie zwracał się do Stowarzyszenia o wykazanie faktycznej ilości dzieci, z uwzględnieniem oddziału zerowego. Ponadto do osoby odpowiedzialnej w Urzędzie za przyjmowanie danych od Stowarzyszenia zostały wyciągnięte wnioski dyscyplinarne z uwagi na dwukrotne pisemne zwracanie się z prośbą o wyjaśnienie sytuacji. Zarządzona kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji potwierdziła według Wójta jego wątpliwości. Wójt Gminy zobowiązał się do dokonania korekty naliczeń dotacji za lata wcześniejsze objęte kontrolą.

Skarbnik Gminy oświadczyła kontrolującą, że Gmina Pątnów nie była w posiadaniu comiesięcznych informacji z ww. Szkół o faktycznej liczbie uczniów w Szkołach i liczbie dzieci w Oddziałach Przedszkolnych od 2006 roku do roku szkolnego 2010/2011, co nie pozwoliło na ustalenie dotacji w prawidłowej wysokości. Wskazane informacje zaczęły być przekazywane do Gminy Pątnów począwszy od miesiąca września 2011 roku. Wątpliwości Wójta Gminy, jak dodatkowo wyjaśnił kontrolującą dotyczyły przede wszystkim liczby dzieci w Oddziale Przedszkolnym, w związku z czym zarządzona została kontrola o której mowa powyżej.

Reasumując ustalenia kontroli, podkreślić należy, że w świetle art. 80 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek wypłaty dotacji dla Szkół i Przedszkoli Publicznych prowadzonych przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego, w 12 częściach do ostatniego dnia każdego miesiąca. Dotacja wypłacana jest na każdego ucznia, a zatem konieczne jest ustalenie faktycznej liczby dzieci w każdym miesiącu. Postanowienia niezgodne z ustawą o systemie oświaty zawarte w uchwałach w sprawie trybu przyznawania i rozliczania dotacji, podjętych przez Radę Gminy nie mogą skutkować niewypłaceniem dotacji.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2011 -2012 (do 30 września)

W 2011 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) wynosiły 5.700.074,79 zł, tj. 36,77% ogółu wydatków budżetowych, w tym: w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” 885.605,79 zł, tj. 5,71% ogółu wydatków budżetowych. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na koniec 2011 roku stanowiły kwotę 184.718,98 zł, w tym kwota 102.810,44 zł to zobowiązania wymagalne powstałe w 2011 roku.

Na dzień 30 września 2012 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) wynosiły 2.928.186,78 zł, tj. 24,20% ogółu wydatków budżetowych, w tym: w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” 444.350,96 zł, tj. 3,67% ogółu wydatków budżetowych. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na dzień 30 września 2012 roku stanowiły kwotę 16.430,99 zł.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiły: do dnia 27 czerwca 2011 roku Urszula Jarząbek - Sekretarz Gminy, następnie Beata Dudek - Smolnik - inspektor ds. kadr, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń Magdalena Gmyrek - inspektor ds. płac i ubezpieczeń.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2011 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosił 36, w tym: 16,25 etatu – pracownicy administracji, 17,25 etatu – pracownicy fizyczni, 2,5 etatu – kierowcy OSP. Na dzień 30 września 2012 roku w Urzędzie Gminy zatrudniano na 14,25 etatu pracowników administracji, na 10 etatach pracowników fizycznych i na 2,25 etatu kierowców OSP – łącznie 26,5 etatu.

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

- Wójt Gminy,
- Sekretarz Gminy do dnia 27 czerwca 2011 roku,
- Skarbnik Gminy,
- inspektor ds. księgowości podatkowej,
- inspektor ds. podatków i opłat,
- inspektor ds. księgowości budżetowej,
- inspektor ds. płac i ubezpieczeń,
- inspektor ds. kadr,
- podinspektor ds. obsługi kasy, rozliczania wody, kultury i sportu,
- inspektor ds. zamówień publicznych, służby zdrowia i obsługi Rady Gminy,
- konserwator stadionu gminnego i parku,
- dozorca,
- woźna.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania dla ww. pracowników Urzędu Gminy, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne, tj.:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.),
- regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Pątnów, wprowadzony zarządzeniem nr 16/2011 Wójta Gminy z dnia 10 stycznia 2011 roku. W regulaminie określono: wymagania kwalifikacyjne, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego oraz nagród i premii, sposób i termin wypłaty wynagrodzeń.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- 1) W większości przypadków z próby przyjętej do kontroli w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych. W przypadku dwóch osób stwierdzono, iż nie spełniały one wymogów wykształcenia w stosunku do przyznanej kategorii zaszeregowania, tj. inspektor ds. księgowości podatkowej, kat. XIV – wymóg wyższego wykształcenia, inspektor ds. podatków i opłat, kat. XIV – wymóg wyższego wykształcenia. Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 roku, Nr 223, poz. 1458), pracownikowi

samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych.

- 2) Na 13 pracowników objętych próbą kontroli, dodatki specjalne w 2011 roku, poza Wójtem Gminy zostały przyznane 5 osobom, a w 2012 roku 6 osobom, tj:
- Zastępcy Skarbnika Gminy, związku ze zwiększonym zakresem obowiązków z uwagi na brak Skarbnika przyznano w 2011 roku dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego w okresie od 14 listopada do 31 grudnia 2011 roku, a od dnia 1 stycznia 2012 roku, z uwagi na wykonywanie czynności z zakresu obowiązków Skarbnika dodatek specjalny wysokości 65% wynagrodzenia zasadniczego,
 - inspektorowi ds. księgowości podatkowej dodatek specjalny w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego w miesiącu maju 2011 roku, w związku ze sporządzaniem decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego oraz w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc grudzień 2011 roku i w okresie od 2 do 11 stycznia 2012 roku, z tytułu zwiększenia obowiązków związanych z obsługą kasy,
 - inspektorowi ds. podatków i opłat dodatek specjalny w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego za miesiące luty, marzec i kwiecień 2011 roku, w związku z poszerzeniem zakresu obowiązków, tj. wakatem na stanowisku Skarbnika Gminy i przebywaniem pracownic Wydziału Finansowego na zwolnieniu lekarskim i urlopie macierzyńskim, dodatek specjalny w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc maj 2011 roku w związku ze sporządzaniem decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego i wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego również za miesiąc maj 2011 roku z tytułu poszerzenia zakresu obowiązków, w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc lipiec 2011 roku z tytułu poszerzenia zakresu obowiązków oraz 40% wynagrodzenia zasadniczego za miesiące listopad 2011 roku i kwiecień 2012 roku, w związku ze sporządzaniem decyzji dot. zwrotu podatku akcyzowego, rozliczaniem dotacji oraz sporządzaniem przelewów i list wypłat dla rolników,
 - inspektorowi ds. księgowości budżetowej dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc lipiec 2011 roku, w związku ze zwiększeniem obowiązków związanych z przygotowaniem wniosku do MSWiA o pożyczkę rządową i w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc październik 2011 roku z tytułu zwiększenia obowiązków, w związku z przygotowaniem materiałów do programu naprawczego finansów gminy,
 - inspektorowi ds. płac i ubezpieczeń dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc marzec 2012 roku z tytułu zwiększenia obowiązków w czasie nieobecności w pracy Skarbnika Gminy,
 - inspektorowi ds. kadr dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego w okresie od marca do kwietnia 2012 roku, w związku z intensyfikacją zadań dot. przeprowadzenia referendum gminnego,
 - podinspektorowi ds. obsługi kasy, rozliczania wody, kultury i sportu dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc maj 2011 roku, w związku ze sporządzaniem decyzji dot. zwrotu podatku akcyzowego,
 - inspektorowi ds. zamówień publicznych, służby zdrowia i obsługi Rady Gminy dodatek specjalny w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc maj 2012 roku, w związku z intensyfikacją spraw związanych z uzyskaniem środków na pokrycie zadań wynikających z umów z Urzędem Marszałkowskim

oraz za przygotowanie niezbędnych dokumentów dot. przekazania budynku Centrum Usług Medycznych w Dzielnicy Dzielnickich.

Dodatki specjalne przyznał Wójt Gminy na poziomie 5 - 40% wynagrodzenia zasadniczego. W jednym przypadku, stosownie do zapisów rozdziału III § 9 pkt 3 i 4, Wójt Gminy przyznał dodatek specjalny w wysokości 65% wynagrodzenia zasadniczego Pani Aleksandrze Kasprzak, z uwagi na wykonywanie czynności z zakresu obowiązków Skarbnika od stycznia 2012 roku,

- 3) Wynagrodzenie Wójta Gminy Pątnów ustalone zostało przez Radę Gminy uchwałą nr IV/13/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w następujący sposób:

– wynagrodzenie zasadnicze	4.200,00 zł,
– dodatek funkcyjny	500,00 zł,
– dodatek specjalny	940,00 zł, (20% łącznej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
– <u>dodatek stażowy (20%)</u>	<u>840,00 zł,</u>
Ogółem wynagrodzenie	6.480,00 zł

Wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

- 4) Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy przyznane przez Wójta Gminy mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania,
- 5) Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i listy płac prowadzono komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: kwiecień i listopad 2011 roku oraz maj 2012 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sporządzone przez inspektora ds. płac i ubezpieczeń oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy.

W wyniku analizy akt osobowych, list płac i kart wynagrodzeń ww. pracowników kontrolujące ustaliły co następuje:

1. **Przy naliczaniu wynagrodzenia pracownikom, którzy nie przepracowali pełnego miesiąca z przyczyn innych niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą nie zastosowano się do przepisów § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 roku, Nr 62, poz. 289),** zgodnie z którym, w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Przepis ten stosuje się także w przypadku obliczania wynagrodzenia

pracownika, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, gdy okres pozostawania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca.

W związku z powyższym zaniżono wynagrodzenie (...) ⁷³ łącznie na kwotę 86,66 zł (nieprawidłowość dotyczyła wynagrodzenia należnego za maj 2009 roku oraz czerwiec i lipiec 2011 roku), (...) ⁷⁴ zaniżono wynagrodzenie za listopad 2010 roku o kwotę 25,00 zł i zawiżono za miesiąc luty 2011 roku o kwotę 150,24 zł.

Szczegółowe wyliczenie wynagrodzeń osób, które nie przepracowały pełnych miesięcy z przyczyn innych niż choroba stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

2. W przypadku 5 pracowników stwierdzono wypłacenie dodatku stażowego w zaniżonej wysokości, w związku z nieprawidłowym określeniem daty nabycia po raz pierwszy prawa do dodatku za wieloletnią pracę (w wysokości 5%), bądź do jego zwiększonej wysokości. Dotyczyło to niżej wymienionych pracowników:

- (...) ⁷⁵ - ustalono, że ww. nabyła po raz pierwszy prawo do dodatku za wieloletnią pracę w miesiącu październiku 2009 roku i w związku z tym wypłata dodatku stażowego w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego powinna nastąpić począwszy od miesiąca listopada 2009 roku. Z dokumentów w aktach osobowych ww. wynikało, że dodatek za wieloletnią pracę został jej przyznany z dniem 1 grudnia 2009 roku. Wypłaty dodatku stażowego dokonano po raz pierwszy w miesiącu styczniu 2010 roku (wynagrodzenie naliczone za grudzień 2009 roku). W związku z powyższym zaniżono wypłatę dodatku stażowego za miesiące: listopad 2009 roku o kwotę 145,00 zł, listopad 2010 roku o 29,00 zł i listopad 2011 roku – 29,00 zł, łącznie **o kwotę brutto 203,00 zł**,
- (...) ⁷⁶ - ustalono, że ww. nabyła prawo do dodatku stażowego w wysokości 13% z dniem 17 października 2008 roku i dodatek w tej wysokości powinien jej przysługiwać od miesiąca listopada 2008 roku. Na podstawie przedłożonych kontrolującym kart wynagrodzeń ustalono, że naliczano i wypłacano dodatek stażowy o 1% niższy. Tym samym zaniżono jego wysokość w 2008 roku o kwotę 39,26 zł, w 2009 roku o 187,20 zł, w 2010 roku o 210,60 zł, w 2011 roku o 210,60 zł i w 2012 roku o 187,20 zł – **łącznie o kwotę brutto 834,86 zł**,
- (...) ⁷⁷ - ww. nie naliczano i nie wypłacano dodatku stażowego, mimo, że już w momencie zatrudnienia z dniem 18 listopada 2010 roku zaliczono pracownicy do

⁷³ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁴ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁵ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁶ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁷ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dotatku za wieloletnią pracę łączny okres pracy – 6 lat 5 miesięcy i 8 dni. Wobec powyższego zaniżono wypłatę dodatku w 2010 roku o 40,50 zł i w 2011 roku o 243,00 zł – **łącznie o kwotę brutto 283,50 zł. Nienaliczanie dodatku stażowego skutkowało również zaniżeniem wysokości odprawy i ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy,**

- (...) ⁷⁸ - ustalono, że ww. wypłacano dodatek stażowy w wysokości 6% wynagrodzenia zasadniczego, począwszy od miesiąca lipca 2009 roku. Zgodnie z przedłożoną kontrolującym dokumentacją osobową pracownika stwierdzono, że ww. nabył prawo do dodatku stażowego w wysokości 6% z dniem 11 kwietnia 2009 roku i jego wypłata w tej wysokości powinna nastąpić wraz z wynagrodzeniem za miesiąc maj 2009 roku. Ponadto kontrolujące ustaliły, że za okres od miesiąca listopada 2011 roku do sierpnia 2012 roku ww. nie naliczano dodatku stażowego. W związku z powyższym zaniżono wypłatę dodatku w 2009 roku o 163,20 zł, w 2010 roku o 32,00 zł, w 2011 roku o kwotę 159,91 zł, a w 2012 roku o kwotę 1.216,00 zł – **łącznie o kwotę brutto 1.571,11 zł. Nienaliczanie dodatku stażowego skutkowało również zaniżeniem wysokości odprawy,**
- (...) ⁷⁹ - ustalono, że ww. naliczano dodatek stażowy w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego począwszy od miesiąca marca 2009 roku. Na podstawie dokumentacji osobowej pracownika ustalono, że ww. w miesiącu maju 2009 roku nabył prawo do dodatku stażowego w wysokości 11% i jego wypłata powinna nastąpić wraz z wynagrodzeniem za miesiąc czerwiec 2009 roku. W związku z zaistniałym faktem zaniżono wypłatę dodatku stażowego w 2009 roku o kwotę 19,50 zł, w 2010 roku o 29,25 zł, w 2011 roku o 22,25 zł – **łącznie o kwotę brutto 102,25 zł. Nienaliczanie dodatku stażowego skutkowało również zaniżeniem wysokości odprawy.**

W myśl § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie nastąpiło w ciągu miesiąca.

Nieprawidłowości związane z naliczeniem wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wieloletnią pracę skorygowano w trakcie kontroli RIO w listach płac nr WYR1/17000, WYR3/10000, POD1/17000 z dnia 6 grudnia 2012 roku. Wypłaty dokonano w dniu 6 grudnia 2012 roku.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

(...) ⁸⁰

Ustalenia kontroli

⁷⁸ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸⁰ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W 2011 roku wypłacono pracownikom 7 odpraw z przyczyn niedotyczących pracowników w łącznej kwocie brutto 10.744,00 zł, a w 2012 roku wypłacono 8 odpraw z tych samych przyczyn w łącznej kwocie brutto 25.952,70 zł. Odprawy wypłacano w wysokości jedno lub dwumiesięcznego wynagrodzenia, w zależności jak długo pracownik był zatrudniony u Urzędzie Gminy, tj. zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników.

Kontrolujące ustaliły, że w związku z nienaliczaniem trzem pracownikom dodatku za wieloletnią pracę, przysługujące im odprawy z przyczyn niedotyczących pracowników naliczono i wypłacono w kwocie mniejszej łącznie o kwotę brutto 385,50 zł. Zgodnie z art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników, odprawę pieniężną ustala się według zasad obowiązujących przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Ww. zasady zostały określone w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. W § 15 ww. rozporządzenia wskazano, że składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu.

W 2011 roku wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na łączną kwotę brutto 18.265,46 zł, a w 2012 roku na kwotę 4.903,56 zł. W jednym przypadku zaniżono wypłatę ekwiwalentu o kwotę brutto 12,84 zł.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 roku, Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm., obecnie obowiązuje tekst jednolity ustawy z 2012 roku, poz. 592), wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. W myśl art. 5 ust. 4 i 5 wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazywania środków na rachunek funduszu w 2011 i w 2012 roku. Ustalono co następuje:

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w 2010 roku wynosiło 2.822,66 zł, a w II półroczu 2.917,14 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku - M.P. nr 15, poz. 156).

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaplanowano na 2011 rok zarządzeniami Wójta Gminy Pątnów: [1] nr 38/2011 z dnia 12 maja 2011 roku w kwocie 23.000,00 zł w rozdziale 75023 i 2.795,00 zł w rozdziale 75412, [2] nr 43/2011

z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie zmian w planach finansowych - zwiększono plan o kwotę 6.000,00 zł w rozdziale 75023, 1.100,00 w rozdziale 40002, 19.000,00 w rozdziale 75095, 2.650,00 w rozdziale 75412 i 550,00 w rozdziale 75421, [3] nr 91/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w kwocie 4.649,20 zł w rozdziale 60016. Po zmianach kwota odpisu stanowiła kwotę 59.744,20 zł.

Odpisu na ZFŚS w 2011 roku dokonano w kwotach i terminach ujętych w poniższym zestawieniu:

Rozdział	Etaty	Emeryci	Odpis na dzień 31.01.2011	75% odpisu na dzień 31.05.2011	Odpis na dzień 30.09.2011	Odpis na dzień 01.12.2011	Razem
75023	23	6	1.500,00	19.690,73	-1.272,10	-	19.918,63
75095	17	5	-	14.631,31	4.056,65	-	18.687,96
40002	1	-	-	820,45	273,48	-	1.093,93
75412	2,25	1	-	1.982,75	660,91	-	2.643,66
75421	0,50	-	-	410,23	136,74	-	546,97
60016	4,25	-	-	-	-	4.649,20	4.649,20
Razem	X	X	1.500,00	37.535,47	3.855,68	4.649,20	47.540,35

Przekazania środków na rachunek ww. funduszu dokonano w następujących terminach:

- w dniu 31 stycznia 2011 roku - 1.500,00 zł - wyciąg bankowy nr 8/2011 z dnia 31 stycznia 2011 roku,
- w dniu 13 września 2011 roku - 600,00 zł - wyciąg bankowy nr 142/2011 z dnia 13 września 2011 roku,
- w dniu 14 września 2011 roku - 5.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 143/2011 z dnia 14 września 2011 roku,
- w dniu 14 października 2011 roku - 5.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 163/2011 z dnia 14 października 2011 roku,
- w dniu 14 listopada 2011 roku - 5.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 180/2011 z dnia 14 listopada 2011 roku.

W 2011 roku na rachunek ZFŚS przekazano kwotę 17.100,00 zł.

Nieprzekazany do dnia 31 grudnia 2011 roku odpis w kwocie 30.440,35 zł wykazano jako zobowiązania wymagalne w sprawozdaniach: Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, w tym: [1] dział 400 rozdział 40002 - 1.093,93 zł, [2] dział 600 rozdział 60016 - 4.649,20 zł, [3] dział 750 rozdział 75023 - 2.818,63 zł, [4] dział 750 rozdział 75095 - 18.687,96 zł, [5] dział 754 rozdział 75412 - 2.643,66 zł, [6] dział 754 rozdział 75421 - 546,97 zł.

Kwotę 30.440,35 zł przekazano na rachunek ZFŚS w dniu 9 stycznia 2012 roku - wyciąg bankowy nr 5/2012 z dnia 9 stycznia 2012 roku.

Do dnia 31 maja 2011 roku przekazano odpis w kwocie 1.500,00 zł, a do dnia 30 września 2011 roku w kwocie 7.100 zł. Tym samym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w myśl którego równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę

stanowiąca co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Kontrolujące ustaliły, iż na koniec roku nie skorygowano podstawy naliczenia odpisu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do wymogu wynikającego z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 43, poz. 349). Zgodnie z przywołanym przepisem, podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, **skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).**

Zgodnie ze sporządzoną przez Katarzynę Mirowską - podinspektora ds. obsługi kasy, rozliczania wody, kultury i sportu informacją o stanie zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2011 roku, faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych wynosiła 43,13 etatu. Stan liczbowy emerytów wynosił 13.

Informacja o stanie zatrudnienia w Urzędzie Gminy Pątnów na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Uwzględniając faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych na koniec roku kwota odpisu winna wynosić 49.551,37 zł, według wyliczenia:

2.917,14 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w II półroczu 2010 roku) x 37,5% = 1.093,93 zł x 43,13 etatu = 47.181,21 zł

182,32 zł x 13 emerytów = 2.370,16 zł

Dokonano odpisu mniejszego o kwotę 2.011,02 zł (47.540,35 zł – 49.551,37 zł).

2012 rok

Odpis na ZFŚS w 2012 roku zaplanowano zarządzeniem nr 105/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 14 lutego 2012 roku w kwotach 20.000,00 zł (rozdział 75023), 2.186,00 zł (rozdział 40002), 9.024,00 zł (rozdział 60016), 37.378,00 (rozdział 75095), 5.286,00 zł (rozdział 75412), 546,00 zł (rozdział 75421). Zmian ww. kwot dokonano zarządzeniem nr 138/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 25 czerwca 2012 roku, tj. zwiększono o 2,00 zł w rozdziale 40002, zwiększono o kwotę 1.095,00 zł w rozdziale 60016, zwiększono o kwotę 2.874,00 zł w rozdziale 75023, zwiększono o kwotę 2,00 zł w rozdziale 75412, zwiększono o kwotę 547,00 zł w rozdziale 75421.

Na dzień 30 września 2012 roku naliczono odpis na ZFŚS w kwocie 39.016,82 zł, w tym na dzień 31 maja 2012 roku równowartość 75% ww. kwoty, tj. 36.373,17 zł w oparciu o planowane zatrudnienie:

Rozdział	Etaty	Emeryci	75% odpisu	Odpis na 30.09.2012	Razem
75023	17	8	15.041,53	2.643,66	17.685,19
75095	16,95	5	14.015,97	-3.259,00	10.756,97
40002	1		820,45	273,48	1.093,93
75412	2,25	1	1.982,75	387,43	2.370,18
75421	0,50		410,23	136,74	546,97
60016	5		4.102,24	2.461,34	6.563,58

Razem	X	X	36.373,17	2.643,65	39.016,82
-------	---	---	-----------	----------	-----------

Do dnia trwania kontroli RIO nie przekazano na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwoty odpisu na 2012 rok.

Nieprzekazany do dnia 30 września 2012 roku odpis w kwocie 39.016,81 zł wykazano jako zobowiązania wymagalne w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2012 roku oraz Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2012 roku, w tym: [1] dział 400 rozdział 40002 – 1.093,93 zł, [2] dział 600 rozdział 60016 – 6.563,58 zł, [3] dział 750 rozdział 75023 – 17.685,19 zł, [4] dział 750 rozdział 75095 – 10.756,97 zł, [5] dział 754 rozdział 75412 – 2.370,18 zł, [6] dział 754 rozdział 75421 – 546,97 zł.

W ww. sprawozdaniach, sporządzonych za III kwartał 2012 roku mogła wystąpić jedynie nieprzekazana do dnia 30 września 2012 roku rata należna do przekazania do dnia 31 maja na ZFŚS na kwotę 36.373,17 zł. Rata należna do dnia 30 września 2012 roku nie powinna być wykazana w wymienionych sprawozdaniach, ponieważ nie stanowiła zobowiązania wymagalnego.

Wydatki na podróże służbowe pracowników - lata 2011 -2012 (do 30 września)

Podróże zagraniczne

W kontrolowanym okresie, tj w latach 2011-2012 (do 30 września) nie stwierdzono wydatkowania środków finansowych na podróże zagraniczne.

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych

Według sprawozdań Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jst za lata 2010-2012 (do 30 września) planowane i wykonane wydatki oraz zobowiązania w Dziale 750, Rozdział 75022 Paragraf 3030 przedstawiały się następująco:

Lata	Plan	Zaangażowanie	Wykonanie	Zobowiązania	w tym: wymagalne	
					powstałe w latach ubiegłych	powstałe w latach bieżących
2010	127.320,00	127.320,00	112.520,00	14.800,00	0,00	14.800,00
2011	96.405,00	96.000,00	52.000,0	50.600,00	0,00	44.000,00
2012 (do 30 września)	130.000,00	105.200,00	31.600,00	73.600,00	19.000,00	54.600,00

Zasady wypłaty diet

Zasady wypłat diet radnym oraz członkom władz jednostek pomocniczych ustalone zostały przez Radę Gminy Pątnów uchwałami:

- Uchwałą nr V/19/2011 z dnia 21 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia zasad otrzymywania i wysokości diet dla Przewodniczącego Rady Gminy, Zastępcy

Przewodniczącego i radnych Rady Gminy Pątnów. Wskazaną uchwałą ustalono: [1] dietę w formie miesięcznego ryczału dla Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 1.200,00 zł, [2] dietę w formie miesięcznego ryczału dla Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 600,00 zł, [3] dietę w wysokości 200,00 zł dla radnego za udział w posiedzeniach Rady i Komisji, potwierdzony podpisem na liście obecności. W przypadku nieuczestniczenia Przewodniczącego Rady Gminy lub Zastępcy Przewodniczącego w posiedzeniach Rady ryczałt ulega obniżeniu o 50%. Radnemu przysługuje jedna dieta w danym dniu, niezależnie od liczby posiedzeń.

- Uchwałą nr XXIX/220/2008 Rady Gminy Pątnów z dnia 29 grudnia 2008 roku w sprawie diet dla sołtysów wsi sołeckich Gminy Pątnów. Wskazaną uchwałą ustalono dla sołtysów wsi sołeckich, za uczestnictwo w sesjach rady Gminy oraz w naradach sołtysów organizowanych przez organy gminy zryczałtowaną dietę miesięczną w wysokości 200,00 zł.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontroli poddano niżej wymienione dowody księgowo:

- Dok.księg. nr 89/1 - lista płac - diety radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 18 stycznia 2011 roku na kwotę 800,00 zł (4 diety x 200,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Wypłacono przelewem w dniu 18 listopada 2011 roku.**
- Dok.księg. nr 89/1 - lista płac - diety sołtysów za miesiąc styczeń 2011 roku na kwotę 2.400,00 zł (12 diet x 200,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-3. **Wypłacono przelewem w dniu 28 grudnia 2011 roku.**
- Dok.księg. nr 90/1 - lista płac - dieta zryczałtowana Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy za miesiąc styczeń 2011 roku na kwotę 600,00 zł - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Wypłacono przelewem w dniu 20 czerwca 2011 roku.**
- Dok.księg. nr 91/1 - lista płac - dieta zryczałtowana Przewodniczącego Rady Gminy za miesiąc styczeń 2011 roku na kwotę 1.200,00 zł - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Wypłacono przelewem w dniu 6 lipca 2011 roku.**
- Dok.księg. 495/1 - lista płac - diety radnych za udział w posiedzeniu Komisji Oświaty Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 13 kwietnia 2011 roku na kwotę 800,00 zł (4 diety x 200,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Wypłacono przelewem w dniu 20 grudnia 2011 roku,**
- Dok.księg. nr 496/1 - lista płac - diety radnych za udział w posiedzeniu Komisji Budżetowo-Gospodarczej w dniu 13 kwietnia 2011 roku na kwotę 1.000,00 zł (5 diet x 200,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Wypłacono przelewem w dniu 20 grudnia 2011 roku,**
- Dok.księg. nr 497/1 - lista płac - diety radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 13 kwietnia 2011 roku na kwotę 800,00 zł (4 diety x 200,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Wypłacono przelewem w dniu 20 grudnia 2011 roku,**
- Dok.księg. nr 498/1 - lista płac - diety radnych za udział w sesji Rady Gminy w dniu 14 kwietnia 2011 roku na kwotę 2.600,00 zł (13 diet x 200,00 zł) - zaksięgowano

konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Wyplacono przelewem w dniu 20 grudnia 2011 roku.**

- Dok.księg. nr 622/1 - lista płac - diety sołtysów za miesiąc kwiecień 2011 roku na kwotę 2.400,00 zł (12 diet x 200,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-3. **Wyplacono przelewem w dniu 6 marca 2012 roku.**
- Dok.księg. nr 623/1 - lista płac - dieta zryczałtowana Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy za miesiąc kwiecień 2011 roku na kwotę 600,00 zł - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Wyplacono przelewem w dniu 20 listopada 2011 roku.**
- Dok.księg. nr 624/1 - lista płac - dieta zryczałtowana Przewodniczącego Rady Gminy za miesiąc kwiecień 2011 roku na kwotę 1.200,00 zł - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Wyplacono przelewem w dniu 20 grudnia 2011 roku.**
- Dok.księg. nr 1220/1 - lista płac - diety radnych za udział w sesji Rady Gminy w dniu 9 sierpnia 2011 roku na kwotę 2.600,00 zł (13 diet x 200,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Wyplacono przelewem w dniu 18 maja 2012 roku.**
- Dok.księg. nr 1220/1 - lista płac - diety radnych za udział w sesji Rady Gminy w dniu 9 sierpnia 2011 roku na kwotę 2.600,00 zł (13 diet x 200,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Wyplacono przelewem w dniu 18 maja 2012 roku.**
- Dok.księg. nr 275/1 - lista płac - dieta zryczałtowana Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy za miesiąc luty 2012 roku na kwotę 600,00 zł - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Brak wypłaty.**
- Dok.księg. nr 274/1 - lista płac - dieta zryczałtowana Przewodniczącego Rady Gminy za miesiąc luty 2012 roku na kwotę 1.200,00 zł - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Brak wypłaty.**
- Dok.księg. 273/1 - lista płac - diety radnych za udział w posiedzeniu Komisji Oświaty Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 27 lutego 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł (5 diet x 200,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Brak wypłaty.**
- Dok.księg. nr 272/2 - lista płac - diety radnych za udział w posiedzeniu Komisji Budżetowo-Gospodarczej w dniu 27 lutego 2012 roku na kwotę 800,00 zł (4 diety x 200,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Brak wypłaty.**
- Dok.księg. nr 271/1 - lista płac - diety sołtysów za miesiąc luty 2012 roku na kwotę 2.400,00 zł (12 diet x 200,00 zł) - zaksięgowano konto Wn 409-1 Ma konto 240-2. **Brak wypłaty.**

Ustalenia kontroli

Naliczenia wypłat diet Przewodniczącemu Rady Gminy i jego Zastępcy za miesiące objęte kontrolą dokonano w pełnej wysokości, ze względu na obecność w sesjach Rady Gminy, co wynikało z list obecności.

Naliczenia wypłat diet radnym za udział w sesji Rady Gminy i w posiedzeniach Komisji dokonano w prawidłowej wysokości. Podstawą do naliczenia wypłaty był podpis radnego na liście obecności.

Ustalono, że ze względu na duże zadłużenie Gminy i brak płynności finansowej diety radnych i sołtysów płacone były ze znacznym opóźnieniem. Na dzień 30 września 2012 roku występowały zobowiązania wymagalne dotyczące 2011 roku.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Wykonanie wydatków majątkowych (w tym: inwestycyjnych w latach 2009 – 2012 (do 30 września))

Wykonanie wydatków majątkowych, w tym: inwestycyjnych w latach 2009 -2012 (do 30 września) obrazuje poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie 2009 rok	Wykonanie 2010 rok	Plan 2011 rok	Wykonanie 2011 rok	Plan 2012 rok	Wykonanie 2012 (3 kwartały)
010	01010	6050	116 975,80	58 926,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010	01010	6057	0,00	1 035 690,77	2 060 049,00	0,00	1 550 090,00	1 550 089,23
010	01010	6059	0,00	659 277,25	1 139 325,00	48 845,00	1 172 717,00	1 172 716,53
600	60016	6050	697 906,53	5 047 651,17	173 143,38	16 864,34	131 490,00	0,00
600	60016	6060	42 699,24	22 521,20	23 500,00	23 500,00	0,00	0,00
600	60016	6660	0,00	0,00	2 004 005,33	0,00	2 004 005,33	0,00
700	70005	6060	91 259,00	156 000,00	23.320,13	3 320,00	25 001,00	19 050,13
700	70095	6050	321 818,92	41 240,80	1 635 510,17	810 510,11	410.340,82	256.560,27
750	75011	6060	0,00	3 549,27	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75075	6050	28 007,67	19 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75095	6050	0,00	38 385,69	4 314,14	4 314,14	0,00	0,00
750	75095	6060	0,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
754	75404	6170	990,60	8 453,38	0,00	0,00	0,00	0,00
754	75412	6050	1 012 317,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
754	75412	6060	44 108,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
758	75809	6300	0,00	3 495,33	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101	6050	943 831,51	288 114,82	640 883,17	217 358,08	318 614,00	232 823,88
801	80101	6060	0,00	4 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00
852	85295	6060	5 917,61	0,00	0,00	0,00	6 741,00	6 741,00
900	90001	6050	24 400,00	0,00	0,00	0,00	37 000,00	28 369,95
900	90015	6050	143 824,75	94 331,81	30 000,00	13 000,00	17 000,00	11 500,00
900	90095	6050	17 146,24	11 956,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900	90095	6059	0,00	56 719,88	360,00	360,00	0,00	0,00
921	92120	6570	0,00	36 557,44	0,00	0,00	0,00	0,00
926	92695	6050	536 017,64	134 359,68	151 509,15	90 970,13	60 540,00	37 000,00
926	92695	6057	0,00	0,00	0,00	0,00	358.872,00	358.871,90
926	92695	6059	0,00	622 051,11	516 715,27	18 618,94	511 370,00	498 108,00
926	92695	6060	0,00	7 615,24	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem wydatki majątkowe w tym:			4 027 221,16	8 869 224,18	8 879 314,61	1 251 185,13	6 603 781,15	4 171.830,89
Wydatki inwestycyjne			3.842 246,48	8 608 457,32	6 828 489,15	1 224 365,13	4.568.033,82	4 146 039,76
Wydatki ogółem			18 298 393,96	25 518 748,36	27 754 023,64	15 500 788,60	27 428 361,08	16 193 426,50

% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	21,00	33,73	24,60	7,90	16,65	25,60
--	-------	-------	-------	------	-------	-------

W kontrolowanym okresie (2011-2012) w Gminie Pątnów nie rozpoczynano żadnych nowych zadań inwestycyjnych, a jedynie kontynuowano realizację zadań rozpoczętych przez poprzedniego Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego w 2010 roku i podejmowano działania w celu zapewnienia spłaty zobowiązań powstałych w związku z realizacją inwestycji. W 2010 roku poprzedni Wójt Gminy, przy braku środków na udział własny inwestycji rozpoczął realizację takich projektów jak: „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków (koszt całkowity zadania 4.525,544,78 zł), „Rozbudowa Gminnego Centrum Usług Medycznych (koszt całkowity zadania 1.706.334,38 zł), „Budowa Sołeckiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Załączu Wielkim”, Budowa dróg gminnych (całkowity koszt zadania 5.047.651,17 zł).

W wyniku podjętych inwestycji, pojawiły się znaczne zobowiązania, które będą spłacane do 2014 roku (umowy cesji wierzytelności). Zobowiązania związane z inwestycjami wynosiły: na koniec 2010 roku ogółem na kwotę 4.313.567,39 zł, w tym: wymagalne 562.290,61 zł, na koniec 2011 roku na kwotę 5.918.087,59 zł, w tym: wymagalne 3.145.268,65 zł, na dzień 30 września 2012 roku na kwotę 3.381.035,66 zł, w tym: wymagalne na kwotę 183.776,18 zł. Brak środków własnych na zabezpieczenie zapłaty faktur spowodował, że nie otrzymano mimo przyznania, dotacji z PFRON na realizację zadania inwestycyjnego „Rozbudowa budynku usług medycznych w Dzieciznikach (przyznana dotacja do kwoty 500.000,00 zł), a otrzymana dotacja w dniu 20 lipca 2010 roku w kwocie 84.076,00 zł na budowę placów zabaw realizowanych w ramach programu „Radosna Szkoła” musiała zostać zwrócona. Zgodnie z umową z dnia 17 czerwca 2010 roku zawartą z Wojewodą Łódzkim Gminie Pątnów przyznano dotację na utworzenie szkolnych placów zabaw w kwocie 168.151,00 zł, tj 50% kosztów realizacji zadania, pod warunkiem zapewnienia wkładu własnego.

Podstawowe informacje o najważniejszych inwestycjach realizowanych w latach 2010-2012 zawiera załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Źródła finansowania inwestycji realizowanych w latach 2010-2012 (do 30 września)

Źródło finansowania	2010 rok	2011 rok	2012 (do 30 września)
Środki własne z budżetu gminy	2.233.895,13	1.224.365,13	1.067.279,00
Kredyty i pożyczki	3.713.556,84	0,00	145.264,76
Dotacje z budżetu państwa	2.004.005,33	0,00	0,00
Dotacje z innych źródeł (fundusze celowe)	157.000,00	0,00	0,00
Środki zagraniczne	500.000,00	0,00	2.933.496,00
Razem	8.608.457,32	1.224.365,13	4.146.039,76

W 2010 roku środkami własnymi (środki z budżetu) sfinansowano 25,95% wydatków inwestycyjnych, środkami pochodzącymi z obligacji sfinansowano 43,14% wydatków inwestycyjnych, a pozostałe 30,91% środkami finansowymi pochodzącymi z dotacji z

budżetu państwa, z funduszy celowych i środków zagranicznych. Dotacja z budżetu państwa w kwocie 2.004.005,33 zł otrzymana na budowę drogi gminnej podlega zwrotowi, ponieważ jak wykazała kontrola z ŁUW została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Ww. kwota została ujęta w planie wydatków inwestycyjnych w 2012 roku i aktualnie w projekcie budżetu na 2013 rok.

W 2011 roku środkami własnymi (środki z budżetu gminy, kredyty) sfinansowano 100,00% wydatków inwestycyjnych. W 2012 roku 77,75% wydatków sfinansowano środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, a pozostałe ze środków własnych pochodzących z budżetu i pożyczki.

W projekcie budżetu na 2013 rok zaplanowano jedno nowe zadanie inwestycyjne tj „Rozbudowa systemu wodociągowego - etap II” o wartości 800.000,00 zł.

Kontrolujące ustaliły, że Wójt Gminy podpisał w dniu 9 sierpnia 2012 roku z Samorządem Województwa Łódzkiego umowę nr 00230-6921- UM0501850/11 o przyznanie pomocy w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”, objętego PROW na lata 20-07-2013. Na podstawie wskazanej umowy przyznano Gminie Pątnów pomoc w wysokości 1.400.000,00 zł na realizację projektu „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego etap II - rozbudowa SUW. Termin złożenia wniosku o płatność określono na okres od 1 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku. Z uwagi na brak realizacji zadania inwestycyjnego w 2012 roku podjęto działania w celu aneksowania umowy i zmiany terminu złożenia wniosku.

Źródła finansowania inwestycji w latach 2010-2012 (do 30 września) według działów, rozdziałów i paragrafów zawiera załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona była na koncie 080 zapisem komputerowym. Wyodrębniono oddzielnie każde zadanie inwestycyjne, zachowując ciągłość księgową narastająco od rozpoczęcia do zakończenia zadania. Prowadzona odrębnie ewidencja księgową na każde zadanie umożliwiała ustalenie wartości środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzona była ewidencja na koncie 800 – fundusz jednostki, na którym księgowano wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie danego zadania inwestycyjnego /strona ma konta 800/.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawy z zakresu inwestycji i remontów kapitałnych do dnia 31 lipca 2011 roku należały do zadań Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Naczelnikiem ww. Wydziału był Andrzej Kiedos, a jego Zastępcą Bartosz Chudecki. Naczelnik Andrzej Kiedos przebywał na zwolnieniu lekarskim od dnia 2 grudnia 2011 roku do dnia 1 czerwca 2011 roku. Po powrocie do pracy w dniu 2 czerwca 2011 roku otrzymał wypowiedzenie ze skutkiem na dzień 30 września 2011 roku. Ww. zwolniony został z obowiązku świadczenia pracy.

Z dniem 1 kwietnia 2011 roku, w związku ze zmianą Regulaminu Organizacyjnego i wprowadzeniem stanowiskowej struktury organizacyjnej sprawami z zakresu inwestycji zajmuje się Bartosz Chudecki - Inspektor ds. Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska, Inwestycji i Środków Unijnych. Zmiana stanowiska Zastępcy Naczelnika Wydziału na stanowisko Inspektora dokonana została na podstawie porozumienia stron.

Prowadzeniem zamówień publicznych na dostawy, wykonywanie usług i roboty budowlane - zgodnie ze zmianą do zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności

z dnia 1 sierpnia 2011 roku zajmuje się Aldona-Mirowska Konieczna - Inspektor ds. Zamówień Publicznych, Służby Zdrowia i Obsługi Rady.

Zarządzeniem nr 80/2008 z dnia 7 lutego 2008 roku Wójt Gminy Pątnów określił ramowe procedury udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z § 6 „regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro”, stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia Wójta Gminy osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego kieruje zapytanie ofertowe do co najmniej trzech potencjalnych dostawców lub wykonawców, uwzględniając wiedzę o wcześniej realizowanych zamówieniach przez dostawców i wykonawców, do których kierowane jest zapytanie. Wyjątkiem jest sytuacja, w której zamówienie może zrealizować tylko jeden wykonawca. Wówczas osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie postępowania zapytanie ofertowe kieruje do tego wykonawcy i na niej ciąży obowiązek udokumentowania, iż zamówienie mógł zrealizować tylko jeden wykazany wykonawca.

Do zapytania ofertowego należy dołączyć wzór oferty, którą wypełni dostawca lub wykonawca i złoży w Urzędzie (osobiście, pocztą, pocztą internetową lub faxem). Pracownik odpowiedzialny za przeprowadzenie postępowania sporządza każdorazowo protokół zamówienia.

Zgodnie z § 10 regulaminu jeżeli wartość zamówienia nie przekracza kwoty 15.000,00 zł nie ma obowiązku stosowania niniejszego regulaminu.

Kontrola wybranych inwestycji:

Gminne Centrum Usług Medycznych w Dzieztrznikach z filią w Załączu Małym

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego

Zadanie inwestycyjne realizowano na podstawie:

- decyzji nr 752/09 Starosty Wieluńskiego z dnia 9 września 2009 roku, o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na rozbudowę budynku usługowego z częścią mieszkalną - Gminne Centrum Usług Medycznych w Dzieztrznikach - (obiekt kategorii XI), budowę budynku garaży (obiekt kategorii XVII) oraz budowę parkingu (obiekt kategorii XXII), zlokalizowanych na działkach 335/8 i 335/3 w miejscowości Dzieztrzniki gmina Pątnów.
- decyzji nr 1014/11 Starosty Wieluńskiego z dnia 27 września 2011 roku, zmieniającej decyzję Staroty Wieluńskiego nr 752/09 z dnia 9 września 2009 roku. W miejsce zapisu „rozbudowę budynku usługowego z częścią mieszkalną - Gminne Centrum Usług Medycznych w Dzieztrznikach - (obiekt kategorii XI), budowę budynku garaży (obiekt kategorii XVII) oraz budowę parkingu (obiekt kategorii XXII), zlokalizowanych na działkach 335/8 i 335/3 w miejscowości Dzieztrzniki gmina Pątnów” wprowadzono zapis o treści „rozbudowę budynku usługowego z częścią mieszkalną - Gminne Centrum Usług Medycznych w Dzieztrznikach (obiekt kategorii XI) i budowę budynku garaży (obiekt kategorii

XVII) oraz budowę parkingu (obiekt kategorii XXII) zlokalizowanych na działkach 335/3, 335/9, 335/12, 335/13, 335/15, 335/16, 335/18, 335/20, 335/21, 335/22 i 335/23 w miejscowości Dietrzniki gmina Pątnów”.

- zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę, polegających na przebudowie odcinka linii napowietrznej i przyłącza niskiego napięcia w celu usunięcia kolizji z projektowanym zagospodarowaniem terenu w rejonie GCUM - przyjęto bez sprzeciwu dnia 7 września 2011 roku Nr AB 6743.812.2011.

Planowane nakłady i źródła finansowania

Rada Gminy Pątnów w budżecie gminy na 2009 rok, uchwalonym uchwałą nr XXXI/231/2009 z dnia 30 stycznia 2009 roku na realizację zadania „Rozbudowa budynku Gminnego Centrum Usług Medycznych w Pątnowie”, przewidzianego do realizacji w latach 2007-2010, o wartości 1.270.000,00 zł i dotychczasowych nakładach 16.470,00 zł, przeznaczyła w 2009 roku kwotę 680.947,00 zł. W 2010 roku przewidziano nakłady na ww. zadanie w kwocie 572.583,00 zł.

Uchwałą nr XLV/316/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie zmian w budżecie Rada Gminy Pątnów zmieniła okres realizacji zadania na lata 2007-2012 oraz zwiększyła wartość zadania do kwoty 2.016.000,00 zł. Do 31 grudnia 2008 roku poniesione nakłady wynosiły 16.470,00 zł, plan nakładów na 2009 rok wynosił 22.570,00 zł, w 2010 roku zaplanowano do wydatkowania kwotę 220.960,00 zł, w 2011 roku kwotę 1.317.000,00 zł, a w 2012 roku kwotę 439.000,00 zł.

W budżecie Gminy Pątnów uchwalonym przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr 10/54/2010 z dnia 24 marca 2010 roku na ww. zadanie „Rozbudowa budynku Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dietrznikach” przewidziano kwotę 690.000,00 zł.

Uchwałą nr XLIX/333/2010 z dnia 30 kwietnia 2010 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2010 rok Rada Gminy Pątnów na zadanie inwestycyjne o wartości 2.016.000,00 zł przeznaczyła w 2010 roku kwotę 753.102,00 zł, w 2011 roku zaplanowano do wydatkowania kwotę 925.898,00 zł, a w 2012 roku kwotę 110.000,00 zł.

Uchwałą nr LI/343/2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2010 rok Rada Gminy Pątnów na zadanie inwestycyjne o wartości 2.016.000,00 zł postanowiła przeznaczyć w 2010 roku kwotę 1.034.000,00 zł, w 2011 roku zaplanowano do wydatkowania kwotę 618.464,00 zł, a w 2012 roku kwotę 324.496,00 zł.

Uchwałą nr IV/17/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2010 rok Rada Gminy Pątnów na ww. zadanie inwestycyjne o wartości 1.109.304,00 zł przeznaczyła w 2010 roku kwotę 997.800,00 zł, a w 2011 roku kwotę 111.504,00 zł.

W budżecie Gminy Pątnów uchwalonym przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr 14/63/2011 z dnia 30 marca 2011 roku na zadanie inwestycyjne „Rozbudowa budynku Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dietrznikach” w 2011 roku nie przewidziano żadnej kwoty.

Uchwałą nr X/34/2011 z dnia 14 października 2011 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2011 rok Rada Gminy Pątnów na ww. zadanie inwestycyjne przeznaczyła w 2011 roku kwotę 600.000,00 zł.

Uchwałą nr XIII/56/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2011 rok Rada Gminy Pątnów na ww. zadanie inwestycyjne przeznaczyła w 2011 roku kwotę 984.185,17 zł.

Uchwałą nr XV/65/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pątnów na 2012 rok Rada Gminy Pątnów na ww. zadanie inwestycyjne przeznaczyła w 2012 roku kwotę 814.331,00 zł.

Uchwałą nr XIX/92/2012 z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2012 rok zwiększono planowane wydatki na ww. zadanie inwestycyjne do kwoty 879.503,00 zł.

Umowa o dofinansowanie zadania inwestycyjnego

W dniu 19 maja 2010 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego, reprezentowanym przez członka Zarządu Dariusza Klimczaka i Dyrektora Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi Annę Mroczek, a Gminą Pątnów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego podpisana została umowa nr 3/PFRON/2010 o dofinansowanie robót budowlanych dotyczących obiektu służącego rehabilitacji w związku z potrzebami osób niepełnosprawnych. Przedmiotem umowy było dofinansowanie ze środków PFRON zadania polegającego na „Rozbudowie Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dziętrzniakach”, w którym prowadzona będzie działalność w zakresie rehabilitacji osób niepełnosprawnych - do wysokości 50% faktycznie poniesionych kosztów, nie więcej jednak niż do kwoty 500.000,00 zł. Termin realizacji zadania określono na okres od dnia 27 maja 2010 roku do dnia 22 listopada 2010 roku. Zgodnie z §3 umowy przekazanie środków z Funduszu miało nastąpić w transzach, po dostarczeniu przez Wnioskodawcę oryginałów (do wglądu) i kserokopii faktur lub innych dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków, poświadczonych za zgodność z oryginałem przez osoby do tego uprawnione, obejmujących: [1] faktury VAT, wystawione po dniu zawarcia umowy, [2] protokoły odbioru robót, podpisane przez wykonawcę i inspektora nadzoru, [3] kosztorysy ofertowe lub kosztorysy powykonawcze, [4] potwierdzenie wydatkowania środków własnych, [5] rozliczenie zużycia materiałów, według pozycji kosztorysu, w przypadku rozliczenia fakturami zakupów materiałowych.

Wnioskodawca zobowiązany został do złożenia końcowych dokumentów rozliczeniowych do dnia 17 grudnia 2010 roku i końcowego rozliczenia sprawozdania finansowego i merytorycznego.

Aneks nr 1 do umowy podpisanym w dniu 9 listopada 2010 roku zmieniono termin realizacji zadania na okres od 27 maja do 6 grudnia 2010 roku, a termin ostatecznego rozliczenia do dnia 20 grudnia 2010 roku.

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

Dokumentacja projektowa

- 1) W dniu 1 sierpnia 2007 roku zawarta została umowa nr GK/2212/2/2007 pomiędzy Wójtem Gminy Grzegorzem Smugowskim, a Zakładem Projektowania i Nadzoru ul. Częstochowska 65A, 98-300 Wieluń, reprezentowanym przez mgr inż. Andrzeja Sułkowskiego na wykonanie dokumentacji projektowej „Rozbudowy i zmiany sposobu użytkowania pomieszczeń Gminnego Centrum Usług Medycznych na działce nr 335/8 w Dziętrzniakach. Szczegółowy zakres przedmiotu umowy obejmował wykonanie: [1] projektu budowlanego wraz z kompletem uzgodnień, opinii, postanowień i decyzji warunkujących otrzymanie pozwolenia na budowę, [2]

informacji dotyczącej bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, [3] projekty wykonawcze we wszystkich koniecznych branżach, [4] specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, [5] kosztorysy inwestorskie. Zgodnie z §3 umowy do obowiązków Wykonawcy należało: uzyskanie niezbędnych uzgodnień, w tym: prawomocnego pozwolenia na budowę, przygotowanie wniosku o wydanie decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz uzgadnianie na bieżąco z Zamawiającym - dokumentacji i rozwiązań projektowych, w tym: rozwiązań materiałowych. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 12 października 2007 roku. Wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot umowy określone zostało na kwotę netto 46.180,00 zł, brutto 56.340,00 zł. Z § 7 ust.1 umowy wynikało, że Zamawiający dokona zapłaty za opracowanie dokumentacji projektowej na podstawie faktur przejściowych i faktury końcowej. Strony wniosły do umowy postanowienia o karach umownych, płatnych przez Wykonawcę w przypadku zwłoki w wykonaniu przedmiotu lub zwłoki w usunięciu wad w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki. **Na umowie brak było kontrasygnaty Skarbnika Gminy.**

Aneksem nr 1 do ww. umowy podpisanym w dniu 12 października 2007 roku rozszerzono zakres przedmiotu umowy. Przedmiotem umowy po zmianie było wykonanie dokumentacji projektowej „Rozbudowy budynku usługowego z częścią mieszkalną - GCUM”, obejmującej: [1] rozbudowę części usługowej (ZOZ), [2] rozbudowę klatki schodowej i nadbudowę części mieszkalnej, [3] utworzenie punktu aptecznego, [4] rozbiorę 3 budynków gospodarczych, [4] budowę budynku garaży - 5 szt., [5] budowę parkingu. Ponadto zgodnie z ww. aneksem do Wykonawcy dokumentacji należało: sporządzenie inwentaryzacji oraz pełnienie nadzoru autorskiego, który będzie rozliczany wg Środowiskowych Zasad Wyceny Prac Projektowych pkt 1.67. Ww. aneksem zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 25 marca 2010 roku. Wynagrodzenie Wykonawcy nie uległo zmianie.

Dokumentacja objęta umową, zmienioną aneksem nr 1 przekazana została protokołem z dnia 25 marca 2010 roku. Ze strony Urzędu Gminy odbioru dokumentacji dokonał Andrzej Kiedos - Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Z treści protokołu wynikało, że przekazano zgodnie z umową wszystkie części projektu budowlanego rozbudowy budynku usługowego wraz z częścią mieszkalną GCUM i budynku garażu na 5 stanowisk.

Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca wystawił faktury:

- Nr 21/P/2007 z dnia 31 października 2007 (częściowa) na kwotę 9.760,00 zł za wykonanie koncepcji architektonicznej GCUM - termin płatności faktury 13 października 2007 roku, zapłacono 30 listopada 2007 roku,
- Nr 16/P/2009 z dnia 15 października 2009 roku (częściowa) na kwotę 22.570,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej - termin płatności faktury 29 października 2009 roku, zapłacono 30 października 2009 roku.
- Nr 05/P/2010 z dnia 19 maja 2010 (końcowa) na kwotę 24.010,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej - termin płatności faktury 2 czerwca 2010 roku, zapłacono: 13 listopada 2010 roku - 5.000,00 zł, 20 stycznia 2011 roku - 8.000,00 zł, 15 marca 2011 roku - 3.000,00 zł, 17 marca 2011 roku - 6.000,00 zł, 6 kwietnia 2011 roku - 2.010,00 zł (**zobowiązanie wymagalne na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosiło 19.010,00 zł**),

- 2) W dniu 8 czerwca 2009 roku zawarta została umowa nr OGK/2212/9/2009 pomiędzy Wójtem Gminy Grzegorzem Smugowskim, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anity Smolarz, a Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym Kazimierz Wawrzyniak na wykonanie dokumentacji adaptacji istniejących pomieszczeń w budynku OSP w Załęczu Małym na potrzeby Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dziętrzniakach filia w Załęczu Małym. Szczegółowy zakres przedmiotu umowy obejmował wykonanie: [1] projektu budowlano-technologicznego [2] specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót, [5] przedmiaru robót i kosztorysu inwestorskiego. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 21 sierpnia 2009 roku. Wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot umowy określone zostało na kwotę netto 9.543,00 zł, brutto 11.642,46 zł. Strony wniosły do umowy postanowienia o karach umownych, płatnych przez Wykonawcę w przypadku zwłoki w wykonaniu przedmiotu w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Za wykonaną dokumentację projektową Wykonawca przedłożył **fakturę VAT nr 3/2010 z dnia 12 lutego 2010 roku na kwotę 11.642,46 zł**. Wykonanie prac na fakturze jako zgodne z umową potwierdził Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska, Inwestycji Środków Unijnych Andrzej Kiedos. Faktura została sprawdzona merytorycznie i pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Za fakturę zapłacono przelewem w dniu 23 kwietnia 2010 roku.

- 3) W dniu 11 kwietnia 2011 roku zawarta została umowa nr GK/2212/1/2011 pomiędzy Wójtem Gminy Edwardem Kiedosem, a Zakładem Projektowania i Nadzoru ul. Częstochowska 65A, 98-300 Wieluń, reprezentowanym przez mgr inż. Andrzeja Sułkowskiego na wykonanie projektu technicznego zamiennego „Rozbudowy GCUM w Dziętrzniakach”, z uwzględnieniem postanowienia Komendanta Wojewódzkiego PSP z dnia 30 marca 2011 roku, nowego podziału terenu oraz korekty przedmiaru robót. Szczegółowy zakres przedmiotu umowy obejmował wykonanie: [1] projektu budowlanego wraz z kompletem uzgodnień, opinii, postanowień i decyzji warunkujących otrzymanie pozwolenia na budowę, [2] informacji dotyczącej bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, [3] specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót, [5] kosztorysów inwestorskich. Zgodnie z §3 umowy do obowiązków Wykonawcy należało: uzyskanie niezbędnych uzgodnień oraz uzgadnianie na bieżąco z Zamawiającym - dokumentacji i rozwiązań projektowych, w tym: rozwiązań materiałowych. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 30 czerwca 2011 roku. Wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot umowy określone zostało na kwotę brutto 14.760,00 zł. Strony wniosły do umowy postanowienia o karach umownych, płatnych przez Wykonawcę w przypadku zwłoki w wykonaniu przedmiotu lub zwłoki w usunięciu wad w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Wójt Gminy Pątnów Edward Kiedos złożył kontrolującemu szczegółowe wyjaśnienia w sprawie konieczności opracowania projektu zamiennego, które stanowi *załącznik nr 32 do protokołu kontroli*

Z wyjaśnienia złożonego na okoliczność opracowania projektu zamiennego wynikało m.in. cyt.: „zgodnie z przedłożoną Wojewódzkiemu Komendantowi Straży Pożarnej w Łodzi „ekspertyzą techniczną” poszczególne elementy przedmiotowego budynku spełniać powinny wymagania klasy „C” ze wszystkimi elementami nierozprzestrzeniającymi ognia (NRO). Dokonana przez Komendanta PSP w Łodzi analiza dokumentacji wykazała brak możliwości zachowania szerokości biegów i spoczników w istniejącej klatce schodowej oraz klasy odporności ogniowej biegów klatki. Ponadto brak możliwości ingerencji w elementy konstrukcyjne budynku w

zakresie poszerzenia szerokości drzwi wyjściowych prowadzących na zewnątrz". Organ wydający opinię stwierdził, że zastosowanie wszystkich przewidzianych w ekspertyzie technicznej zabezpieczeń przeciwpożarowych zapewni akceptowalny poziom bezpieczeństwa pożarowego." Taki stan rzeczy pozwolił gminie w porozumieniu z projektantem, kierownikiem, inspektorem nadzoru i wykonawcą podjąć decyzję o zaniechaniu rozbiórki klatki schodowej.....". Z treści wyjaśnienia wynikało także, że konieczność opracowania projektu zamiennego spowodowana była dokonaniem podziałem nieruchomości w trakcie trwania inwestycji pod budynki garaży i drogi dojazdowe, wykonaniem nowej mapy do celów projektowych oraz wykonaniem dodatkowych balkonów, w związku interwencjami lokatorów mieszkań nr 1 i 2.

Za wykonany projekt zamienny Wykonawca przedłożył **fakturę VAT nr 01-2012 z dnia 17 stycznia 2012 roku na kwotę 14.760,00 zł**. Wykonanie prac na fakturze jako zgodne z umową potwierdził inspektor ds. inwestycji Bartosz Chudecki. Faktura została sprawdzona merytorycznie i pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Za fakturę zapłacono przelewem w dniach: 30 stycznia 2012 roku - 6.760,00 zł, 16 marca 2012 roku - 4.000,00 zł, 4 kwietnia 2012 roku - 4.000,00 zł.

Umowa o wykonanie robót budowlanych

Wybór wykonawcy

Wartość szacunkowa zamówienia określona została na podstawie kosztorysów inwestorskich, opracowanych w dniu 31 marca 2010 roku przez Zakład Projektowania i Nadzorów Sułkowski Andrzej na kwotę netto 1.806.894,79 zł tj równowartość 470.669 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało w dniu 1 kwietnia 2010 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 73927-2010. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na stronie internetowej www.patnow.biuletyn.net. Jako tryb udzielenia zamówienia wskazano przetarg ograniczony. W ogłoszeniu podano wszystkie informacje wymagane przez art. 48 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (brzmienie dla okresu objętego zamówieniem - tekst jednolity z 2007 roku Dz. U. nr 223, poz. 1655 ze zmianami).

Przedmiotem zamówienia, zgodnie z ogłoszeniem była „Rozbudowa Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dzierżnikach” obejmująca: [1] dobudowę do istniejącego budynku Ośrodka Zdrowia pomieszczeń z przeznaczeniem na ZOZ i Punkt apteczny wraz z dźwigiem dla osób niepełnosprawnych - projektowana powierzchnia zabudowy 221,30 m², [2] wykonanie parkingów, dojeżdż i dojazdów oraz pochylni dla osób niepełnosprawnych o nawierzchni z kostki betonowej - łączna powierzchnia 715,90 m², [3] wykonanie szamba, płyty śmietnika, [4] rozbudowę i remont istniejącego budynku Ośrodka Zdrowia, w tym: remont piwnic w zakresie kotłowni oraz pomieszczeń związanych z ZOZ - powierzchnia użytkowa 83,15 m²; remont parteru, na którym mieści się przychodnia lekarska- powierzchnia użytkowa 103,40 m²; remont piwnic pozostały zakres - powierzchnia użytkowa 34,80 m²; remont klatki schodowej na parterze- powierzchnia użytkowa 18,20 m²; remont pietra, rozbudowa istniejącego budynku o poddasze - projektowana powierzchnia użytkowa 95,85 m², [5] utwardzenie terenu kostką betonową - łączna powierzchnia 248,00 m², [6] rozbiórka istniejących budynków gospodarczych, [7] budowa budynku garażowego - projektowana powierzchnia zabudowy 99,00 m². Szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia zawarty

został w dokumentacji projektowej, przedmiarze robót oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót. Przedmiot zamówienia obejmuje również sporządzenie przez Wykonawcę tyczenia i inwentaryzacji powykonawczej, wykonanie wszelkich pomiarów, ekspert, opracowań i uzyskanie decyzji pozwolenia na użytkowanie.

Termin wykonania zamówienia określony został do dnia 30 czerwca 2011 roku, a termin wykonania robót określonych powyżej w punktach 1, 2 i 3, a także: wykonanie remontu piwnic w zakresie kotłowni, wykonanie remontu pomieszczeń związanych z ZOZ - powierzchnia użytkowa 83,15 m², wykonanie remontu parteru, na którym mieści się przychodnia lekarska- powierzchnia użytkowa 103,40 m² do dnia 30 listopada 2010 roku.

Od wykonawców zażądano wniesienia wadium w kwocie 25.000,00 zł, stanowiącej 1,38% wartości szacunkowej zamówienia, tj zgodnie z art. 45 ust.4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określono do dnia 12 kwietnia 2010 roku, godzina 9:00, zachowując co najmniej 7 dniowy termin na sporządzenie wniosku, stosownie do art. 49 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Od wykonawcy, którego oferta zostanie wybrana zażądano wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w dniu jej podpisania w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie.

W ogłoszeniu o zamówieniu wskazano, że do składania ofert zaproszonych zostanie 5 wykonawców. Zamawiający wymagał, aby wykonawca wykazał, że zrealizował w okresie ostatnich 5 lat przed upływem składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, co najmniej 1 zadanie odpowiadające swoim rodzajem robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia o wartości nie mniejszej niż 350.000,00 zł wraz z potwierdzeniem, że roboty te zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

Za każde dodatkowo wykazane i potwierdzone, że zostało wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone zadanie zostanie przyznany 1 punkt.

W ogłoszeniu o zamówieniu wskazano, że jedynym kryterium oceny ofert będzie cena.

Zarządzeniem nr 251/2010 z dnia 9 kwietnia 2010 roku Wójt Gminy Pątnów powołał Komisję Przetargową, której przewodniczył Andrzej Kiedos Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Członkowie Komisji Przetargowej złożyli w dniu 12 kwietnia 2010 roku oświadczenia w trybie art. 17 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. **Podobnej treści oświadczenie Kierownik Zamawiającego złożył w dniu 21 kwietnia 2010 roku.**

W terminie podanym w ogłoszeniu o zamówieniu wnioski o dopuszczenie do udziału w przetargu ograniczonym złożyli:

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „MARK-BUD” sp. z oo. 98-200 Sieradz, ul. Paderewskiego 2 a.
2. „MALTABUD” sp. jawna Bogdan Wełna i Zbigniew Wełna, ul Wodna 11, 98-300 Wieluń.
3. Budowlano-Wytwórcza Spółdzielnia Pracy ZAKŁAD BUDOWNICTWA 42-100 Kłobuck, ul. Długosza 101.

4. VERTUS Henryk Pęcherz Załęcze Wielkie 65A, 98-335 Pątnów.
5. Rol.-Bud. Elżbieta Grabiszewska 97-420 Szczerców, ul. Praga 50.
6. Przedsiębiorstwo BEGIER Henryk Begier i Synowie spółka jawna Jelonek, ul. Obornicka 8a, 62-002 Suchy Las.
7. P.P.H.U. „REJMAX” Janusz Kielan, Dzieztrzniki 127a, 98335 Pątnów.
8. P.P.H.U. „COMPLEX- BAU” Mirosław Kołodziejczyk Julianopol 152c, 46-325 Rudniki.
9. PSB MRÓWKA FAWiD „FAWiD” sp. z oo. Rychłowice 34, 98-300 Wieluń.

W dniu 16 kwietnia 2010 roku przesłano do 4 wykonawców pisma o uzupełnienie w terminie do 19 kwietnia 2010 roku wniosków o brakujące dokumenty, a mianowicie:

- do firm: P.P.H.U. „REJMAX” Janusz Kielan, Dzieztrzniki 127a, 98-335 Pątnów i Rol.-Bud. Elżbieta Grabiszewska 97-420 Szczerców, ul. Praga 50 o doręczenie oświadczenia w trybie art. 24 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- do firmy VERTUS Henryk Pęcherz Załęcze Wielkie 65A, 98-335 Pątnów o doręczenie oświadczenia w trybie art. 24 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz uzupełnienie terminu realizacji robót w referencjach wydanych przez Beggon Polska sp. z oo. z Wrocławia,
- do firmy „MALTABUD” sp. jawna Bogdan Wełna i Zbigniew Wełna, ul. Wodna 11, 98-300 Wieluń uzupełnienie terminu realizacji robót w referencjach wydanych przez Stowarzyszenie Integracyjne „TACY SAMI”,

Po uzupełnieniu brakujących dokumentów w wyznaczonym terminie komisja przetargowa stwierdziła, że wszystkie wnioski spełniają wymagania Zamawiającego. Najwięcej punktów tj 23 przyznano firmie Przedsiębiorstwo BEGIER Henryk Begier i Synowie spółka jawna Jelonek, ul. Obornicka 8a, 62-002 Suchy Las. P.P.H.U. „COMPLEX- BAU” Mirosław Kołodziejczyk Julianopol 152c, 46-325 Rudniki otrzymało 10 punktów, Budowlano-Wytwórcza Spółdzielnia Pracy ZAKŁAD BUDOWNICTWA 42-100 Kłobuck, ul. Długosza 101 - 5 punktów, PSB MRÓWKA FAWiD „FAWiD” sp. z oo. Rychłowice 34, 98-300 Wieluń - 4 punkty, a firmy: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „MARK-BUD” sp. z oo. 98-200 Sieradz, ul. Paderewskiego 2a i VERTUS Henryk Pęcherz Załęcze Wielkie 65A, 98-335 Pątnów - po 3 punkty. Pismem z dnia 21 kwietnia 2010 roku ww. firmy zostały poinformowane, że będą zaproszeni do złożenia oferty.

W dniu 27 kwietnia 2010 roku nadano pocztą przesyłki, zawierające zaproszenie do składania ofert oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia do firm: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „MARK-BUD” sp. z oo. 98-200 Sieradz, ul. Paderewskiego 2a, Budowlano-Wytwórcza Spółdzielnia Pracy ZAKŁAD BUDOWNICTWA 42-100 Kłobuck, ul. Długosza 101 oraz do Przedsiębiorstwa BEGIER Henryk Begier i Synowie spółka jawna Jelonek, ul. Obornicka 8a, 62-002 Suchy Las. Pozostałe firmy zaproszenia do składania ofert wraz z SIWZ pokwitowały osobiście. Termin złożenia ofert wyznaczony został do dnia 12 maja 2010 roku, godzina 10:00, a ich otwarcia w tym samym dniu o godzinie 10:30. Wyznaczony termin na składanie ofert nie był krótszy niż 14 dni od dnia przekazania zaproszenia do składania ofert, stosownie do art. 52 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie wymagane informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Pzp.

W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty od wykonawców:

1. P.P.H.U „COMPLEX-BAU” Mirosław Kołodziejczak Julianopol 152c, 46-325 Rudniki - cena oferty brutto 1.612.263,66 zł, okres gwarancji 5 lat, termin płatności 30 dni od daty otrzymania faktury,
2. Budowlano-Wytwórcza Spółdzielnia Pracy Zakład Budownictwa, ul. Długosza 101, 42-100 Kłobuck - cena oferty brutto 1.992.050,72 zł, okres gwarancji 5 lat, termin płatności 30 dni od daty otrzymania faktury,
3. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „MARK-BUD” Sieradz, ul. Paderewskiego 2A - cena oferty brutto 1.732.604,68 zł, okres gwarancji 5 lat, termin płatności 30 dni od daty otrzymania faktury,
4. „FAWID” sp. z oo. Rychłowice 34, 98-300 Wieluń - cena oferty brutto 1.621.305,93 zł, okres gwarancji 5 lat, termin płatności 30 dni od daty otrzymania faktury.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 2.000.000,00 zł brutto. Komisja przetargowa uznała za najkorzystniejszą ofertę z najtańszą ceną złożoną przez firmę P.P.H.U „COMPLEX-BAU” Mirosław Kołodziejczak Julianopol 152c, 46-325 Rudniki - cena oferty brutto 1.612.263,66 zł.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano faksem w dniu 14 maja 2010 roku za potwierdzeniem odbioru do firm: P.P.H.U „COMPLEX-BAU” Mirosław Kołodziejczak Julianopol 152c, 46-325 Rudniki, Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „MARK-BUD” Sieradz, ul. Paderewskiego 2A i „FAWID” sp. z oo. Rychłowice 34, 98-300 Wieluń. Na informacji skierowanej do Budowlano-Wytwórczej Spółdzielni Pracy Zakład Budownictwa ul. J. Długosza 101 w Kłobucku dołączono kartkę z adnotacją, że w godzinach pomiędzy 14:47, a 15:00 mimo nieustannego wybierania numeru faksu oraz telefonu nikt w Kłobucku nie odbierał, nie załączył się też automatyczny fax. Informację przesłano w dniu 17 maja 2010 roku. Wybrany Wykonawca został poinformowany, że przewiduje się zawarcie umowy w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze oferty tj w dniu 20 maja 2010 roku.

Zawiadomienie o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej Gminy Pątnów w dniu 14 maja 2010 roku.

Umowa nr ZP 342/OGK/2222/1/2010 z wybranym Wykonawcą podpisana została w dniu 25 maja 2010 roku. Ze strony Zamawiającego umowę podpisał Wójt Gminy Grzegorz Smugowski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anity Smolarz. Przedmiotem zawartej umowy było wykonanie: „Rozbudowy Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dietrznikach” w okresie od 1 czerwca 2010 roku (rozpoczęcie robót) do dnia 30 czerwca 2011 roku, w tym: zakres robót o których mowa w SIWZ w punktach 3.1, 3.2, 3.3, 3.4.1, 3.4.2, w terminie do dnia 30 listopada 2010 roku. Wynagrodzenie Wykonawcy określone zostało w umowie zgodnie z przetargiem na kwotę brutto 1.612.263,66 zł. Strony postanowiły, że rozliczenie za roboty odbywać się będzie: fakturą częściową po zakończeniu po I etapu robót oraz fakturą końcową wystawioną po zakończeniu, odbiorze bez usterek całości robót i uzyskaniu decyzji pozwolenia na użytkowanie. Dopuszczono możliwość zapłaty faktury w częściach. Strony wniosły do umowy postanowienia o karach umownych płatnych przez Wykonawcę za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy lub w zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 maja 2010 roku pod numerem 145906-2010.

Zwrotu wadium (wpłaconego gotówką w dniu 12 kwietnia 2010 roku) wybranemu Wykonawcy dokonano w dniu 15 czerwca 2010 roku, tj z naruszeniem terminu określonego w art.46 ust.1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W świetle wskazanego przepisu wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, Zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 04GG13/0007/10/0004 z dnia 19 maja 2010 roku, wydanej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. w Warszawie Oddział w Piotrkowie Trybunalskim na kwotę 161.226,37 zł na okres od dnia 25 maja 2010 roku do 30 lipca 2011 roku oraz ubezpieczeniową gwarancję usunięcia wad i usterek nr 06GG13/0007/10/05 na kwotę 48.367,91 zł na okres od 31 lipca 2007 roku do 14 sierpnia 2014 roku.

Do umowy z Wykonawcą podpisane zostały aneksy:

Aneks nr 1, podpisany w dniu 20 czerwca 2011 roku, którym zmieniono termin zakończenia i zgłoszenia całości robót do odbioru do dnia 31 października 2011 roku. Ponadto zmieniono pkt 4 w § 7 umowy, który otrzymał brzmienie: „Wykonawca sporządzi kosztorys powykonawczy. Roboty dodatkowe i zamiennie będą rozliczane kosztorysem powykonawczym wg stawek z kosztorysu ofertowego, stanowiącego załącznik do umowy nr ZP 342/OGK/2222/1/2010 z dnia 25 maja 2010 roku. Materiały wg cen bieżących.”

Aneks nr 2, podpisany w dniu 28 października 2011 roku, którym zmieniono termin zakończenia i zgłoszenia całości robót do odbioru do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Aneks nr 3, podpisany w dniu 29 grudnia 2011 roku, którym zmieniono termin zakończenia i zgłoszenia całości robót do odbioru do dnia 30 marca 2012 roku.

Ustalono, iż w dniu 28 marca 2011 roku sporządzony został protokół z przeprowadzonych uzgodnień w sprawie remontu oraz nadbudowy w części mieszkalnej w budynku Ośrodka Zdrowia. W spotkaniu uczestniczyli: Wykonawca inwestycji, autor projektu Andrzej Sułkowski, Bartosz Chudecki p.o. Z-cy Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, Aldona Mirowska Konieczna - inspektor ds. mienia komunalnego oraz właściciele lokali mieszkalnych Stanisław Pistula i Anna Michalska. Spotkanie dotyczyło zakresu prac związanych z remontem oraz nadbudową nad częścią mieszkalną w budynku Ośrodka Zdrowia. Z treści protokołu wynikało co następuje: [1] opracowano ekspertyzę techniczną celem zaniechania rozbiórki istniejącej klatki schodowej przy jednoczesnym zapewnieniu optymalnego poziomu bezpieczeństwa pożarowego przebywających ludzi, [2] wniosek wraz z 3 egzemplarzami ekspertyzy został złożony w dniu 14 marca 2011 roku Komendantowi Wojewódzkiemu Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, [3] uzgodniono, iż na wykonanie balkonów w lokalach mieszkalnych Stanisława Pistuli i Anny Michalskiej opracowany zostanie projekt zamienny, [4] po uzyskaniu prawomocnej decyzji zamiennej Gmina zobowiązuje się wykonać niezwłocznie prace związane z przebudową klatki schodowej oraz budową balkonów w terminie uzgodnionym z właścicielami lokali, [5] Gmina poniesie wszystkie koszty związane z naprawieniem szkód powstałych w trakcie remontu oraz wykonaniem balkonów, [6] Wójt Gminy mając na uwadze utrudnienia związane z rozbudową i remontem budynku, zobowiązuje się nie wystawiać faktur właścicielom mieszkań za ogrzewanie, w okresie od 1 kwietnia do 30 czerwca 2011 roku.

W dniu 20 czerwca 2011 roku spisana została notatka służbowa w obecności Wykonawcy, inspektora nadzoru Andrzeja Sułkowskiego i przedstawiciela Urzędu Gminy Bartosza Chudeckiego w której odnotowano: [1] pozwolenie zamienne obejmować będzie warunki zawarte w Postanowieniu KW PSP w Łodzi nr WZ-5595-42/11 z dnia 30 marca 2011 roku, wykonanie dodatkowych balkonów-tarasów na I piętrze oraz inne zmiany w zagospodarowaniu terenu, [2] roboty budowlane nie objęte pozwoleniem na budowę nr 759/09 realizowane będą po uzyskaniu zamiennej decyzji o pozwoleniu na budowę, [3] roboty dodatkowe i zamienne będą rozliczane kosztorysem powykonawczym według stawek z kosztorysu ofertowego, stanowiącego załącznik do umowy, [4] termin zakończenia i zgłoszenia całości robót do odbioru ustalono w terminie do dnia 31 października 2010 roku, [5] do umowy sporządzony zostanie aneks.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Pątnów Edwarda Kiedosa w sprawie przedłużenia terminu wykonania inwestycji stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy wynikało, że przesunięcie terminów wykonania robót związane było w szczególności: z uzupełnieniem braków w dokumentacji (zarejestrowanie dzienników budowy), z dokonaniem zmian w dokumentacji projektowej (co opisano powyżej przy dokumentacji projektowej) oraz uzyskaniem decyzji zamiennej nr 1014/11 dla rozbudowy budynku usługowego z częścią mieszkalną i budowy garaży (decyzję wydano dnia 27 września 2011 roku, a uprawomocniła się dnia 27 października 2011 roku). Ostatni aneks przedłużający termin zakończenia prac podpisano w związku z bardzo trudnymi warunkami atmosferycznymi.

Za wykonane roboty budowlane Wykonawca przedłożył niżej wymienione faktury:

- Faktura nr 38/12/2010 z dnia 01 grudnia 2010 roku na kwotę 1.009.644,48 zł i faktura korygująca nr 1/12/2010 z dnia 01 grudnia 2010 roku na kwotę - 55.269,31 zł, po korekcie na kwotę 954.375,17 zł za wykonanie rozbudowy GCUM wg umowy nr ZP342/OGK/2222/1/10 z dnia 25 maja 2010 roku (I etap). Roboty objęte fakturą zostały odebrane protokółami odbioru z dnia 1 grudnia 2010 roku.
- Faktura nr 18/05/2012 z dnia 14 maja 2012 roku na kwotę 651.362,10 zł (w tym: część mieszkalna netto 500.784,79 zł + VAT 8%), za wykonanie rozbudowy GCUM wg umowy nr ZP342/OGK/2222/1/10 z dnia 25 maja 2010 roku. Roboty objęte fakturą zostały odebrane komisyjnie w dniu 7 maja 2012 roku.

Wartość robót wg oferty netto 1.321.527,59 zł, brutto 1.612.263,66 zł.

Wartość robót netto według faktur 1.372.908,73 zł, brutto 1.605.737,27 zł, z tego:

- Faktura nr 38/12/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku netto 782.274,73 zł, brutto 954.375,17 zł (VAT 22%).
- Faktura nr 18/05/2012 z dnia 14 maja 2012 roku kwota netto 590.634,00 zł, brutto 651.362,10 zł, z tego: rozbudowa CCUM - netto 89.849,21 zł, brutto 110.514,53 zł (VAT 23%), część mieszkalna netto 500.784,79 zł, brutto 540.784,79 zł (VAT 8%).

Wykonane roboty według faktur w kwocie netto były wyższe o 51.381,14 zł, tj o 3,89%.

Z protokołu odbioru końcowego, sporządzonego przy udziale Wykonawcy, inspektorów nadzoru Andrzeja Sułkowskiego, Janusza Skupińskiego i Jana Kaczmarka oraz inspektora ds. Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska, Inwestycji i Środków Unijnych wynikało, że wartość robót niezrealizowanych netto wynosiła 130.569,89 zł, a wartość robót dodatkowych i robót wynikających z projektu zamiennego 181.951,93 zł. Roboty dodatkowe i zamienne zostały rozliczone kosztorysami powykonawczymi.

Zobowiązania wynikające z faktury nr 38/12/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku na kwotę 954.375,17 zł na podstawie umowy cesji wierzytelności nr COMPL/1/2011C z dnia 26 stycznia 2011 roku wykupił Bank BPS S.A. w Warszawie. Na podstawie zawartej w dniu 15 lutego 2011 roku pomiędzy Bankiem BPS S.A. w Warszawie, a Gminą Pątnów ugody pozasądowej nr 5/WAW/2011, zadłużenie z odsetkami rozłożone zostało na 10 rat miesięcznych płatnych od dnia 18 lutego 2011 roku do dnia 25 listopada 2011 roku. Na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało zadłużenie w kwocie 274.608,50 zł, w tym: należność główna 211.870,84 zł, odsetki 62.737,66 zł. Na podstawie ugody pozasądowej nr 4/WAW/2011 z dnia 16 kwietnia 2012 roku ww. zaległość główna z odsetkami została rozłożona na 8 rat płatnych w okresie od w okresie od 31 maja do 31 października 2012 roku. Na dzień 30 listopada 2012 roku dłużnik nie posiadał zadłużenia z tytułu należności głównej, ale odsetki w kwocie co najmniej 23.179,34 zł.

Zobowiązania wynikające z faktury nr 38/12/2010 z dnia 14 maja 2012 roku na kwotę 651.362,10 zł na podstawie umowy cesji wierzytelności z dnia 26 czerwca 2012 roku wykupił Bank BPS S.A. w Warszawie. Do dnia 16 lipca 2012 roku Gmina zapłaciła łącznie kwotę 60.000,00 zł, z której zaliczono kwotę 58.227,92 zł na należność główną i 1.772,08 zł na odsetki. Na podstawie ugody pozasądowej nr 12/WAW/2012 zawartej w dniu 8 sierpnia 2012 roku zadłużenie wraz z odsetkami rozłożono na 24 raty miesięczne, płatne w okresie od dnia 28 września 2012 roku do 31 sierpnia 2014 roku, z tego: w 2012 roku kwota 100.000,00 zł + odsetki 38.059,45 zł (spłacono do dnia 30 listopada 2012 roku) 50.000,00 zł + odsetki 6.700,00 zł), w 2013 roku 300.000,00 zł + odsetki 46.130,05 zł, w 2014 roku 193.134,18 zł + odsetki 9.084,54 zł.

Umowa o nadzór inwestorski

W dniu 27 maja 2010 roku zawarta została umowa nr OGK 2235/2/2010 pomiędzy Wójtem Gminy Grzegorzem Smugowskim, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anity Smolarz, a Zakładem Projektowania i Nadzoru, ul. Częstochowska 65A, 98-300 Wieluń, reprezentowanym przez Andrzeja Sułkowskiego na sprawowanie nadzoru inwestorskiego w zakresie realizacji zadania p.n. „Rozbudowa Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dzielnicy”. Zgodnie z oświadczeniami załączonymi do umowy obowiązki inspektora nadzoru w specjalności instalacyjno-inżynierskiej w zakresie sieci i instalacji sanitarnych przyjął mgr inż. Janusz Skupiński, obowiązki inspektora nadzoru w specjalności instalacyjno-inżynierskiej w zakresie instalacji elektrycznych inżynier elektryk Jan Tomasz Kaczmarek, a obowiązki inspektora nadzoru w specjalności konstrukcyjno-budowlanej mgr inż. Andrzej Sułkowski. Wynagrodzenie należne Zleceniobiorcy za sprawowanie nadzoru strony ustaliły ryczałtowo w wysokości 16.123,00 zł brutto, płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego Wykonawca przedłożył fakturę VAT -MP nr 14-2012 z dnia 2 lipca 2012 roku na kwotę brutto 16.123,00 zł. Faktura została opisana i sprawdzona merytorycznie przez inspektora ds. inwestycji Bartosza Chudeckiego. Pod

względem formalno-rachunkowym fakturę sprawdziła Skarbnik Gminy Aleksandra Kasprzak, a do wypłaty zatwierdził Wójt Gminy Edward Kiedos. **Zapłaty dokonano w dniach: 17 sierpnia 2012 roku - kwota 8.123,00 zł, 16 października 2012 roku - kwota 8.000,00 zł w klasyfikacji budżetowej Dział 700 Rozdział 70005, § 4300.**

Inne umowy zawarte w związku z realizacją ww. zadania inwestycyjnego

- 1) W dniu 16 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy Grzegorz Smugowski, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anity Smolarz zawarł umowę nr OGK/2222/1-1/2010 z Cloud Studio Bartłomiej Chrzanowski, ul. POW 4, 98-300 Wieluń na opracowanie projektowo-aranżacyjne uproszczone dla wnętrza i elewacji Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dzielnicy. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 15 listopada 2010 roku, a wynagrodzenie Wykonawcy ryczałtowe w wysokości 6.003,00 zł, płatne w ciągu 30 dni od daty otrzymania rachunku.

Za wykonane opracowanie projektowo-aranżacyjne Wykonawca przedłożył rachunek nr 11 z dnia 1 grudnia 2010 roku na kwotę 6.003,00 zł. Wykonanie prac na rachunku potwierdził Andrzej Kiedos Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Zapłaty za rachunek dokonano przelewem w dniach: 15 marca 2011 roku - kwota 3.000,00 zł, 21 marca 2011 roku - kwota 3.003,00 zł.

- 2) W dniu 1 marca 2011 roku Wójt Gminy Edward Kiedos, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Anny Błasik zawarł umowę nr GK/2222/1/2011 z Doradztwem Technicznym Sławomir Tatar, ul. Graniczna 29, 98-300 Wieluń na opracowanie ekspertyzy technicznej z zakresu ochrony przeciwpożarowej budynku GCUM w Dzielnicy. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 14 marca 2011 roku, a wynagrodzenie Wykonawcy w wysokości 1.900,00 zł + VAT, płatne w ciągu 14 dni od daty otrzymania rachunku.

Za opracowanie ekspertyzy technicznej Wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 39/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 roku na kwotę brutto 2.337,00 zł. Wykonanie prac na fakturze potwierdził Zastępca Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji Bartosz Chudecki. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 21 kwietnia 2011 roku.

- 3) W dniu 12 czerwca 2011 roku Wójt Gminy Edward Kiedos, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Anny Błasik zawarł umowę nr 56/2011 z Zakładem Usług Inwestycyjnych mgr inż. M. Wojterski w Wieluniu, Osiedle Armii Krajowej nr 8/12 na wykonanie projektu technicznego przebudowy linii napowietrznej zasilania GCUM oraz posterunku Policji w Dzielnicy. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 31 lipca 2011 roku, a wynagrodzenie Wykonawcy w wysokości brutto 2.460,00 zł, płatne w ciągu 14 dni od daty otrzymania rachunku.

Projekt budowlany przebudowy odcinka linii napowietrznej i przyłącza niskiego napięcia opracowany został z datą lipiec 2011 roku.

Za wykonaną pracę Wykonawca przedłożył fakturę nr 36/2011 z dnia 9 sierpnia 2011 roku na kwotę brutto 2.460,00 zł, termin płatności faktury do dnia 23 sierpnia 2011 roku. Faktura została opisana merytorycznie przez inspektora ds. Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Inwestycji Bartosza Chudeckiego. Pod względem formalno-rachunkowym fakturę sprawdziła Zastępca Skarbnika Anna Błasik. Zaksięgowano Wn konto 080 Ma konto 201-230. Do czasu niniejszej kontroli faktura nie została zapłacona.

W dniu 7 listopada 2011 roku zawarta została umowa nr GK 7051/1/2011 pomiędzy Wójtem Gminy Edwardem Kiedosem, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Aleksandry Kasprzak, a P.P.H.U.COMPLEX-BAU Mirosław Kołodziejczyk Julianopol 152 c, 46-325 Rudniki na wykonanie przebudowy odcinka linii napowietrznej przyłącza niskiego napięcia w celu usunięcia kolizji z projektowanym zagospodarowaniem terenu CUM w Dzielnicy na działkach nr 99, 335/7, 335/9, 335/10, 335/15, 335/16. Termin realizacji zamówienia strony określili do dnia 29 lutego 2012 roku, a wynagrodzenie należne Wykonawcy, zgodnie z ceną ofertową 13.809,15 zł, płatne w terminie 30 dni od wystawienia faktury. Strony wniosły do umowy postanowienia o karach umownych, płatnych przez Wykonawcę w przypadku zwłoki w wykonaniu przedmiotu lub zwłoki w usunięciu wad w wysokości 0,05% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Za wykonane prace na podstawie powyższej umowy Wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 15/05/12 z dnia 14 maja 2012 roku na kwotę 13.809,15 zł. Faktura została opisana merytorycznie przez inspektora ds. Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Inwestycji Bartosza Chudeckiego. Pod względem formalno-rachunkowym fakturę sprawdziła Skarbnik Gminy Aleksandra Kasprzak. Zaksięgowano Wn konto 080 Ma konto 201-437. **Brak zapłaty za fakturę.**

- 4) W dniu 2 stycznia 2012 roku Wójt Gminy Edward Kiedos, zawarł umowę nr 1.2222.2012 z Lilianą Jurowską (...) ⁸¹ na wykonanie świadectwa energetycznego dla budynku mieszkalnego wielorodzinnego wraz z Centrum Usług Medycznych. Termin realizacji zamówienia określono do dnia 17 lutego 2012 roku, a wynagrodzenie Wykonawcy w wysokości brutto 615,00 zł, płatne w ciągu 14 dni od daty otrzymania rachunku.

Za wykonaną usługę Wykonawca przedłożył fakturę nr 1/2012 z dnia 7 lutego 2012 roku na kwotę 615,00 zł. Faktura została opisana merytorycznie przez Inspektora ds. Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Inwestycji Bartosza Chudeckiego. Pod względem formalno-rachunkowym fakturę sprawdziła Skarbnik Gminy Aleksandra Kasprzak. Zaksięgowano Wn konto 080 Ma konto 201-641. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 9 lutego 2012 roku.

Realizacja zadania inwestycyjnego, rozliczenie zadania

Protokolarne przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 25 maja 2010 roku. Zawiadomienie o rozpoczęciu budowy przekazano do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w dniu 31 maja 2010 roku.

W dniu 8 czerwca 2010 roku wytyczenia geodezyjnego obiektu w terenie dokonał uprawniony geodeta Michał Puchała. W tym samym dniu rozpoczęto roboty budowlane. W dniu 16 listopada 2010 roku kierownik budowy zgłosił zakończenie robót i gotowość do odbioru I etapu robót - część medyczna. W dniu 17 listopada 2010 roku wpisu w dzienniku budowy dokonał inspektor nadzoru Andrzej Sułkowski. Z treści wpisu wynikało, że informacja o zakończeniu prac przekazana została Inwestorowi - Kierownikowi Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Przegląd wykonanych robót pod fakturę częściową ustalono na 1 grudnia 2010 roku.

⁸¹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ustalono, że w dniu 1 grudnia 2010 roku odbyły się odbiory wykonanych robót na okoliczność których sporządzone zostały protokoły:

- Protokół odbioru wykonanych robót (instalacja wod.kan., instalacja co, wentylacja i kotłownia) sporządzony przy udziale inspektora nadzoru Janusza Skupińskiego - odebrano bez zastrzeżeń roboty budowlane instalacyjne na kwotę brutto 213.454,02 zł. Do protokołu odbioru robót załączono: kosztorys powykonawczy na wykonanie instalacji sanitarnej (instalacja wodna i kanalizacyjna) na kwotę 56.674,06 zł, uwzględniający 70% wartości oraz kosztorys powykonawczy instalacji co i wentylacji na kwotę 156.779,96 zł. Ww. kosztorysy zostały sprawdzone w dniu 6 grudnia 2010 roku pod względem zgodności z obowiązującymi normami, cenami, obmiarem robót oraz określonym w kosztorysie zakresem robót przez inspektora nadzoru Janusza Skupińskiego i p.o. Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji Bartosza Chudeckiego.
- Protokół odbioru wykonanych robót (roboty budowlane realizowane na ZOZ i w Punkcie Aptecznym oraz zagospodarowanie terenu) sporządzony przy udziale inspektora nadzoru Andrzeja Sułkowskiego - odebrano bez zastrzeżeń roboty budowlane na kwotę brutto 710.736,82 zł. Do protokołu odbioru robót załączono: kosztorys powykonawczy na wykonanie robót budowlanych wraz z dźwigiem na kwotę 651.757,64 zł oraz zagospodarowanie terenu na kwotę 58.979,18 zł. Ww. kosztorysy zostały sprawdzone w dniu 6 grudnia 2010 roku pod względem zgodności z obowiązującymi normami, cenami, obmiarem robót oraz określonym w kosztorysie zakresem robót przez inspektora nadzoru Janusza Skupińskiego i p.o. Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji Bartosza Chudeckiego.
- Protokół odbioru wykonanych robót (roboty elektryczne) sporządzony przy udziale inspektora nadzoru Jana Kaczmarka - odebrano bez zastrzeżeń roboty elektryczne na kwotę brutto 30.184,34 zł. Do protokołu odbioru robót załączono: kosztorys powykonawczy na wykonanie robót elektrycznych na kwotę 30.184,34 zł. Ww. kosztorys został sprawdzony w dniu 6 grudnia 2010 roku pod względem zgodności z obowiązującymi normami, cenami, obmiarem robót oraz określonym w kosztorysie zakresem robót przez inspektora nadzoru Jana Kaczmarka i p.o. Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji Bartosza Chudeckiego.
- Protokół odbioru technicznego (częściowy) etap I, sporządzony, przy udziale przedstawicieli inwestora z Urzędu Gminy Andrzeja Kiedosa i Eugeniusza Chrzanowskiego oraz inspektorów nadzoru Andrzeja Sułkowskiego, Janusza Skupińskiego i Jana Kaczmarka. Wartość odebranych robót według kosztorysów powykonawczych na kwotę 1.009.644,48 zł (w.b. 954.375,18 zł) jakość robót dobra.

W ślad za dokonaniem odbioru technicznego Andrzej Kiedos przekazał pismo do najemcy lokalu użytkowego na cele medyczne Pana Marka Hrabańskiego o przeniesienie działalności do wyremontowanego budynku usługowego w Dzierżnikach.

W dniu 2 grudnia 2010 roku Kierownik budowy mgr inż. Łukasz Marczał dokonał wpisu dzienniku budowy, z którego wynikało, iż poinformował Pana Andrzeja Kiedosa i Pana Marka Hrabańskiego, że przed przystąpieniem do użytkowania obiektu należy uzyskać pozwolenie na użytkowanie obiektu od właściwego organu nadzoru budowlanego. Użytkowanie obiektu na wniosek Pana Andrzeja Kiedosa nie jest zgodne z prawem. Z treści wpisu wynikało

także, że obiekt po odbiorze technicznym przekazał Gminie i nie bierze odpowiedzialności za decyzje podjęte przez Pana Andrzeja Kiedosa.

Na powyższą okoliczność sporządzona została notatka służbowa z dnia 9 grudnia 2010 roku przy udziale Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, przedstawicieli Wykonawcy, Inspektora nadzoru i Inspektora ds. inwestycji.

Ww. notatka wraz z pismami wyjaśniającymi od Wykonawcy i NZOZ „MARMED” o okolicznościach przeniesienia działalności do odebranego obiektu stanowi akta kontroli od nr 519 do nr 523.

Z ustaleń kontroli i z wyjaśnienia Wójta Gminy Edwarda Kiedosa wynikało, że zgodnie z art. 56 ustawy Prawo Budowlane Gmina Pątnów zawiadomiła w miesiącu grudniu 2010 roku Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Wieluniu, Państwową Inspekcję Pracy i Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wieluniu o zakończeniu robót I etapu, którzy nie wnieśli sprzeciwu, co do dopuszczenia wskazanej części obiektu do użytkowania. Następnie w dniu 31 stycznia 2011 roku Gmina wystąpiła z wnioskiem do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wieluniu z prośbą o wydanie pozwolenia na użytkowanie części usługowej Gminnego Centrum Usług Medycznych (część usługowa ZOZ i Punkt Apteczny) przed zakończeniem wszystkich robót. W odpowiedzi na powyższy wniosek Gmina otrzymała wyjaśnienie, że wniosek nie zawiera nazwy obiektu, a nazwę całego zamierzenia budowlanego objętego decyzją/ pozwolenie na użytkowanie dotyczy obiektu, a nie zamierzenia, w skład którego może wchodzić kilka obiektów. Natomiast w decyzji nr 752/09 Starosty Wieluńskiego z dnia 9 września 2009 roku zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na rozbudowę budynku usługowego z częścią mieszkalną - GCUM i budowę budynku garaży oraz parkingu zawarta została adnotacja o konieczności uzyskania pozwolenia na użytkowanie przed przystąpieniem do użytkowania obiektu. W związku z powyższym nie było możliwości uzyskania pozwolenia na użytkowanie części obiektu.

Ustalono, że w dniu 17 stycznia 2011 roku wpisu do dziennika budowy dokonał Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego z Wielunia. W wyniku ustaleń kontroli Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wydał w dniu 8 lutego 2011 roku postanowienie nr 23/2011 o wymierzeniu na Gminę Pątnów kary w wysokości 20.000,00 zł, z tytułu nielegalnego użytkowania obiektu budowlanego. Z treści postanowienia wynikało, że w wyniku kontroli budowy stwierdzono: [1] kontynuowanie użytkowania istniejącej przed rozbudową części budynku: gabinetów lekarskich na poziomie parteru oraz zaplecza sanitarnego i technicznego na poziomie piwnic, [2] likwidację dotychczasowego wejścia do tej części budynku poprzez rozbiórkę schodów i zamurowanie drzwi, [3] przystąpienie do użytkowania rozbudowanej części budynku: wejścia i klatki schodowej dobudowanej części, z których korzystanie jest niezbędne zarówno dla lekarzy jak i pacjentów korzystających z gabinetów lekarskich części istniejącej przed rozbudową.

Na karę z tytułu nielegalnego użytkowania obiektu budowlanego wystawiony został tytuł wykonawczy na kwotę 20.000,00 zł + odsetki 961,00 zł przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 30 czerwca 2011 roku. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wieluniu w dniu 25 lipca 2011 roku skierował do Banku Spółdzielczego ESBANK w Wieluniu, prowadzącego obsługę budżetu Gminy zawiadomienie o zajęciu prawa majątkowego, stanowiącego wierzytelność z rachunku bankowego. Należność została przekazana przez Bank na rachunek Urzędu Skarbowego w dniu 15 września 2011 roku - łączna kwota 22.829,80

zł, z tego: należność główna 20.000,00 zł, odsetki 1.551,80 zł, koszty egzekucyjne 1.278,00 zł

Kserokopie: tytułu wykonawczego, zawiadomienia Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz potwierdzenie wykonania transakcji stanowią akta kontroli od nr 524 do nr 527.

Z dalszych wpisów w dzienniku budowy wynikało, że z uwagi na niskie temperatury roboty zostały wstrzymane do momentu ich poprawy. Roboty rozpoczęto w dniu 11 lutego 2011 roku i realizowano do dnia 2 czerwca 2011 roku, w którym to dniu rozpoczęto roboty wykończeniowe (malarskie i okładziny z glazury) w mieszkaniach poddasza. W okresie od dnia 2 czerwca 2011 roku do dnia 10 października 2011 roku brak było wpisów w dzienniku budowy.

W dniu 10 października 2011 roku dokonano wpisu w dzienniku budowy o rozpoczęciu robót w klatce schodowej w części instalacyjnej, uzupełnienie tynków po przekuciach, gładzie gipsowe, wyrównanie podłoża schodów i podestów pod płytki - zgodnie ze zmianą dokumentacji i pozwoleniem z dnia 27 września 2011 roku

Z wpisu w dzienniku budowy wynikało, że roboty budowlane zostały zakończone w dniu 16 marca 2012 roku, co potwierdził inspektor nadzoru Andrzej Sułkowski.

Odbioru komisyjnego ostatecznego dokonano w dniu 7 maja 2012 roku

Pozwolenie na użytkowanie rozbudowy budynku garażowego Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego udzielił decyzją nr 137/2012 z dnia 28 maja 2012 roku.

Pozwolenie na użytkowanie rozbudowy budynku usługowego z częścią mieszkalną Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego udzielił decyzją nr 149/2012 z dnia 8 czerwca 2012 roku.

Koszty zadania inwestycyjnego według konta 080 wynosiły 1.706.334,38.zł. Uzyskany w wyniku inwestycji środek trwały „Rozbudowa budynku Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dzielnicy” o wartości 1.706.334,38 zł na podstawie dowodu OT nr 06/08/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku pod tą samą datą wprowadzony został do ewidencji środków trwałych.

W wyniku analizy zapisów na koncie 080 „Inwestycje w toku” w latach 2007-2012 ustalono, że w kosztach inwestycji nie została ujęta faktura za nadzór inwestorski na kwotę 16.123,00 zł. Ponadto na podstawie dowodu PK 978/1 w dniu 30 czerwca 2012 roku dokonano nieprawidłowej operacji księgowej zdejmując z kosztów inwestycji i wydatków majątkowych kwotę 15.375,00 zł z tytułu zapłaconych odsetek od rozłożonej na raty wierzytelności Centrum Finansowego Banku BPS. **W związku z powyższym wartość środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji została zaniżona łącznie o kwotę 31.498,00 zł. Zgodnie z art. 28 ust.8 ustawy o rachunkowości koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych na ich finansowanie.**

Koszty zadania inwestycyjnego powinny wynosić 1.737.832,38 zł, z tego:

– Dokumentacja projektowa	91.205,46 zł
– Roboty budowlane	1.605.737,27 zł
– Wykonanie linii napowietrznej	13.809,15 zł,
– Nadzór inwestorski	16.123,00 zł

- Pozostałe koszty (świadcstwo energetyczne, ekspertyza techniczna, opinia na temat możliwości uzyskania efektu ekologicznego, montaż napisów itp) 10.957,50 zł

W związku z podpisaną umową o dofinansowanie inwestycji ze środków PFRON i wyznaczonym terminem rozliczenia zadania do dnia 20 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Edward Kiedos skierował w dniu 20 grudnia 2010 roku faksem pismo do Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi z prośbą o przedłużenie terminu złożenia końcowych dokumentów rozliczeniowych z przyznanego dofinansowania do dnia 31 marca 2011 roku. Z uzasadnienia prośby wynikało, że w dniu 4 grudnia 2010 roku objął mandat Wójta Gminy i zapoznając się ze stanem realizacji inwestycji stwierdził że brak jest własnych środków finansowych na realizację zadania i w konsekwencji brak możliwości zapłacenia faktury wystawionej przez Wykonawcę. Ponadto ze względu na zwolnienie lekarskie Skarbnik Gminy oraz Zastępcy Skarbnika brak jest możliwości spisania oświadczenia o sprawdzeniu prawidłowości przyjętych do rozliczenia faktur pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz o opłaceniu zobowiązań wynikających z przedstawionych w rozliczeniu dokumentów finansowych.

Pismem RCPS.DRN.8114-252-A/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 30 grudnia 2012 roku) Gmina Pątnów została poinformowana przez Zarząd Województwa Łódzkiego o braku możliwości przedłużenia do dnia 31 marca 2011 roku terminu realizacji umowy o dofinansowanie robot budowlanych dotyczących obiektu służącego rehabilitacji w związku z potrzebami osób niepełnosprawnych. W tym samym dniu tj 30 grudnia 2010 roku wpłynęło pismo o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie ze skutkiem natychmiastowym.

Inne ustalenia

W przypadku umów na wykonanie dokumentacji projektowej i nadzoru inwestorskiego, podpisanych w związku z realizacją objętych kontrolą (zamówienia o wartości poniżej 14.000 Euro) kontrolującym nie przedłożono żadnego udokumentowania, pozwalającego na ustalenie, że dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty. Zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Z kolei art. 254 pkt 4 wskazanej ustawy stanowi, że zlecenie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, a w odniesieniu do organizacji pozarządowych - z odpowiednim zastosowaniem art. 43 i art. 221.

Rozbudowa i termomodernizacja budynku Sołeckiego Centrum Kultury i Sportu w Bieńcu w 2008 roku

Kontrolujące ustaliły, że w miesiącu grudniu 2007 roku została opracowana dokumentacja projektowa na wykonanie rozbudowy i termomodernizacji, w której zakres wchodziły m.in. projekty:

- Projekt techniczny instalacji centralnego ogrzewania w budynku Kościoła Rzymsko-Katolickiego w m. Bieniec,

- Projekt techniczny budowy przyłącza ciepłego dla budynków Kościoła Rzymsko-katolickiego i Szkoły Podstawowej w Bieńcu,
- Projekt techniczny instalacji centralnego ogrzewania w budynku Szkoły Podstawowej w Bieńcu.

Kserokopie pierwszych stron ww. projektów z opisem technicznym stanowią akta kontroli od nr 528 do nr 540.

Wykonawcą dokumentacji projektowej była mgr inż. Jadwiga Gajderowicz, posiadająca uprawnienia nr 337/82/87 za wynagrodzeniem 12.200,00 zł (faktura nr 6/2008 z dnia 17 marca 2008 roku), wypłaconym ze środków finansowych gminy.

Kserokopia faktury nr 6/2008 z dnia 17 marca 2008 roku stanowi akta kontroli od nr 541 do nr 541.

W dniu 14 lutego 2008 roku podpisane zostało porozumienie pomiędzy Gminą Pątnów reprezentowaną przez Wójta Grzegorza Smugowskiego, a Stowarzyszeniem Przyjaciół Szkół Katolickich z siedzibą w Częstochowie, reprezentowanym przez Dyrektora Marię Chodkiewicz, a Radą Parafialną Parafii Rzymsko-Katolickiej w Bieńcu. Z treści porozumienia wynikało, że mając na uwadze szeroko rozumianą ochronę środowiska Gmina Pątnów wspólnie ze Stowarzyszeniem i Radą Parafialną Parafii Rzymsko-Katolickiej w Bieńcu podejmuje działania mające na celu ograniczenie negatywnego oddziaływania na środowisko pieców opalanych węglem, pieców elektrycznych. W tym celu do budynku Sołeckiego Centrum Kultury i Sportu zostanie dobudowane pomieszczenie na kotłownię, która będzie zasilana w ciepło oprócz budynku Centrum także budynek szkolny i budynek kościoła. Wybudowanie ww. kotłowni oprócz efektu ekologicznego miało się przyczynić do ograniczenia kosztów wytworzenia niezbędnego do ogrzania ciepła. Strony postanowiły, że Gmina przyjmuje rolę inwestora, a Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich i Rada Parafialna oddają do dyspozycji korzyści płynące z uzyskania efektu ekologicznego po zrealizowaniu zadania. W zakres inwestycji wchodziło: [1] dobudowa do istniejącego budynku Sołeckiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Bieńcu kotłowni, [2] instalacja elektryczna w kotłowni, [3] technologia kotłowni na biomasę o mocy 60 kW, **[4] przyłącza ciepłe do budynków Szkoły i Kościoła**, [5] instalacja co w budynku Sołeckiego Centrum Kultury, **[6] instalacja co w budynku szkolnym**, **[7] instalacja co w budynku Kościoła. Koszt całkowity zadania (oprócz pkt 1) według kosztorysu ofertowego wynosił 159.205,59 zł brutto.** Termin realizacji zadania ustalono do dnia 30 kwietnia 2008 roku.

Z treści porozumienia wynikało, że Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich i Rada Parafialna ponoszą koszty wykonania instalacji w budynkach na kwotę wynikającą z kosztorysu ofertowego **tj instalacja co w budynku szkolnym - brutto 15.171,26 zł, instalacja co w budynku kościoła - 12.118,48 zł.** Powyższe należności należało przekazać w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury. Z zapisu w punkcie 6 wynikało, że Gmina zapewni funkcjonowanie kotłowni po zakończeniu i odbiorze inwestycji. Za zużytą energię ciepłą Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich i Rada Parafialna będą uiszczaly opłaty wg wskazań urządzeń pomiarowych.

Kserokopia ww. porozumienia stanowi akta kontroli od nr 542 do nr 544.

Zadanie inwestycyjne było realizowane na podstawie umowy nr ZP 342/2/OGK/2231/2/2008 z dnia 20 lutego 2008 roku zawartej z PPHU INSTAL-BUD z Sieradza. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało na kwotę brutto 159.205,59 zł. Termin wykonania do dnia 30 kwietnia 2008 roku.

Za wykonane prace Wykonawca przedłożył fakturę VAT 163/P/USŁ/08 z dnia 4 sierpnia 2008 roku na kwotę brutto 159.205,00 zł. Do faktury załączone zostały kosztorysy powykonawcze. Koszt wykonania przyłącza do budynku Kościoła i Szkoły Podstawowej

wyniósł netto 24.217,59 zł, brutto 29.545,46 zł, koszt instalacji co w Szkole Podstawowej netto 12.435,46 zł, brutto 15.171,26 zł, koszt instalacji co w Kościele Parafialnym netto 8.141,94 zł, netto 9.933,17 zł. Roboty objęte umową zostały odebrane komisyjnie w dniu 4 sierpnia 2008 roku.

Kserokopie: umowy z wykonawcą, faktury, stron tytułowych kosztorysów powykonawczych, protokołu odbioru stanowią akta kontroli od nr 545 do nr 556.

Kontrolujące ustaliły, że na podstawie ww. porozumienia wpłynęły środki finansowe od Rady Parafialnej Kościoła w wysokości brutto 9.933,18 zł w dniu 10 czerwca 2008 roku. Skarbnik Gminy Aleksandra Kasprzak w dokumentach księgowych za lata 2008-2012 nie odnalazła wpłaty dokonanej przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich.

Kserokopia dowodu wpłaty stanowi akta kontroli od nr 557 do 557

Skarbnik Gminy Aleksandra Kasprzak przedłożyła kontrolującym jedną fakturę za zakup 22 ton brykietu na kwotę brutto 11.004,40 zł (faktura nr 00228/2009 z dnia 5 października 2009 roku). Na poczet ww. kwoty wpłaty 500,00 zł dokonała Rada Parafialna w Bieńcu w dniu 11 listopada 2009 roku.

Kserokopia: faktury i dowodu wpłaty stanowią akta kontroli od nr 558 do nr 560.

Ustalono, że Wójt Gminy zawarł w dniu 19 października 2011 roku porozumienie z Ochotniczą Strażą Pożarną w Bieńcu na podstawie którego oddał OSP na czas nieokreślony kotłownię dobudowaną do Strażnicy wraz z możliwością korzystania z wyposażenia, która zasila w ciepło wspomnianą Strażnicę OSP, jak również budynek szkoły i kościół. OSP zobowiązała się na własny koszt wykonać remonty i naprawy powierzonego mienia. OSP zobowiązała się odpowiadać finansowo za wszelkie szkody powstałe w wyniku nieprawidłowego używania przedmiotu porozumienia. Gmina zobowiązała się napełnić instalację c.o. płynem niezamarzającym. OSP w Bieńcu zobowiązała się udostępniać bezpłatnie Gminie Pątnów Strażnicę OSP w Bieńcu do przeprowadzania wyborów, referendum oraz zebrań wiejskich.

Kserokopia porozumienia stanowi akta kontroli strony od nr 561 do nr 562.

Ustalono ponadto, że Wójt Gminy zawarł w dniu 3 grudnia 2012 roku umowę o dzieło z Grupą P4B Rafała Kunata z Tuszyna, której zlecił wykonanie w ciągu miesiąca kalkulacji opłat za ciepło dla źródła zlokalizowanego w kotłowni SCKSiR w Bieńcu, za wynagrodzeniem 650,00 zł.

Kserokopia umowy o dzieło stanowi akta kontroli od nr 563 do nr 564.

Na okoliczność przekazania kotłowni na rzecz OSP w Bieńcu, a także pozostałych budynków Centrów Kultury Sportu i Rekreacji wyjaśnienie złożył Wójt Gminy, które stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, że przekazywanie Centrów Sołeckich miało na celu odciążenie budżetu Gminy od ich bezpośredniego utrzymania. Koszty jakie generowały te obiekty były bardzo znaczące, w szczególności kotłownia która ogrzewała również kościół i szkołę w Bieńcu. W obiektach tych najczęściej odbywają się komunie, jasełka i inne imprezy okolicznościowe.

Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego - etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków

Dokumentacja projektowa

Dokumentacja projektowa na rozbudowę gminnego systemu wodociągowego gminy opracowana została w latach 2007-2009 przez Przedsiębiorstwo Inżynierii i Ochrony

Środowiska EKOWOD sp. z oo. Wrocławia na podstawie umowy nr ZP 342/17/GK/2006 z dnia 10 kwietnia 2006 roku.

Za ww. dokumentację zapłacono ogółem kwotę 184.462,00 zł na podstawie faktur nr: 05/07 z dnia 22 marca 2007 roku na kwotę 32.330,00 zł, 08/07 z dnia 11 czerwca 2007 roku na kwotę 12.200,00 zł, 6/08 z dnia 29 kwietnia 2008 roku na kwotę 6.466,00 zł, nr 07/08 z dnia 13 czerwca 2008 roku na kwotę 4.026,00 zł, nr 19/08 z dnia 31 grudnia 2008 roku na kwotę 51.118,00 zł, 09/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku na kwotę 39.162,00 zł, 12/09 z dnia 14 września 2009 roku na kwotę 39.162,00 zł.

Dokumentacja na przydomowe oczyszczalnie ścieków w ilości 180 sztuk opracowana została w 2008 roku przez PPH „CENTROPLAST” sp. z oo. Mazury 51, 97-400 Bełchatów, na podstawie umowy nr GK/2212/3/2007 z dnia 2 sierpnia 2007 roku.

Za ww. dokumentację zapłacono ogółem kwotę 39.528,00 zł na podstawie faktur nr: 64/U/2007 z dnia 6 listopada 2007 roku na kwotę 7.320,00 zł, 1/U/2008 z dnia 4 stycznia 2008 roku na kwotę 14.640,00 zł, nr 6/U/2008 z dnia 14 lutego 2008 roku na kwotę 17.568,00 zł.

Projekt zamienny trasy sieci wodociągowej w m. Załęcze Wielkie i Załęcze Małe opracowało w 2010 roku Biuro Usług Projektowych Grzegorza Białasiaka z Wielunia na podstawie umowy nr GK/7051/1/2010 z dnia 2 sierpnia 2010 roku. Zgodnie z informacjami zawartymi w opisie do projektu zamiennego długość wodociągu wynosiła łącznie 3.847 m, a długość 26 sztuk przyłączy 718 m.

Kserokopia tytułowej strony projektu zamiennego wraz częścią opisową stanowi akta kontroli od nr 565 do nr 567

Za wykonanie projektu zamiennego zapłacono Wykonawcy w dniu 14 lipca 2011 roku kwotę 2.600,00 zł na podstawie rachunku nr 4/XII z dnia 15 lutego 2011 roku.

Roboty budowlano-montażowe

Wykonawcą robót budowlano-montażowych było wybrane w drodze przetargu ograniczonego Konsorcjum firm: P.H.U. „HYDROMEL” sp. z oo. Sieradz, ul. Zakładników 17/19 i ROTO-POL Tomasz Cichecki Wola Grzymkowa 25a, 95-075 Aleksandrów Łódzki na podstawie umowy nr ZP 342/GK/2222/1/2010 podpisanej w dniu 19 maja 2010 roku przez Wójta Gminy Grzegorza Smugowskiego. Przedmiotem zawartej umowy była „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego gminy Pątnów I etap oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Pątnów. Szczegółowy zakres robót obejmował wykonanie: [1] budowę sieci wodociągowej i z rur PEHD DN o średnicy od fi 63 do fi 160 o łącznej długości 3.789 m², [2] odejścia (odgałęzienia) do przyłączy o długości 123,75 m, **[3] przyłącza wodociągowe 26 sztuk o długości 710,25 m**, [4] wodociągowy zbiornik wyrównawczy 270 m³, [5] ujęcie wody- pompy głębinowe 2 sztuki Q=40,0 m³, H=56,0M, [6] pompownię sieciową - zestaw nr 1 Qmax = 10,45 dm³, H=45 M - 4 sztuki, zestaw nr 2 Qmax = 13,8 dm³, H=52m - 4 sztuki, [7] Budowa 180 sztuk przydomowych oczyszczalni ścieków. Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 31 grudnia 2010 roku. Wynagrodzenie Wykonawcy ryczałtowo brutto 4.561.329,11 zł, płatne: faktura częściowa: po wykonaniu robót sieci wodociągowej i 75 sztuk oczyszczalni ścieków do dnia 31 sierpnia 2010 roku na kwotę nie przekraczającą 2.400.000,00 zł.

Aneksem nr 2 do umowy podpisanym w dniu 18 listopada 2010 roku zmieniono zapis dotyczący wynagrodzenia Wykonawcy na zapis: „Wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustala się ryczałtowo, zgodnie z ceną netto określoną w ofercie w kwocie 3.738.794,35 zł, plus obowiązujący podatek VAT”. Zmieniono także termin realizacji umowy do dnia 31 marca 2011 roku.

Na okoliczność odbioru wykonanych robót sporządzone zostały protokoły odbioru:

Protokół częściowy odbioru robót z dnia 16 października 2010 roku, wykonanych w okresie od dnia 5 czerwca 2010 roku do dnia 16 października 2010 roku sporządzony przy udziale inspektorów nadzoru Izabeli Dobek, Łukasza Grzyskiego, Kazimierza Wawrzyniaka, Ireneusza Bociana oraz Bartosza Chudeckiego z Urzędu Gminy. Odebrano roboty budowlane na kwotę netto 1.389.256,57 zł, obejmujące następujący zakres robót:

- Zbiornik wyrównawczy - roboty budowlane na wartość netto 158.287,97 zł,
- Zbiornik wyrównawczy roboty technologiczna na kwotę netto 393.838,46 zł,
- Przydomowe oczyszczalnie ścieków na kwotę 837.130,14 zł.

Protokół końcowy odbioru robót z dnia 15 marca 2011 roku, wykonanych w okresie od dnia 16 października 2010 roku do dnia 15 marca 2011 roku sporządzony przy udziale inspektorów nadzoru Izabeli Dobek, Łukasza Grzyskiego, Kazimierza Wawrzyniaka, Ireneusza Bociana oraz Bartosza Chudeckiego z Urzędu Gminy. Odebrano roboty budowlane na kwotę netto 2.213.663,22 zł, obejmujące następujący zakres robót:

- Organizacja placu budowy na kwotę 787,50 zł,
- Sieć wodociągowa na kwotę 1.193.866,63 zł,
- Przyłącza wodociągowe na kwotę 192.507,00 zł,
- Zbiornik wyrównawczy - roboty budowlane na kwotę 7.851,92 zł,
- Roboty elektryczne na kwotę 160.675,08 zł,
- Przydomowe oczyszczalnie ścieków na kwotę 657.975,09 zł.

Łączna wartość robót netto według ww. protokołów odbioru wynosiła 3.602.919,79 zł.

Łącznie wykonano 164 sztuki przydomowych oczyszczalni ścieków - zgodnie z inwentaryzacją powykonawczą sporządzoną przez geodetę Kazimierza Stanka. Wartość brutto wykonanych oczyszczalni według kosztorysu powykonawczego wyniosła brutto kwotę 1.824.028,38 zł. Mniejsza ilość wykonanych przydomowych oczyszczalni ścieków wynikała z rezygnacji części mieszkańców.

Zgodnie z protokołem odbioru technicznego z dnia 21 marca 2011 roku wykonano 26 sztuk przyłączy wodociągowych.

Za wykonane roboty budowlano-montażowe Wykonawca przedłożył faktury:

- Nr 0051/10/FVS z dnia 20 października 2010 roku (częściowa) na kwotę 1.694.893,02 zł. Fakturę przyjęto do realizacji ze środków na wyprzedzające finansowanie w proporcji: 659.202,25 zł (środki własne), 1.035.690,77 zł (środki z pożyczki). Zapłacono przelewem 25 października 2010 roku.
- Nr 0012/11/FVS z dnia 21 marca 2011 roku (końcowa) na kwotę 2.722.805,76 zł. Fakturę przedstawiono do refundacji w ramach PROW na lata 2007-2013. Na wierzytelność wynikającą z ww. faktury Wykonawca podpisał w dniu 1 czerwca 2011 roku umowę cesji z PRAGMA INKASO S.A. z Tarnowskich Gór. Należność została uregulowana w dniu 30 marca 2012 roku + odsetki na kwotę 244.977,24 zł i koszty postępowania procesowego 32.217,00 zł.

Kserokopie: umowy nr ZP 342/GK/2222/1/2010 z dnia 19 maja 2010 roku, zawartej z Wykonawcą robót wraz z formularzem oferty i tabelą elementów scalonych, protokołów odbioru częściowego i końcowego robót, faktur nr 0051/10/FVS z dnia 20 października 2010 roku i

0012/11/FVS z dnia 21 marca 2011 roku, potwierdzenia wykonania transakcji na rzecz firmy PRAGMA INKASO S.A. stanowią akta kontroli od nr 568 do nr 588.

Kserokopie: protokołu technicznego odbioru przyłączy wodociągowych z dnia 21 marca 2011 roku, zestawienia wykonanych przyłączy wodociągowych, protokołu technicznego odbioru przydomowych oczyszczalni ścieków, protokołu zdawczo-odbiorczego z prac geodezyjnych (inventaryzacja powykonawcza), kosztorysu powykonawczego na wykonanie przydomowych oczyszczalni ścieków, tabeli elementów scalonych dotyczących poszczególnych oczyszczalni stanowią akta kontroli od nr 589 do nr 597.

Nadzór inwestorski

Na sprawowanie nadzoru inwestorskiego Wójt Gminy Grzegorz Smugowski podpisał umowy:

- 1) umowę nr GK 2235/W/1/2010 w dniu 24 maja 2010 roku z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym „IZAS” s.c. Izabela Dobek, Sławomir Dobek z siedzibą w Sieradzu, ul. Bohaterów Września 47 na sprawowanie nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego gminy Pątnów - etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków - w części dotyczącej rozbudowy gminnego systemu wodociągowego gminy Pątnów etap I. Wynagrodzenie należne Wykonawcy brutto 25.700,00 zł.
- 2) Umowę nr GK 2235/O/2/2010 w dniu 24 maja 2010 roku z Pracownią Projektową LUKSAN Łukasz Grzymiski z siedzibą w Łodzi, ul. Kilińskiego 87 na sprawowanie nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego gminy Pątnów - etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków - w części dotyczącej budowy przydomowych oczyszczalni ścieków. Wynagrodzenie należne Wykonawcy brutto 19.800,00 zł.

Za wykonane prace inspektorzy nadzoru przedłożyli faktury:

- Fa/1/4/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 roku na kwotę 19.800,00 zł, zapłacona przelewem w dniach: 29 kwietnia 2011 roku kwota 3.000,00 zł, 16 maja 2011 roku kwota 3.000,00 zł, 15 czerwca 2011 roku kwota 5.800,00 zł, 14 lipca 2011 roku kwota 5.000,00 zł, 15 września 2011 roku kwota 3.000,00 zł.
- Fa 1/05/2011 z dnia 5 maja 2011 roku na kwotę 25.700,00 zł, zapłacona przelewem w dniach: 8 czerwca 2011 roku kwota 1.830,00 zł, 16 września 2011 roku kwota 23.870,00 zł.

Finansowanie zadania inwestycyjnego

Gmina Pątnów w dniu 25 maja 2009 roku złożyła wniosek o przyznanie dofinansowania na zadanie „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego gminy etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Pątnów” (w m. Grabowa, Józefów,, Gligi, Troniny, Budziaki, Załęczce Małe i Kałuże) w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi. Całkowity koszt zadania według wniosku wynosił 5.035.737,88 zł, koszty kwalifikowalne 4.127.654,00 zł, wnioskowana kwota pomocy 3.095.740,00 zł. Wniosek został załatwiony pozytywnie.

Umowa o przyznanie pomocy Nr 00103 -6921-UM0501408/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” z Gminą Pątnów zawarta została

w dniu 27 listopada 2009 roku. Dofinansowanie zgodnie z umową wynosiło 3.095.740,00 zł. Termin złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami określony został po zakończeniu realizacji całości projektu tj od dnia 1 grudnia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku.

Do ww. umowy podpisano aneksy: [1] w dniu 28 stycznia 2010 roku, którym zmieniono termin złożenia wniosku o płatność na okres od dnia 1 lutego 2011 roku do dnia 28 lutego 2011 roku, [2] w dniu 15 czerwca 2010 roku, którym zmieniono § 3 ust.3 umowy poprzez wykreślenie działek na których niewykonane zostaną oczyszczalnie ścieków, [3] w dniu 10 marca 2011 roku, którym zmieniono termin złożenia wniosku o płatność na okres od dnia 1 kwietnia 2011 roku do dnia 30 kwietnia 2011 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, [4] w dniu 11 maja 2011 roku, którym zmieniono termin złożenia wniosku o płatność na okres od dnia 1 lipca 2011 roku do 31 lipca 2011 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, [5] w dniu 27 lipca 2011 roku, którym zmniejszono kwotę pomocy do wysokości 2.585.780,00 zł oraz zmieniono termin złożenia wniosku o płatność na okres od dnia 1 sierpnia 2011 roku do 31 sierpnia 2011 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. **Zmiana terminu złożenia wniosku o płatność wynikała z faktu nieotrzymania przez Gminę oceny postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,** [6] w dniu 25 sierpnia 2011 roku podpisano aneks nr 7, którym zmieniono termin złożenia wniosku o płatność na okres od dnia 1 września 2011 roku do 30 września 2011 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Dokumentacja przetargowa z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadania „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego gminy Pątnów - etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Pątnów” złożona została w dniu 2 czerwca 2010 roku, a pozytywną ocenę uzyskała w dniu 18 sierpnia 2011 roku.

Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i odebrane protokolarnie w dniu 21 marca 2011 roku. Wniosek o płatność złożony został do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 19 września 2011 roku, tj po otrzymaniu pozytywnej oceny dokumentacji przetargowej. Kwota pomocy według wniosku 2.585.780,00 zł.

Z przedłożonego wniosku o płatność wynikało, że wierzytelności Wykonawcy robót firmy PHU HYDROMEL sp. z oo. z Sieradza wynikające z faktury nr 0012/11/FVS z dnia 31 marca 2011 roku na kwotę 2.722.805,76 zł zostały przelane w dniu 1 czerwca 2011 roku na rzecz firmy PRAGMA INKASO S.A. z siedzibą w Tarnowskich Górach, ul. Czarnohucka 3, 42-600 Tarnowskie Góry.

W dniu 25 listopada 2011 roku Wójt Gminy Pątnów wystosował pismo do Urzędu Marszałkowskiego w którym Wójt zwrócił się z prośbą o przedłużenie o trzy miesiące terminu rozpatrzenia wniosku o płatność w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki wiejskiej”, nazwa operacji „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”. Prośba o przedłużenie terminu związana była z trwającymi negocjacjami z bankami i instytucjami finansowymi, celem zabezpieczenia środków finansowych niezbędnych do rozliczenia zadania.

Pismem nr FR.III-MM-3097/103/026/11 z dnia 6 grudnia 2011 roku Dyrektor Departamentu Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich poinformowała Wójta Gminy o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu wykonania przez Gminę czynności dokonania zapłaty za fakturę 0012/11/FVS do dnia 28 lutego 2012 roku. Z treści pisma wynikało także, że dostarczenie dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty jest niezbędnym wymogiem do prawidłowego rozliczenia wniosku o płatność i uzyskania dofinansowania.

Zapłata wierzytelności na rzecz PRAGMA INKASO S.A w dniu 30 marca 2012 roku nastąpiła z pożyczki krótkoterminowej zaciągniętej w MAGELLAN S.A w Łodzi.

Środki finansowe z Agencji Płatniczej tj Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w kwocie 2.577.541,00 zł wpłynęły na rachunek w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi w dniu 31 maja 2012 roku. Z ww. kwoty potrącono na spłatę pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych kwotę 1.035.690,77 zł, pozostała kwota przekazana została na rachunek środków własnych Gminy. Z pozostałej kwoty w części sfinansowano spłatę w dniu 21 czerwca 2012 roku I raty kredytu krótkoterminowego.

Środki pieniężne ludności

Ustalono, iż 164 mieszkańców Gminy Pątnów zainteresowanych budową przyzagrodowych oczyszczalni ścieków na posesji podpisało w 2009 roku umowy na podstawie których zobowiązali się jako uczestnicy inwestycji do dokonania darowizny na rzecz Gminy Pątnów w wysokości 2.000,00 zł w terminie do dnia 31 października 2010 roku. Darowizna mogła być wpłacona w 10 równych ratach miesięcznych po 200,00 zł. Z treści podpisanych umów wynikało, że po wybudowaniu przydomowej oczyszczalni ścieków zostanie ona oddana do użytkowania Uczestnikowi. W okresie trwania projektu tj 5 lat dokonywanie okresowych przeglądów, konserwacji i napraw należeć będzie do obowiązków Realizującego inwestycję, a po tym okresie zostanie nieodpłatnie przekazana Uczestnikowi.

Kontrolujące ustaliły, że nie wszyscy uczestnicy projektu wywiązali się z umownego terminu wpłaty kwot wynikających z umów darowizny. Z zestawienia wpłat sporządzonego dla kontrolujących przez Skarbnika Gminy Aleksandrę Kasprzak wynika, że do czasu niniejszej kontroli z zapłatą zalegało 29 uczestników projektu na łączną kwotę 48.100,00 zł, z tego: 20 uczestników zalega z zapłatą pełnej kwoty 2.000,00 zł, 5 uczestników kwotę 1.000,00 zł każdy, 1 uczestnik posiada zaległość na kwotę 300,00 zł, 1 uczestnik na kwotę 800,00 zł, 1 uczestnik na kwotę 1.500,00 zł i 1 na kwotę 500,00 zł.

Przykładowa umowa darowizny stanowi akta kontroli od nr 598 do nr 599.

Zestawienie zawartych umów, kwoty wpłat i zaległości stanowi akta kontroli od nr 600 do nr 614.

Ustalono, że 26 mieszkańców Gminy Pątnów zainteresowanych budową przyłączy wodociągowych podpisało w sierpniu 2010 roku umowy na podstawie których zobowiązali się jako uczestnicy inwestycji do dokonania na rzecz Gminy Pątnów darowizny w wysokości 2.000,00 zł do dnia 30 listopada 2010 roku. Darowizna mogła być wpłacona w 4 ratach po 500,00 zł w terminach pozostawionych do uznania Uczestnika. Zgodnie z § 3 zawartych umów Realizujący inwestycję zobowiązał się wykonać przewód przyłącza wodociągowego, który wprowadzony zostanie do budynku, gdzie w piwnicy lub w pomieszczeniu na parterze (niezagrożonym przemazaniem) zostanie zainstalowany zestaw wodomierzowy zakończony zaworem przeciw skażeniowym i połączeniem do istniejącej instalacji wewnętrznej, jeśli budynek jest w nią wyposażony.

Zgodnie z podpisanymi umowami darowizny do Gminy Pątnów winny wpłynąć środki pieniężne na kwotę 52.000,00 zł, wpłynęła do czasu niniejszej kontroli kwota 50.300,00 zł, zaległości wynosiły 1.700,00 zł i dotyczyły 3 osób .

Przykładowe 2 umowy darowizny stanowią akta kontroli od nr 615 do nr 618.

Zestawienie zawartych umów, kwoty wpłat i zaległości stanowi akta kontroli od nr 619 do nr 620.

Wydruk kart dochodów z tytułu darowizny stanowią akta kontroli od nr 621 do nr 637;

Zgodnie z ofertą Wykonawcy oraz protokołem odbioru końcowego robót wartość wykonanych przyłączy wodociągowych wynosiła netto 192.507,00 zł, brutto 236.783,61 zł.

Z powyższego wynika, że Gmina Pątnów w przeważającej części sfinansowała budowę przyłączy wodociągowych (łącznie na kwotę 184.483,61 zł).

Tymczasem zgodnie z art. 3 ust.1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków zadaniem własnym gminy jest zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe zaopatrzenie ścieków, natomiast zgodnie z art. 15 ust.2 ww. ustawy realizację budowy przyłączy do sieci oraz studni wodomierzowej, pomieszczenia przewidzianego do lokalizacji wodomierza głównego i urządzenia pomiarowego zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie nieruchomości do sieci.

Gmina Pątnów pokryła również koszty wykonania dokumentacji projektowej.

W budżecie gminy Pątnów zadanie inwestycyjne figurowało p.n. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego - etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków”.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe) określone zostały w:

- instrukcji w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 10/2002 Wójta Gminy Pątnów z dnia 22 grudnia 2002 roku,
- zasadach rachunkowości przyjętych do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy nr 13/2007 Wójta Gminy Pątnów z dnia 7 lutego 2007 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 104/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 stycznia 2012 roku.

W uregulowaniach wewnętrznych określono:

Do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 014 służy konto 011. Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych podlega na koncie 013. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których

znajdują się środki trwałe. Rzeczowe składniki majątku, których jednostkowa wartość nie przekracza 500,00 zł odpisuje się w koszty w momencie zakupu i wydania do użytkowania bez ujmowania na kontach 013 i 072.

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono ręcznie w księdze środków trwałych z podziałem na: grunty (grupa 0), budynki (grupa 1), w tym: budynki biurowe, mieszkalne, gospodarcze, inne, budowle (grupa 2), w tym wiaty ochronne, rurociągi i przewody, budowle sportowe, maszyny, kotły i maszyny energetyczne (grupa 3), narzędzia, przyrządy i wyposażenie (grupa 4), maszyny i urządzenia (grupa 5), w tym: maszyny do robót ziemnych, budowlanych i drogowych, urządzenia techniczne (grupa 6), środki transportu (grupa 7), narzędzia, przyrządy i wyposażenie (grupa 8), w tym środki trwałe w użyczeniu.

W ewidencji środków trwałych zawarto dane charakteryzujące środek trwały, tj. datę przychodu, nazwę, nr inwentarzowy, wartość początkową, wartość po aktualizacji. **W ww. ewidencji w większości pozycji inwentarzowych nie określono komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki trwałe lub osób, którym powierzono środek trwały. Tym samym nie zastosowano się do uregulowań wewnętrznych zawartych w zakładowym planie kont dla jednostek budżetowych, wprowadzonych zarządzeniem nr 104/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 stycznia 2012 roku.** Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzono w dwóch księgach inwentarzowych. W ewidencji zawarto datę przychodu, nr inwentarzowy, nazwę, cenę jednostkową, ilość (przychód, rozchód, stan) i wartość (przychód, rozchód i stan). W uwagach zamieszczano ołówkiem informację o miejscu znajdowania się przedmiotu. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. Pozostałe środki trwałe umarżane są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2011 rok

Konto 011

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2011 roku wynosił 38.761.499,38 zł. W 2011 roku nie dokonywano księgowania na koncie 011.

Na dzień 1 stycznia 2012 roku stan środków trwałych stanowił kwotę 38.761.499,38 zł.

Do dnia 30 września 2012 roku na koncie 011 zaewidencjonowano przychód środków trwałych na kwotę 7.215.654,56 zł. Ewidencji dokonano na podstawie dokumentów:

- przyjęcie środka trwałego – OT nr 01/08/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku – silnik TOHATSU przekazany nieodpłatnie przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi na podstawie dokumentu PT nr PT/36/12 z dnia 23 lipca 2012 roku – **wartość 8.090,00 zł**,
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 02/08/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku – łódź aluminiowa płaskodenna przekazana nieodpłatnie przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi na podstawie dokumentu PT nr PT/36/12 z dnia 23 lipca 2012 roku – **wartość 14.944,50 zł**,
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 03/08/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku – przyczepa podłodziowa przekazana nieodpłatnie przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi na podstawie dokumentu PT nr PT/36/12 z dnia 23 lipca 2012 roku – **wartość 3.394,80 zł**,
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 04/08/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku – rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów – etap I oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Pątnów (**protokół końcowy odbioru robót z dnia 21 marca 2011 roku**) – **wartość 4.525.544,78 zł**,
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 05/08/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku – budowa Sołeckiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Załęczu Wielkim (protokół odbioru wykonanych robót z dnia 24 sierpnia 2010 roku) – **wartość 957.346,10 zł**,
- przyjęcie środka trwałego – OT nr 06/08/12 z dnia 31 sierpnia 2012 roku – rozbudowa budynku Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dietrznikach wraz z filią w Załęczu Małym (**odebrano protokolarnie w dniu 7 maja 2012 roku**) – **wartość 1.706.334,38 zł**.

Stan środków trwałych na dzień 30 września 2012 roku wynosił 45.977.153,94 zł.

Ustalenia kontroli

W wyniku badania dokumentów stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania, czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 74, poz. 397), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 20 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2011 roku wyniósł 183.565,09 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2011 roku stanowił kwotę 11.019,03 zł i dotyczył zakupu wyposażenia do pomieszczeń biurowych Urzędu Gminy w Pątnowie, m. in. meble biurowe, krzesła, wykładzina, USP, drukarki, zestaw komputerowy, odkurzacz.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 194.584,12 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły faktury oraz protokół zdawczo – odbiorczy.

Wyrównanej kontroli poddano dokumenty:

- faktura VAT nr 07/02 z dnia 14 lutego 2011 roku za meble biurowe na kwotę 2.433,56 zł,
- faktura VAT nr 42/03/2011 z dnia 30 marca 2011 roku za UPS **na kwotę 315,00 zł**,
- faktura VAT nr 118/2011 z dnia 17 listopada 2011 roku za odkurzacz **na kwotę 333,99 zł** - w obowiązujących metodach wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, stanowiących załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 13/2007 Wójta Gminy Pątnów z dnia 7 lutego 2007 roku oraz stanowiących załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 104/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 stycznia 2012 roku określono, że rzeczowe składniki majątkowe (pozostałe środki trwałe, wyposażenie - o małej wartości użytkowej, których jednostkowa **wartość nie przekracza 500,00 zł odpisuje się w koszty w momencie zakupu i wydania do użytkowania bez ujmowania na koncie 013 i 072 i nie podlegają ewidencji.**

Ww. zakupy księgowano na kontach Wn 401, Ma 101 oraz Wn 013, Ma 072.

W 2011 roku faktury zakupu pozostałych środków trwałych księgowano na kontach Wn 401, Ma 201 i umorzenie Wn 013, Ma 072. Zgodnie z załącznikiem nr 3b – Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy do Zarządzenia nr 13/2007 Wójta Gminy Pątnów z dnia 7 lutego 2007 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400. Prawidłowy zapis księgowy zatem to Wn 013, Ma 201 i umorzenie Wn 400, Ma 072.

Stan pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2012 roku wyniósł 194.584,12 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych do dnia 30 września 2012 roku stanowił kwotę 11.627,98 zł i dotyczył zakupu sprzętu biurowego, typu telefax, urządzenia wielofunkcyjnego, mebli biurowych, kosi spalinowej, komputera.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 30 września 2012 roku wynosił 206.212,10 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły faktury.

Wyrwykowej kontroli poddano dokumenty:

- faktura VAT nr F/000148/12 z dnia 18 stycznia 2012 roku za telefax laserowy na kwotę 851,00 zł,
- faktura VAT nr 19/12 z dnia 10 lutego 2012 roku za urządzenie wielofunkcyjne HP na kwotę 1.190,00 zł,
- faktura VAT nr 15288/1/12 z dnia 15 maja 2012 roku za kosę spalinową na kwotę 2.099,00 zł.

W 2012 roku odpisy umorzeniowe księgowano na koncie 072 w korespondencji z kontem 401, tj. zgodnie z planem kont jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2011 rok

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w latach 2011 – 2012 rocznych odpisów środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” dokonuje się według stawek ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych stosując stawki określone w rozporządzeniu. Natomiast odpisów na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” dokonuje się według stawki 50%.

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2011 roku. Kwota umorzenia na koncie 071 wynosiła w 2011 roku 1.564.650,97 zł w tym:

Grupa 0 – grunty	-	.0 zł
Grupa 1 – budynki i lokale	-	232.091,84 zł
Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	1.163.845,75 zł
Grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne	-	10.256,83 zł
Grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	-	1.064,78 zł
Grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	-	15.261,36 zł
Grupa 6 – urządzenia techniczne	-	511,18 zł
Grupa 7 – środki transportu	-	141.619,23 zł
Grupa 8 – narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie	-	0 zł

W toku kontroli ustalono, że środki trwałe w grupach 0-8 zostały zaklasyfikowane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- zestaw komputerowy (grupa 4 podgrupa 49 rodzaj 491) – rok przyjęcia 2010 – wartość początkowa 3.549,27,00 zł, stawka umorzenia 30%, kwota umorzenia w 2011 roku – 1.064,78 zł,
- wiata przystankowa (grupa 2 podgrupa 29 rodzaj 291) – rok przyjęcia 2010 – wartość początkowa 5.721,80 zł, stawka umorzenia 4,5%, kwota umorzenia w 2011 roku – 257,48 zł,
- budynek OSP Dzieżdziki (grupa 1 podgrupa 10 rodzaj 109) – rok przyjęcia 2007 – wartość początkowa 280.908,23 zł, stawka umorzenia 2,5%, kwota umorzenia w 2011 roku – 7.022,71 zł,
- koparko – ładowarka MIKUS (grupa 5 podgrupa 58 rodzaj 582) – rok przyjęcia 2007, wartość początkowa 35.746,00 zł, stawka umorzenia 14%, kwota umorzenia w 2011 roku – 5.004,44 zł,
- kosiarka samojezdna z koszem (grupa 5 podgrupa 58 rodzaj 582) – rok przyjęcia 2010, wartość początkowa 9.000,00 zł, stawka umorzenia 14%, kwota umorzenia w 2011 roku – 1.260,00 zł,
- autobus (grupa 7 podgrupa 74 rodzaj 744) – rok przyjęcia 2008, wartość początkowa 337.940,00 zł, stawka umorzenia 20%, kwota umorzenia w 2011 roku – 67.588,00 zł,

- Sołeckie Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji (grupa 1 podgrupa 10 rodzaj 107) – rok przyjęcia 2010, wartość początkowa 1.174.219,19 zł, stawka umorzenia 2,5%, kwota umorzenia w 2011 roku – 29.355,48 zł,
- droga gminna Kolonia Pątnów – - Parcela - Bieniec Mały (grupa 2 podgrupa 22 rodzaj 220) – rok przyjęcia 2010, wartość początkowa 4.192.595,00 zł, stawka umorzenia 4,5%, kwota umorzenia 188.666,77 zł.

Ewidencja analityczna dla konta 071 - umorzenie środków trwałych - prowadzona była przy użyciu arkusza kalkulacyjnego Excel.

EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Według ewidencji księgowej na koncie 020 wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2011 roku wynosiły 31.889,90 zł. Zwiększeń w trakcie 2011 roku dokonano na kwotę 873,30 zł, w związku z zakupem programu antywirusowego wg faktury VAT nr FV/2011/10/0083 z dnia 26 października 2011 roku. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowił kwotę 32.763,20 zł. **Operację księgowano na kontach Wn 401, Ma 201 oraz Wn 020, Ma 072.** W 2012 roku nie dokonywano księgowania na koncie 020.

Zgodnie z załącznikiem nr 3b – Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy do Zarządzenia nr 13/2007 Wójta Gminy Pątnów z dnia 7 lutego 2007 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400. Prawidłowy zapis księgowy zatem to Wn 013, Ma 201 i umorzenie Wn 400, Ma 072.

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w księdze inwentarzowej. W ewidencji ujęto 11 programów komputerowych i 1 licencję. W 6 pozycjach zawarto dane charakteryzujące wartość niematerialną i prawną, tj. datę przychodu, nr dowodu, nazwę, cenę jednostkową, ilość i wartość. W pozostałych pozycjach nie wskazano daty przychodu i nr dowodu. Ewidencję do konta 020 prowadzono z podziałem na osoby materialnie odpowiedzialne.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Pątnów określone zostały w instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 235/2010 Wójta Gminy Pątnów z dnia 3 lutego 2010 roku.

W § 2 instrukcji określono terminy i metody przeprowadzania inwentaryzacji: [1] na 31 grudnia każdego roku – gotówki w kasie, papierów wartościowych, materiałów, środków trwałych własnych (inwentaryzacja może być rozpoczęta w ostatnim kwartale roku i zakończona 15 stycznia następnego roku), [2] raz w ciągu 4 lat – środków trwałych obcych oraz pozostawionych w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowanych oraz maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą.

Rzeczywisty stan składników majątku jednostki ustala się na podstawie inwentaryzacji polegającej na:

- spisie z natury,
- potwierdzeniu sald - ta metoda inwentaryzacji obowiązuje dla: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności i **zobowiązań** (z wyjątkiem publicznoprawnych), rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, własnych składników majątkowych znajdujących się poza jednostką, powierzonych kontrahentom.

Należy podkreślić, że z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wynika obowiązek inwentaryzacji zobowiązań drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników a nie przez potwierdzenie sald,

- weryfikacji - podlegają grunty, środki trwałe trudno dostępne oglądowi, należności sporne i wątpliwe, w tym dochodzone na drodze sądowej, należności i zobowiązania wynikające z rozrachunków z pracownikami, z tytułów publicznoprawnych, wartości niematerialne i prawne, inwestycje rozpoczęte, rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, dochody i przychody przyszłych okresów, fundusze, rezerwy, fundusze specjalne, materiały w drodze oraz dostawy niefakturowane.

Ustalone w instrukcji terminy przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadają zapisom zawartym w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Szczegółową kontrolą w zakresie przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji objęto dokumenty źródłowe z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2011 roku.

W dniu 15 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Pątnów wydał Zarządzenie nr 84a/2011 w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji majątku jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji (arkusze spisu, rozliczenie) stwierdzono co następuje:

- 1) metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację materiałów, środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
- 2) metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
- 3) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadzono inwentaryzację:
 - gruntów na kwotę 753.788,25 zł, do protokołu weryfikacji załączono zestawienie gruntów. **Tymczasem ustalono, że zgodnie z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Pątnów na dzień 31 grudnia 2011 roku, podpisaną przez inspektora ds. zamówień publicznych i służby zdrowia Aldonę Mirowską - Konieczną, grunty stanowiące mienie gminne wynoszą 1.059.058,00 zł. Różnica pomiędzy danymi zawartymi w informacji o stanie mienia, a ewidencją księgową wynosiła 305.269,75 zł.**

Zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzację gruntów przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Natomiast stosownie do § 6 ust.6 rozporządzenia Ministrów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości

oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.) inventaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

Ujawnione w toku inventaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości powinny być wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inventaryzacji.

Z wyjaśnienia złożonego kontrolującym przez Skarbnika Gminy wynikało, że różnica w kwocie 305.269,75 zł na koniec 2011 roku między wartością wynikającą z informacji o stanie mienia komunalnego, a ewidencją księgową może wynikać z nieprzekazywania do księgowości wszystkich informacji dotyczących wartości gruntów. Do dnia zakończenia kontroli ww. nie była w stanie podać dokładnej przyczyny różnicy i zobowiązała się wyjaśnić powstałą różnicę w terminie późniejszym.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie gruntów stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

- środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony takie jak: grunty, drogi, sieci kanalizacyjne i wodociągowe,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- inwestycji (środków trwałych w budowie – konto 080),
- należności: [1] z tyt. dochodów budżetowych (konto 221), [2] z tyt. rozliczenia dochodów budżetowych, [3] od pracowników z tyt. udzielonych pożyczek z ZFŚS,
- zobowiązań publicznoprawnych z tytułu podatków, składek ZUS, z tytułu wynagrodzeń, wobec pracowników z tytułu ryczałtów samochodowych, pozostałych zobowiązań wobec Radnych Rady Gminy Pątnów, wobec sołtysów, wobec ZFŚS, **z tytułu wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umowy i wadium. Ustalono, iż w niektórych przypadkach termin zwrotu figurujących na koncie depozytów upłynął w latach 2003-2009 oraz w ciągu 2011 roku. W załączniku do protokołu weryfikacji Skarbnik Gminy wskazała, że 8 na 9 pozycji powinno być zwrócone, lecz z powodu braku środków nie dokonano ich zwrotu.**

Szczegółowe ustalenia na temat wadium i zabezpieczeń zawarto w pkt 3 Pozostałe rozrachunki (konto 240),

- funduszy jednostki.

Ustalenia kontroli

Nie zweryfikowano sald kont 137-1 (Ma) i 139-1 (Wn) na kwotę 17.000,00 zł – szerzej na ten temat przy zagadnieniu Sprawozdawczość i bilans jednostki.

Ponadto stwierdzono:

- 1. przed przystąpieniem do spisu osoby materialnie odpowiedzialne nie złożyły oświadczeń, stosownie do § 11 ust. 1 pkt 3 instrukcji inventaryzacyjnej,**

2. **spisu z natury dokonano na arkuszach spisu z natury w formie wydruku pochodzącego z sytemu komputerowego.** Ww. techniki przeprowadzenia spisu z natury nie dopuszczono w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej przez kierownika jednostki. W § 11 ust. 1 pkt 1 instrukcji inwentaryzacyjnej wskazano, że rozpoczęcie spisu z natury poprzedza wydanie zespołom spisowym odpowiedniej liczby opieczętowanych i ponumerowanych formularzy spisowych. Ponadto w § 12 ust. 5 ww. instrukcji określono, że arkusze spisowe traktuje się jako druki ścisłego zarachowania, pieczętując je, numerując oraz rejestrując ich numery przy wydaniu zespołom spisowym. Po zakończeniu spisu zwrotowi podlegają zarówno arkusze wypełnione poprawnie, błędnie oraz niewykorzystane,
3. po zakończeniu każdej strony spisu, zespół spisowy i osoby materialnie odpowiedzialne składały podpisy,
4. zespoły spisowe sporządzały sprawozdania z przebiegu spisu z natury, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do instrukcji inwentaryzacyjnej,
5. sporządzono rozliczenia końcowe (ilościowo – wartościowe), gdzie porównano stan ewidencyjny ze stanem wg spisu z natury. Rozliczenia potwierdziła Skarbnik Gminy. Nie stwierdzono wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA.

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2011 -2012

Gmina Pątnów w kontrolowanym okresie nie realizowała zadań na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2011 - 2012

Gmina Pątnów nie udzielała pomocy innym jednostkom samorządu terytorialnego.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I GOSPODARSTW POMOCNICZYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2011 ROK

Gmina Pątnów nie posiada zakładu budżetowego ani gospodarstwa pomocniczego.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2011 ROK

Gmina Pątnów w 2011 roku nie udzielała dotacji na rzecz Publicznych Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

XII. INNE USTALENIA

Jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli za 2011 rok

Gmina Pątnów w 2011 roku prowadziła następujące szkoły, przedszkola i placówki oświatowo-wychowawcze:

1. Zespół Szkół Samorządowych w Pątnowie, w skład którego wchodzi:
 - a. Gimnazjum w Pątnowie,
 - b. Szkoła Podstawowa w Pątnowie,
 - c. Publiczne Przedszkole w Pątnowie,
 - d. Publiczne Przedszkole w Kamionce,
2. Zespół Szkół Samorządowych w Popowicach, w skład którego wchodzi:
 - a. Szkoła Podstawowa w Popowicach,
 - b. Publiczne Przedszkole w Popowicach,
3. Zespół Szkół Samorządowych w Grębieniu, w skład którego wchodzi:
 - a. Szkoła Podstawowa w Grębieniu,
 - b. Publiczne Przedszkole w Grębieniu,
4. Zespół Szkół Samorządowych w Załęczu Małym, w skład którego wchodzi:
 - a. Gimnazjum w Załęczu Małym,
 - b. Szkoła Podstawowa w Załęczu Małym,
 - c. Publiczne Przedszkole w Załęczu Małym,
5. Zespół Szkół Samorządowych w Załęczu Wielkim, w skład którego wchodzi:
 - a. Szkoła Podstawowa w Pątnowie,
 - b. Publiczne Przedszkole w Pątnowie,
6. Zespół Szkół Samorządowych w Dietrznikach, w skład którego wchodzi:
 - a. Gimnazjum w Dietrznikach,
 - b. Szkoła Podstawowa w Dietrznikach,
 - c. Publiczne Przedszkole w Dietrznikach,

Obsługa finansowo-księgową ww. jednostek oświatowych w 2011 roku prowadzona była w tych jednostkach. Od dnia 1 kwietnia 2012 roku obsługa ta prowadzona jest przez Gminny Zespół Obsługi Szkół w Pątnowie.

Wszystkie ww. jednostki były w 2011 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Pątnów kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2011 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta nauczyciela).

Gmina Pątnów sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 10 lutego 2011 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust.4 ustawy Karta nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Milenę Kalembę-Ciemcioch – inspektora ds. oświaty, jako osobę sporządzającą sprawozdanie oraz przez Wójta Gminy – Edwarda Kiedosa.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodz. 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Kol. 2 x kol. 3 x 8 m-cy	średnie wynagrodz. 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 4 m-ce	Kol. 4 + kol. 7	Poniesione wydatki na wynagrodz.	kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. Stażysta	2 446,82	3,26	63 813,07	2 618,10	1,07	11 205,47	75 018,53	71 580,22	-3 438,31
naucz. kontraktowy	2 715,97	27,41	595 557,90	2 906,09	18,31	212 842,03	808 399,93	751 333,87	-57 066,06
naucz. mianowany	3 523,42	12,82	361 361,96	3 770,06	13,41	202 226,02	563 587,97	516 046,41	-47 541,56
naucz. dyplomowany	4 502,15	49,35	1 777 448,82	4 817,30	53,67	1 034 177,96	2 811 626,78	2 649 183,72	-162 443,06

W sposób wrywkowy dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2011 roku w jednostkach oświatowych Gminy Pątnów.

Informacje jednostkowe o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta nauczyciela zostały sporządzone przez dyrektorów jednostek oświatowych w dniu 16 stycznia 2012 roku. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. informacjach ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych.

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych, kart zasiłkowych oraz zestawień średniego zatrudnienia nauczycieli mianowanych w okresach: od 1 stycznia do 31 sierpnia 2011 roku i od 1 września do 31 grudnia 2011 roku ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli.

Wyliczenie średnich wymiarów etatu dla nauczycieli mianowanych stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.⁸²

W sprawozdaniu wykazano w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2011 roku średnią liczbę etatów dla nauczycieli mianowanych – 12,82, natomiast w okresie od 1 września do 31 grudnia 2011 roku – 13,41. **Kontrolujący ustalili, że w okresie od 1 stycznia**

⁸² Treść załącznika została wyłączona ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

do 31 sierpnia 2011 roku średnią liczbę etatów zawyżono o 0,05, prawidłowo w sprawozdaniu powinna zostać wykazana średnia etatów 12,77, natomiast w okresie od 1 września do 31 grudnia średnia liczba etatów została zawyżona o 0,08, prawidłowo w sprawozdaniu powinna zostać wykazana średnie etatów 13,33. Powyższa nieprawidłowość spowodowała zawyżenie wartości średnich wydatków na nauczycieli mianowanych jakie powinna ponieść Gmina Pątnów w 2011 roku o kwotę 2.615,78 zł (w okresie 1 stycznia do 31 sierpnia o kwotę 1.409,37 zł, w okresie 1 września do 31 grudnia o kwotę 1.206,41), a co za tym idzie kwota różnicy pomiędzy wartością średnich wydatków, a kwotą poniesionych wydatków również powinna zostać pomniejszona o tą kwotę.

Powyższe różnice wynikały z nieobniżania wymiaru etatu w przypadku nieobecności w pracy spowodowanej w jednym przypadku pełnieniem funkcji radnego oraz w kilku przypadkach urlopem bezpłatnym.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zostały prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust 1 Karty nauczyciela, poza niżej wymienionymi przypadkami:

Kontrolujące ustaliły, że kwota wydatków na wynagrodzenia została w wyniku ww. nieprawidłowości zaniżona o 2.720,95 zł, a co za tym idzie kwota różnicy pomiędzy wartością średnich wydatków a kwotą poniesionych wydatków została zawyżona o 2.720,95 zł.

Rzeczywiste poniesione wydatki na wynagrodzenia w grupie nauczycieli mianowanych stanowią załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w grupie nauczycieli mianowanych dokonano wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli w kwocie 47.541,56 zł. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że prawidłowa wartość jednorazowego dodatku uzupełniającego w grupie nauczycieli mianowanych powinna wynieść 42.204,83 zł. Ogólna kwota zawyżenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych wyniosła 5.336,74 zł.

(...)⁸³

Na podstawie dokumentów w postaci list płac stwierdzono, iż ustalona kwota różnicy dla poszczególnych stopni awansu zawodowego została wypłacona, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w ratach w ciągu 2012 roku. Łączna kwota wypłaconych dodatków uzupełniających dla wszystkich grup awansu zawodowego wyniosła 270.488,91 zł. Wypłaty dokonano na podstawie następujących list płac:

- 169 z dnia 24 maja 2012 roku kwota brutto 18.565,85 zł wypłacono w dniu 25 maja 2012 roku,
- 170 z dnia 24 maja 2012 roku kwota brutto 4.577,90 zł wypłacono w dniu 25 maja 2012 roku,

⁸³ ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- 346 z dnia 23 lipca 2012 roku kwota brutto 26.063,64 zł wypłacono w dniu 24 lipca 2012 roku,
- 347 z dnia 23 lipca 2012 roku kwota brutto 4.049,91 zł wypłacono w dniu 24 lipca 2012 roku,
- 348 z dnia 23 lipca 2012 roku kwota brutto 566,36 zł wypłacono w dniu 24 lipca 2012 roku,
- 506 z dnia 17 września 2012 roku kwota brutto 8.457,17 zł wypłacono w dniu 18 września 2012 roku,
- 507 z dnia 17 września 2012 roku kwota brutto 5.274,65 zł wypłacono w dniu 18 września 2012 roku,
- 508 z dnia 17 września 2012 roku kwota brutto 5.657,19 zł wypłacono w dniu 18 września 2012 roku,
- 509 z dnia 17 września 2012 roku kwota brutto 27.074,16 zł wypłacono w dniu 18 września 2012 roku,
- 510 z dnia 17 września 2012 roku kwota brutto 19.972,12 zł wypłacono w dniu 18 września 2012 roku,
- 511 z dnia 17 września 2012 roku kwota brutto 19.244,96 zł wypłacono w dniu 18 września 2012 roku,
- 512 z dnia 17 września 2012 roku kwota brutto 1.231,52 zł wypłacono w dniu 18 września 2012 roku,
- 521 z dnia 27 września 2012 roku kwota brutto 1.253,27 zł wypłacono w dniu 27 września 2012 roku,
- 523 z dnia 27 września 2012 roku kwota brutto 2.878,49 zł wypłacono w dniu 27 września 2012 roku,
- 559 z dnia 27 września 2012 roku kwota brutto 32.513,27 zł wypłacono w dniu 27 września 2012 roku,
- 560 z dnia 27 września 2012 roku kwota brutto 5.391,55 zł wypłacono w dniu 27 września 2012 roku,
- 522 z dnia 10 października 2012 roku kwota brutto 20.654,74 zł wypłacono w dniu 17 października 2012 roku,
- 599 z dnia 17 października 2012 roku kwota brutto 35.675,03 zł wypłacono w dniu 17 października 2012 roku,
- 600 z dnia 17 października 2012 roku kwota brutto 26.455,21 zł wypłacono w dniu 17 października 2012 roku,

- 601 z dnia 17 października 2012 roku kwota brutto 4.799,81 zł wypłacono w dniu 17 października 2012 roku,
- 602 z dnia 17 października 2012 roku kwota brutto 132,11 zł wypłacono w dniu 17 października 2012 roku,

Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniach 25 maja, 24 lipca, 18 września, 27 września, 10 października, 17 października 2012 roku stanowiła naruszenie art. 30a ust.3 ustawy z dnia 26 stycznia 1986 roku Karta nauczyciela, zgodnie z którym kwota różnicy, jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalanego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w art. 30 ust. 3, w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

Zobowiązania wymagalne z tytułu jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli kształtowały się następująco:

- a) w okresie od 1 lutego do 24 maja 2012 roku zobowiązanie wymagalne stanowiła kwota **270.488,91** zł,
- b) w okresie od 25 maja do 23 lipca 2012 roku zobowiązanie wymagalne stanowiła kwota **247.345,16** zł,
- c) w okresie od 24 lipca do 17 września 2012 roku zobowiązanie wymagalne stanowiła kwota **216.665,25** zł,
- d) w okresie od 18 września do 27 września 2012 roku zobowiązanie wymagalne stanowiła kwota **129.753,48** zł,
- e) w okresie od 28 września do 9 października 2012 roku zobowiązanie wymagalne stanowiła kwota **87.716,90** zł,
- f) w okresie od 10 października do 16 października 2012 roku zobowiązanie wymagalne stanowiła kwota **67.062,16** zł.

W trakcie kontroli informację na okoliczność podwójnego zatrudnienia na stanowiskach Dyrektorów Szkół złożyła p.o. Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Pątnowie Beata Dudek-Smolnik.

Ww. informacja stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 229 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Pątnów pod pozycją nr 6/2012.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- | | |
|-------------------------------|---|
| 1. Edward Kiedos | - Wójt Gminy |
| 2. Aleksandra Kasprzak | - Skarbnik Gminy |
| 3. Elżbieta Soforek | - Kierownik GOPS |
| 4. Beata Dudek- Smolnik | - Inspektor ds. Kadr |
| 5. Alina Błach | - Inspektor ds. Rolnictwa, Leśnictwa, Geodezji i Gospodarki Gruntami |
| 6. Bartosz Chudecki | - Inspektor ds. Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska, Inwestycji i Środków Unijnych |
| 7. Magdalena Gmyrek | - Inspektor ds. Płac i Ubezpieczeń |
| 8. Karolina Mikołajczyk | - Inspektor ds. Księgowości Budżetowej |
| 9. Lucyna Kuma | - Inspektor ds. Księgowości Podatkowej |
| 10. Teresa Mirowska | - Inspektor ds. Wymiaru Podatków i Opłat |
| 11. Katarzyna Mirowska | - Podinspektor ds. Obsługi Kasy, Rozliczania Wody, Kultury i Sportu |
| 12. Aldona Mirowska-Konieczna | - Inspektor ds. Zamówień Publicznych, Służby Zdrowia i Obsługi Rady |

oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy z dnia 21 listopada 2012 roku*
2. *Szczegółowy wykaz zawartych umów o pożyczkę lub kredyt, o emisję obligacji i umów o wykup wierzytelności, kwoty zaciągniętych zobowiązań, przeznaczenie kredytu, pożyczki, obligacji, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów lub pożyczek, obligacji i umów o wykup wierzytelności na dzień 31 grudnia 2011 roku, na dzień 30 czerwca 2012 roku i na dzień 30 września 2012 roku oraz kwoty przypadające do spłaty w IV kwartale 2012 roku*
3. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań wynikających z umów cesji wierzytelności na rzecz BDG „PRETOR” z Wielunia z terminem płatności do 31 stycznia 2013 roku,*
4. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań wynikających z umów cesji wierzytelności na rzecz PRAGMA Inkaso S.A., BDG „PRETOR” z Wielunia (z wyjątkiem umów o wydłużonym okresie płatności) i Centrum Finansowego Ban ku BPS S.A w Warszawie,*
5. *Szczegółowe dane dotyczące spłat w 2012 roku rat kapitałowych kredytów i pożyczek zobowiązań wynikających z umów o wykup wierzytelności zaciągniętych odniesieniu na podstawie wybranych umów.*
- 5a. *Test kontrolny dotyczący poprawności zapisów księgowych,*
6. *Zestawienie zobowiązań wobec dostawców i wykonawców, w tym: wymagalnych na dzień 31 grudnia 2011 roku,*
7. *Zestawienie zobowiązań wobec dostawców i wykonawców, w tym: wymagalnych na dzień 30 września 2012 roku,*
8. *Szczegółowe wyczenie wpłat na PFRON w latach 2007-2012*
9. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych kontrolą w latach 2011-2012 (do 30 września), zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, kwot zadeklarowanego podatku na 2011 i 2012 rok (po korektach do 30 czerwca) oraz kwot podatku według stawek wynikających z uchwały.*
10. *Termin zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych próbą kontroli podatku z tytułu XI i XII raty za 2011 rok oraz V i VI raty podatku za 2012 rok,*
11. *Zestawienie decyzji w sprawie ulg w zakresie podatku od nieruchomości w latach 2011-2012, objętych próbą kontrolną,*
12. *Szczegółowe informacje o podatnikach objętych próbą kontrolną w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych,*
13. *Wyjaśnienie podatnika w sprawie opodatkowania gruntów (...)*⁸⁴

⁸⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

14. Zestawienie terminowości regulowania II raty podatku od nieruchomości za 2011 rok podatników wybranych do próby kontrolnej (osoby fizyczne),
15. Szczegółowe dane dotyczące podjętych czynności windykacyjnych w stosunku do podatników podatku rolnego (osoby fizyczne),
- 15a. Test kontrolny dotyczący podatku od nieruchomości,
16. Szczegółowe dane o sprzedanych nieruchomościach w latach 2010-2012
17. Wykaz nieruchomości gruntowych przekazanych w użytkowanie wieczyste
18. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy o nie podejmowaniu czynności windykacyjnych w stosunku do użytkowników wieczystych zalegających z zapłatą,
19. Zestawienie zaległości w opłatach za użytkowanie wieczyste,
20. Wykaz lokali użytkowych przekazanych w najem.
21. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
22. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy
23. Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych,
24. Test dotyczący udzielonych dotacji,
25. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie rozliczenia dotacji przekazanej Stowarzyszeniu Sportowemu,
26. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy do niektórych pozycji wydatków ujętych w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego,
27. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie przekazywania dotacji Szkołom Publicznym prowadzonym przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół katolickich,
28. Szczegółowe wyliczenie wynagrodzeń osobom, które nie przepracowały pełnego miesiąca,
29. Informacja o stanie zatrudnienia w Urzędzie Gminy,
30. Podstawowe informacje o najważniejszych inwestycjach realizowanych w latach 2010-2012 (do 30 września).
31. Źródła finansowania inwestycji w latach 2010-2012 (do 30 września) według działów, rozdziałów i paragrafów.
32. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie konieczności opracowania projektu zamiennego do inwestycji „Rozbudowa GCUM w Dzieztrznikach,
33. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie przedłużenia terminu zakończenia zadania inwestycyjnego,
34. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie zawartych porozumień w sprawie przekazania Centrów Kultury, Sportu i Rekreacji,
35. Test kontrolny w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi,
36. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie różnicy w stanie gruntów,
37. Wyliczenie średnich wymiarów etatu dla nauczycieli mianowanych,
38. Rzeczywiste poniesione wydatki na wynagrodzenia w grupie nauczycieli mianowanych,
39. Informacja Beaty Dudek Smolnik na okoliczność podwójnego zatrudnienia na stanowiskach Dyrektorów Szkół.
40. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 14 stycznia 2013 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Pątnów.

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:

.....
(Kazimiera Korta)

.....
(Joanna Pączek)

.....
(Sylwia Ryl)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)