

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
WK 610/3/3/18

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Włodowice przeprowadzonej w okresie od 18 stycznia do 7 marca 2018 r. przez Annę Gęsikowską i Łukasza Czapnika – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK - 610/3/2/18 z dnia 16 stycznia 2018 r. oraz WK - 610/3/2/18 z dnia 16 stycznia 2018 r. oraz WK-610/3/2-1/18 z dnia 23 stycznia 2018 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Włodowice
ul. Krakowska 26
42 – 421 Włodowice
(034) 315-30-01

Zakres i tematyka kontroli:

- I Ustalenia ogólnie – organizacyjne,
- II. Księgowość i sprawozdawczość,
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego,
- IV. Gospodarka mieniem komunalnym.
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi,
- VI. Ustalenia dodatkowe.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2013 r. do dnia zakończenia kontroli.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Włodowice jest Pan Adam Szmukier wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej we Włodowicach z dnia 1 grudnia 2014 r. Objęcie obowiązków przez Wójta Gminy nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania w dniu 1 grudnia 2014 r. W poprzedniej kadencji stanowisko to sprawował również Pan Adam Szmukier, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej we Włodowicach z dnia 5 grudnia 2010 r.

Sekretarzem Gminy Włodowice od dnia 1 lipca 2009 r. jest Pani Małgorzata Konarska.

Skarbnikiem Gminy Włodowice jest Pani Katarzyna Kochman powołana na stanowisko Uchwałą Nr 181/XXVI/2009 Rady Gminy Włodowice z dnia 6 października 2009 r. Wójt Gminy Włodowice powierzył p. Katarzynie Kochman obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Powierzenie obowiązków nastąpiło na podstawie pisma z dnia 7 października 2009 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne i podstawy prawne działania

Gmina Włodowice działa w oparciu o Statut nadany Uchwałą Nr 47/VII/2003 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Włodowice. Do powyższej uchwały wprowadzono zmiany na podstawie: Uchwały Nr 273/XXXIV/2014 Rady Gminy Włodowice z dnia 28 marca 2014 r.,

Urząd Gminy działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włodowice wprowadzonego Zarządzeniem Nr 52/KJ/2017 Wójta Gminy Włodowice z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Zarządzenia Nr 38/2005 Wójta Gminy Włodowice z dnia 23 grudnia 2005 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włodowice (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 2/KL/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r.) Do powyższego zarządzenia zostały wprowadzone zmiany na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Włodowice: Nr 6/2006 z dnia 1 września 2006 r., Nr 18/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r., Nr 67/KJ/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., Nr 45/KJ/2011 z dnia 23 listopada 2011 r., Nr 22/KJ/2013 z dnia 28 czerwca 2013 r.,

Nr 3/KJ/2017 z dnia 16 stycznia 2017 r., Nr 28/KJ/2017 z dnia 13 lipca 2017 r. oraz Nr 52/KJ/2017 z dnia 30 listopada 2017 r.,

3. Dane ogólne o jednostce

Gmina Włodowice jest gminą wiejską. W celu realizacji zadań w gminie zostały utworzone jednostki organizacyjne: Centrum Usług Wspólnych (od 1 czerwca 2016 r., wcześniej Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Przedszkoli we Włodowicach), Zakład Usług Komunalnych (od 1 stycznia 2017 r. – jednostka budżetowa, wcześniej – samorządowy zakład budżetowy Komunalny Zakład Budżetowy we Włodowicach), Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Włodowicach, Szkoła Podstawowa w Rudnikach, Szkoła Podstawowa i Gimnazjum we Włodowicach, Przedszkole we Włodowicach.

Ponadto funkcjonują na terenie Gminy instytucje kultury: Gminna Biblioteka Publiczna we Włodowicach oraz Gminny Ośrodek Kultury we Włodowicach

Gmina Włodowice przystąpiła do:

- Związku Gmin Jurajskich na mocy Uchwały Nr 76/XIV/92 Rady Gminy we Włodowicach z dnia 17 stycznia 1992 r.,
- Stowarzyszenia pod nazwą Jurajska Organizacja Turystyczna na mocy Uchwały nr 95/XIII/2004 Rady Gminy Włodowice z dnia 24 marca 2004 r.
- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Perła Jury” z siedzibą w Łazach na mocy Uchwały Nr 112/XVII/2008 Rady Gminy Włodowice z dnia 29 sierpnia 2008 r.
- Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego z siedzibą w Gliwicach na mocy Uchwały Nr 218/XXVIII/2013 Rady Gminy Włodowice z dnia 18 czerwca 2013 r.

Gmina Włodowice nie posiada udziałów i akcji. W Gminie Włodowice utworzono dziesięć sołectw.

Akta kontroli nr **AK/610/3/18/I**.

II. Księgowość i sprawozdawczość

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

W zakresie sprawdzenia prawidłowości gospodarki pieniężnej w dniu 22 lutego 2018 r. przeprowadzono kontrolę stanu kasy w Urzędzie Gminy Włodowice. Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność stanu faktycznego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji przychodów i rozchodów gotówki do kasy na podstawie sporządzonych raportów kasowych oraz prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków – rozchodów gotówki z kasy Urzędu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie raportów kasowych za miesiące styczeń 2016 r. oraz styczeń - luty 2017 r. wraz z dowodami księgowymi.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Sprawdzeniem objęto kompletność urządzeń księgowych w latach 2014 – 2018 (do dnia zakończenia kontroli), zgodnie z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

W latach objętych kontrolą tj. 2014 – 2018 (do dnia kontroli) obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości:

- do dnia 30.06.2014 r. ustalone Zarządzeniem Nr 9/2002 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 grudnia 2002 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Gminy Włodowice: Nr 52/KJ/2013 z dnia 31.12.2013 r. Nr 38/KJ/2013 z dnia 10.10.2013 r., Nr 37/KJ/2013 z dnia 10.10.2013 r., Nr 23/KJ/2013 z dnia 28.06.2013 r., Nr 5/KJ/2012 z dnia 31.12.2012 r., Nr 19/KJ/2012 z dnia 01.06.2012 r., Nr 57/KJ/2011 z dnia 30.12.2011 r., Nr 56/KJ/2011 z dnia 30.12.2011 r., Nr 52/KJ/2011 z dnia 16.12.2011 r., Nr 27/KJ/2011 z dnia 29.07.2011 r., Nr 22/KJ/2011 z dnia 30.06.2011 r., Nr 68/KJ/2010 z dnia 31.12.2010 r., Nr 62/KJ/2010 z dnia 17.12.2010 r., Nr 13/KJ/2010 z dnia 30.04.2010 r., Nr 46/KJ/2009 z dnia 31.12.2009 r., Nr 24/KJ/2008 z dnia 31.12.2008 r., Nr 23/KJ/2008 z dnia 31.12.2008 r., Nr 11/2008 z dnia 12.08.2008 r., Nr 12/2006 z dnia 29.12.2006 r., Nr 37 z dnia 31.12.2005 r.

- do dnia 25.01.2018 r. ustalone Zarządzeniem Nr 27/KJ/2014 Wójta Gminy Włodowice z dnia 30 czerwca 2014 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Wójta Gminy Włodowice: Nr 44/KJ/2014 z dnia 06.10.2014 r., Nr 64/KJ/2014 z dnia 30.12.2014 r., Nr 5/KJ/2015 z dnia 04.02.2015 r., Nr 29/KJ/2015 z dnia 20.08.2015 r., Nr 35/KJ/2016 z dnia 04.10.2016 r., Nr 41/KJ/2016 z dnia 03.11.2016 r., Nr 53/KJ/2016 z dnia 30.12.2016 r., Nr 18/KJ/2017 z dnia 28.04.2017 r., Nr 24/KJ/2017 z dnia 23.06.2017 r., Nr 39/KJ/2017 z dnia 01.09.2017 r.
- od dnia 25.01.2018 r. ustalone Zarządzeniem Nr 4/KJ/2018 Wójta Gminy Włodowice z dnia 25.01.2018 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 11/KJ/2018 Wójta Gminy Włodowice z dnia 26.02.2018 r.

Ponadto odrębnymi zarządzeniami Wójta Gminy Włodowice ustalono dla Urzędu Gminy Włodowice:

- Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych (wprowadzoną Zarządzeniem Nr 28/KJ/2014 z dnia 30.06.2014 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 4/KJ/2017 z dnia 01.02.2017 r. oraz Zarządzeniem Nr 34/KJ/2017 z dnia 10.08.2017 r.
- Instrukcję gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątki i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie (wprowadzoną Zarządzeniem Nr 29/KJ/2014 z dnia 30.06.2014 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami: Nr 63/KJ/2014 z dnia 30.12.2014 r., Nr 52/KJ/2015 z dnia 31.12.2014 r., 7/KJ/2017 z dnia 31.01.2018 r. oraz Nr 12/KJ/2018 z dnia 26.02.2018 r.

W zakresie prawidłowości ustalenia zasad (polityki) rachunkowości wniesiono uwagi do opisu metod wyceny aktywów i pasywów, co polegało na braku określenia (do dnia kontroli) zasad wyceny wartości gruntów nabytych z mocy prawa przez Gminę Włodowice na podstawie decyzji administracyjnych w przypadku gdy w decyzji nie wskazano wartości gruntu, co szczegółowo opisano w rozdziale IV. Gospodarka mieniem, pkt 2. Nabycie nieruchomości.

W trakcie obecnej kontroli uregulowano sposób wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie w drodze decyzji właściwego organu w Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątki i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie poprzez zmianę ww. Instrukcji wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Gminy Włodowice Nr 12/KJ/2018 z dnia 26.02.2018 r.

Ponadto w zakresie prawidłowości opisu funkcjonowania poszczególnych kont księgi głównej Urzędu w aktualnie obowiązującej polityce rachunkowości stwierdzono:

- w opisie funkcjonowania konta 011 – „Środki trwałe” w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej nie wskazano, że ewidencja ta prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- w opisie funkcjonowania konta 139 – „Inne rachunki bankowe” nie wskazano, że zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Powyższe było wymagane zgodnie z postanowieniami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

O złożenie wyjaśnień w ww. zakresie zwrócono się do p. Katarzyny Kochman – Skarbnika Gminy Włodowice, która przygotowała projekt pisemnych zasad (politykę) rachunkowości.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: *„W odpowiedzi na zapytanie z dnia 15.02.2018 r. w sprawie zakładowego planu kont wyjaśniam, iż w aktualnie obowiązującym planie kont w wyniku przeoczenia nie zawarto w opisie dla konta 011 „Środki trwałe” zapisu, że ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz do konta 139 „Inne rachunki bankowe” zapisu, że na koncie 139 są dokonywane zapisy na podstawie dokumentów bankowych.*

W praktyce analityka szczegółowa do konta 011 umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych a na koncie 139 zapisów dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych.

W najbliższym czasie zapisy te zostaną wprowadzone do obowiązującej polityki rachunkowości.”

W trakcie trwania niniejszej kontroli dokonano Zarządzeniem Nr 11/KJ/2018 Wójta Gminy Włodowice z dnia 26.02.2018 r. zmiany zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Włodowice polegającej na uzupełnieniu opisu funkcjonowania konta 011 oraz konta 139 o brakujące ww. informacje.

Księgi rachunkowe prowadzone są w zakresie wymaganym art. 13 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego (systemu finansowo – księgowego) „Program Finanse DDJ” Wolters Kluwer Polska SA.

Wykaz używanych programów do prowadzenia ewidencji księgowej oraz pozostałych programów zawarto w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości.

W trakcie kontroli dokonano porównania bilansu zamknięcia kont syntetycznych ewidencji księgowej Urzędu Gminy Włodowice oraz kont syntetycznych ewidencji księgowej budżetu (organu) - na dzień 31 grudnia 2016 r. z bilansem otwarcia roku 2017. Ustalono, że bilans otwarcia kont księgi głównej Urzędu i księgi głównej organu był zgodny z bilansem zamknięcia roku poprzedniego.

W zakresie prawidłowości ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych wniesiono uwagi do sposobu ujmowania w ewidencji konta 011 – „Środki trwale” wartości gruntów nabytych z mocy prawa przez Gminę Włodowice, co szczegółowo opisano w rozdziale IV. Gospodarka mieniem, pkt 2. Nabycie nieruchomości.

Pytania i wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 3** do protokołu.

Akta kontroli **nr AK/610/3/18/II.2**

4. Inwentaryzacja aktywów

Kontrolą objęto prawidłowość inwentaryzacji środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz na dzień 31 grudnia 2017 r. na rachunkach bankowych oraz w kasie Urzędu i porównania tego stanu z ewidencją księgową w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. saldo Wn wykazywały konta: 133 – „Rachunek budżetu”, 135 – „Rachunek środków specjalnego przeznaczenia”, 139 - „Inne rachunki bankowe”.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. saldo Wn wykazywały również konta: 133 – „Rachunek budżetu”, 135 – „Rachunek środków specjalnego przeznaczenia”, 139 - „Inne rachunki bankowe”.

Na podstawie bankowych potwierdzeń sald na rachunkach bankowych wg stanu na 31 grudnia 2016 r. oraz wg stanu na 31 grudnia 2017 r. ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz na dzień 31 grudnia 2017 r. stan konta 101 – „Kasa” wynosił 0,00 zł. Stan kasy zgodny był z protokołami z inwentaryzacji kasy.

Ponadto kontrolą objęto terminowość i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych metodą spisu z natury w powiązaniu z przedostatnią inwentaryzacją środków trwałych. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona została w 2017 r., natomiast poprzednia „pełna” inwentaryzacja miała miejsce w roku 2013.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: Zarządzenie Nr 51/KJ/2017 Wójta Gminy Włodowice z dnia 30.11.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, sprawozdania z przebiegu spisu z natury, protokół rozliczenia inwentaryzacji. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

III. Wykonanie budżetu

1. Dochody budżetowe

1.1. Subwencja ogólna – część oświatowa

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej oraz wykazywania w sprawozdaniach subwencji oświatowej w latach 2014 – 2016.

Rok 2014

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 3.497.589,00 zł
- dochody otrzymane – 3.491.177,00 zł

Zgodnie z ewidencją księgową (organu) konto 901 – „Dochody budżetu” wg działu 758 rozdziału 75801 paragrafu 2920 wykonanie dochodów wynosi – 3.497.589,00 zł.

Z wyciągów bankowych oraz z ewidencji księgowej do konta 133 – „Rachunek budżetu” wynika, że w 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęły środki subwencji oświatowej w łącznej kwocie 3.491.177,00 zł (przypadającej na miesiące od lutego do grudnia 2014 r. oraz na styczeń 2015 r.), które prawidłowo wykazano w kolumnie „*dochody otrzymane*”.

Ponadto sprawdzono prawidłowość zaewidencjonowania i wykazania w sprawozdaniu Rb - ST środków pieniężnych z tytułu subwencji na miesiąc styczeń 2015 r., która wpłynęła na rachunek w miesiącu grudniu 2014 r.

Zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 23.12.2014 r. na rachunek bieżący Gminy wpłynęła część oświatowa subwencji za miesiąc styczeń 2015 r. w kwocie 285.874,00 zł.

Zgodnie z ewidencją do konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” saldo Ma konta na dzień 31.12.2014 r. wynosiło 285.874,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 r. stan środków pieniężnych wynosił 1.101.915,13 zł w tym subwencja w kwocie 285.874,00 zł.

W zakresie prawidłowości wykazania stanu środków pieniężnych w sprawozdaniu Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2015 r. ustalono, że w pozycji „depozyty na żądanie” stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został odpowiednio pomniejszony o środki subwencji.

Rok 2015

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 3.751.563,00 zł
- dochody otrzymane – 3.766.367,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej (organu) do konta 901 – „Dochody budżetu” wg działu 758 rozdziału 75801 paragrafu 2920, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej do konta 133 – „Rachunek budżetu” ustalono że ww. dane w zakresie dochodów wykonanych oraz dochodów otrzymanych wykazano prawidłowo.

Ponadto sprawdzono prawidłowość zaewidencjonowania i wykazania w sprawozdaniu Rb - ST środków pieniężnych z tytułu subwencji na miesiąc styczeń 2016 r., która wpłynęła na rachunek w miesiącu grudniu 2015 r.

Zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 23.12.2015 r. na rachunek bieżący Gminy wpłynęła część oświatowa subwencji za miesiąc styczeń 2016 r. w kwocie 300.678,00 zł.

Zgodnie z ewidencją do konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” saldo Ma konta na dzień 31.12.2015 r. wynosiło 300.678,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 r. stan środków pieniężnych wynosił 3.186.550,77 zł w tym subwencja w kwocie 300.678,00 zł.

W zakresie prawidłowości wykazania stanu środków pieniężnych w sprawozdaniu Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2015 r. ustalono, że w pozycji „depozyty na żądanie” stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został odpowiednio pomniejszony o środki subwencji.

Rok 2016

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 3.828.713,00 zł
- dochody otrzymane – 3.813.191,00 zł

Na podstawie ewidencji księgowej (organu) do konta 901 – „Dochody budżetu” wg działu 758 rozdziału 75801 paragrafu 2920, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej do konta 133 – „Rachunek budżetu” ustalono że ww. dane w zakresie dochodów wykonanych oraz dochodów otrzymanych wykazano prawidłowo.

Zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 21.12.2016 r. na rachunek bieżący Gminy wpłynęła część oświatowa subwencji za miesiąc styczeń 2017 r. w kwocie 285.156,00 zł.

Zgodnie z ewidencją do konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” saldo Ma konta na dzień 31.12.2016 r. wynosiło 285.156,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 r. stan środków pieniężnych wynosił 5.209.464,76 zł w tym subwencja w kwocie 285.156,00 zł.

W zakresie prawidłowości wykazania stanu środków pieniężnych w sprawozdaniu Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2016 r. ustalono, że w pozycji „depozyty na żądanie” stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został odpowiednio pomniejszony o środki subwencji.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

1.2. Dochody z tytułu podatków

Ustalono, że w Urzędzie Gminy Włodowice wg stanu na 31 grudnia 2017 r., z tytułu podatków (tj. od nieruchomości, rolnego, leśnego, łącznego zobowiązania pieniężnego):

- od os. fizycznych w ewidencji widniało łącznie 5.344 osób (3.381 kart kontowych), w tym 174 zalegających,
- od os. prawnych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej w ewidencji widniało 85 podmiotów, w tym 5 zalegających.

Łączna kwota zaległości z w/w tytułu wynosiła: od osób fizycznych: 248.719,67 zł; od osób prawnych: 521.681,40 zł.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy Włodowice obowiązują zasady wprowadzone zarządzeniem nr 54/KJ/2016 Wójta Gminy Włodowice z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość składania przez podatników w latach: 2014 – 2016 deklaracji/informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz wymiaru i windykacji podatku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie uchwał Rady Gminy Włodowice:

- nr 237/XXX/2013 z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie określenia rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2014 r.,
- nr 303/XL/2014 z dnia 5 listopada 2014 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2015 r.,
- nr 72/X/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2016 r.,
- nr 141/XVII/2016 z dnia 25 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2017 r.,

- nr 79/X/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r. w sprawie określenia wzorów informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o lasach oraz deklaracji podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości;
- nr 70/X/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o lasach oraz informacji o współwłaścicielach.

Osoby fizyczne

1. Podatnik nr konta 1558 – nabywca gminnej działki niezabudowanej nr 336 o pow. 459 m² położonej w Hucisku (na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 506/2016 z dnia 8 lutego 2016 r.) oraz właściciel innych nieruchomości rolnych; na podstawie informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzonych 15 listopada 2010 r. a następnie 20 kwietnia 2016 r. – wszystkie grunty zwolnione ustawowo (droga oraz użytki rolne V i VI klasa), w związku z czym brak przypisu;
2. Podatnik nr konta 3581 – nabywca gminnej działki niezabudowanej nr 409 o pow. 319 m² położonej w Rudnikach (na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2285/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r.); wymiar podatku rolnego na podstawie informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonej 22 września 2015 r.:
 - na rok 2015 – w kwocie 2,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 7 sierpnia 2015 r., doręczonej 11 sierpnia 2015 r., wpłata całości nastąpiła 21 marca 2016 r.
 - na rok 2016 – 2018 – brak przypisu w związku z kwotą wymiaru nie przekraczającą 6,00 zł a w 2018 r. 8,00 zł, wymiaru nie dokonano na podstawie art. 6a ust. 6a ustawy o podatku rolnym.
3. Podatnik nr konta 3589 – nabywca gminnej działki rolnej nr 545/13 o pow. 6165 m² położonej we Włodowicach (na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2291/2015 z dnia 16 czerwca 2015 r.); wymiar podatku rolnego na podstawie informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonej 4 września 2015 r.:
 - na rok 2015 (lipiec – grudzień) – w kwocie 23,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 7 września 2015 r., doręczonej 14 września 2015 r., wpłata całości nastąpiła 17 września 2015 r.;
 - na rok 2016 – w kwocie 40,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 9 lutego 2016 r., doręczonej 23 lutego 2016 r., wpłata całości nastąpiła 3 marca 2016 r.;
 - na rok 2017 – w kwocie 39,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 7 lutego 2017 r., doręczonej 21 lutego 2017 r., wpłata całości nastąpiła 6 marca 2017 r.;

- na rok 2018 – w kwocie 39,00 zł, na podstawie decyzji wymiarowej z 1 lutego 2018 r., doręczonej 10 lutego 2018 r., wpłata całości nastąpiła 16 lutego 2018 r.
4. Podatnik nr konta 3456 – użytkownik wieczysty a następnie właściciel gminnej działki niezabudowanej nr 298/3 o pow. 2312 m² położonej we Włodowicach (na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 878/2014 z dnia 19 marca 2014 r.); wymiar podatku od nieruchomości na podstawie informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z 6 maja 2013 r.
- na rok 2014 – w kwocie 509,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 27 stycznia 2014 r., doręczonej 6 lutego 2014 r. a następnie w kwocie 695,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 26 maja 2014 r., doręczonej 29 maja 2014 r., wpłata rat nastąpiła 9 czerwca 2014 r.;
 - na rok 2015 – w kwocie 928,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 10 lutego 2015 r., doręczonej 26 lutego 2015 r., wpłata rat nastąpiła 12 marca (I i II) oraz 14 września 2015 r. (III i IV);
 - na rok 2016 – w kwocie 949,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 9 lutego 2016 r., doręczonej 22 lutego 2016 r., wpłata rat nastąpiła 11 marca (I i II) oraz 12 września 2016 r. (III i IV);
 - na rok 2017 – w kwocie 982,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 7 lutego 2017 r., doręczonej 21 lutego 2017 r., wpłata rat nastąpiła 13 lutego, 12 czerwca oraz 3 października 2017 r.;
 - na rok 2018 – w kwocie 992,00 zł, na podstawie decyzji wymiarowej z 1 lutego 2018 r., doręczonej 14 lutego 2018 r., wpłata I i II raty nastąpiła 16 lutego 2018 r.
5. Podatnik nr konta 3543 – nabywca gminnych działek zabudowanych nr 291/6 i 291/7 o łącznej pow. 1933 m² położonych we Włodowicach (na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4582/2014 z dnia 27 listopada 2014 r.); wymiar podatku od nieruchomości na podstawie informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z 23 lutego 2015 r.:
- na rok 2014 (grudzień) – w kwocie 798,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 24 lutego 2015 r., doręczonej 27 lutego 2015 r. a następnie po zmianie w kwocie 877,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 11 marca 2015 r., doręczonej 13 marca 2015 r., wpłata całości nastąpiła 27 lutego i 16 marca 2015 r.;
 - na rok 2015 – w kwocie 9.616,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 24 lutego 2015 r., doręczonej 27 lutego 2015 r. a następnie po zmianie w kwocie 10.563,00 zł na

podstawie decyzji wymiarowej z 11 marca 2015 r., doręczonej 13 marca 2015 r., wpłata rat nastąpiła terminowo;

- na rok 2016 – w kwocie 10.983,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 9 lutego 2016 r., doręczonej 22 lutego 2016 r., a następnie po zmianie (w związku ze zbyciem w marcu 2016 r.) w kwocie 2.746,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 27 kwietnia 2016 r., doręczonej 4 maja 2016 r., wpłata całości nastąpiła 15 marca 2016 r.;

W związku ze zbyciem z dniem 24 marca 2016 r. w/w nieruchomości, nabywca – podatnik nr konta 3662 złożył informację o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych z 4 kwietnia 2016 r., wymiar podatku od nieruchomości:

- na rok 2016 (kwiecień – grudzień) – w kwocie 6.215,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 26 kwietnia 2016 r., doręczonej 27 kwietnia 2016 r., wpłata całości nastąpiła 16 maja 2016 r.;
- na rok 2017 – w kwocie 10.193,00 zł na podstawie decyzji wymiarowej z 7 lutego 2017 r., doręczonej 21 lutego 2017 r., wpłata całości nastąpiła 27 lutego 2017 r.;
- na rok 2018 – w kwocie 10.396,00 zł, na podstawie decyzji wymiarowej z 1 lutego 2018 r., doręczonej 9 lutego 2018 r., wpłata całości nastąpiła 12 lutego 2018 r.

Stwierdzono, że informacje o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych składane przez poszczególne w/w osoby fizyczne, które wpłynęły do Referatu Finansowo – Księgowego zostały przyjęte z pominięciem procedury określonej w § 40 i 42 Załącznika nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

Dotyczyło to podatników:

nr konta 1558 – informacja z datą sporządzenia 20 kwietnia 2016 r.;

nr konta 3543 – informacja z datą sporządzenia 23 lutego 2015 r.;

nr konta 3456 – informacja z datą sporządzenia 6 maja 2013 r.

Ponadto, wszystkie złożone informacje nie zawierały dat ich wpływu oraz potwierdzeń dokonania ich sprawdzenia przez pracowników działających w imieniu organu podatkowego.

Powyższe było wymagane zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od dwóch Inspektorów ds. księgowości podatkowej, z których wynikało, że: „*Informacje o gruntach, nieruchomościach i obiektach*

budowlanych dotyczące podatników o numerach kont: 1558, 3543, 3456 zostały przez nich wypełnione i złożone bezpośrednio w tutejszym referacie finansowo – księgowym. Figurująca na pierwszej stronie druku informacji IN – 4 data złożenia informacji była zatem datą faktycznego wpływu do referatu. Powyższa data wypełniona została przez podatnika przy pracowniku zajmującym się wymiarem podatków w dniu pozostawienia informacji w referacie. Wobec powyższego przeoczono konieczność przekazania powyższych dokumentów celem wprowadzenia do obiegu kancelaryjnego. Informacje o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych złożone przez podatników o numerach kont: 1558, 3581, 3589, 3456, 3543 w tutejszym referacie finansowo-księgowym zostały zweryfikowane i sprawdzone przez pracowników je przyjmujących, zarówno pod względem poprawności ich wypełnienia jak również merytorycznej zgodności z danymi zawartymi w zmianach geodezyjnych otrzymanych z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Zawierciu. Ponadto wyżej wskazane informacje wypełnione zostały przez podatników na miejscu, w obecności i przy pomocy pracownika zajmującego się wymiarem podatków. Potwierdzeniem zweryfikowania i sprawdzenia powyższych informacji było ustalenie prawidłowego wymiaru podatku w drodze wydanych decyzji. Nadmieniamy, iż w chwili obecnej w przyjmowanych na bieżąco informacjach o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych po dokonaniu czynności sprawdzających, o których mowa powyżej, zamieszczamy stosowną adnotację.”

Ponadto stwierdzono, że projekty wzorów informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych stanowiących następnie załącznik nr 4 do uchwały 70/X/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o lasach oraz informacji o współwłaścicielach, nie przewidywały rubryki na adnotacje urzędowe, m.in. w celu udokumentowania dokonania czynności sprawdzających przez pracownika działającego w imieniu organu podatkowego. Powyższe było wymagane, mając na uwadze art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, z których wynikało, że: „Artykuł 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o

podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.) stanowi, iż rada gminy określa, w drodze uchwały, wzory formularzy, o których mowa w ust. 6 i w ust. 9 w pkt 1 ustawy. W formularzach zawarte powinny być dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości. Z powyższego przepisu nie wynika konieczność zamieszczenia we wzorze informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych rubryki na adnotacje urzędowe. Projekt uchwały w sprawie określenia wzorów deklaracji podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o lasach oraz informacji o współwłaścicielach przedłożony Radzie Gminy Włodowice został opracowany zgodnie z art. 6 ust. 13 wyżej wymienionej ustawy i zostały w nim zawarte niezbędne dane. Rada Gminy Włodowice na podstawie przedłożonego projektu podjęła w dniu 30.11.2015 r. Uchwałę nr 70/X/2015 w sprawie określenia wzorów deklaracji podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o lasach oraz informacji o współwłaścicielach, którą w dniu 03.12.2015 r. przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Oddział Zamiejscowy w Częstochowie. Artykuł 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) mówi o konieczności dokonywania przez organy podatkowe pierwszej instancji czynności sprawdzających. Informuję, iż pracownicy działający w imieniu tutejszego organu podatkowego przy każdej złożonej informacji dokonywali wszelkich czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 Ordynacji podatkowej, jednakże nie dokumentowali tego w formie pisemnej. Obecnie w celu pisemnego udokumentowania dokonywanych czynności sprawdzających zobowiązałem pracowników działających w imieniu tutejszego organu podatkowego, każdorazowo po stwierdzeniu prawidłowości wypełnienia informacji, do zamieszczania w prawym dolnym rogu trzeciej strony informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych pieczętki o treści: "Sprawdzono pod względem merytorycznym i formalnym" a przy niej daty sprawdzenia oraz podpisu opatrzonego imienną pieczętką pracownika. Nadmieniam, iż przy kolejnym podejmowaniu uchwały w sprawie określenia wzorów deklaracji podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o lasach oraz informacji o współwłaścicielach, w druku informacji o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych zamieszczona zostanie stosowna rubryka na adnotacje urzędowe.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej

6. Podatnik nr konta 3539 – właściciel nieruchomości gruntowych i zabudowanych oraz budowli we Włodowicach; wymiar podatku na:

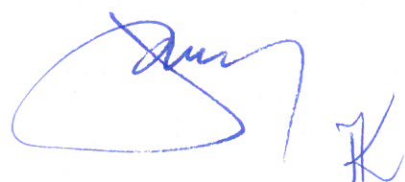
- 2015 r. w kwocie 4.564,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 28 stycznia 2015 r.); wpłata rat nastąpiła terminowo;
- 2016 r. w kwocie 4.628,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 5 stycznia 2016 r.); wpłaty rat następowały terminowo;
- 2017 r. w kwocie 4.672,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 8 lutego 2017 r.); wpłaty rat następowały terminowo;
- 2018 r. w kwocie 4.761,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 18 stycznia 2018 r.); wpłata I i II raty nastąpiła odpowiednio 31 stycznia i 15 lutego 2018 r.

7. Podatnik nr konta 3161 – właściciel nieruchomości gruntowych i zabudowanych we Włodowicach; wymiar podatku na:

- 2015 r. w kwocie 2.197,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 15 stycznia 2015 r.); wpłata całości nastąpiła 26 stycznia 2015 r.;
- 2016 r. w kwocie 2.347,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 14 stycznia 2016 r.) oraz w kwocie 2.373,00 zł na podstawie korekty (data wpływu 8 lutego 2016 r.); wpłata całości nastąpiła 29 stycznia i 3 lutego 2016 r.;
- 2017 r. w kwocie 2.430,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 26 stycznia 2017 r.); wpłata całości nastąpiła 16 stycznia 2016 r.;
- 2018 r. w kwocie 2.480,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 10 stycznia 2018 r.); wpłata całości nastąpiła 26 stycznia 2018 r.

8. Podatnik nr konta 3089 – użytkownik wieczysty nieruchomości gruntowych i zabudowanych oraz budowli w Rudnikach; wymiar podatku na:

- 2015 r. w kwocie 12.647,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 12 stycznia 2015 r.); wpłata poszczególnych rat nastąpiła nieterminowo; wystawiono upomnienia i przypisano odsetki oraz koszty postępowania egzekucyjnego;
- 2016 r. w kwocie 13.168,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 29 stycznia 2016 r.), następnie w kwocie 24.114,00 zł na podstawie korekty (data wpływu 18 lutego 2016 r.), w kwocie 10.942,00 zł na podstawie korekty (data wpływu 4 marca 2016 r.), w kwocie 10.686,00 zł na podstawie korekty (data



- wpływu 13 lipca 2016 r.); wpłata poszczególnych rat nastąpiła nieterminowo; wystawiono upomnienia i przypisano odsetki oraz koszty postępowania egzekucyjnego;
- 2017 r. w kwocie 55,00 zł (od 2017 r. grunty zajęte pod działalność gospodarczą były własnością osoby fizycznej podatnika nr konta 3658, który złożył informację na podatek od nieruchomości w w/w zakresie) na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 3 lutego 2017 r.), następnie w kwocie 858,00 zł na podstawie korekty (data wpływu 30 marca 2017 r.), wpłata poszczególnych rat nastąpiła nieterminowo; wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze, przypisano odsetki oraz koszty postępowania egzekucyjnego;
 - 2018 r. w kwocie 876,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 14 lutego 2018 r.); wpłata I raty nastąpiła 2 lutego 2018 r.
9. Podatnik nr konta 3083 – właściciel nieruchomości gruntowych i zabudowanych w Hucisku; wymiar podatku na:
- 2015 r. w kwocie 145.847,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 20 stycznia 2015 r.); wpłata poszczególnych rat nastąpiła nieterminowo; wystawiono upomnienia i przypisano odsetki oraz koszty postępowania egzekucyjnego;
 - 2016 r. w kwocie 150.492,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 18 stycznia 2016 r.); wpłata poszczególnych rat nastąpiła nieterminowo; wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze, przypisano odsetki oraz koszty postępowania egzekucyjnego;
 - 2017 r. w kwocie 153.771,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 16 stycznia 2017 r.) oraz w kwocie 153.790,00 na podstawie korekty z 28 lipca 2017 r.; wpłata części poszczególnych rat nastąpiła nieterminowo; wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze a na wniosek podatnika rozłożono zaległości na raty, zgłoszono wierzytelności w postępowaniu upadłościowym, przypisano odsetki oraz koszty postępowania egzekucyjnego;
 - 2018 r. w kwocie 156.417,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 25 stycznia 2018 r.) złożonej przez syndyka masy upadłościowej.
10. Podatnik nr konta 3099 – użytkownik wieczysty nieruchomości gruntowych i zabudowanych oraz budowli w Rudnikach; wymiar podatku na:
- 2015 r. w kwocie 54.781,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 30 stycznia 2015 r.), następnie w kwocie 55.727,00 zł na podstawie korekty (data wpływu 15 listopada 2016 r.) oraz w kwocie 73.782,00 zł na podstawie

decyzji organu podatkowego z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania; w związku z brakiem wpłat rat, wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze, przypisano odsetki oraz koszty postępowania egzekucyjnego;

- 2016 r. w kwocie 70.425,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 2 lutego 2016 r.), następnie w kwocie 67.937 zł na podstawie korekty (data wpływu 15 listopada 2016 r.) oraz w kwocie 77.451,00 zł na podstawie decyzji organu podatkowego z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania; w związku z brakiem wpłat rat, wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze, przypisano odsetki oraz koszty postępowania egzekucyjnego;
- 2017 r. w kwocie 70.407,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 1 lutego 2017 r.) oraz w kwocie 80.164,00 na podstawie korekty z 23 lutego 2018 r.; w związku z brakiem wpłat rat, wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze, przypisano odsetki oraz koszty postępowania egzekucyjnego;
- 2018 r. w kwocie 72.101,00 zł na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości (data wpływu 5 lutego 2018 r.) oraz w kwocie 82.053,00 zł na podstawie korekty z 23 lutego 2018 r.; brak wpłat do dnia kontroli.

Sprawdzeniem objęto terminowość i prawidłowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2017 – 2018 r. przez ochotnicze straże pożarne z terenu Gminy Włodowice.

Podatnik nr 3141 - Ochotnicza Straż Pożarna w Rzędkowicach:

- 2017 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 12 stycznia 2017 r., korekta wpłynęła 11 października 2017 r.;
- 2018 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 23 stycznia 2018 r.;

1. Podatnik nr 3142 – Ochotnicza Straż Pożarna w Rudnikach:

- 2017 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 27 stycznia 2017 r.;
- 2018 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 9 stycznia 2018 r.;

2. Podatnik nr 3138 – Ochotnicza Straż Pożarna w Zdowie:

- 2017 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 12 stycznia 2017 r.;
- 2018 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 17 stycznia 2018 r.;

3. Podatnik nr 3137 – Ochotnicza Straż Pożarna w Morsku:

- 2017 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 20 stycznia 2017 r.;
- 2018 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 31 stycznia 2018 r.;

4. Podatnik nr 3140 – Ochotnicza Straż Pożarna w Górze Włodowskiej:

- 2017 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 27 stycznia 2017 r.;
- 2018 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 17 stycznia 2018 r.;

5. Podatnik nr 3139 – Ochotnicza Straż Pożarna w Parkoszowicach:

- 2017 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 23 stycznia 2017 r.;
- 2018 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 5 stycznia 2018 r.;

6. Podatnik nr 3136 – Ochotnicza Straż Pożarna we Włodowicach:

- 2015 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 19 stycznia 2017 r.;
- 2016 r. – deklaracja na podatek od nieruchomości wpłynęła 17 stycznia 2018 r.;

W zakresie prawidłowości składania deklaracji przez w/w jednostki uwag nie wniesiono.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień

Sprawdzeniem objęto prawidłowość ustalenia i wykazania w sprawozdaniach skutków zwolnień w podatku od nieruchomości udzielonych w drodze uchwał Rady Gminy Włodowice.

Szczegółową kontrolą objęto skutki z ww. tytułu w podatku od nieruchomości od osób prawnych za rok 2016 i 2017.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów:

- uchwał Rady Gminy Włodowice w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2016 i 2017, w których dokonano również zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości, tj.: 1) grunty, budynki lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia działalności statutowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 2) grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako drogi oznaczone symbolem „dr” będące drogami wewnętrznymi, nie podlegające zwolnieniu na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej; 3) budowle lub ich części wykorzystywane na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków (na 2016 r.);
- deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2017 i 2018 złożonych przez w/w podatników, których nieruchomości objęte były zwolnieniami (m.in. ochotnicze straże pożarne);
- sprawozdania Rb-27S za 2016 r. i 2017 r. i RB-PDP za 2016 r.

Zgodnie z ww. sprawozdaniami, skutki zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły: w 2016 r. – 73.315,63 zł, w 2017 r. – 9.731,82 zł.

Wysokość skutków ustalono na podstawie danych o nieruchomościach zwolnionych wykazanych w deklaracjach przez podatników.

Uwag w ww. zakresie nie wniesiono.

Wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Akta kontroli **AK/610/3/18/III.1.2.**

1.2. Dochody z majątku

1.2.1. Dochody z tytułu dzierżawy/najmu nieruchomości komunalnych

Sprawdzeniem objęto prawidłowość oddawania nieruchomości w najem i dzierżawę oraz windykacji czynszu z tego tytułu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- umowy najmu lokali użytkowych i dzierżawy gruntu, aneksy do umów,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę;
- uchwały Rady Gminy Włodowice i zarządzenia Wójta Gminy Włodowice w sprawie wyrażenia zgody na wynajęcie/wydzierżawienie poszczególnych nieruchomości;
- zarządzenia Wójta Gminy Włodowice w sprawie ustalenia rocznych stawek czynszu za dzierżawę gruntów rolnych;
- zarządzenie nr 63/2015 Wójta Gminy Włodowice z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizowania przetargów na dzierżawę gruntów stanowiących własność, bądź będących w posiadaniu Gminy Włodowice na okres do 3 lat;
- ewidencja księgowa do dochodów z czynszu;
- faktury i potwierdzenia zapłaty czynszu.

Najem części dachu na budynku Urzędu Gminy Włodowice o pow. 40 m² z przeznaczeniem na maszt antenowy z okablowaniem

Umowę najmu nr ZAW2008_C (1/FV/2017) z dnia 23 grudnia 2014 r. zawarto na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2017 r., stawkę czynszu miesięcznego ustalono w kwocie 34,988 zł netto/m² (zgodnie z zarządzeniem), tj.: łącznie 1.399,52 zł netto (1.721,41 zł brutto) płatną w ciągu 21 dni od otrzymania faktury.

Aneksem nr 1/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 r. z mocą obowiązującą od 1 kwietnia 2016 r. dokonano zmiany wysokości czynszu najmu na 34,68 zł netto/m² (zgodnie z zarządzeniem), tj.: łącznie 1.387,20 zł netto (1.706,26 zł brutto). Zgodnie z kolejnym zarządzeniem dokonano zmiany wysokości czynszu najmu na 34,47 zł netto/m²

Kolejną umowę najmu nr ZAW2008_C (7/FV/2017) z dnia 20 grudnia 2017 r. zawarto na okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r.; stawkę czynszu miesięcznego ustalono na

34,47 zł netto/m² (zgodnie z zarządzeniem), tj.: łącznie w kwocie 1.378,80 zł netto (1.695,92 zł brutto) płatną w ciągu 21 dni od otrzymania faktury.

W zakresie wpłat czynszu zgodnie ewidencją szczegółową do rozrachunków z kontrahentem: najemca nr konta 221-0108 oraz dowodami księgowymi, uwag nie wniesiono.

Dzierżawa części działki nr 2066 o pow. 42 m² oraz najem powierzchni użytkowej budynku Gminy Włodowice położonych w Górze Włodowskiej

Zgodnie z umową dzierżawy nr R.V.3/2013 (4/FV/2013) z dnia 31 maja 2013 r. zawartą na okres od 1 czerwca 2013 r. do 15 maja 2016 r., stawkę czynszu miesięcznego ustalono w kwocie 1,00 zł/m² netto (zgodnie z zarządzeniem), łącznie: 42,00 zł netto, płatną z góry do 15 dnia każdego miesiąca.

Zgodnie z umową najmu nr (5/FV/2013) z dnia 15 maja 2013 r. zawartą na okres od 1 czerwca 2013 r. do 15 maja 2016 r., stawkę czynszu miesięcznego ustalono w kwocie 4,00 zł/m² netto (zgodnie z zarządzeniem), łącznie: 168,00 zł netto, płatną z góry do 15 dnia każdego miesiąca.

Zgodę na oddanie w dzierżawę oraz najem (zgodnie z wnioskiem z 29 stycznia 2016 r. na zawarcie kolejnej umowy) w/w nieruchomości z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej na okres powyżej 3 lat na podstawie kolejnej umowy wyrażono uchwałą nr 94/XII/2016 Rady Gminy Włodowice z dnia 3 marca 2016 r.

Zgodnie z umową dzierżawy nr R.V.2/2016 (6/FV/2016) z dnia 4 maja 2016 r. zawartą na okres od 16 maja 2016 r. do 31 grudnia 2018 r.), stawkę czynszu miesięcznego ustalono w kwocie 1,00 zł/m² netto, łącznie: 42,00 zł netto, płatną z góry do 15 dnia każdego miesiąca.

Zgodnie z umową najmu nr 7/FV/2016) z dnia 6 maja 2016 r. zawartą na okres od 16 maja 2016 r. do 31 grudnia 2018 r.), stawkę czynszu miesięcznego ustalono w kwocie 4,00 zł/m² netto, łącznie: 168,00 zł netto, płatną z góry do 15 dnia każdego miesiąca.

W zakresie wpłat czynszu, zgodnie ewidencją szczegółową do rozrachunków z kontrahentem: dzierżawcą o nr konta 221-0270 oraz dowodami księgowymi, uwag nie wniesiono.

Dzierżawa działki rolnej nr 1184/2 o pow. 0,1053 ha położonej w Rudnikach

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczono 5 lutego 2016 r. na okres 21 dni a informację o wykazie zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym.

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym z 9 marca 2016 r. na dzierżawę m.in. w/w gruntów rolnych na okres 3 lat wywieszono na okres od 3 marca do 14 kwietnia 2016 r. oraz zamieszczono w prasie. Cenę wywoławczą stawki rocznego czynszu dzierżawnego ustalono na: 12,99 zł, a wadium (10 % ceny wywoławczej): 1,29 zł. Termin

wniesienia wadium – do 11 kwietnia 2016 r. Termin otwarcia przetargu wyznaczono na 14 kwietnia 2016 r.

Do przetargu przystąpił 1 oferent, który we wskazanym terminie wniósł wadium w wymaganej wysokości. Na skutek dokonanego postąpienia oferent, zaoferował cenę brutto wynoszącą: 13,99 zł. Z przebiegu przetargu sporządzono protokół podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca oraz członków komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr 154/2016 Wójta Gminy Włodowice z dnia 11 kwietnia 2016 r. Informację o wyniku przetargu z 14 kwietnia 2016 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń na okres 7 dni. Wadium zaliczono na poczet czynszu dzierżawnego.

Zgodnie z umową dzierżawy nr 4/FV/2016 z dnia 52 kwietnia 2016 r. zawartą na okres 3 lat (tj. od 1 maja 2016 r. do 30 kwietnia 2019 r.), stawkę czynszu rocznego ustalono w kwocie: 13,99 zł, płatną do 15 marca każdego roku, a za 2016 r. w kwocie 9,33 zł do 15 dnia miesiąca następującego po dacie zawarcia umowy.

W zakresie wpłat czynszu, zgodnie ewidencją szczegółową do rozrachunków z kontrahentem: dzierżawca nr konta 221-2350 oraz dowodami księgowymi, uwag nie wniesiono.

Dzierżawa części działki nr 544 o pow. 155 m² oraz najem lokalu użytkowego o pow. 78 m² (sklep) oraz 15 m² (kotłownia) mieszczącego się w Zdowie

Zgodnie z umową dzierżawy nr R.V.2/2014 (4/FV/2014) z dnia 2 czerwca 2014 r. zawartą na okres od 2 czerwca 2014 r. do 31 maja 2017 r., stawkę czynszu miesięcznego ustalono w kwocie 0,60 zł/m² netto (zgodnie z zarządzeniem), łącznie: 93,00 zł netto (114,39 zł brutto), płatną z góry do 15 dnia każdego miesiąca.

Zgodnie z umową najmu nr (5/FV/2014) z dnia 2 czerwca 2014 r. zawartą na okres od 2 czerwca 2014 r. do 31 maja 2017 r., stawkę czynszu miesięcznego ustalono w kwocie 3,90 zł/m² netto (sklep) oraz 2,50 zł/m² netto (kotłownia), łącznie: 341,70 zł netto, płatną z góry do 15 dnia każdego miesiąca.

Zgodę na oddanie w dzierżawę oraz najem (zgodnie z wnioskiem z 16 sierpnia 2017 r. na zawarcie kolejnej umowy) w/w nieruchomości z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej na okres powyżej 3 lat na podstawie kolejnej umowy wyrażono uchwałą nr 190/XXIII/2017 Rady Gminy Włodowice z dnia 31 sierpnia 2017 r.

Zgodnie z umową dzierżawy nr R.V.4/2017 (6/FV/2017) 1 września 2017 r. zawartą na okres od 1 września 2017 r. do 31 grudnia 2020 r., stawkę czynszu miesięcznego ustalono w kwocie 0,60 zł/m² netto, łącznie: 93,00 zł netto (114,39 zł brutto), płatną z góry do 15 dnia każdego miesiąca.

Zgodnie z umową najmu nr 5/FV/2017 z dnia 1 września 2017 r. zawartą na okres od 1 września 2017 r. do 31 grudnia 2020 r., stawkę czynszu miesięcznego ustalono w kwocie 3,84 zł/m² netto (sklep) oraz 2,47 zł netto (kotłownia), łącznie: 336,57 zł netto, płatną z góry do 15 dnia każdego miesiąca.

Na wniosek najemcy / dzierżawcy, na podstawie porozumienia stron z 28 grudnia 2017 r. oraz pisma Wójta z 20 grudnia 2017 r. rozwiązano z dniem 1 stycznia 2018 r. powyższe umowy.

W zakresie wpłat czynszu, zgodnie ewidencją szczegółową do rozrachunków z kontrahentem: dzierżawcą o nr konta 221-092 oraz dowodami księgowymi, uwag nie wniesiono.

Dzierżawa części działki nr 1282 o pow. 20 m² położonej we Włodowicach

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczono 15 grudnia 2015 r. na okres 21 dni a informację o wykazie zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym.

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym z 9 marca 2016 r. na dzierżawę m.in. w/w działki na okres 3 lat wywieszono na okres od 3 marca do 14 kwietnia 2016 r. oraz zamieszczono w prasie. Cenę wywoławczą stawki miesięcznego czynszu dzierżawnego ustalono na: 4,50 zł, a wadium (20 % ceny wywoławczej): 9,00 zł. Termin wniesienia wadium – do 11 kwietnia 2016 r. Termin otwarcia przetargu wyznaczono na 14 kwietnia 2016 r.

Do przetargu przystąpił 1 oferent, który we wskazanym terminie wniósł wadium w wymaganej wysokości. Na skutek dokonanego postąpienia oferent, zaoferował cenę brutto wynoszącą: 5,50 zł. Z przebiegu przetargu sporządzono protokół podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca oraz członków komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr 154/2016 Wójta Gminy Włodowice z dnia 11 kwietnia 2016 r. Informację o wyniku przetargu z 14 kwietnia 2016 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń na okres 7 dni. Wadium zaliczono na poczet czynszu dzierżawnego.

Zgodnie z umową dzierżawy nr 5/FV/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 r. zawartą na okres 3 lat (tj. od 1 maja 2016 r. do 30 kwietnia 2019 r.), stawkę czynszu miesięcznego ustalono w kwocie: 5,50 zł/m² netto, łącznie 110,00 zł netto (135,30 zł brutto), płatną z góry do 15 dnia każdego miesiąca.

W zakresie wpłat czynszu, zgodnie ewidencją szczegółową do rozrachunków z kontrahentem: dzierżawcą nr konta 221-1468 oraz dowodami księgowymi, uwag nie wniesiono.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń, sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczenia składników wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulaminem wynagradzania, prawidłowość i terminowość wypłacenia wynagrodzenia za miesiące: luty, marzec i grudzień w latach: 2015 – 2017, prawidłowość wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy oraz terminowość odprowadzania składek ZUS za miesiące: luty, czerwiec, wrzesień w latach: 2015 – 2017.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- rocznych imiennych kart wynagrodzeń pracowników za lata 2015 – 2017,
- list płac za miesiące: luty – marzec i grudzień 2015 – 2017 r.,
- umów o pracę, pism i angaży w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Włodowice w latach 2015 – 2017,
- uchwał Rady Gminy Włodowice ustalających wynagrodzenie dla Wójta Gminy,
- pism Wójta Gminy Włodowice w sprawie przyznania nagród dla pracowników Urzędu Gminy w latach 2015 – 2017,
- ewidencji księgowej do kont: 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wynagrodzenia 7 pracowników: Wójta Gminy Włodowice, Sekretarza Gminy Włodowice, Skarbnika Gminy Włodowice, Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Handlu i Usług, Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (p.o. Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich), Inspektora ds. kultury, promocji gminy i integracji europejskiej, Inspektora ds. księgowości.

Ustalono, że kategorie zaszeregowania oraz stawki poszczególnych składników wynagrodzeń dla powyższych pracowników były zgodne z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz obowiązującymi w tym okresie Regulaminem Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Włodowice wprowadzonym zarządzeniem Nr 17/KJ/2009 Wójta Gminy Włodowice z dnia 15 czerwca 2009 r. (wraz z późn. zm.). Aktualnie obowiązujący, tj. od 1 stycznia 2018 r. Regulamin Wynagradzania wprowadzono zarządzeniem Nr 55/KJ/2017 Wójta Gminy Włodowice: z dnia 8 grudnia 2017 r.

Ponadto, kontrolą objęto prawidłowość i terminowość wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „trzynastka” oraz nagród jubileuszowych w latach 2014 – 2017 na rzecz uprawnionych pracowników Urzędu.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za miesiące luty, czerwiec, wrzesień w okresie 2015 – 2017 r., ewidencji i wyciągów bankowych potwierdzających odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy za ww. miesiące.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Wyplata ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy

W Urzędzie Gminy Włodowice, w okresie objętym kontrolą dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe wobec 8 pracowników.

Ustalono, że wobec 4 pracowników wypłata obejmowała również ekwiwalent za rok poprzedzający rok w którym nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy.

Powyższe dotyczyło pracowników na stanowiskach:

1. Wójt Gminy Włodowice w kwocie łącznej 15.439,36 zł brutto za 32 dni / 256 godzin, tj.:
 - za 2013 r. – 6 dni / 48 godzin, wypłacono 2.894,88 zł;
 - za 2014 r. – 26 dni / 208 godzin, wypłacono 12.544,48 zł;
2. Robotnik gospodarczy w kwocie łącznej 1.373,44 zł brutto za 16 dni / 128 godzin, tj.:
 - za 2012 r. – 1,5 dnia / 12 godzin, wypłacono 128,76 zł;
 - za 2013 r. – 10 dni / 80 godzin, wypłacono 858,40 zł;
 - za 2014 r. – 4,5 dnia / 36 godzin, wypłacono 386,28 zł;
3. Inspektor ds. księgowości w kwocie łącznej 2.624,00 zł za 16 dni / 128 godzin, tj.:
 - za 2014 r. – 12 dni / 96 godzin, wypłacono 1.968,00 zł;
 - za 2015 r. – 4 dni / 32 godzin, wypłacono 656,00 zł;
4. Palacz c.o. w kwocie łącznej 592,24 zł za 11 dni (1/2 etatu) / 44 godziny, tj.:
 - za 2016 r. – 2 dni / 8 godzin, wypłacono 107,68 zł;
 - za 2017 r. – 9 dni / 36 godzin, wypłacono 484,56 zł.

Po przeanalizowaniu przebiegu zatrudnienia osób o nr 2 – 4 na podstawie m.in. rocznych kart ewidencji obecności w pracy, kart urlopowych, zwolnień lekarskich oraz świadectw pracy ustalono, iż wykorzystanie urlopów za rok poprzedzający rok, w którym nastąpiła wypłata ekwiwalentu nie było możliwe.

Stwierdzono, że do końca kadencji w 2014 r. nie udzielono zaległego urlopu wypoczynkowego p. Adamowi Szmukierowi – Wójtowi Gminy Włodowice w liczbie 6 dni za 2013 r. Mając na uwadze przepis art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks

pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502) urlop winien być udzielony najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego za rok poprzedni. W związku z powyższym pobrano wyjaśnienia od p. Małgorzaty Konarskiej – Sekretarza Gminy Włodowice wykonującej czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, z których wynikało, że: „(...) z początkiem roku 2014 Wójt Gminy Włodowice Pan Adam Szmukier otrzymał od Sekretarza Gminy pismo informujące o liczbie dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w poprzednim roku kalendarzowym oraz przypominające o obowiązku wykorzystania w całości zaległego urlopu wypoczynkowego zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 168 Kodeksu pracy tj. do dnia 30 września 2014 r. Pismo zostało doręczone w związku z tym, że w 2014 r. upływała kadencja Wójta Gminy Włodowice. W ciągu 2014 r. Pan Adam Szmukier wykorzystał zaległy urlop wypoczynkowy pięciokrotnie w miesiącach: marzec – w ilości 3 dni, czerwiec – w ilości 5 dni, sierpień – w ilości 1 dzień, wrzesień – w ilości 4 dni, październik – w ilości 3 dni. Łącznie w 2014 r. Wójt Gminy wykorzystał 16 dni zaległego urlopu wypoczynkowego. W 2014 r. do końca kadencji nie udzielono Panu Adamowi Szmukierowi zaległego urlopu wypoczynkowego za 2013 r. w liczbie 6 dni z uwagi na nadmiar obowiązków wynikających z pełnienia funkcji Wójta Gminy. W 2014 r. gmina zrealizowała ponad 20 zadań inwestycyjnych i remontowych, które wymagały ciągłego nadzoru ze strony Wójta. Ponadto w dniach od 22.10. – 05.12.2014 r. miała miejsce kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej, co wymagało obecności Wójta w związku z udzielanymi wyjaśnieniami w trakcie przeprowadzanych czynności kontrolnych. Nadmieniam również, że w dniach od 07.07. – 11.07.2014 r. Wójt przebywał na zwolnieniu lekarskim. Powyższe zdarzenia miały bezpośredni wpływ na niewykorzystanie przez Pana Adama Szmukiera części zaległego urlopu za 2013 r.”

Wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 5** do protokołu kontroli.

Akta kontroli AK/610/3/18/ **III.2.1.1**

2.1.2. Świadczenie usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych powstających na terenie Gminy Włodowice (post. nr: R.V.271.001.2016).

Sprawdzono prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznych w trybie przetargu nieograniczonego poniżej kwoty określonej zgodnie z przepisem art. 11 ust. 8 ustawy – prawo zamówień publicznych (tj. 209.000 euro dla dostaw i usług, zgodnie z wówczas obowiązującym rozporządzeniem) oraz realizację i sfinansowanie zadania.

Kontrolą objęto: specyfikację istotnych warunków zamówienia, oferty, dokumentację przetargową (ogłoszenia, powołanie komisji, protokół ZP), umowę z wykonawcą, protokoły odbioru robót, faktury wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz ewidencję księgową.

Przygotowanie postępowania

Za przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia, w tym: opis przedmiotu zamówienia, ustalenie wartości zamówienia, opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz ustalenie kryteriów oceny ofert, odpowiedzialni: Kierownik zamawiającego oraz poszczególni członkowie Komisji Przetargowej powołanej zarządzeniem nr 205/2016 Wójta Gminy Włodowice z dnia 20 października 2016 r. (z późn. zm.) i działającej zgodnie z regulaminem pracy komisji przetargowej, określonym w zarządzeniu nr 175/2016 z dnia 13 lipca 2016 r.

Przedmiotem zamówienia było świadczenie przez okres 24 miesiące (do 31 grudnia 2018 r.) usług odbioru odpadów komunalnych (w tym selektywnie zbieranych) od właścicieli nieruchomości zlokalizowanych na terenie Gminy Włodowice (zamieszkałych i niezamieszkałych) oraz ich zagospodarowania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (w tym zgodnie z Regulaminem utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Włodowice, wprowadzonym uchwałą nr 120/XV/2016 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 sierpnia 2016 r.). Odbiór odpadów komunalnych obejmował obszar całej Gminy Włodowice oraz wszystkich wytwórców odpadów komunalnych. Przedmiot zamówienia obejmował również zorganizowanie Mobilnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów (MSZOK) dla wyszczególnionych rodzajów odpadów. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz wykaz ulic, punktów adresowych nieruchomości, miejsc lokalizacji kontenerów i pojemników zamieszczono w załączniku do siwz.

Opis zamówienia wg CPV: 90511000-2, 90513000-6, 90513100-7, 90514000-3, 90512000-9, 90500000-2, 34928480-6, 90000000-7.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 9 listopada 2016 r. na kwotę 805.519,23 zł netto (192.943,36 euro, zgodnie z kursem wskazanym w wówczas obowiązującym rozporządzeniu), w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających ustalono na kwotę 38.358,06 zł netto (9.187,78 euro), tj. stanowiącą 5 % wartości zamówienia podstawowego, objętego postępowaniem i wynoszącego 767.161,17 zł netto, na podstawie szacunku dla w/w zadania z dnia 9 listopada 2016 r. uwzględniającego łączną wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy oraz planowany wzrost cen towarów i usług.

Zadanie zostało zaplanowane w budżecie: dział 900, rozdział 90002, § 4300.

Przeprowadzenie postępowania

Ogłoszenie o zamówieniu zostało w dniu 16 listopada 2016 r. ogłoszone w BZP pod nr: 344329–2016, a także w BIP i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego na okres od 16 listopada do 20 grudnia 2016 r., na ten sam na okres na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono także treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Kryterium oceny ofert stanowiły:

- cena = 60 %,
- jakość akcji informacyjno – edukacyjnej = 20 % (wykonanie ulotek format A5 o ilości min. 4 strony w kolorze z grafiką – 20 pkt, wykonanie ulotek czarno – białych – 0 pkt),
- termin płatności = 20 % (w zakresie od 7 dni – min. punktów do 30 dni – max punktów).

Wadium ustalono na kwotę 10.000,00 zł. Zamawiający nie dopuszczał składania oferty częściowej ani wariantowej, natomiast przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających.

Termin składania i otwarcia ofert oraz wniesienia wadium wyznaczono na 24 listopada 2016 r. Opis dotyczący spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu oraz wymaganych w celu ich potwierdzenia dokumentów i oświadczeń, był zgodny z art. 24 – 26 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – prawo zamówień publicznych oraz z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

W postępowaniu przewidziano zastosowanie procedury o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy – prawo zamówień publicznych, tj. najpierw dokonanie oceny ofert, a następnie zbadać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice.

W związku z wniesionymi zapytaniami wykonawców, zamawiający pismem z 21 listopada 2016 r. udzielił wyjaśnień, które nie skutkowały dokonaniem modyfikacji treści siwz oraz przesunięciem terminu składania ofert.

Do upływu terminu składania ofert (24 listopada 2016 r.), oferty złożyło 5 wykonawców:

1. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych TAMAX S. Cieślak z Sędziszowa; cena brutto: 717.325,11 zł; wykonanie ulotek format A5 o ilości min. 4 strony w kolorze z grafiką; termin płatności: 30 dni,
2. EKO-SYSTEM BIS Sp. z o.o. Spółka komandytowa z Konopisk; cena brutto: 1.021.664,02 zł; wykonanie ulotek format A5 o ilości min. 4 strony w kolorze z grafiką, termin płatności: 30 dni,

3. Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z Zawiercia; cena brutto: 874.281,60 zł; wykonanie ulotek format A5 o ilości min. 4 strony w kolorze z grafiką, termin płatności: 30 dni,
4. WYWÓZ NIECZYSTOŚCI ORAZ PRZEWÓZ ŁADUNKÓW W. STRACH z Częstochowy; cena brutto: 1.069.494,19 zł; wykonanie ulotek format A5 o ilości min. 4 strony w kolorze z grafiką; termin płatności: 30 dni,
5. REMONDIS Sp. z o.o. Oddział w Częstochowie; cena brutto: 776.563,20 zł. wykonanie ulotek format A5 o ilości min. 4 strony w kolorze z grafiką, termin płatności: 30 dni,

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia w wysokości 828.534,06 zł brutto. Z otwarcia przetargu w dniu 24 listopada 2016 r. sporządzono informację zawierającą zestawienie złożonych ofert oraz kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia, którą zamieszczono na stronie internetowej w tym samym dniu.

Wykonawcy w wymaganym terminie i wysokości wnieśli wadium (wykonawcy nr 1 – 4 – wpłata na konto zamawiającego, wykonawca nr 5 – w formie gwarancji ubezpieczeniowej).

Wykonawcy w wymaganym terminie złożyli oświadczenia dotyczące przynależności do grup kapitałowych, co było wymagane zgodnie z art. 24 ust. 11 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wszyscy członkowie komisji, a także Kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 1 i 2 ustawy – prawo zamówień publicznych.

Komisja przetargowa dokonując oceny powyższych ofert, uznała wszystkich wykonawców za niepodlegających wykluczeniu, a oferty za niepodlegające odrzuceniu. Komisja przetargowa za najkorzystniejszą uznała ofertę wykonawcy nr 1 oraz wezwała go do złożenia wymaganych dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu. Z oceny ofert, komisja sporządziła w dniu 2 grudnia 2016 r. protokół z wykonywanych czynności. Na podstawie wezwania z 2 grudnia 2016 r. wykonawca nr 1 złożył we wskazanym terminie (tj. 7 grudnia 2016 r.) wymagane dokumenty potwierdzające warunki udziału w postępowaniu, w związku z czym protokołem z 9 grudnia 2016 r., komisja zaproponowała wybór wskazanego wykonawcy.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 9 grudnia 2016 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane wykonawcom w dniu 9 grudnia 2016 r., a pismem z 14 grudnia

2016 r. zaproszono wykonawcę do podpisania umowy oraz wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zwrot wadium na rzecz wykonawców nr 2 – 5 nastąpił na podstawie pisma z 14 grudnia 2016 r. – w dniu 16 grudnia 2016 r.

Udzielenie zamówienia

Umowa nr 272.001.2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. z wybranym wykonawcą została zawarta w imieniu Zamawiającego przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice, przy kontrasygnacie dokonanej przez Skarbnika Gminy. Cena łączna brutto: 717.325,11 zł, termin (od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.) i zakres realizacji usług ustalono zgodnie z ofertą, siwz oraz przepisami szczególnymi i lokalnymi obowiązującymi w tym zakresie. Przedmiot umowy miał być realizowany na podstawie zaakceptowanego przez Zamawiającego harmonogramu wywozu odpadów zgodnego z Regulaminem utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Włodowice. Rozliczenie za przedmiot umowy – miesięcznie na podstawie częściowych faktur VAT, poprzedzonych każdorazowo przedłożeniem przez wykonawcę w ciągu 10 dni od zakończenia rozliczanego miesiąca raportów miesięcznych w celu ich zatwierdzenia. Termin płatności przelewem: 30 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Umowa ponadto, przewidywała kary umowne za niewykonanie lub nienależyte / nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w kwocie 35.866,26 (5 % wartości ceny ofertowej brutto) i zostało wniesione w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu z 19 grudnia 2016 r., ważnej w okresie od 20 grudnia 2016 r. do 30 stycznia 2019 r.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na formularzu ZP-PN sporządził pracownik pełniący funkcję Sekretarza komisji przetargowej a zatwierdził w dniu 2 stycznia 2017 r. kierownik Zamawiającego.

Zwrot wadium na rzecz wybranego wykonawcy nastąpił na podstawie pisma z 22 grudnia 2016 r. w dniu 28 grudnia 2016 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP nastąpiło 2 stycznia 2017 r. pod nr 445 – 2017, a także zamieszczone na stronie internetowej na okres i wywieszane na tablicy ogłoszeń.

Realizacja i rozliczenie zamówienia

Zgodnie z umową oraz harmonogramem, wykonawca dokonywał odbioru i zagospodarowania odpadów, co potwierdzał w miesięcznych raportach do faktur, zawierających rodzaj, ilość oraz sposób i miejsce zagospodarowania odpadów.

Za zrealizowane usługi wykonawca, do dnia kontroli, na podstawie miesięcznych raportów wykonania usług zatwierdzonych przez zamawiającego, wystawił każdorazowo w, miesięczne faktury VAT:

- nr FV 01/WŁ/2017 z 31 stycznia 2017 r. na kwotę 21.450,42 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2017 r., zapłata 24 lutego 2017 r.
- nr FV 02/WŁ/2017 z 28 marca 2017 r. wraz z korektą z 29 marca 2017 r. na kwotę 25.453,90 zł brutto za usługi świadczone w lutym 2017 r., zapłata 30 marca 2017 r.
- nr FV 03/WŁ/2017 z 31 marca 2017 r. na kwotę 28.732,91 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2017 r., zapłata 26 kwietnia 2017 r.
- nr FV 04/WŁ/2017 z 28 kwietnia 2017 r. na kwotę 33.792,44 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2017 r., zapłata 25 maja 2017 r.
- nr FV 05/WŁ/2017 z 31 maja 2017 r. na kwotę 22.714,83 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2017 r., zapłata 28 czerwca 2017 r.
- nr FV 06/WŁ/2017 z 30 czerwca 2017 r. na kwotę 26.717,93 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2017 r., zapłata 26 lipca 2017 r.
- nr FV 07/WŁ/2017 z 31 lipca 2017 r. na kwotę 27.205,92 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2017 r., zapłata 22 sierpnia 2017 r.
- nr FV 08/WŁ/2017 z 31 sierpnia 2017 r. na kwotę 27.221,94 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2017 r., zapłata 26 września 2017 r.
- nr FV 09/WŁ/2017 z 29 września 2017 r. na kwotę 27.607,95 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2017 r., zapłata 25 października 2017 r.
- nr FV 10/WŁ/2017 z 31 października 2017 r. na kwotę 28.043,91 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2017 r., zapłata 29 listopada 2017 r.
- nr FV 11/WŁ/2017 z 30 listopada 2017 r. na kwotę 27.621,95 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2017 r., zapłata 14 grudnia 2017 r.
- nr FV 12/WŁ/2017 z 22 grudnia 2017 r. na kwotę 27.523,96 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2017 r., zapłata 28 grudnia 2017 r.
- nr FV T 2018 z 31 stycznia 2018 r. na kwotę 28.071,00 zł brutto za usługi świadczone w styczniu 2018 r., zapłata 28 lutego 2018 r.

Do dnia kontroli, łączna kwota zapłaconych faktur wyniosła 352.159,06 zł. Płatności za powyższe następowały przelewem. Wydatki z powyższego tytułu ujmowano w ewidencji analitycznej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzonej dla wykonawcy, która była zgodna z dowodami księgowymi.

3. Realizacja planu finansowego wydatków budżetowych.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w porównaniu z planem finansowym wydatków za 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: planu finansowego wydatków Urzędu Gminy Włodowice dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej, ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” i ewidencji planu finansowego (pozabilansowe konto 980) Urzędu Gminy Włodowice i jego zmian za 2016 r.

Z porównania ewidencji konta 130 oraz pozabilansowego konta 980 wynikało, że w 50 przypadkach mogą występować przekroczenia planu wydatków. W wyniku weryfikacji dokumentów ustalono, że faktycznie przekroczenia planu finansowego nie wystąpiły z wyjątkiem wydatków w rozdziale 92109 § 4040 w kwocie 6.027,91 zł. W trakcie kontroli ustalono, że operacje dotyczące zmiany planu ujmowano na koncie 980 pod datą zapisu (na ostatni dzień miesiąca) natomiast faktyczna zmiana planu następowała przed dokonaniem wydatków.

Przekroczenie planu wydatków w rozdziale 92109 § 4040 w dniu 28.12.2016 r. wynikało z realizacji wyroku Sądu Okręgowego w Częstochowie IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych z dnia 5 grudnia 2016 r., którym orzeczono obowiązek wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz odsetkami) dla byłego pracownika Urzędu w łącznej kwocie 6.026,91 zł. Zmiany planu w tym zakresie dokonano w dniu 29 grudnia 2016 r.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Zadanie inwestycyjne pn.: „Przebudowa i termomodernizacja budynku Przedszkola we Włodowicach - UE”

Sprawdzeniem objęto prawidłowość: przygotowania procesu inwestycyjnego, przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne, realizacji i rozliczenia inwestycji, oraz ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: kosztorys inwestorski, zarządzenie o powołaniu komisji przetargowej, ogłoszenie o zamówieniu, specyfikacja istotnych warunków zamówienia, oferty, powiadomienia wykonawcy o wyborze oferty, protokół postępowania, oświadczenia członków komisji i osób biorących udział w postępowaniu ze strony zamawiającego o istnieniu/braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, umowa o zamówienie, faktury, ewidencja księgowa do kont: 080, 201, 011.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane których zakres obejmował m.in.: docieplenie budynku, wymianę stolarki okiennej, uzupełnienie ścian działowych, wymianę posadzek, wykonanie tynków wewnętrznych, wymianę pokrycia dachu, wykonanie elewacji, wymiana instalacji, wraz z zagospodarowaniem terenu tj. wykonanie miejsc parkingowych, placu manewrowego, nasadzenie drzew i krzewów.

Szczegółowy zakres robót określony został w dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót.

Wartość zamówienia ustalona przez zamawiającego została wskazana w protokole postępowania na kwotę 2.556.310,14 zł netto. Ustalenia wartości dokonał Inspektor ds. Inwestycji i Remontów pismem z dnia 26.07.2016 r. na podstawie:

- kosztorysu inwestorskiego z lipca 2016 r. dla robót architektoniczno – budowlanych opracowanego wg poziomemu cen na III kwartał 2013 r.,
- kosztorysu inwestorskiego z czerwca 2013 r. dla robót elektrycznych,
- kosztorysu inwestorskiego z czerwca 2013 r. dla robót sanitarnych.

Do ww. pracownika zwrócono się o wyjaśnienie sposobu weryfikacji ww. kosztorysów pod kątem stwierdzenia ich aktualności na dzień ustalania wartości zamówienia.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: „W odpowiedzi na pismo z dnia 27.02.2018 r. w sprawie: ustalenia wartości zamówienia publicznego robót budowlanych dla zadania pn.: „Przebudowa i termomodernizacja budynku Przedszkola we Włodowicach – UE” informuję, że:

1) Gmina Włodowice ubiegala się o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej dla realizacji zadania przedstawiając we wniosku zakres i koszt wykonania robót budowlanych na podstawie opracowanej w 2013 r. dokumentacji projektowej (Projektu budowlanego, Projektu wykonawczego, Przedmiaru robót), Specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, Kosztorysu inwestorskiego;

2) w 2016 r. Biuro projektowe, ze względu na omyłki w ilości robót w przedmiarze robót, kosztorysie inwestorskim, skorygowało opracowany przedmiar robót, kosztorys inwestorski dla branży budowlanej stosując te same stawki narzutów, cen robocizny, materiałów i sprzętu, jako aktualne również na 07.2016 r.;

3) dokonano porównania zastosowanych cen w pozostałych częściach kosztorysu inwestorskiego dla branży sanitarnej i elektrycznej z cenami aktualnie obowiązującymi na rynku, z zawartymi wcześniej umowami oraz w powszechnie stosowanych aktualnych publikacji (informator SEKOCENBUD) i stwierdzono, że ceny te zasadniczo nie odbiegają od cen zastosowanych w kosztorysach.

W wyniku tych przesłanek w dniu 26.07.2016 r. ustalono wartość zamówienia dla wykonania robót budowlanych dla realizacji zadania na wartość: 2 556 410,14 zł netto."

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26.07.2016 r. pod nr 157639 – 2016.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 11.08.2016 r.

Kryterium oceny ofert były:

- cena – 97 %
- okres gwarancji – 3 % pkt (minimalny okres 60 miesięcy, maksymalny 120 miesięcy).

Do przetargu wpłynęła oferty od wykonawców:

- 1) Konsorcjum: Romex Budownictwo Sp. z o. o. Spółka Komandytowa, Zrębice 42-256 Olsztyn i Anna Romańska Zakład Produkcyjno – Handlowo – Usługowy, Zrębice z ceną 3.048.141,74 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy;
- 2) MEDIAN Sp. z o. o. Świętochłowice, z ceną 3.323.868,58 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy;
- 3) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „POL – REM” Sp. z o. o., Myszków z ceną 3.781.346,50 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy;
- 4) Hutnicze Przedsiębiorstwo Remontowe Dąbrowa Górnicza Sp. z o. o., Dąbrowa Górnicza z ceną 3.069.712,23 zł brutto i okresem gwarancji 72 miesiące;

Na wykonawcę wybrano Hutnicze Przedsiębiorstwo Remontowe Dąbrowa Górnicza Sp. z o. o., Dąbrowa Górnicza, którego oferta uzyskała najwyższą ilość punktów.

W trakcie kontroli sprawdzeniem objęto ofertę wybranego wykonawcy i ustalono, że wybrany wykonawca przedłożył wymagane dokumenty i oświadczenia oraz spełniał wymagane warunki.

Z wykonawcą zawarto w dniu 14.09.2016 r. umowę Nr I.VII.272.001.2016 o zamówienie. Wynagrodzenie ustalono w wysokości zgodnej z ofertą, jako wynagrodzenie kosztorysowe.

Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 30.06.2017 r. Zakres robót przewidzianych do wykonania i sfinansowania z podziałem na rok 2016 i na rok 2017 zawarto w harmonogramie rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy.

Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie wykonania umowy oraz gwarancji usunięcia usterek w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 146682-2016 w dniu 16.09.2016 r.

W trakcie realizacji robót zawarto następujące aneksy do umowy

- Aneks nr 1 z dnia 29.09.2016 r. w zakresie zmian w harmonogramie rzeczowo – finansowym robót,
- Aneks nr 2 z dnia 30.01.2017 r. w zakresie zmian w harmonogramie rzeczowo – finansowym robót,
- Aneks nr 3 z dnia 22.02.2017 r. w zakresie zmian zakresu rzeczowego robót spowodowanego koniecznością wykonania robót zamiennych (w tym robót dodatkowych). Uzasadnienie konieczności wykonania robót zamiennych zawarto w protokole konieczności nr 1 z dnia 31.01.2017 r., z którego wynika, że po rozpoczęciu robót i uzyskaniu pełnego dostępu do więźby dachowej stwierdzono bardzo zły stan więźby dachowej wymagający jej całkowitej wymiany a tym samym rezygnacji z przewidzianych do wykonania robót polegających na jej wzmocnieniu i zabezpieczeniu. Konieczność wykonania robót zamiennych następnie potwierdzono w protokole z dnia 16.02.2017 r. spisany przez komisję ds. tej inwestycji, powołaną przez Wójta Gminy Włodowice pismem z dnia 29.11.2016 r., składającą się z pracowników Urzędu. Wartość robót zaniechanych ustalono na kwotę 106.306,14 zł netto oraz robót zamiennych ustalono na kwotę 133.962,88 zł netto na podstawie kosztorysów wykonawczych, sporządzonych przez Wykonawcę a zatwierdzonych przez inspektora nadzoru. Powyższa zmiana spowodowała zwiększenie wynagrodzenia za realizację zamówienia o kwotę 27.656,47 zł netto (34.017,79 zł brutto).
- Aneks nr 4 z dnia z dnia 30.05.2017 r. w zakresie zmian zakresu rzeczowego robót spowodowanego koniecznością wykonania robót dodatkowych w tym robót zamiennych. Uzasadnienie konieczności rezygnacji z części robót oraz wykonania w ich miejsce robót zamiennych w tym robót dodatkowych zawarto w protokołach konieczności nr 2/2017 z dnia 26.04.2017 r., z których wynika m.in.: konieczność rezygnacji z wykonania nowego szybu windowego (skuwanie ław fundamentowych szybu naruszy konstrukcję budynku), zamiarę przewidzianej stolarki okiennej i drzwiowej PCV na stolarkę aluminiową (poszerzenie istniejących otworów na stolarkę z PCV spowoduje nadmierną ingerencję w konstrukcyjne elementy budynku), brak możliwości wykonania przewidzianej warstwy termoizolacyjnej posadzki (po skuciu posadzki natrafiono na ławy fundamentowe na niewłaściwych poziomach), rezygnację z niektórych robót tynkarskich sufitów – wykonanie w to miejsce sufitów podwieszonych. Ponadto wskazano na konieczność wykonania robót dodatkowych nie przewidzianych na etapie opracowania projektu a koniecznych do prawidłowej realizacji zamówienia takich jak m.in.: skucie istniejących fundamentów schodów i wykonanie nowych fundamentów, udrożnienie kanałów kominowych, wykonanie parapetów zewnętrznych,

wykonanie zestawu hydroforowego, naprawa ścian w pomieszczeniach piwnicznych, dodatkowe docieplenia ościeży zewnętrznych.

Konieczność wykonania robót zamiennych oraz dodatkowych następnie potwierdzono w protokole z dnia 17.05.2017 r. spisany przez komisję ds. tej inwestycji, powołaną przez Wójta Gminy Włodowice przy piśmie z dnia 26.04.2017 r., składającą się z pracowników Urzędu. Wartość robót zaniechanych ustalono na kwotę 287.265,17 zł netto oraz robót zamiennych i dodatkowych ustalono na kwotę 598.464,45 zł netto na podstawie kosztorysów wykonawczych, sporządzonych przez Wykonawcę a następnie zweryfikowanych i zatwierdzonych przez inspektora nadzoru.

Powyższa zmiana spowodowała zwiększenie wynagrodzenia za realizację zamówienia do kwoty 2.831.716,40 zł netto (3.483.011,17 zł brutto) oraz przesunięcie terminu zakończenia robót do dnia 31.08.2017 r.

- Aneks nr 5 z dnia z dnia 17.08.2017 r. w zakresie zmian zakresu rzeczowego robót spowodowanego koniecznością wykonania robót dodatkowych w tym robót zamiennych.

Uzasadnienie konieczności rezygnacji z części robót oraz wykonania w ich miejsce robót zamiennych w tym robót dodatkowych zawarto w protokołach konieczności nr 3/2017 z dnia 26.07.2017 r. z których wynika m.in. konieczność wykonania dodatkowych odwodnień, dodatkowej instalacji gazu, dostosowanie drogi ewakuacyjnej do przepisów p.poż.

Wartość robót zaniechanych oraz robót zamiennych i dodatkowych ustalono na podstawie kosztorysów wykonawczych, sporządzonych przez Wykonawcę a następnie zweryfikowanych i zatwierdzonych przez inspektora nadzoru.

Konieczność wykonania robót zamiennych oraz dodatkowych następnie potwierdzono w protokole z dnia 10.05.2017 r. spisany przez komisję ds. tej inwestycji, powołaną przez Wójta Gminy Włodowice składającą się z pracowników Urzędu.

Powyższe zmiany spowodowały zwiększenie wynagrodzenia za realizację zamówienia do kwoty 2.886.226,83 zł netto (3.550.059,00 zł brutto) oraz przesunięcie terminu zakończenia robót do dnia 30.09.2017 r.

- Aneks nr 6 z dnia z dnia 11.09.2017 r. w zakresie zmian zakresu rzeczowego robót spowodowanego koniecznością rezygnacji z części robót. Uzasadnienie konieczności zaniechania wykonania robót zawarto w protokole konieczności nr 3 z dnia 18.08.2017 r.

Powyższe zmiany spowodowały zmniejszenie wynagrodzenia za realizację zamówienia do kwoty 2.871.710,09 zł netto (3.532.203,41 zł brutto).

- Aneks nr 7 z dnia 29.09.2017 r. w zakresie zmian w harmonogramie rzeczowo – finansowym robót.

Powyższe zmiany dokonane zostały na podstawie art. 19 ust. 3 pkt 2 ppkt a ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 1020) zgodnie z którym: „dopuszczalne są zmiany umów w sprawie zamówienia publicznego, zawartych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy lub zawartych w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wszczętego przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, jeżeli:

2) umowa została zawarta przez zamawiającego, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1-3a i 5 ustawy zmienianej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym i został spełniony co najmniej jeden z następujących warunków:

a) w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli:

- z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub
- wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przy zawieraniu ww. aneksów do umowy o zamówienie spełnione zostały ww. przesłanki umożliwiające zmianę umowy.

Zmiany dokonane w trakcie realizacji zamówienia zostały zatwierdzone przez autora projektu budowlanego, ponadto autor projektu uzasadnił w piśmie z dnia 05.05.2017 r., że z uwagi na stan budynku nie można było na etapie projektowania przewidzieć okoliczności, które spowodowały konieczność zastosowania innych rozwiązań projektowych niż pierwotnie zakładano. Dopiero po skuciu tynków i posadzek oraz odkopaniu ścian fundamentowych okazało się, że remontowany trzydziestoletni budynek w swojej pierwotnej postaci został zrealizowany z pominięciem podstawowych standardów materiałowych i technicznych oraz z naruszeniem zasad sztuki budowlanej.

W związku ze zmianą wynagrodzenia umownego wykonawca przedłożył aneksy do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek, którą odpowiednio zwiększono wysokość zabezpieczenia oraz kwoty tytułem rękojmi usunięcia wad i usterek.

Pismem z dnia 21.09.2017 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót.

Prawidłowe wykonanie robót potwierdzono protokołem odbioru spisany przy udziale komisji odbiorowej dnia 29.09.2017 r.

Decyzją nr 156/2017 z dnia 29.09.2017 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Zawierciu udzielono pozwolenia na użytkowanie obiektu.

Finansowanie

Za realizację zamówienia wykonawca wystawił faktury VAT na łączną kwotę 3.532.202,89 zł brutto, w tym w roku 2016 na kwotę 201.628,65 zł brutto i w roku 2017 na kwotę 3.330.574,24 zł brutto.

Wynagrodzenie wynikające z ww. faktur uregulowano zgodnie z umownym terminem płatności.

Wydatki na realizację zamówienia klasyfikowano w dziale 801, rozdział 80104, § 6050, § 6057 i § 6059. Wydatki posiadały zabezpieczenie w planie finansowym wydatków Urzędu odpowiednio na rok 2016 na rok 2017.

Powyższe zadanie inwestycyjne przewidziane zostało jako przedsięwzięcie realizowane w latach 2013 – 2017 w Wykazie Przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Włodowice na lata 2016 – 2026 przyjętej Uchwałą Nr 82/XI/2015 Rady Gminy Włodowice z dnia 21 grudnia 2015 roku (ze zmianami) a następnie w Wykazie Przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Włodowice na lata 2017 – 2026 przyjętej Uchwałą 155/XIX/2016 Rady Gminy Włodowice z dnia 29 grudnia 2016 roku (ze zmianami).

Wartość robót budowlanych ujęto na koncie 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”.

Koszty zadania poniesione w latach 2014 – 2017 ujęte na koncie 080 wynosiły łącznie 3.584.781,42 zł i dotyczyły m.in.: robót budowlanych, dokumentacji projektowej, nadzoru inwestorskiego.

Zwiększenie wartości środka trwałego ujęto w ewidencji konta 011 – „Środki trwale” w dniu 26.10.2017 r. a następnie na podstawie dokumentu PT 5/2017 z dnia 31.12.2017 r. przekazano wartość inwestycji do jednostki organizacyjnej - Przedszkola we Włodowicach Źródłem finansowania ww. inwestycji (do dnia kontroli) były środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju w kwocie 1.689.869,10 zł (przewidywana kwota dalszego dofinansowania z EFR w roku 2018 wynosi 695.835,32 zł) oraz w pozostałej kwocie środki własne.

Wyjaśnienia stanowią załącznik **nr 6** do protokołu kontroli.

2.3. Rozliczenie udzielonych dotacji

2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych

Sprawdzono prawidłowość zawarcia porozumień, przekazania oraz rozliczenia środków udzielonych jako pomoc finansowa w formie dotacji celowej dla Powiatu Zawierciańskiego w roku 2015 w kwocie 40.000,00 zł i w kwocie 38.900,00 zł.

Uchwałą Nr 63/IX/2015 Rady Gminy Włodowice z dnia 25 września 2015 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Zawierciańskiemu na remont drogi powiatowej DP 1714 Góra Włodowska – Bory wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 40.000,00 zł z przeznaczeniem na remont ww. drogi.

Zasady przekazania dotacji oraz jej rozliczenia zawarto w umowie z dnia 13 października 2015 r. zawartej pomiędzy Gminą Włodowice a Powiatem Zawierciańskim. Termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 31.12.2015 r. a termin rozliczenia dotacji ustalono do dnia 15.01.2016 r.

Rozliczenie dotacji złożono w wymaganym terminie w dniu 15.01.2016 r.

Z rozliczenia wynika, że środki dotacji zostały wykorzystane w kwocie 36.724,71 zł zgodnie z przeznaczeniem.

Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 3.275,29 zł zwrócono w dniu 29.01.2016 r.

Uchwałą Nr 67/X/2015 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Zawierciańskiemu na remont drogi powiatowej DP 1714 Góra Włodowska – Bory wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 38.900,00 zł z przeznaczeniem na remont ww. drogi.

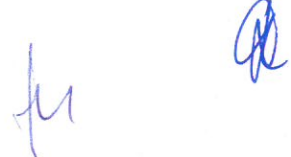
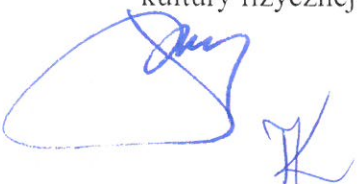
Zasady przekazania dotacji oraz jej rozliczenia zawarto w umowie z dnia 16 grudnia 2015 r. zawartej pomiędzy Gminą Włodowice a Powiatem Zawierciańskim. Termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 31.12.2015 r. a termin rozliczenia dotacji ustalono do dnia 15.01.2016 r.

Rozliczenie dotacji złożono w wymaganym terminie w dniu 15.01.2016 r. Z rozliczenia wynika, że środki dotacji zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki z tytułu ww. pomocy finansowej posiadały zabezpieczenie w planie finansowym wydatków Urzędu w rozdziale 60014 § 2710.

2.3. Wydatki z tytułu dotacji udzielonych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowań konkursowych, udzielenia oraz rozliczenia dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.



Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: uchwał Rady Gminy Włodowice w sprawie programów współpracy z organizacjami pozarządowymi, Zarządzeń Wójta Gminy Włodowice w sprawie powołania komisji do oceny ofert, ogłoszeń o otwartych konkursach ofert, protokołów komisji konkursowej, umów o przyznanie dotacji, sprawozdań z wykonania zadań publicznych, ewidencja księgową (analityczną) do rozrachunków z podmiotami z tytułu dotacji, planu finansowego.

Program Współpracy Gminy Włodowice z organizacjami pozarządowymi w roku 2015 uchwalony został Uchwałą Nr 305/XL/2015 Rady Gminy Włodowice z dnia 5 listopada 2014 r.

Sprawozdanie z realizacji tego programu przedłożono Radzie Gminy Włodowice oraz opublikowano w BIP Urzędu Gminy Włodowice w dniu 14.04.2016 r.

Program Współpracy Gminy Włodowice z organizacjami pozarządowymi w roku 2016 uchwalony został Uchwałą Nr 75/X/2015 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 listopada 2015 r. Sprawozdanie z realizacji tego programu przedłożono Radzie Gminy Włodowice oraz opublikowano w BIP Urzędu Gminy Włodowice w dniu 19.04.2017 r.

Program Współpracy Gminy Włodowice z organizacjami pozarządowymi w roku 2017 uchwalony został Uchwałą Nr 149/XVII/2016 Rady Gminy Włodowice z dnia 25 listopada 2016 r.

Szczegółową kontrolą objęto udzielenie dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2016 i w roku 2017.

1) Dotacja dla Uczniowskiego Klubu Sportowego przy Gimnazjum we Włodowicach z siedzibą we Włodowicach na podstawie umowy Nr 2 z dnia 11.03.2016 r.

Powyższą umową o wsparcie realizacji zadania publicznego zlecono ww. podmiotowi realizację zadania publicznego pn. „Organizowanie zajęć sportowo – rekreacyjnych oraz propagowanie aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy Włodowice” oraz przyznano dotację w kwocie 8.500,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 16.12.2016 r. Łączne koszty realizacji zadania ustalono na 12.444,00 zł.

Powyższą umowę zawarto po przeprowadzeniu konkursu ofert w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Oferta podmiotu była zgodna ze wzorem ustalonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania oraz spełniała wymogi formalne określone w ogłoszeniu o konkursie oraz w art. 14 ustawy ww. ustawy o wolontariacie i działalności pożytku publicznego.

Dotację przekazano w wysokości i terminie zgodnymi z zawartą umową.

Rozliczenie realizacji zadania publicznego

Podmiot realizujący zadanie złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, które wpłynęło do Urzędu w dniu 13.01.2017 r.

Z ww. sprawozdania wynika, że dotację przeznaczono na realizację powierzonego zadania publicznego, zgodnie z kosztorysem ofertowym, oraz z zachowaniem procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 93,49 zł zwrócono do budżetu w dniu 29.12.2016 r.

2) Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „Olimpia” Włodowice z siedzibą we Włodowicach na podstawie umowy Nr 1 z dnia 08.03.2017 r.

Powyższą umową o wsparcie realizacji zadania publicznego zlecono ww. podmiotowi realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dorosłych mieszkańców z terenu Gminy Włodowice poprzez popularyzację gry w piłkę nożną” oraz przyznano dotację w kwocie 18.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 15.12.2017 r. Całkowite koszty realizacji zadania ustalono na 31.700,00 zł.

Powyższą umowę zawarto po przeprowadzeniu konkursu ofert w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Oferta podmiotu była zgodna ze wzorem ustalonym rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300) oraz spełniała wymogi formalne określone w ogłoszeniu o konkursie oraz w art. 14 ustawy ww. ustawy o wolontariacie i działalności pożytku publicznego.

Dotację przekazano w wysokości i terminie zgodnymi z zawartą umową.

Rozliczenie realizacji zadania publicznego

Podmiot realizujący zadanie złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, które wpłynęło do Urzędu w dniu 15.12.2017 r.

Z ww. sprawozdania wynika, że dotację przeznaczono na realizację powierzonego zadania publicznego, zgodnie z kosztorysem ofertowym, oraz z zachowaniem procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 6,99 zł zwrócono do budżetu w dniu 14.12.2017 r.

W trakcie kontroli ustalono, że w pozycji nr 5 tego sprawozdania – „zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania” w rubryce - „Nr dokumentu księgowego” jako dokument księgowy wskazano - UMOWA natomiast nie wskazano numeru rachunku

wystawionego przez osobę realizującą pracę na podstawie umowy zlecenia (wynagrodzenie trenera) stanowiącego podstawę dokonania wydatku.

Powyższe stwierdzono w pozycji 17, 18, 32, 36, 37, 43, 47, 49, 50, 51, 52, 53, 64, 65, 66, 73, 74, 75, 84, 85, 86, 94, 95, 96 ww. rubryki.

Powyższe wymagane było zgodnie ze wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300).

Zgodnie z objaśnieniami ustalonymi w ww. wzorze w rubryce „*Nr dokumentu księgowego*” należy wskazać numer faktury, rachunku.

O złożenie wyjaśnień w ww. sprawie zwrócono się do pracownika na stanowisku Inspektora ds. Kultury, Promocji i Integracji Europejskiej, do którego zadań należało sprawdzenie prawidłowości rozliczenia realizacji ww. zadania publicznego.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: „*W odpowiedzi na pismo z dnia 27.02.2018r., informuję, że dokonywana przeze mnie weryfikacja złożonego przez stowarzyszenie LKS „Olimpia” Włodowice sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dorosłych mieszkańców z terenu Gminy Włodowice poprzez popularyzację gry w piłkę nożną” była pod kątem czy dany koszt z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, zatem kierowałam się zapisem nazwy kosztów (wynagrodzenie trenera i wynagrodzenie II trenera) oraz numerem działania (I.1 oraz I.2) w pozycji nr 5 tego sprawozdania i stąd uznałam za prawidłowe.*

W związku z zaistniałą sytuacją oraz tym, iż z wykształcenia nie jestem ekonomistą, w dniu 28.02.2018r. zwróciłam się do Wójta Gminy Włodowice o wyznaczenie osoby do weryfikacji składanych przez stowarzyszenia sprawozdań częściowych i końcowych z wykonania zadania publicznego wraz z rozliczeniem dotacji pod względem jej prawidłowości odnośnie dokumentów księgowych (prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy).

Ponadto informuję, że w dniu 27.02.2018r. telefonicznie wezwano Zarząd LKS „Olimpia” Włodowice do złożenia korekty sprawozdania wraz z rachunkami.”.

Do wyjaśnień załączono wskazane w wyjaśnieniach pismo ww. pracownika do Wójta Gminy Włodowice o wyznaczenie dodatkowej osoby do weryfikacji sprawozdań pod kątem prawidłowego wykazywania w nich dokumentów księgowych.

W trakcie kontroli tj. w dniu 28.02.2018 r. LKS „Olimpia” złożył skorygowane sprawozdanie z realizacji ww. zadania publicznego, w którym prawidłowo zostały wypełnione rubryki w pozycji nr 5 tego sprawozdania – „zestawienie faktur (rachunków) poprzez wskazanie numeru rachunku.

Pytania wraz z wyjaśnieniami stanowią **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.

W pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

Akta kontroli **Nr: AK 610/3/18/III.2.3.2**

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji, prawidłowość udzielania pożyczek, terminowość regulowania zobowiązań, ujmowania w ewidencji księgowej przychodów, rozchodów i zobowiązań, wykazywania danych w powyższym zakresie w sprawozdaniach oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Zobowiązania, przychody i rozchody

Zadłużenie Gminy Włodowice w zakresie tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego kształtowało się następująco:.

wg stanu na 31.12.2014 r. ogółem stanowiło kwotę 1.596.635,70 zł w tym:

- 1.596.635,70 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
- zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;

wg stanu na 31.12.2015 r. ogółem stanowiło kwotę 1.194.259,44 zł w tym:

- 1.194.259,44 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
- zobowiązania wymagalne nie wystąpiły

wg stanu na 31.12.2016 r. ogółem stanowiło kwotę 856.036,68 zł w tym:

- 856.036,68 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
- zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;

wg stanu na 30.09.2017 r. ogółem stanowiło kwotę 730.589,68 zł w tym:

- 730.589,68 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
- zobowiązania wymagalne nie wystąpiły;

Przychody z tytułu kredytów i pożyczek kształtowały się następująco:

wg stanu na 31.12.2014 r. – 1.426.888,00 zł;

wg stanu na 31.12.2015 r. – 4.729,00 zł;

wg stanu na 31.12.2016 r. - 0,00 zł;

wg stanu na 30.09.2017 r. – 0,00 zł.

Rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek kształtowały się następująco:

wg stanu na 31.12.2014 r. – 2.519.423,99 zł;

wg stanu na 31.12.2015 r. - 284.821,94 zł;

wg stanu na 31.12.2016 r. – 335.683,21 zł;

wg stanu na 30.09.2017 r. – 123.555,40 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wykazania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz przychodów i rozchodów z tego tytułu w sprawozdaniach: Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie.

Uwag w tym zakresie nie wniesiono.

Kredyty i pożyczki

Sprawdzeniem objęto prawidłowość zaciągania zobowiązań z tytułu pożyczek na przykładzie umów zawartych w okresie 2015 – 2017. W okresie objętym kontrolą nie zawierano umów kredytu.

1) Umowa pożyczki Nr 321/2015/349/OZ/si-nf/P z dnia 09.11.2015 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach na kwotę 4.729,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Usuwanie azbestu i wyrobów zawierających azbest z obiektów budownictwa indywidualnego z terenu Gminy Włodowice w 2015 r.” z terminem spłaty do 15.12.2018 r.

Na zaciągnięcie ww. pożyczki Rada Gminy Włodowice wyraziła zgodę Uchwałą Nr 54/VIII/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 r. Pozytywną opinię o spłacie pożyczki wyraziło Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Uchwałą Nr 4200/VII/144/2015 z dnia 23 września 2015 r.

Spłata rat pożyczki następowała w terminach zgodnych z harmonogramem spłaty. Całość pożyczki spłacono przed umownym terminem spłaty.

Odsetki od pożyczki zostały naliczone i ujęte na koncie 260 - „Pozostałe zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

2) Umowa pożyczki Nr 344/2017/349/GW/ot/P z dnia 29.12.2017 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach na kwotę 419.240,68 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa wodociągu w Rudnikach ul. Lipowa, ul. Klonowa, ul. Krótka i ul. Kamienna z przepięciem istniejących przyłączy” z terminem spłaty od 31.03.2019 r. do 15.12.2026 r.

Na zaciągnięcie ww. pożyczki Rada Gminy Włodowice wyraziła zgodę Uchwałą Nr 186/XXII/2017 z dnia 22 czerwca 2017 r. Pozytywną opinię o spłacie pożyczki wyraziło Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej Uchwałą Nr 4200/VII/141/2017 z dnia 25 lipca 2017 r.

Termin przelewu środków pożyczki ustalono do dnia 10.07.2018 r. Na dzień przeprowadzania kontroli środki pożyczki nie wpłynęły na rachunek bieżący budżetu.

3) Umowa pożyczki Nr 345/2017/349/GW/zw/P z dnia 29.12.2017 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach na kwotę 446.861,37 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa wodociągu w Rudnikach ul. Lipowa, ul. Klonowa, ul. Krótka i ul. Kamienna z przepięciem istniejących przyłączy” z terminem spłaty od 31.03.2019 r. do 30.09.2023 r.

Na zaciągnięcie ww. pożyczki Rada Gminy Włodowice wyraziła zgodę Uchwałą Nr 185/XXII/2017 z dnia 22 czerwca 2017 r. Pozytywną opinię o spłacie pożyczki wyraziło Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej Uchwałą Nr 4200/VII/140/2017 z dnia 25 lipca 2017 r.

Termin przelewu środków pożyczki ustalono do dnia 25.05.2018 r. Na dzień przeprowadzania kontroli środki pożyczki nie wpłynęły na rachunek bieżący budżetu.

Ponadto sprawdzeniem objęto prawidłowość spłaty kredytów i pożyczek w latach 2014 – 2017 wynikających z następujących umów (wraz z aneksami):

- 1) Umowa Nr 005/2005/01/CEB/081 z dnia 23.11.2005 r. zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska (z uwzględnieniem aneksu nr 1, nr 2 i nr 3) o kredyt na kwotę 1.900.000,00 zł z terminem spłaty do 20.11.2015 r.
- 2) Umowa pożyczki Nr 203/2009/349/GW/zw/P z dnia 17.09.2009 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach (z uwzględnieniem aneksu nr 1) na kwotę 263.778,05 zł z terminem spłaty do 15.12.2016 r.;
- 3) Umowa pożyczki Nr 226/2011/349/GW/zw-st/P z dnia 05.09.2011 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach (z uwzględnieniem aneksu nr 1) na kwotę 377.808,68 zł z terminem spłaty do 15.12.2022 r.;
- 4) Umowa pożyczki Nr 207/2011/349/OA/no/P z dnia 05.09.2011 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach (z uwzględnieniem aneksu nr 1) na kwotę 275.930,82 zł z terminem spłaty do 15.12.2021 r.;
- 5) Umowa pożyczki Nr 16/2013/349/OW/ot-st/P z dnia 05.04.2013 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach (z uwzględnieniem aneksu nr 1, nr 2 i nr 3) na kwotę 752.876,00 zł z terminem spłaty do 15.12.2026 r.;
- 6) Umowa pożyczki Nr 331/2014/349/OZ/si-nf/P z dnia 01.12.2014 r. zawarta z WFOŚiGW w Katowicach na kwotę 5.288,00 zł z terminem spłaty do 15.12.2017 r.;

W wyniku kontroli ustalono, że raty kredytu i pożyczek były spłacane zgodnie z umownymi terminami spłaty. Odsetki od ww. kredytu oraz pożyczek zostały naliczone i ujęte

odpowiednio na kontach: 134 - „Kredyty bankowe” i 260 - „Pozostałe zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Uwag w ww. zakresie nie wniesiono.

Kredyt w rachunku bieżącym

W umowie na prowadzenie obsługi bankowej budżetu gminy Włodowice zawartej w dniu 19.12.2012 r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach postawiono do dyspozycji gminy kredyt bankowy w rachunku bieżącym, odnawialny w każdym roku do wysokości kwoty ustalonej corocznie w uchwale budżetowej. W uchwale budżetowej na rok 2014 ustalono limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu do kwoty 1.800.000,00 zł oraz upoważniono Wójta Gminy do zaciągania takich zobowiązań. W uchwale budżetowej na rok 2015 ustalono limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu do kwoty 2.000.000,00 zł oraz upoważniono Wójta Gminy do zaciągania takich zobowiązań. Umowa obowiązywała do 31.12.2015 r.

W kolejnej umowie na prowadzenie obsługi bankowej budżetu gminy Włodowice zawartej w dniu 30.12.2012^{2015 r} r. z Bankiem Spółdzielczym w Szczekocinach nie zawarto postanowień o kredycie w rachunku bieżącym.

W latach 2016 – 2018 (do dnia kontroli) Gmina Włodowice nie zawierała z Bankiem prowadzącym obsługę rachunku bieżącego odrębnych umów o kredyt w rachunku bieżącym.

Zobowiązania wymagalne

Sprawdzeniem objęto terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej wg wymagalności zobowiązań i prawidłowość wykazania zobowiązań w sprawozdaniach Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Szczegółową kontrolą objęto zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – Z oraz sprawozdaniem Rb – 28 S na dzień 31.12.2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne Urzędu.

Na dzień 31.12.2016 r. saldo zobowiązań konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wynosiło łącznie 36.339,19 zł.

Zobowiązania dotyczyły nie uregulowanych zobowiązań wynikających z faktur VAT i rachunków wobec 9 kontrahentów. Kontrolą objęto zobowiązania wobec wszystkich ww. kontrahentów (100 %). W wyniku kontroli ustalono, że ww. zobowiązania były zobowiązaniami niewymagalnymi na dzień 31 grudnia 2016 r. zgodnie z terminami płatności wskazanymi przez kontrahentów.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. zobowiązania były zobowiązaniami niewymagalnymi na dzień 31 grudnia 2016 r. i zostały uregulowane w roku 2017 zgodnie z terminami płatności wskazanymi przez kontrahentów.

Rozchody i przychody z tytułu udzielonych pożyczek

W latach 2015 – III kwartał 2017 zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb – NDS brak było rozchodów z tytułu udzielonych pożyczek i przychodów z tytułu ich spłaty.

W roku 2014 wg stanu na 31.12.2014 r. rozchody wynosiły 17.610,52 zł, przychody – 42.610,52 zł;

Powyższe dane są zgodne z ewidencją księgową do konta 250 – „Należności finansowe”

Poreczenia

W okresie 2014 – 2017 nie występowały zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń (nie udzielano poręczeń).

Rzetelność danych prezentowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej oraz w budżecie jednostki samorządu terytorialnego.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Włodowice na lata 2018 – 2027 przyjęta została Uchwałą Nr 114/XV/2015 Rady Gminy Włodowice z dnia 22 grudnia 2017 r.

Poprzednio obowiązywała Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Włodowice na lata 2017 – 2026 przyjęta Uchwałą Nr 155/XIX/2016 Rady Gminy Włodowice z dnia 29 grudnia 2016 r.

W WPF przewidziano wyłączenia na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.523.703,00 zł na rok 2018.

Z wyjaśnień udzielonych przez p. Katarzynę Kochman – Skarbnika Gminy Włodowice wynika, że: *„planowane wyłączenia dotyczą zaciągnięcia pożyczek na wyprzedzające finansowanie zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach programu rozwoju obszarów wiejskich na zadania:*

- Przebudowa drogi ul. Krótkiej i ul. Turystycznej w miejscowości Morsko – 526.677 zł umowa o dofinansowanie na to zadanie została podpisana w dniu 29.07.2016 r. (Nr 00061-65151-UM1200038/15);

- Przebudowa wodociągu wraz z przepięciem istniejących przyłączy Włodowice ul. Krakowska, ul. Zamkowa, ul. Sobieskiego, ul. Poleskiego, Parkoszowice ul. Krakowska, ul. Morska, ul. Wiejska oraz Budowa sieci wodociągowej wraz z przepięciem istniejących przyłączy wodociągowych w ul. Skalnej, ul. Skarżyckiej, ul. Turystycznej (część) w

miejsowości Morsko – 1.997.031 zł - na te zadania został złożony wniosek o dofinansowanie do instytucji zarządzającej w dniu 09.02.2017 r. i oczekujemy na przyznanie środków.”.

Ponadto do p. Katarzyny Kochman – Skarbnika Gminy Włodowice zwrócono się o wyjaśnienie danych wykazanych w WPF w części dotyczącej danych uzupełniających o długi i jego spłacie w pozycji 14.1. – „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”.

W powyższej rubryce wykazano spłaty rat pożyczek:

- w roku 2018 w wysokości 144.369,78 zł,
- w roku 2019 w wysokości 37.641,80 zł

Na lata 2020 – 2027 nie wykazano danych o kwotach spłat pożyczek, natomiast z zawartych umów pożyczek wynika, że spłaty rat pożyczek przypadają na lata 2018 – 2026.

Ponadto w dniu 29.12.2017 r. zawarto z WFOŚiGW w Katowicach umowy pożyczki:

- Nr 345/2017/349/GW/zw/P z dnia 29.12.2017 r. na kwotę 446.861,37 zł z terminem spłaty do 30.09.2023 r.
- Nr 344/2017/349/GW/ot/P z dnia 29.12.2017 r. na kwotę 419.240,68 zł z terminem spłaty do 15.12.2026 r.

Do dnia kontroli nie dokonano zmiany WPF w zakresie uwzględnienia ww. pożyczek w pozycji 14.1. – „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1.

Z udzielonych wyjaśnień ww. sprawie wynika, że: „*W pozycji 14.1 WPF w latach 2018-2026 wykazano realistyczną kwotę spłat rat kapitałowych wynikających z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ale z uwzględnieniem planowanych umorzeń pożyczek przez WFOŚiGW w Katowicach, które wykazano w pozycji 14.4 WPF.*

Spłatę wynikającą z umowy pożyczki Nr 226/2011/349/GW/zw-st/P z dnia 05.09.2011 r. zaplanowano zgodnie z planowanymi spłatami oraz przewidywanym umorzeniem. W roku 2018 zaplanowano do spłaty 18.889,78 zł oraz umorzenie pozostałej wartości zobowiązania w wysokości 170.013,90 zł (wykazano w pozycji 14.4 w roku 2018). Złożono już wniosek o umorzenie części zobowiązania tej pożyczki (w załączeniu ksero), zgodnie z ”Zasadami udzielania dofinansowania ze środków WFOŚiGW w Katowicach”, które są integralną częścią umowy o udzieleniu pożyczki (§ 16 ust. 3 w/w umowy).

Dla naszej gminy istnieje możliwość umorzenia 45% zobowiązania gdyż wypełniliśmy wszystkie obowiązki wynikające z zasad umarzania części pożyczki tj. zadanie zostało zrealizowane w terminie i zostało rozliczone zgodnie z umową, został osiągnięty efekt

ekologiczny i rzeczowy (w załączeniu ksero), dokonano spłaty powyżej 50% wykorzystanej pożyczki.

Wartość zaciągniętej pożyczki według umowy to 377.808,68 zł, spłacono do tej pory 188.905 zł (powyżej 50%), wystąpiono z wnioskiem o umorzenie o 170.013,90 zł i pozostanie do spłaty w 2018 r. 18.889,78 zł.

Spłatę wynikającą z umowy pożyczki Nr 16/2013/349/OW/ot-st/P z dnia 05.04.2013 r. zaplanowano zgodnie z planowanymi spłatami oraz przewidywanym umorzeniem. W roku 2018 zaplanowano do spłaty 125.480 zł a w roku 2019 - 37.641,80 zł oraz umorzenie pozostałej wartości zobowiązania w wysokości 338.794,20 zł (wykazano w pozycji 14.4 w roku 2019). Planuje się złożyć wniosek o umorzenie tej pożyczki w 2019 r. W tym przypadku również jak powyżej omówiono dla naszej gminy istnieje możliwość umorzenia 45% pożyczki gdyż wypełniliśmy do tej pory część obowiązków tj. zadanie zostało zrealizowane w terminie i zostało rozliczone zgodnie z umową, został osiągnięty efekt ekologiczny i rzeczowy (w załączeniu ksero) natomiast kiedy dokonamy spłaty po wyżej 50% wykorzystanej pożyczki, co nastąpi w 2019 r., wystąpimy z wnioskiem o umorzenie.

Wartość umowy zaciągniętej pożyczki to 752.876 zł – spłacono do tej pory 250.960 zł, w 2018 r. planuje się spłatę w wysokości 125.480 zł (splacimy powyżej 50%) a to upoważni nas do wystąpienia z wnioskiem o umorzenie w wysokości 338.794,20 zł i pozostanie do spłaty w 2019 roku 37.641,80 zł.

Jak wynika z powyższego wyjaśniam w kolumnie 14.1 WPF:

- w roku 2018 wykazano kwotę 144.369,78 zł (z tego do spłaty 18.889,78 zł z umowy nr Nr 226/2011/349/GW/zw-st/P oraz spłatę w wysokości 125.480 zł z umowy Nr 16/2013/349/OW/ot-st/P),

- w roku 2019 wykazano kwotę 37.641,80 zł do spłaty z umowy Nr 16/2013/349/OW/ot-st/P.

Nie wykazano w latach 2020 -2026 spłat w kolumnie 14.1 ponieważ spłaty te z dużym prawdopodobieństwem nie wystąpią gdyż zobowiązania te zostaną umorzone.

Ponadto w załączniku nr 3 Objaśnienia do WPF zawarto wyjaśnienia uwzględnionego umorzenia pożyczek.

Natomiast zobowiązania wynikające z umów nr 344/2017/349/GW/zw/P i 345/2017/349/GW/zw/P ujęto w rubryce 5.1 natomiast nie ujęto w 14.1 gdyż na dzień podejmowania uchwały Nr 215/XXVI/2017 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2027 nie zostały jeszcze zaciągnięte (uchwałę podjęto w dniu 28.12.2017 r. a umowy zawarto dopiero w dniu 29.12.2017 r.).

Do tej pory nie podejmowano zmiany tej uchwały a na najbliższą sesję zostanie przygotowany projekt uchwały z uwzględnieniem zawartych umów. (..) Od 28.12.2017 r. tylko w dniu 06.02.2018 r. odbyła się sesja nadzwyczajna Rady Gminy Włodowice zwołana zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w związku z koniecznością powołania nowego inkasenta podatków w miejscowości Rudniki z powodu nagłej choroby poprzedniego inkasenta. Na sesji tej nie podejmowano innych uchwał.

W związku z powyższym do tej pory nie podejmowano zmiany uchwały WPF a na najbliższą sesję zostanie przygotowany projekt uchwały z uwzględnieniem zawartych umów.”

Do wyjaśnień przedłożono udokumentowanie, że zachodzą przesłanki do częściowego umorzenia pożyczek.

Po zweryfikowaniu informacji wskazanych w ww. wyjaśnieniach oraz przedłożonej dokumentacji nie wniesiono uwag do sposobu prezentacji danych o kredytach i pożyczkach w WPF na lata 2018 -2027.

Wyjaśnienia stanowią **załącznik nr 8** do protokołu kontroli

4. Realizacja zadań JST wynikających z ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach

Dochody z opłat i wysokość ponoszonych kosztów

Wybór metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki tej opłaty obowiązujące w latach 2013 – 2017 ustalone zostały uchwałami Rady Gminy Włodowice:

- Uchwałą Nr 203/XXVI/2013 z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Powyższa uchwałą ustalono, że przypadku budynków jednorodzinnych opłata będzie od gospodarstwa, a w przypadku budynków wielorodzinnych opłata stanowić będzie iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość i stawki opłaty.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 3 kwietnia 2013 r. pod poz. 3073.

Uchwałę przekazano do RIO w Katowicach Zespół w Częstochowie przy piśmie z dnia 26.03.2013 r.

- Uchwałą Nr 204/XXVI/2013 z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ustalone stawki wynosiły:

- dla budynków wielorodzinnych: 12 zł od osoby i 7 zł od osoby w przypadku selektywnej zbiórki odpadów

- dla budynków jednorodzinnych stawkę uzależniono od ilości mieszkańców: 31 zł dla 1-2 osoby a w przypadku selektywnej zbiórki 18 zł, 46 zł dla 3-4 osoby a w przypadku selektywnej zbiórki 27 zł, 63 zł dla 5-7 osób a w przypadku selektywnej zbiórki 37 zł, 85 zł dla 8 osób i więcej a w przypadku selektywnej zbiórki 50 zł

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 3 kwietnia 2013 r. pod poz. 3074.

Uchwałę przekazano do RIO w Katowicach Zespół w Częstochowie przy piśmie z dnia 26.03.2013 r.

- Uchwałą Nr 204/XXVI/2013 z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ustalone stawki wynosiły:

- dla budynków wielorodzinnych: 12 zł od osoby i 7 zł od osoby w przypadku selektywnej zbiórki odpadów

- dla budynków jednorodzinnych stawkę uzależniono od ilości mieszkańców: 31 zł dla 1-2 osoby a w przypadku selektywnej zbiórki 18 zł, 46 zł dla 3-4 osoby a w przypadku selektywnej zbiórki 27 zł, 63 zł dla 5-7 osób a w przypadku selektywnej zbiórki 37 zł, 85 zł dla 8 osób i więcej a w przypadku selektywnej zbiórki 50 zł

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 3 kwietnia 2013 r. pod poz. 3074.

Do ww. uchwały wprowadzono zmiany Uchwałą Nr 233/XXX/2013 z dnia 28 listopada 2013 r. polegające na zmianie stawki dla budynków jednorodzinnych:

- 15 zł gdy budynek zamieszkuje 1 osoba i 30 zł gdy budynek zamieszkują 2 osoby,
- w przypadku selektywnej zbiórki odpadów 9 zł gdy budynek zamieszkuje 1 osoba i 18 zł gdy budynek zamieszkują 2 osoby.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 10 grudnia 2013 r. pod poz. 7462.

Uchwałę przekazano do RIO w Katowicach Zespół w Częstochowie przy piśmie z dnia 26.03.2013 r.

- Uchwałą Nr 7/II/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ustalone stawki wynosiły:

- dla budynków wielorodzinnych: 12,75 zł od 1 osoby i 7,50 zł od 1 osoby w przypadku selektywnej zbiórki odpadów

- dla budynków jednorodzinnych stawkę uzależniono od ilości mieszkańców: 16,30 zł dla 1 osoby a w przypadku selektywnej zbiórki 9,60 zł, 32,50 4 zł dla 2 osób, a w przypadku selektywnej zbiórki 19,10 zł, 48,60 zł dla 3-4 osób a w przypadku selektywnej zbiórki 28,60 zł, 66,60 zł dla 5-7 osób a w przypadku selektywnej zbiórki 39,20 zł, 90,10 zł dla 8 osób i więcej a w przypadku selektywnej zbiórki 53 zł

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 15 grudnia 2015 r. pod poz. 6555.

Uchwałę przekazano do RIO w Katowicach Zespół w Częstochowie przy piśmie z dnia 18.12.2014 r.

- Uchwałą Nr 159/XIX/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy.

Ustalone stawki wynosiły: 196,00 zł na rok od domu letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno – wypoczynkowe i 115,00 zł w przypadku selektywnej zbiórki odpadów.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego w dniu 29 grudnia 2016 r. pod poz. 7311.

Relacja pomiędzy dochodami uzyskiwanymi przez Gminę Włodowice w okresie od 1 sierpnia 2013 r. do 31 grudnia 2017 r. z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkami związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, po przejściu tego obowiązku przez gminy, wskutek nowelizacji ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach przedstawiała się następująco:

Rok	Dochody wykonane	Wydatki wykonane	Różnica = dochody - wydatki
2013	187 509,20	204 876,56	- 17 367,36
2014	424 320,23	388 021,09	36 299,14
2015	454 636,86	505 783,90	- 51 147,04
2016	484 028,54	489 920,48	- 5 891,94
2017	450 424,66	448 349,96	2 074,70
Razem:			- 30 140,56

Z analizy dotyczącej porównania w okresie objętym kontrolą wysokości wykonanych dochodów z opłat za odbiór odpadów komunalnych do wykonanych wydatków na gospodarkę odpadami wynika, że dochody nie przewyższały wydatków ponoszonych na realizację zadania zatem stawki opłaty były dostosowane do wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

Uwag nie wniesiono.

5. Realizacja zadań JST wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz z ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii

Kontrolą objęto zaplanowanie wydatków na realizację programów z uwzględnieniem planu dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (sprawdzenie czy dochody z ww. tytułu są w całości przeznaczane na profilaktykę alkoholową oraz przeciwdziałania narkomanii) oraz realizację wydatków na programy zgodnie z programem oraz planem finansowym wydatków za lata 2015 – 2016.

Uchwałą Nr 15/III/15 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 grudnia 2014 r. przyjęto „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Włodowice na rok 2015”. Pisemne sprawozdanie z realizacji tego programu zostało przekazane organowi stanowiącemu za pośrednictwem kancelarii Urzędu Gminy Włodowice w dniu 31.03.2016 r.

Uchwałą Nr 85/XI/2015 Rady Gminy Włodowice z dnia 21 grudnia 2015 r. przyjęto „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Włodowice na rok 2016”. Pisemne sprawozdanie z realizacji tego programu zostało przekazane organowi stanowiącemu za pośrednictwem kancelarii Urzędu Gminy Włodowice w dniu 31.03.2017 r.

W toku kontroli dokonano porównania wykorzystania środków uzyskanych z wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z wydatkami ponoszonymi na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii w ramach realizacji Gminnych Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych latach 2015 – 2016. Środki na realizację zadań wynikających z powyższych programów pochodziły z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych.

Na podstawie objętych kontrolą sprawozdań ustalono że w 2015 r.:

dochody dział 756, rozdział 75618, § 0480 z tyt. opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 47.650,50 zł (plan 46.000,00 zł),

wydatki 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły 84.663,73 zł, (plan 88.050.00 zł),

wydatki 85153 – „Zwalczanie narkomanii” wyniosły 402,29 zł, (plan 1.500,00).

Na podstawie objętych kontrolą sprawozdań ustalono że w 2016 r.:

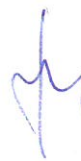
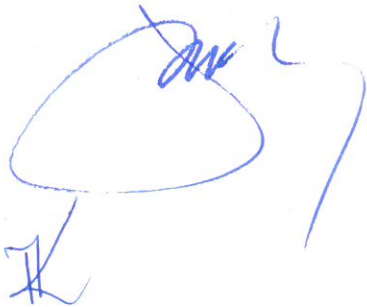
dochody dział 756, rozdział 75618, § 0480 z tyt. opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 49.417,79 zł (plan 47.500,00 zł),

wydatki 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły 71.570,76 zł, (plan 85.500.00 zł),

wydatki 85153 – „Zwalczanie narkomanii” wyniosły 946,21 zł, (plan 1.500,00).

Wydatki wykonane na realizację programów były w każdym roku wyższe w stosunku do dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uwag w ww. zakresie nie wniesiono.



IV Mienie komunalne

1. Gospodarka nieruchomościami

1.1. Zbycie nieruchomości

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Włodowice w latach 2014 – 2016 (w roku 2017 nie wystąpiły zbycia nieruchomości). Ponadto sprawdzeniem objęto prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych ze zbyciem nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następującej dokumentacji:

- uchwały Rady Gminy Włodowice w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości,
- dokumentacji dotyczącej procedury sprzedaży tj.: operatów szacunkowych, wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszeń o przetargu, protokołów z przetargu, powiadomień o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, informacji o wyniku przetargu, dowodów wpłaty wadium i ceny nieruchomości, aktów notarialnych,
- ewidencji księgowej (dochodów, depozytów, środków trwałych), sprawozdań Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Szczegółową kontrolą objęto poniżej opisane sprzedaże nieruchomości.

1) Sprzedaż w 2014 r. w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości zabudowanej dwukondygnacyjnym budynkiem usługowym, garażem i budynkiem gospodarczym, oznaczonej jako działki: nr 291/6 i nr 291/7, o powierzchni łącznej 0,1933 ha położonej we Włodowicach.

Zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości wyrażono w Uchwale Nr 62/VI/2011 Rady Gminy Włodowice z dnia 29 czerwca 2011 r.

Wartość nieruchomości ustalono operatem szacunkowym z dnia 14.03.2013 r. na kwotę 288.140,00 zł (w tym wartość gruntu wynosiła 66.500,00 zł). Aktualność operatu rzeczoznawca potwierdził klauzulą do operatu z dnia 20.02.2014 r.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości od dnia 19.04.2013 r. do dnia 13.05.2013 r.

Pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości wyznaczono na dzień 18.07.2013 r., cena wywoławcza wynosiła 288.140,00 zł netto.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym – w wyznaczonym terminie nie wpłynęło wadium na zakup nieruchomości.

Drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości wyznaczono na dzień 03.10.2013 r., cenę wywoławczą obniżono do kwoty 259.326,00 zł netto.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym – w wyznaczonym terminie nie wpłynęło wadium na zakup nieruchomości.

Kolejny (trzeci) przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości wyznaczono na dzień 09.04.2014 r., cenę wywoławczą wynosiła 259.326,00 zł netto.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym – w wyznaczonym terminie nie wpłynęło wadium na zakup nieruchomości.

Kolejny (czwarty) przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości wyznaczono na dzień 21.08.2014 r., cenę wywoławczą wynosiła 259.326,00 zł netto.

Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym – w wyznaczonym terminie nie wpłynęło wadium na zakup nieruchomości.

Kolejny (piąty) przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości wyznaczono na dzień 06.11.2014 r., cenę wywoławczą wynosiła 259.326,00 zł netto.

W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę nieruchomości, który zaoferował cenę w wysokości 262.000,00 zł.

Przeniesienia własności nieruchomości dokonano aktem notarialnym Rep. a Nr 4582/2014 z dnia 27.11.2014 r. Cena nieruchomości została wniesiona przed zawarciem umowy sprzedaży. Wartość nieruchomości zdjęto z ewidencji środków trwałych w dniu 31.12.2014 r.

2) Sprzedaż w 2015 r. w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka: nr 409 o powierzchni łącznej 0,0319 ha położonej w Rudnikach.

Zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości wyrażono w Uchwale Nr 289/XXXVI/2014 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 czerwca 2014 r.

Wartość nieruchomości ustalono operatem szacunkowym z dnia 11.08.2014 r. na kwotę 5.503,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości od dnia 16.02.2015 r. do dnia 10.03.2015 r.

Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości wyznaczono na dzień 21.05.2015 r., cena wywoławcza wynosiła 5.503,00 zł netto.

W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę nieruchomości, który zaoferował cenę w wysokości 5.600,00 zł netto.

Przeniesienia własności nieruchomości dokonano aktem notarialnym Rep. a Nr 2285/2015 z dnia 16.06.2015 r. Cena nieruchomości została wniesiona przed zawarciem umowy sprzedaży. Wartość nieruchomości zdjęto z ewidencji środków trwałych w dniu 18.06.2015 r.

3) Sprzedaż w 2015 r. w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka: nr 545/13 o powierzchni łącznej 0,6165 ha położonej we Włodowicach.

Zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości wyrażono w Uchwale Nr 288/XXXVI/2014 Rady Gminy Włodowice z dnia 30 czerwca 2014 r.

Wartość nieruchomości ustalono operatem szacunkowym z dnia 11.08.2014 r. na kwotę 30.024,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości od dnia 16.02.2015 r. do dnia 10.03.2015 r.

Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości wyznaczono na dzień 21.05.2015 r., cena wywoławcza wynosiła 30.024,00 zł netto.

W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę nieruchomości, który zaoferował cenę w wysokości zł 30.350,00 zł netto.

Przeniesienia własności nieruchomości dokonano aktem notarialnym Rep. a Nr 2291/2015 z dnia 16.06.2015 r. Cena nieruchomości została wniesiona przed zawarciem umowy sprzedaży. Wartość nieruchomości zdjęto z ewidencji środków trwałych w dniu 18.06.2015 r.

4) Sprzedaż w 2016 r. w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej jako działka nr 336 o powierzchni 0,0336 ha położonej w Hucisku.

Zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości wyrażono w Uchwale Nr 61/VIII/2015 Rady Gminy Włodowice z dnia 28 sierpnia 2015 r.

Wartość nieruchomości ustalono operatem szacunkowym z dnia 21.09.2015 r. na kwotę 5.967,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został podany do publicznej wiadomości od dnia 02.10.2015 r. do dnia 23.10.2015 r.

Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości wyznaczono na dzień 11.01.2016 r., cena wywoławcza wynosiła 5.967,00 zł netto.

W wyniku przetargu wyłoniono nabywcę nieruchomości, który zaoferował cenę w wysokości 20.000,00 zł netto.

Przeniesienia własności nieruchomości dokonano aktem notarialnym Rep. a Nr 506/2016 z dnia 08.02.2016 r. Cena nieruchomości została wniesiona przed zawarciem umowy sprzedaży. Wartość nieruchomości zdjęto z ewidencji środków trwałych w dniu 29.02.2016 r.

1.2. Nabycie nieruchomości

Sprawdzeniem objęto prawidłowość nabywania nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości w tym dokonywania wydatków oraz ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z nabywaniem nieruchomości w ewidencji księgowej.

1) Nabycie nieruchomości oznaczonej jako dz. nr 149/2 o pow. 0,0755 ha, niezabudowanej położonej w Hucisku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentów: Uchwała Nr 213/XXV/2017 Rady Gminy Włodowice z dnia 30.11.2017 r., operat szacunkowy z dnia 20.11.2017 r., protokół uzgodnień z dnia 28.12.2017 r., akt notarialny Rep. A 5021/2017 z dnia 28.12.2017 r., karty wydatków dla rozdziału 70005 § 6060 za rok 2017, plan finansowy Urzędu na 2017 r. ze zmianami.

Zgodę na nabycie nieruchomości wyraziła Uchwałą Nr 213/XXV/2017 Rady Gminy Włodowice z dnia 30.11.2017 r. w sprawie nabycia gruntu pod drogę dojazdową do zbiorników wodnych w Hucisku.

Wartość nieruchomości ustalono operatem szacunkowym na kwotę 7.414,00 zł. W wyniku rokowań z właścicielem nieruchomości cenę nieruchomości uzgodniono na kwotę 10.014,00 zł. Zapłaty ceny za nieruchomość dokonano w terminie ustalonym w umowie sprzedaży, zobowiązanie z tego tytułu posiadało zabezpieczenie w planie wydatków.

Wartość nieruchomości ujęto w ewidencji konta 011 – środki trwałe.

Uwag nie wniesiono.

2) Nabycie z mocy prawa nieruchomości oznaczonych jako działki: nr 44, nr 99, nr 221 (km. 2) nr 221 (km. 6), nr 221 (km. 7), nr 540, nr 552, nr 563 (km. 5), nr 563 (km. 9), nr 608, nr 1369/1, nr 1420 położone w Zdowie na podstawie decyzji Nr NWXV.7532.1.255.2015 Wojewody Śląskiego z dnia 21.11.2016 r.

Powyższe nieruchomości ujęte zostały w księgach rachunkowych Urzędu dotyczących roku 2017 w ewidencji konta 011 – „Środki trwałe” dopiero w dniu 26.01.2017 r. na podstawie następujących dowodów OT:

- 1) Nr 6/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 221 (km. 6) na kwotę 23.079,00 zł
- 2) Nr 7/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 221 (km. 2) na kwotę 12.618,00 zł
- 3) Nr 8/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 99 na kwotę 14.808,00 zł
- 4) Nr 9/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 44 na kwotę 5.658,00 zł
- 5) Nr 10/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 540 na kwotę 40.023,00 zł
- 6) Nr 11/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 552 na kwotę 3.012,00 zł
- 7) Nr 12/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 563 (km. 5) na kwotę 33.792,00 zł

8) Nr 13/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 563 (km. 9) na kwotę 4.794,00 zł

9) Nr 14/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 608 na kwotę 912,00 zł

10) Nr 15/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 1369/1 na kwotę 1.500,00 zł

11) Nr 16/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 1420 na kwotę 2.082,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w ww. decyzji stwierdzającej własność ww. nieruchomości nie wskazano wartości tych nieruchomości.

Ponadto ustalono, że przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości ustalonych Zarządzeniem nr 27/KJ/2014 Wójta Gminy Włodowice z dnia 30.06.2014 r. nie określono metod wyceny środków trwałych nabywanych w drodze decyzji stwierdzającej własność nieruchomości w przypadku gdy w decyzji nie określono wartości nieruchomości.

W ustalonych metodach wyceny aktywów i pasywów (stanowiącej załącznik nr 4 do ww. zarządzenia) wskazano, że środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości określonej w tej decyzji.

O złożenie wyjaśnień w sprawie sposobu dokonania wyceny ww. nieruchomości zwrócono się do Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami Rolnictwa i Ochrony Środowiska, który dokonał wyceny tych nieruchomości i sporządził dowody OT.

Ponadto do ww. pracownika zwrócono się również o złożenie wyjaśnień w sprawie sporządzenia dokumentów księgowych dopiero w dniu 26.01.2017 r., konsekwencją czego było ujęcie operacji gospodarczych dotyczących nabycia nieruchomości w księgach roku 2017 zamiast w księgach roku 2016.

W myśl art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn.zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: *„W odpowiedzi na zapytanie dotyczące wskazania przyczyn niebieżącego wystawiania dokumentów OT stanowiących podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych operacji nabycia nieruchomości wyjaśniam, iż OT na nieruchomości nabywane przez Gminę jest sporządzane z chwilą uprawomocnienia się decyzji nabycia oraz ujawnienia własności gminy w ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego*

Jednocześnie wyjaśniam, iż:

- działki nr 44, nr 99, nr 221(km 2), nr 221 (km 6), nr 221 (km 7), nr 540, nr552, nr 563 (km 5), nr 563 (km 9) , 608, nr 1369/1, nr 1420 położone w Zdowie nabyte na podstawie decyzji

Nr NWXV.7532.1. 255.2015 Wojewody Śląskiego z dnia 21.11.2016r wprowadzone do ewidencji gruntów dnia 18.01.2017 roku (...)

Ponadto informuje iż cenę działek przyjętych na środek trwałe przyjęto w oparciu o ceny wolnorynkowe na 1 m² gruntów rolnych, gdzie w przypadku przejęcia gruntów pod poszerzenie drogi przyjęto średnią cenę 3,00zł za 1m².”

W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości w części dotyczącej sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Włodowice (załącznik Nr 3 do zarządzenia nr 27/KJ/2014 Wójta Gminy Włodowice z dnia 30.06.2014 r.) przewidziano uproszczenie polegające na tym, że w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty (należności i zobowiązania) danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5 dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.

Stosownie do art. 4 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Zgodnie z art. 4 ust. 4 ww. ustawy, jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1.

Zastosowanie tego uproszczenia do operacji gospodarczych dotyczących nabycia mienia miało ujemny wpływ na zaprezentowanie sytuacji majątkowej w księgach rachunkowych roku 2016.

Ponadto o złożenie wyjaśnień w sprawie nie ujęcia operacji gospodarczych związanych z nabyciem w księgach rachunkowych roku 2016 oraz braku określenia w polityce rachunkowości metod wyceny dla środków trwałych otrzymanych w drodze decyzji administracyjnych w przypadku gdy w decyzji nie wskazano wartości zwrócono się do p. Katarzyny Kochman – Skarbnika Gminy Włodowice.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: „W odpowiedzi na zapytanie z dnia 14.02.2018 r. w sprawie ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu nieruchomości nabytych z mocy prawa wyjaśniam, że zgodnie z zapisem w polityce rachunkowości o sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Włodowice w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie dokumenty wynikające ze zdarzeń gospodarczych danego okresu sprawozdawczego w oparciu o przedłożone dokumenty do 5 dnia następnego miesiąca. W związku z powyższym po dostarczeniu przez pracownika merytorycznego dokumentów OT zostały one odpowiednio ujęte w księgach rachunkowych. Dokumenty wystawione i

dostarczone 26.01.2017 r. zaksięgowano pod datą 26.01.2017 r. oraz wystawione 30 i 31.08.2017 r. a dostarczone 31.08.2018 r. zaksięgowano pod datą 31.08.2017 r.

Ponadto wyjaśniam, że wyceny dokonał pracownik merytoryczny na podstawie orientacyjnej ceny wolnorynkowej odpowiednio do zapisu w załączniku nr 4 do zarządzenia nr 27/KJ/2014 z dnia 30.06.2014 r. oraz zarządzenia nr 4/KJ/2018 z dnia 25.01.2018 r. w § 1 ust. 1 lit. d, który mówi, że „materiały, towary i środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się według cen nabycia takiego samego lub podobnego składnika majątkowego”.

Uszczegółowione zapisy w polityce rachunkowości zostaną zamieszczone w najbliższym czasie.”

W trakcie kontroli uregulowano sposób wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie w drodze decyzji właściwego organu Zarządzeniem Wójta Gminy Włodowice Nr 12/KJ/2018 z dnia 26.02.2018 r. w sprawie zmiany Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątki i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

2) Nabycie z mocy prawa nieruchomości oznaczonych jako działki: nr 3933/2, nr 4005/2, nr 6619/3, nr 6721/2, położone we Włodowicach na podstawie decyzji Nr NWXV.7532.1.1042.2012 Wojewody Śląskiego z dnia 23.09.2013 r.

Powyższe nieruchomości ujęte zostały w księgach rachunkowych Urzędu dotyczących roku 2017 w ewidencji konta 011 – „Środki trwałe” dopiero w dniu 26.01.2017 r. na podstawie następujących dowodów OT:

- 1) Nr 1/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 3933/2 na kwotę 270,00 zł
- 2) Nr 2/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 4005/2 na kwotę 174,00 zł
- 3) Nr 3/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 6619/3 na kwotę 1.224,00 zł
- 4) Nr 4/2017 z dnia 26.01.2017 r. dla działki 6721/2 na kwotę 477,00 zł.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że od ww. decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 23.09.2013 r. stwierdzającą nabycie z mocy prawa przez Gminę Włodowice przedmiotowych nieruchomości zostało złożone odwołanie do Krajowej Komisji Uwłaszczeniowej w Warszawie przez dotychczasowego posiadacza tych nieruchomości (Polskie Koleje Państwowe S. A.).

Następnie Decyzją Nr KKU-259/13 Krajowej Komisji Uwłaszczeniowej w Warszawie z dnia 10 grudnia 2015 r. ww. decyzja Wojewody Śląskiego została utrzymana w mocy.

Na decyzję KKU strona PKP S.A. wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Jak wynika z pisma Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 30.12.2016 r. skarga została oddalona prawomocnym wyrokiem WSA w Warszawie z dnia 16 maja 2016 r. Ponadto z powyższego pisma wynika, że podstawą do ujawnienia

własności do nabytych nieruchomości przez Gminę Włodowice w księgach wieczystych jest decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 23.09.2013 wraz z ostateczną Decyzją Nr K KU-259/13 Krajowej Komisji Uwłaszczeniowej w Warszawie z dnia 10 grudnia 2015 r.

Powyższe pismo Urzędu Wojewódzkiego wpłynęło do Urzędu Gminy Włodowice w dniu 30.12.2016 r. Decyzja Nr K KU-259/13 Krajowej Komisji Uwłaszczeniowej w Warszawie z dnia 10 grudnia 2015 r. wpłynęła do Urzędu Gminy Włodowice w dniu 04.12.2015 r.

O złożenie wyjaśnień w sprawie sporządzenia dokumentu przyjęcia ww. środków trwałych dopiero w dniu 26.01.2017 r. zwrócono się do Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Konsekwencją powyższego było ujęcie operacji gospodarczych dotyczących nabycia nieruchomości w księgach roku 2017 zamiast w księgach roku 2015.

Z udzielonych wyjaśnień wynika: „W odpowiedzi na zapytanie dotyczące wskazania przyczyn niebieżącego wystawiania dokumentów OT stanowiących podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych operacji nabycia nieruchomości wyjaśniam, iż OT na nieruchomości nabywane przez Gminę jest sporządzane z chwilą uprawomocnienia się decyzji nabycia oraz ujawnienia własności gminy w ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego

Jednocześnie wyjaśniam, iż: (...)

- działki nr 3933/2, nr 4005/2, nr 6619/3, nr 6721/2 położone we Włodowicach nabyte na podstawie decyzji Nr.NWXV 7532.1.1042.2012 Wojewody Śląskiego z dnia 23.09.2013r i decyzji Nr.K KU-259/13 Krajowej Komisji Uwłaszczeniowej w Warszawie z dnia 10 grudnia 2015 wprowadzone do ewidencji gruntów dnia 24.01.2017 roku (...)

3) Nabycie z mocy prawa nieruchomości położonych w Hucisku oznaczonych jako: działka nr 164/23 na podstawie decyzji Wójta Gminy Włodowice z dnia 16.02.2017 r., działka nr 178/1 i działka nr 272/1 na podstawie decyzji Wójta Gminy Włodowice z dnia 17.02.2017 r.

Powyższe nieruchomości zostały nabyte z mocy prawa na skutek podziału:

- działki nr 178 na wniosek właściciela tej nieruchomości pod poszerzenie drogi publicznej;
- działki nr 164/6 na wniosek właściciela tej nieruchomości pod poszerzenie drogi publicznej;
- działki nr 272 na wniosek właściciela tej nieruchomości pod poszerzenie drogi publicznej.

Decyzje Wójta Gminy Włodowice o zatwierdzeniu podziału nieruchomości stały się prawomocna w dniu 10.04.2017 r.

Powyższe nieruchomości ujęte zostały w księgach rachunkowych Urzędu w ewidencji konta 011 – „Środki trwałe” dopiero w dniu 31.08.2017 r. na podstawie dowodów OT z dnia 30.08.2017 r.

Z wyjaśnień udzielonych w ww. sprawie przez Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami Rolnictwa i Ochrony Środowiska wynika, że: „W odpowiedzi na zapytanie dotyczące wskazania przyczyn niebieżącego wystawiania dokumentów OT stanowiących podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych operacji nabycia nieruchomości wyjaśniam, iż OT na nieruchomości nabywane przez Gminę jest sporządzane z chwilą uprawomocnienia się decyzji nabycia oraz ujawnienia własności gminy w ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego

Jednocześnie wyjaśniam, iż: (...)

- działki nr 178/1, nr 272/1 położone w Hucisku nabyte na podstawie decyzji Wójta Gminy Włodowice z dnia 17.02.2017r i działka nr 164/23 położona w Hucisku nabyta na podstawie decyzji Wójta Gminy Włodowice z dnia 16.02.2017r. wszystkie wprowadzone do ewidencji gruntów dnia 20.07.2017 roku.”

Ponadto stwierdzono, że w przedłożonej dokumentacji brak informacji czy z właścicielami nieruchomości podlegających podziałowi dokonano uzgodnień w sprawie odszkodowania za działkę przejętą pod drogę o którym mowa w art. 98 ust. 3 w związku z art. 98 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz czy takie odszkodowania zostały wypłacone.

Stosownie do ww. przepisów działki gruntu wydzielone pod drogi publiczne: gminne, powiatowe, wojewódzkie, krajowe - z nieruchomości, której podział został dokonany na wniosek właściciela, przechodzą, z mocy prawa, odpowiednio na własność gminy, powiatu, województwa lub Skarbu Państwa z dniem, w którym decyzja zatwierdzająca podział stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale prawomocne. Przepis ten stosuje się także do nieruchomości, której podział został dokonany na wniosek użytkownika wieczystego, z tym że prawo użytkowania wieczystego działek gruntu wydzielonych pod drogi publiczne wygasa z dniem, w którym decyzja zatwierdzająca podział stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale prawomocne. Przepis stosuje się odpowiednio przy wydzieleniu działek gruntu pod poszerzenie istniejących dróg publicznych.

Za działki gruntu, o których mowa w ust. 1, przysługuje odszkodowanie w wysokości uzgodnionej między właścicielem lub użytkownikiem wieczystym a właściwym organem. Przepis art. 131 stosuje się odpowiednio. Jeżeli do takiego uzgodnienia nie dojdzie, na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego odszkodowanie ustala się i wypłaca według zasad i trybu obowiązujących przy wywłaszczaniu nieruchomości.

Z wyjaśnień udzielonych w ww. sprawie przez p. Adama Szmukiera – Wójta Gminy Włodowice oraz przez Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami Rolnictwa i Ochrony

Środowiska wynika, że: „W odpowiedzi na zapytanie czy za nieruchomości nabyte przez Gminę z mocy prawa pod drogi publiczne gminne wypłacono właścicielom tych nieruchomości odszkodowanie o którym mowa w art.98 ust.3 w związku z art.98 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami uprzejmie informuję, iż za nieruchomości nabyte przez Gminę z mocy prawa gmina nie wypłacała odszkodowania, ponieważ mieszkańcy wyrazili zgodę na nieodpłatne przekazanie wydzielonych części swoich działek na rzecz Gminy.

Wszyscy mieszkańcy od których należałoby dokonać przejęcia części wydzielonych nieruchomości byli wcześniej powiadomieni.

Następnie z uwagi ,iż niewielka ilość osób się zgłosiła za przyczyną sołtysa wsi zostało zorganizowane zebranie wiejskie, na którym Wójt Gminy oraz pracownik odpowiedzialny za te sprawy szczegółowo omówili ten temat.

Na zebraniu wszyscy zgromadzeni mieszkańcy jednogłośnie wyrazili zgodę na nieodpłatne przekazanie wydzielonych części swoich działek pod drogę.

Następnie zostały wydane decyzje Wójta Gminy Włodowice zatwierdzające projekt podziału poszczególnych działek z adnotacją, iż wydzielona w wyniku podziału działka przechodzi z mocy prawa na rzecz Gminy.

Decyzje te zostały przyjęte żaden z mieszkańców nie złożył od decyzji odwołania.”

Do wyjaśnień załączono protokół z zebrania wiejskiego mieszkańców Huciska odbytego w dniu 03.02.2017 r. w sprawie budowy drogi i wydzielenia gruntów pod drogę. Z ww. protokołu wynika, że mieszkańcy wyrazili zgodę na nieodpłatne przekazanie poszczególnych działek pod drogę na rzecz Gminy. Do protokołu załączono listę uczestników zebrania wraz z odręcznymi podpisami uczestników.

Pytania i wyjaśnienia stanowią załącznik nr 9 do protokołu.

Akta kontroli nr AK/610/3/18/IV.2

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Kontrolą objęto terminowość oraz prawidłowość przekazywania wymaganych sprawozdań przez 2 gminne jednostki budżetowe, tj.: Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego we Włodowicach oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Włodowicach.

Ustalono, że w Urzędzie Gminy Włodowice Zarządzeniem Wójta Gminy Włodowice Nr 70/KJ/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. zostały opracowane zasady przekazywania środków na wydatki dla jednostek organizacyjnych Gminy Włodowice oraz odprowadzania zrealizowanych dochodów przez jednostki budżetowe do budżetu Gminy Włodowice

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- jednostkowe sprawozdania budżetowe jednostek: Rb-27S i Rb-28S za lata: 2016 – 2017,
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych: Rb-N i Rb-Z za lata: 2016 – 2017,
- ewidencję analityczną do kont: 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”; 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” za lata: 2016 – 2017.

Zestawienie sprawozdań złożonych przez powyższe jednostki w okresie objętym kontrolą zawarto w tabeli:

Jednostka	GOPS		SP	
2017				
sprawozdanie	Data sporządzenia	Data wpływu	Data sporządzenia	Data wpływu
Rb27	29.01.2018	30.01.2018	29.01.2018	30.01.2018
Rb28	29.01.2018	30.01.2018	29.01.2018	30.01.2018
RbN	29.01.2018	30.01.2018	29.01.2018	30.01.2018
RbZ	29.01.2018	30.01.2018	29.01.2018	30.01.2018
2016				
Rb27	25.01.2017	25.01.2017	27.01.2017	30.01.2017
Rb28	25.01.2017	25.01.2017	27.01.2017	30.01.2017
RbN	25.01.2017	25.01.2017	31.01.2017	30.01.2017
RbZ	25.01.2017	25.01.2017	27.01.2017	31.01.2017

W zakresie terminowości i prawidłowości sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych oraz przekazywania tych sprawozdań do zarządu jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze postanowienia rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów

publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 a nast. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) ustalono, że:

- sprawozdania jednostkowe były czytelne, trwałe, podpisane z pieczętą imienną przez kierowników jednostek oraz głównych księgowych.
- sprawozdania złożono w wymaganych formach i terminach;
- sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez pracowników Urzędu,
- jednostki organizacyjne posiadały wyodrębniony rachunek bankowy,
- prowadzona jest ewidencja analityczna do konta 222 i 223 dla jednostek budżetowych objętych kontrolą.

Uwag nie wniesiono.

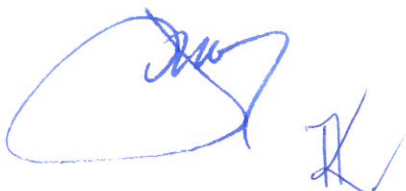
2. Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za lata 2014 – 2017 r. w zakresie:

- zbiorczego wykazania danych dotyczących średniorocznej struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- kwot wymaganych średnich wynagrodzeń oraz kwot faktycznie wypłaconych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- ustalenia różnicy na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- terminowości przekazania jednostkom organizacyjnym środków finansowych na wypłatę dodatków oraz wypłaty tych wynagrodzeń nauczycielom,
- terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Sprawdzenia dokonano na podstawie:

- sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- dokumentacji z przeprowadzonej analizy wydatków poniesionych w danym roku na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela



(Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.) oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,

- dowodów potwierdzających terminowe przekazywanie sprawozdań,
- dokumentacji potwierdzającej przelew środków pieniężnych.

Za rok 2014

Na rzecz jednostek oświatowych przekazano środki w łącznej wysokości: 122.184,72 zł, w tym dla nauczycieli kontraktowych: 14.220,91 zł, dla nauczycieli mianowanych: 9.631,37 zł oraz dla nauczycieli dyplomowanych: 98.332,44 zł; nauczyciele stażyści mieli nadwyżkę w wysokości 569,02 zł.

Sprawozdanie sporządzono 27 stycznia 2015 r. a następnie wysłano w dniu 2 lutego 2015 r.: RIO w Katowicach (doręczono 2 lutego 2015 r.), związkowi zawodowemu zrzeszającemu nauczycieli, dyrektorom jednostek oświatowych oraz Radzie Gminy Włodowice (doręczono 2 lutego 2015 r.).

Wypłata jednorazowego dodatku nauczycielom nastąpiła w dniu 27 stycznia 2015 r.

Za rok 2015

Na rzecz jednostek oświatowych przekazano środki w łącznej wysokości: 166.288,92 zł, w tym dla nauczycieli stażystów: 1.674,17 zł, dla nauczycieli mianowanych: 29.946,44 zł oraz dla nauczycieli dyplomowanych: 134.668,31 zł; nauczyciele kontraktowi mieli nadwyżkę w wysokości 4.817,18 zł.

Sprawozdanie sporządzono 1 lutego 2016 r. a następnie wysłano w dniu 3 lutego 2016 r.: RIO w Katowicach (doręczono 8 lutego 2016 r.), związkowi zawodowemu zrzeszającemu nauczycieli, dyrektorom jednostek oświatowych oraz Radzie Gminy Włodowice (doręczono 4 lutego 2016 r.).

Wypłata jednorazowego dodatku nauczycielom nastąpiła w dniu 28 stycznia 2016 r.

Za rok 2016

Na rzecz jednostek oświatowych przekazano środki w łącznej wysokości: 110.228,52 zł, w tym dla nauczycieli stażystów: 1.202,05 zł, dla nauczycieli kontraktowych: 5.718,82 zł, dla nauczycieli mianowanych: 17.360,59 zł oraz dla nauczycieli dyplomowanych: 85.947,06 zł.

Sprawozdanie sporządzono 6 lutego 2017 r. a następnie wysłano w dniu 13 lutego 2017 r.: RIO w Katowicach (doręczono 13 lutego 2017 r.), związkowi zawodowemu zrzeszającemu nauczycieli, dyrektorom jednostek oświatowych oraz Radzie Gminy Włodowice (doręczono 6 i 9 lutego 2017 r.).

Wypłata jednorazowego dodatku nauczycielom nastąpiła w dniu 30 stycznia 2017 r.

Rok 2017

Na rzecz jednostek oświatowych przekazano środki w łącznej wysokości: 139.652,23 zł, w tym 3.66,84 zł dla nauczycieli stażystów, dla nauczycieli kontraktowych: 1.614,75 zł, dla nauczycieli mianowanych: 11.485,41 zł oraz dla nauczycieli dyplomowanych: 123.485,23 zł.

Sprawozdanie sporządzono 29 stycznia 2018 r. a następnie wysłano w dniu 6 lutego 2018 r.: RIO w Katowicach (doręczono 7 lutego 2018 r.), związkowi zawodowemu zrzeszającemu nauczycieli (doręczono 6 lutego 2018 r.), dyrektorom jednostek oświatowych (doręczono 6 i 7 lutego 2018 r.), oraz Radzie Gminy Włodowice (doręczono 6 lutego 2018 r.).

Wypłata jednorazowego dodatku nauczycielom nastąpiła w dniu 25 stycznia 2018 r.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

3. Prawidłowość zorganizowania instytucji kultury

Ustalono, że Gminny Ośrodek Kultury we Włodowicach oraz Gminna Biblioteka Publiczna we Włodowicach zostały usunięte ze struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Włodowice, co było wymogiem wskazanym we wniosku pokontrolnym nr 9 zawartym w wystąpieniu Prezesa RIO w Katowicach nr WK-6100/36/36/4/14/15 z dnia 3 lutego 2015 r., a następnie zostały wpisane w dniu 30.12.2015 r. do księgi rejestrowej instytucji kultury prowadzonej przez Urząd Gminy Włodowice pod nr 1 i 2, tym samym zostały one zorganizowane zgodnie z zasadami określonymi w art. 14 i 41 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach.

Na podstawie uchwał Rady Gminy Włodowice z dnia 25 czerwca 2015 r. o Nr 47/VII/2015 oraz Nr 48/VII/2015 dokonano zmiany statutów Gminnego Ośrodka Kultury we Włodowicach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej we Włodowicach, które weszły w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r.

Mając na uwadze powyższe, należy uznać, że wniosek pokontrolny został wykonany, a uwag w pozostałym zakresie nie wniesiono.



VI. Inne ustalenia

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Włodowice została przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 22 października do 5 grudnia 2014 r., za okres od 1 stycznia 2010 r. do 5 grudnia 2014 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli, do Wójta Gminy Włodowice, skierowano Wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO w Katowicach z dnia 3 lutego 2014 r. Znak: WK-6100/36/4/14/15. W wystąpieniu zawarto opis nieprawidłowości oraz 9 wniosków pokontrolnych w celu ich usunięcia. Na powyższe wystąpienie Wójt Gminy Włodowice udzielił odpowiedzi pismem z dnia 4 marca 2015 r.

W trakcie bieżącej kontroli sprawdzono sposób wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w ww. Wystąpieniu.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Podczas kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Adam Szmukier – Wójt Gminy Włodowice,
 - p. Katarzyna Kochman – Skarbnik Gminy Włodowice,
 - p. Małgorzata Konarska – Sekretarz Gminy Włodowice,
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami, którym również udzielono instruktażu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Integralną część protokołu stanowią załączniki o nr:

1. Wykaz akt kontroli;
2. Protokół kontroli kasy Urzędu
3. Wyjaśnienia dotyczące polityki rachunkowości,
4. Wyjaśnienia dotyczące podatków;
5. Wyjaśnienia dotyczące wynagrodzeń pracowników;
6. Wyjaśnienia dotyczące zadania inwestycyjnego na przebudowę i termomodernizację budynku Przedszkola we Włodowicach;
7. Wyjaśnienia dotyczące dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego;
8. Wyjaśnienia dotyczące długu publicznego;

9. Wyjaśnienia dotyczące nabycia nieruchomości

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.



data i podpis
Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

mgr Katarzyna Kochman

data i podpis
Skarbnik Gminy

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Łukasz Czapiński

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Gęsikowska

podpis
kontrolujący