

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miasta i Gminy Przedbórz

Termin kontroli:

10 września – 19 października 2012

Kontrolujący
(imię, nazwisko,
stanowisko służbowe):

Bożena Wojnarowska – Główny inspektor kontroli
Iwona Kawnik – Inspektor kontroli
Małgorzata Łągiewska – Inspektor kontroli

Okres objęty kontrolą:

2011 i I półrocze 2012

Numer i data upoważnienia:

WK 6010-2/46/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku
--

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Przedbórz leży w centralnej Polsce, zajmuje obszar o powierzchni 190km². Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 7716 osób w tym: 3871 kobiet i 3845 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców gminy przedstawiała się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	114	107	221
3	39	52	91
4-5	74	72	146
6	36	29	65
7	35	28	63
8-12	210	163	373
13-15	163	131	294
16-17	99	102	201
18	60	66	126
19-65	2628	2432	5060
19-60	2441	2204	4645
>65	387	689	1076
>60	574	917	1491
Ogółem	3845	3871	7716

Na dzień 31 grudnia 2011 roku liczba bezrobotnych w gminie Przedbórz wynosiła 671 osób, z czego 308 osób stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 70 osób, z czego 20 osoby stanowiły kobiety.

Adres Gminy

97- 570 Przedbórz

u. Mostowa 29

Numerы identyfikacji podatkowej

	Urząd Miejski	Gmina
REGON	000529060	590648296
NIP	772-11-08-808	772-22-60-234

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust 1 i 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) w dniach od 10 września do 19 października 2012 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Przedbórz w latach 2008-2011, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S z

wykonania dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń przedstawiają się następująco:

Lp.	Treść	2008	2009	2010	2011
	Liczba mieszkańców	7 522,00	7 450,00	7 413,00	7 441,00
Wskaźniki budżetowe w %					
1.	WB1 - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	93,85	92,52	95,87	92,05
2.	WB3 - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	10,62	11,42	5,58	5,36
3.	WB4 - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	19,44	22,22	23,45	13,98
4.	WB5 - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	47,33	46,05	44,39	46,11
5.	WB6 - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	10,70	11,82	5,84	5,87
6.	WB7 - wskaźnik samofinansowania	83,47	81,54	35,11	94,40
Wskaźniki na mieszkańca					
1.	WL2 - nadwyżka operacyjna na mieszkańca	285,42	343,01	166,20	163,75
Wskaźniki dla zobowiązań					
1.	WZ1 - udział zobowiązań ogółem w -dochodach ogółem	18,65	21,58	37,60	40,30
2.	WZ2 - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	18,65	21,58	37,60	40,30
3.	WZ3 - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	4,31	3,14	3,67	9,48
4.	WZ4 - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	4,31	3,14	3,67	9,48
5.	WZ6 - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	93,27	91,06	98,01	104,47
6.	WZ7 - udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	1,39	0,78	0,76

Analizując powyższe wskaźniki wskazać należy, że relacja nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem w latach 2010-2011 w stosunku do lat 2008-2009 roku obniżyła się z 10,62 % w 2008 roku i 11,42% w 2009 roku do wysokości 5,58% w 2010 roku i 5,36% w 2011 roku, co wskazuje na obniżenie zdolności jednostki do spłaty potencjalnie zaciągniętych zobowiązań oraz mniejsze możliwości inwestycyjne. Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne w latach 2008-2011 kształtowało się na poziomie średnio od 47,33% w 2008 roku do 46,11% w 2011 roku. Udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem w 2008 i 2009 roku (odpowiednio 10,70% i 11,82%) wyraźnie obniżył się w latach 2010/2011 i osiągnął wartości 5,84 % i 5,87%.

Wskaźnik samofinansowania w latach 2008 - 2009 wynosił odpowiednio 83,47% i 81,54%; w roku 2010 uległ znacznemu zmniejszeniu do poziomu 35,11 %, co spowodowane było osiągnięciem niezbyt wysokich dochodów majątkowych (912.669,25 zł) w stosunku do wydatków majątkowych (6.108.463,51 zł); w roku 2011 wskaźnik wynosił 94,40% co wynikało z wykonania dochodów majątkowych o ok.100 % wyższych niż w roku 2010, a także o połowę niższych wydatków inwestycyjnych. Nadwyżka

operacyjna na mieszkańca była najwyższa w 2009 roku i wynosiła 343,01 zł; w latach 2010 i 2011 znacznie się obniżyła i wynosiła odpowiednio 166,20 zł w 2010 roku i 163,75 zł w 2011 roku.

W latach 2010-2011 wystąpił znaczny wzrost zobowiązań ogółem do dochodów ogółem w stosunku do lat 2008-2009, kiedy to wskaźnik zobowiązań kształtował się na poziomie 18,65 % (2008 r.) i 21,58 % (2009 r.); natomiast w roku 2010 wskaźnik wynosił 37,60 %, a w roku 2011 – 40,30%.

W 2011 roku w stosunku do lat wcześniejszych znacznie wzrósł wskaźnik obciążenia dochodów ogółem obsługą zadłużenia; w okresie 2008-2010 utrzymywał się na poziomie 4,31%, 3,14% i 3,67%, natomiast w 2011 roku wynosił już 9,48%. Spowodowane jest to spłatą rat kapitałowych zaciągniętych przez jednostkę kredytów i pożyczek (1.714.216,87 zł) i należnych z tego tytułu odsetek (441.220,35 zł). Wskaźnik obciążenia dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w 2011 roku wynosił 104,47 %, co świadczy o tym, że dochody bieżące nie pokrywały wydatków bieżących powiększonych o wydatki na obsługę zadłużenia.

Wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (w kontrolowanej jednostce z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek) do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem obliczony dla lat 2010 - 2013 ilustruje poniższe zestawienie:

Dane do obliczenia wskaźnika na 2010 rok			
Plan na 1.01.2010 r.	2009 rok wykonanie na 31.12.	2008 rok wykonanie na 31.12.	2007 rok wykonanie na 31.12.
R – 611.689,69 O – 266.655,00 Do – 19.168.091,16 Wskaźnik – 0,0459	Db – 20.706.625,60 Sm – 88.840,25 Wb – 18.151.191,14 Do – 22.380.451,40 wskaźnik – 0,1182	Db – 18.976.039,41 Sm – 17.478,50 Wb – 16.829.139,00 Do – 20.218.742,97 wskaźnik – 0,1071	Db – 17.815.366,90 Sm – 26.307,50 Wb – 16.090.020,50 Do – 18.320.387,51 wskaźnik – 0,0957
0,1182 + 0,1071 + 0,0957 = 0,321 x 1/3 = 0,107 Relacja – 0,0459 < 0,107			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2011 rok			
Plan na 1.01.2011 r.	2010 rok wykonanie na 31.12.	2009 rok wykonanie na 31.12.	2008 rok wykonanie na 31.12.
R – 1.721.976,97 O – 440.862,83 Do – 20.419.175,65 wskaźnik – 0,1060	Db – 21.168.032,00 Sm – 56.530,20 Wb – 19.935.963,80 Do – 22.080.702,05 wskaźnik – 0,0584	Db – 20.706.625,60 Sm – 88.840,25 Wb – 18.151.191,14 Do – 22.380.451,40 wskaźnik – 0,1182	Db – 18.976.039,41 Sm – 17.478,50 Wb – 16.829.139,00 Do – 20.218.742,97 wskaźnik – 0,1071
0,0584 + 0,1182 + 0,1071 = 0,2837 x 1/3 = 0,0946 Relacja – 0,1060 > 0,0946			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2012 rok			
Plan na 1.01.2012 r.	2011 rok wykonanie na 31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.	2009 rok wykonanie na 31.12.
R – 1.266.924,47 O – 484.538,93 Do – 23.824.399,05 wskaźnik – 0,0736	Db – 20.940.239,97 Sm – 115.846,12 Wb – 19.721.788,30 Do – 22.747.720,16 wskaźnik – 0,0587	Db – 21.168.032,00 Sm – 56.530,20 Wb – 19.935.963,80 Do – 22.080.702,05 wskaźnik – 0,0584	Db – 20.706.625,60 Sm – 88.840,25 Wb – 18.151.191,14 Do – 22.380.451,40 wskaźnik – 0,1182
0,0587 + 0,0584 + 0,1182 = 0,2352 x 1/3 = 0,0784 Relacja – 0,0736 < 0,0784			

Dane do obliczenia wskaźnika na 2013 rok			
Plan na 1.01.2013 r. – projekt budżetu na 2013 rok	2012 rok wykonanie na 30.09.	2011 rok wykonanie na .31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.
R – 2.364.259,62 O – 518.527,10 Do – 24.814.531,76 wskaźnik – 0,1095	Db – 17.130.408,21 Sm – 28.273,88 Wb – 14.664.316,19 Do – 18.153.415,23 wskaźnik – 0,1374	Db – 20.940.239,97 Sm – 115.846,12 Wb – 19.721.788,30 Do – 22.747.720,16 wskaźnik – 0,0587	Db – 21.168.032,00 Sm – 56.530,20 Wb – 19.935.963,80 Do – 22.080.702,05 wskaźnik – 0,0584
0,1374 + 0,0587 + 0,0584 = 0,2545 x 1/3 = 0,0848 Relacja – 0,1162 > 0,0848			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2014 rok			
2014 rok - dane z projektu WPF na 2013	2013 rok WPF – projekt na 2013 – 2023	2012 rok – plan na III kwartał – dane z NDS	2011 rok wykonanie na 31.12
R – 909.264,53 O – 442.435,52 Do – 22.534.885,04 wskaźnik – 0,0600	Db – 21.578.584,49 Sm – 90.000,00 Wb – 20.253.204,03 Do – 24.814.531,76 wskaźnik – 0,0571	Db – 21.339.454,95 Sm – 54.900,00 Wb – 19.844.834,96 Do – 23.351.148,84 wskaźnik – 0,0664	Db – 20.940.239,97 Sm – 115.846,12 Wb – 19.721.788,30 Do – 22.747.720,16 wskaźnik – 0,0587
0,0571 + 0,0664 + 0,0587 = 0,1816 x 1/3 = 0,0608 Relacja 0,0600 < 0,0608			

Z powyższych danych wynika, że w roku 2011, a także na 2013 rok wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów jest większy w odniesieniu do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem.

W przypadku zachowania relacji w 2014 roku ustalono, że przyjmując dane wskazane w powyższym zestawieniu, wskaźnik relacji określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany, jednakże do ustalenia wskaźnika za rok 2012 przyjęto wartości planowane na III kwartał. Poza tym kontrola wykazała, że do obliczenia łącznej kwoty zadłużenia z tytułu spłaty rat kapitałowych od zaciągniętych przez Gminę Przedbórz kredytów na rok 2014 zaplanowano kwotę – 909.264,53 zł. Na podstawie zawartych z bankami umów o udzielenie Gminie Przedbórz kredytów stwierdzono, że w 2014 roku tytułem rat kapitałowych do spłaty przypadała kwota ogółem - 1.289.124,53 zł. Różnica w kwocie 379.860,00 zł wynika z faktu, że w 2014 roku nie przewidziano spłaty rat kredytów zawartych na podstawie umów nr 113/2008 z dnia 27 listopada 2008 roku (w kwocie 113.616,00 zł) i nr 108/2010 z dnia 19 listopada 2009 roku (w kwocie 266.244,00 zł). Kontrola wykazała, że spłatę w/w rat przypadających w 2014 roku zaplanowano na 2013 rok. Ponadto również na 2015 rok nie zaplanowano spłaty rat w kwocie 209.400,00 zł od kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 103 z dnia 5 sierpnia 2010 roku; zobowiązanie to zaplanowano do spłaty w 2013 roku. Do dnia zakończenia kontroli kontrolującym nie przedstawiono aneksów zmieniających warunki zawartych umów w zakresie spłaty kredytów.

Z § 8 każdej z umów zawartych z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu wynika, że cyt. „strony dopuszczają możliwość spłaty całości lub części kredytu przed terminami określonymi w § 4 niniejszej umowy, oprocentowanie liczone będzie wówczas za okres faktycznego korzystania z kredytu i proponuje ewentualne nowe terminy spłat pozostałego do spłacenia kapitału. Za powyższą czynność bank nie będzie żądał dodatkowych opłat lub prowizji. Oprocentowanie liczone będzie wówczas za okres faktycznego korzystania z kredytu”. Z § 16 umów wynika, że zmiany warunków niniejszej umowy wymagają pisemnego aneksu z wyjątkiem zmiany oprocentowania kredytu.

Wskazać należy, iż z treści § 8 umowy nie wynika, kto **zapropnuje ewentualne nowe terminy spłat**. Zważywszy jednak, że to bank udzielający kredytu ustala kredytobiorcy warunki spłaty rat i odsetek, mając przy tym na względzie treść § 16 umowy – zmiana warunków spłaty jest możliwa, jednakże wymaga formy pisemnej, określającej nowe warunki spłaty długu. Zatem w sytuacji opisanej powyżej brak było podstaw do ujęcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zadłużenia w kwocie niższej, niż wynikało to z zawartych z bankiem umów.

Przyjmując zatem faktycznie przypadające do spłaty w 2014 roku kwoty tytułem rat od zaciągniętych kredytów wskaźnik relacji obliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi **0,0768 > 0,0608** (dane do obliczenia wskaźnika spłaty zadłużenia wraz z odsetkami do planowanych dochodów - 909.264,53 + **379.860,00** + 442.435,52 = 1.731.560,05 : 22.534.885,04 = 0,0768).

W świetle powyższych ustaleń wskazać należy, że jakkolwiek art. 243 – zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241) – ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na 2014 rok – to dotyczy to głównie możliwości uchwalenia budżetu. Od 2014 roku w myśl powołanego przepisu - **organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu**, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja nie zostanie zachowana.

Z treści art. 243 nie wynika jednak, że do 2013 roku jednostki samorządu terytorialnego przy uchwalaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej zwolnione były z obowiązku precyzyjnej prognozy dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego w **tym relacji, o której mowa w art. 243**, oraz sposobu sfinansowania spłaty długu.

W świetle powyższych ustaleń zauważyć należy, że planowanie wieloletnie wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych umożliwia kompleksową analizę sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w perspektywie dłuższej niż rok budżetowy, ułatwia koncentrację zasobów, a także ocenę i weryfikację podejmowanych przedsięwzięć z punktu widzenia ich istotności dla samorządu.

Najważniejszym elementem planowania wieloletniego jest zdolność do przygotowania możliwie precyzyjnej prognozy dochodów i wydatków, z uwzględnieniem wpływu różnych czynników na warunki prowadzenia gospodarki finansowej w latach kolejnych. Dlatego też przepisy ustawy o finansach publicznych (art.226) wymagają, aby Wieloletnia Prognoza Finansowa była realistyczna, co może być wykorzystane przez jednostkę samorządu terytorialnego np. przy staraniu się o pozyskanie bezzwrotnych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Prognoza spełnia warunek realizmu, jeżeli na etapie przygotowywania i uchwalania opiera się na starannie i obiektywnie opracowanych wartościach. Realizm WPF oznacza, że - aby tworzyć warunki do prowadzenia racjonalnej, odpowiedzialnej stabilnej polityki finansowej - powinna ona uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego w perspektywie czasu wykraczającej poza bieżący rok budżetowy, w tym również możliwości wystąpienia zjawisk nieoczekiwanych np. działania sił natury i innych zdarzeń losowych. By spełniać ustawowy wymóg realności WPF powinna być weryfikowalna i przygotowana w oparciu o prawidłowe założenia metodologiczne, bez zaniżania lub zawyżania prognozowanych wartości.

Wieloletnia prognoza finansowa, będąca instrumentem zarządzania środkami publicznymi, powinna przyczynić się do zwiększenia gospodarności i oszczędności poprzez ułatwienie szacowania wolnych środków na inwestycje, wspomóc absorpcję środków zagranicznych. Dane zawarte w WPF umożliwiają przeprowadzenie symulacji zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w kolejnych latach budżetowych.

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

	2010	2011	2010	2011	2012
	Plan		Wykonanie		Plan
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	21 475 528,10	20 804 739,43	21 168 032,80	20 940 239,67	21 170 081,95
	581 339,54	93 861,12	581 339,54	93 861,12	774 519,73
Ogółem	22 056 867,64	20 898 600,55	21 749 372,34	21 034 100,79	21 944 601,68
Wydatki bieżące	20 561 650,57	20 263 759,22	19 935 963,80	19 721 788,30	19 540 920,69
Wynik	1 495 217,07	634 841,33	1 813 408,54	1 312 312,49	2 403 680,99

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady miejskiej

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Przedborzu jest Pan Krzysztof Zawisza wybrany uchwałą nr X/68/11 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 5 sierpnia 2011 roku.

Burmistrz

Burmistrzem Miasta Przedborza jest Pan Miłosz Naczyński wybrany do pełnienia tej funkcji w bezpośrednich wyborach w dniu 5 grudnia 2010 roku. Burmistrz Miłosz Naczyński złożył ślubowanie na II Sesji Rady Miejskiej w Przedborzu odbytej w dniu 14 grudnia 2010 roku.

Skarbnik

Skarbnikiem Miasta Przedborza jest Pani Elżbieta Młynarczyk powołana na to stanowisko uchwałą nr XXVIII/210/05 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 13 września 2005 roku.

Sekretarz

Sekretarzem Miasta Przedborza jest Pani Renata Koska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2011 roku. Do tego czasu Pani Renata Koska zatrudniona była w Urzędzie Miejskim w Przedborzu na czas nieokreślony na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. Aneksiem do umowy o pracę zawartej w dniu 3 marca 2003 roku zmieniono warunki tejże umowy w zakresie stanowiska pracy oraz wynagrodzenia.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Rejestr gminnych jednostek organizacyjnych wprowadzony został zarządzeniem nr 39/2004 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 8 września 2004 roku. Rejestr obejmuje następujące jednostki:

1. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu – działający na podstawie Statutu uchwalonego uchwałą nr XXII/148/04 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 29 listopada 2004 roku. Zgodnie ze Statutem Ośrodek jest jednostką budżetową Gminy Przedbórz.
2. Środowiskowy Dom Samopomocy w Gaju utworzony mocą uchwały nr XIV/94/11 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 27 października 2011 roku w sprawie utworzenia i nadania Statutu Środowiskowego Domu Samopomocy w Gaju; zmiany do uchwały wprowadzono uchwałą nr XV/103/11 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2011 roku. Środowiskowy Dom Samopomocy jest jednostką budżetową
3. Zakład Wodno – Kanalizacyjny w Przedborzu utworzony na mocy uchwały nr XXXIII/197/08 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 5 grudnia 2008 roku. Przedmiotową uchwałą nadany został Statut Zakładu, zgodnie z którym Zakład jest gminną jednostką organizacyjną działającą jako zakład budżetowy.
4. Zespół Szkolno-Gimnazjalny utworzony na mocy uchwały nr XII/69/07 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 29 czerwca 2007 roku. Przedmiotową uchwałą nadano Statut jednostki, która działa jako jednostka budżetowa Gminy Przedbórz;
5. Przedszkole Samorządowe w Przedborzu – działa na podstawie Statutu uchwalonego uchwałą nr 4 Rady Pedagogicznej Przedszkola Samorządowego z dnia 12 września 2005 roku. Statut nie określa organizacyjno-prawnej formy działania jednostki.
6. Szkoła Podstawowa w Górach Mokrych – działająca na podstawie Statutu Rady Pedagogicznej Szkoły uchwalonego w dniu 9 października 2003 roku. Statut nie określa organizacyjno-prawnej formy działania jednostki.
7. Publiczny Zespół Placówek Oświatowych w Przedborzu – działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXII/149/04 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 29 listopada 2004 roku. W dniu 16 maja 2012 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XXII/151/12 w sprawie likwidacji z dniem 31 sierpnia 2012 roku Bursy Szkolnej w Przedborzu i Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu wchodzących w skład Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu oraz rozwiązania Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu. Zgodnie z uchwałą majątek Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych pozostaje własnością Gminy Przedbórz.

Na terenie Gminy Przedbórz działają samorządowe instytucje kultury, wpisane do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Burmistrza Miasta. Są to:

1. Miejski Dom Kultury w Przedborzu – działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XVII/106/04 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 marca 2004 roku;
2. Miejska Biblioteka Publiczna w Przedborzu działająca na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XVIII/138/2000 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30 marca 2000 roku;
3. Muzeum Ludowe w Przedborzu działające na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr V/26/07 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 11 stycznia 2007 roku.

Na terenie Gminy Przedbórz działają również:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej przekształcony z Samorządowego Zespołu Ochrony Zdrowia uchwałą nr IV/16/98 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 18 listopada 1998 roku. Zakład Opieki Zdrowotnej działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXII/152/12 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 16 maja 2012 roku. Do tego czasu jednostka działała na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XVII/104/04 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 marca 2004 roku;
- Zakład Usług Komunalnych Spółka z o.o. – ustalono, że działający na terenie Gminy Przedbórz Zakład Usług Komunalnych na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXXV/179/97 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 12 listopada 1997 roku zmienionego uchwałą nr XIII/77/03 Rady Miejskiej z dnia 27 października 2003 roku, zgodnie z uchwałą nr XLIX/295/09 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 16 listopada 2009 roku został zlikwidowany w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Zgodnie z § 1 uchwały likwiduje się zakład budżetowy pod nazwą Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu w celu zawiązania Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która kontynuować będzie działalność Zakładu Usług Komunalnych w zakresie gospodarki komunalnej. Na pokrycie kapitału Spółki Gmina Przedbórz może wnieść wkłady pieniężne i niepieniężne. Tytułem wkładu niepieniężnego Gmina Przedbórz wniesie na pokrycie udziałów w kapitale zakładowym Spółki mienie Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu pozostałe po jego likwidacji. Składniki mienia ZUK przekształconego w Spółkę stają się majątkiem Spółki jako kapitał założycielski. Spółka z dniem zakończenia likwidacji ZUK wstępuje w całości we wszelkie prawa i obowiązki związane z działalnością likwidowanego Zakładu Usług Komunalnych. Likwidacja Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu nastąpi z dniem wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka zapewni ciągłość działalności wykonywanej przez Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu. Za zobowiązania wynikające ze stosunku pracy powstałe przed przekształceniem Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu za Spółkę odpowiada Spółka. Wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 26 stycznia 2010 roku.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Przedbórz uchwalony został uchwałą nr IX/50/03 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 16 czerwca 2003 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Przedborzu przyjęty został zarządzeniem nr 30/2007 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 28 czerwca 2007 roku. Zmiany do Regulaminu wprowadzane były zarządzeniami: nr 54a/2007 z dnia 27 września 2007 roku; nr 42/08 z dnia 30 czerwca 2008 roku; nr 42/09 z dnia 07 maja 2009 roku; nr 110/09 z dnia 28 października 2009 roku; nr 7/2011 z dnia 19 stycznia 2011 roku; nr 74/2011 z dnia 31 sierpnia 2011 roku; nr 97/2011 z dnia 29 września 2011 roku; nr 31/2012 z dnia 4 kwietnia 2012 roku.

W Urzędzie Miejskim w Przedborzu działają następujące komórki organizacyjne:

- 1) Referat Finansowo-Budżetowy;
- 2) Referat Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych;
- 3) Referat Organizacyjny;

- 4) Referat Spraw Obywatelskich;
- 5) samodzielne stanowisko ds. planowania i gospodarki gruntami;
- 6) samodzielne stanowisko ds. gospodarki lokalowej i budownictwa;
- 7) Biuro Rady;
- 8) Urząd Stanu Cywilnego;
- 9) samodzielne stanowisko ds. działalności gospodarczej, kultury i oświaty;
- 10) samodzielne stanowisko ds. promocji i turystyki;
- 11) samodzielne stanowisko ds. kultury fizycznej, Sportu i Pożytku Publicznego;
- 12) informatyk.

W skład Referatu Finansowego wchodzi:

- a) Skarbnik;
- b) stanowisko ds. księgowości budżetowej;
- c) stanowisko ds. płac;
- d) stanowisko ds. majątku gminy;
- e) stanowisko ds. wymiaru podatków;
- f) stanowisko ds. księgowości podatkowej;
- g) kasjer.

Skarbnik Gminy, jako główny księgowy budżetu, kieruje Referatem Finansowo-Budżetowym oraz nadzoruje prowadzenie prawidłowej obsługi finansowo-księgowej Urzędu.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W kontrolowanej jednostce nie ustalono zasad gospodarowania mieniem komunalnym. W przypadku zbywania (sprzedaży) nieruchomości stanowiących własność Gminy Przedbórz, oddawania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę lub najem – Rada Miejska podejmuje uchwały każdorazowo.

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

Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu przyjęta została zarządzeniem nr 71A/06 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 14 grudnia 2006 roku.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

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

1. w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* – wprowadzonej zarządzeniem nr 16/09 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 17 lutego 2009 roku;
2. w *Instrukcji ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Gminy w Przedborzu* – wprowadzonej zarządzeniem nr 15/09 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 17 lutego 2009 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 51/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku;
3. w *Instrukcji kasowej* - wprowadzonej jako załącznik nr 5 do zarządzenia nr 134/2010 Burmistrza Miasta Przedbórz z dnia 31 grudnia 2010 roku;
4. w *Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego Urzędu Miejskiego w Przedborzu* – wprowadzonej zarządzeniem nr 133/2010 Burmistrza Miasta z dnia 31 grudnia 2010 roku;
5. w *Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Przedborzu* – wprowadzonej zarządzeniem nr 134/2010 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 31 grudnia 2010 roku.

Obowiązki w zakresie kontroli finansowej zostały powierzone pracownikom Urzędu Miejskiego poprzez imienne upoważnienia m.in. w zakresie:

- 1) sprawdzania dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym – upoważnienie udzielone mł. referentowi ds. księgowości budżetowej Panu Piotrowi Chlebosz – pismo znak Og. 0115/2/2010 z dnia 4 stycznia 2010 roku;
- 2) realizacji dochodów i wydatków budżetowych ujętych w rozdz. 75616, 01030, 75647 – upoważnienie udzielone inspektorowi ds. wymiaru podatku Pani Dorocie Musiał – pismo znak Og. 0115/2/2/10 z dnia 4 stycznia 2010 roku;
- 3) gospodarki finansowej dotyczącej obsługi długu publicznego i rozliczeń finansowych - upoważnienie udzielone inspektorowi ds. księgowości budżetowej Pani Annie Kuder – pismo znak Og. 0115/2/2/10 z dnia 4 stycznia 2010 roku;
- 4) realizacji wydatków budżetowych w zakresie dróg publicznych powiatowych i gminnych - upoważnienie udzielone inspektorowi ds. dróg Panu Arturowi Koska – pismo znak Og. 0115/6/2/10 z dnia 4 stycznia 2010 roku;
- 5) realizacji wydatków budżetowych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami - upoważnienie udzielone inspektorowi ds. gospodarki gruntami i nieruchomościami Panu Antoniemu Auguścikowi – pismo znak Og. 0115/8/2/10 z dnia 4 stycznia 2010 roku;
- 6) realizacji dochodów i wydatków budżetowych ujętych w rozdz. 75814, 70005, 75416 i wydatków w rozdz. 75814 - upoważnienie udzielone podinspektorowi ds. księgowości budżetowej Pani Magdalenie Duńskiej – pismo znak Og. 0115/9/2/10 z dnia 4 stycznia 2010 roku;
- 7) realizacji dochodów i wydatków budżetowych ujętych w rozdz. 75101, 75412, 75414, 75011 - upoważnienie udzielone Kierownikowi Referatu Spraw Obywatelskich Panu Jerzemu Małeckiemu – pismo znak Og. 0115/10/2/10 z dnia 4 stycznia 2010 roku;
- 8) realizacji dochodów budżetowych ujętych w rozdz. 70095 i wydatków w rozdz. 90004, 90095, 70095, 71004 i 90003 - upoważnienie udzielone podinspektorowi ds. budownictwa i gospodarki lokalowej Pani Beacie Pakuła – pismo znak Og. 0115/11/2/10 z dnia 4 stycznia 2010 roku.

Kontrolę przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych ujętych w dzienniku w miesiącach: marzec, wrzesień i październik 2011 roku pod poz. księgową: 2972-3004 z dnia 30 marca, 3103-3145 i 3150-3161 z dnia 31 marca; 9565 z dnia 1 września, 10676-10709 z dnia 29 września, 11473-11488 z

dnia 13 października; 11513-11562 z dnia 14 października; 11935-11957 z dnia 26 października i 12102-12141 z dnia 31 października 2011 roku.

Zestawienie dowodów księgowych zapisanych w dzienniku w 2011 roku pod poz. księgową: 2972-3004 z dnia 30 marca, 3103-3145 i 3150-3161 z dnia 31 marca; 9565 z dnia 1 września, 10676-10709 z dnia 29 września, 11473-11488 z dnia 13 października; 11513-11562 z dnia 14 października; 11935-11957 z dnia 26 października i 12102-12141 z dnia 31 października 2011 roku - podanych kontroli na okoliczność przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej oraz prawidłowości dokonywania zapisów księgowych stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

- pod poz. księgową 2975 (poz. 4 zestawienia) zapisano przelew wynagrodzenia na kwotę 2.954,88 zł; operację zapisano na kontach Wn 231/Ma 130; polecenie przelewu nie zostało opatrzone zapisem potwierdzającym sposób ujęcia w ewidencji księgowej (dekretacji); ponadto stwierdzono, że w ewidencji księgowej nie ujęto naliczenia w/w kwoty wynagrodzenia i tym samym nie dokonano zapisu na kontach Wn 404/Ma 231;
- pod poz. księgową 2978-2983 zapisano operacje finansowe na łączną kwotę 1.597,80 zł dotyczące opłacenia składek pracowników Urzędu na polisę PZU za miesiąc kwiecień 2011 roku; polecenie przelewu nie zostało opatrzone stosowną dekretacją; operację ujęto na kontach Wn 229/Ma 130,; poza tym w ewidencji księgowej nie dokonano zapisu dotyczącego naliczenia w/w składek. W odniesieniu do ujęcia operacji księgowej na kontach Wn 229/Ma 130 wskazać należy, że **składka ubezpieczenia cywilnego pracowników nie jest świadczeniem obowiązkowym i obciążającym pracodawcę, w związku z czym nie stanowi rozrachunków publiczno-prawnych. Jest to świadczenie dobrowolne pracowników i w sytuacji realizacji tych świadczeń za pośrednictwem pracodawcy stanowi rozrachunki z pracownikami. Ujęcie składek pracowniczych PZU na koncie rozrachunków publiczno-prawnych jest sprzeczne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861). Z powołanych unormowań wynika, że konto 229 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków publiczno-prawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Rozrachunki z pracownikami z tytułu składek pracowników na PZU nie należą do kategorii rozrachunków publiczno-prawnych, lecz są to rozrachunki z pracownikami i w związku z tym winny być objęte – zgodnie z powołanym wyżej rozporządzeniem – ewidencją konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami;**
- pod poz. księgową 2985-2986 (poz. 8-9 zestawienia) zapisano zbiorcze zestawienie faktur nr 724 wystawionych przez PGE za energię elektryczną; zestawienie to nie zawierające daty wystawienia, podpisu dostawcy. Kontrola wykazała, że do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono źródłowych dowodów księgowych ujętych w w/w zestawieniu, a mianowicie: 1) nr 50000382/00070/724 z dnia 22 marca 2011 roku na kwotę 225,11 zł; 2) nr 50000382/00080/724 z dnia 22 marca 2011 roku na kwotę 748,06 zł; 3) nr 50000382/00085/724 z dnia 22 marca 2011 roku na kwotę 236,37 zł; 4) nr 50000382/00089/724 z dnia 22 marca 2011 roku na kwotę 158,47 zł; 5) nr 50000382/00090/724 z dnia 22 marca 2011 roku na kwotę 152,80 zł; 6) nr 50000382/00108/724 z dnia 22 marca 2011 roku na kwotę 78,70 zł; do zapłaty

zatwierdzono kwotę wynikającą ze zbiorczego zestawie faktur. Powyższe wskazuje, że do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono wszystkich dowodów źródłowych potwierdzających dokonanie zdarzeń gospodarczych, co naruszało przepis art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zestawienie zbiorcze wystawione przez PGE, na podstawie którego dokonano zapisu księgowego nie spełnia wymagań określonych dla dowodu księgowego w art. 21 ust.1 ustawy, a mianowicie: nie zawiera numeru identyfikacyjnego, określenia stron dokonujących operacji gospodarczej, opisu operacji i daty jej dokonania. Ponadto wskazać należy, iż zgodnie z art. 20 ust.3 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów mogą być **sporządzone przez jednostkę zbiorcze dowody księgowe** - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione. Z powyższego wynika zatem, że zbiorczy dowód księgowy może stanowić podstawę zapisu tylko wówczas, gdy jest dowodem własnym i sporządzony jest przez jednostkę oraz spełnia określone prawem wymogi.

Test - wewnętrzne procedury kontroli - stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Przedbórz przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 21 lipca – 5 września 2008 roku. Pismem z dnia 17 stycznia 2009 roku nr WK-602/2/2009 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Burmistrza Przedborza Pana Miłosza Naczyńskiego wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Burmistrz Miasta poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak Og.0717/7/09 z dnia 19 lutego 2009 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2011 - 2012

W badanym okresie w Urzędzie Miejskim w Przedborzu kontrole przeprowadzone były przez:

- 1) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – kontrolę przeprowadzono w okresie 25 października 2010 roku – 16 stycznia 2011 roku; przedmiotem kontroli było zakończenie zadania pn. „budowa sieci wodociągowej w miejscowości Wierzchlas” realizowanego przy udziale środków WFOŚiGW w Łodzi; kontroli poddano pozwolenie na budowę, dziennik budowy, protokół odbioru/przekazania do użytkowania, osiągnięcie efektu rzeczowego w postaci sieci wodociągowej; brak uwag;
- 2) Urząd Marszałkowski w Łodzi – przedmiotem kontroli była operacja „zagospodarowanie turystyczne terenu wokół zbiornika wodnego w Przedborzu – etap I” w celu stwierdzenia, czy operacja została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz dokumentacją załączoną do wniosku o płatność; kontrolą objęto wnioski o przyznanie pomocy, wnioski o płatność, etap ex-post; kontrolę przeprowadzono w dniach 8-9 lutego 2011 roku; brak uwag;

- 3) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi - przedmiotem kontroli przeprowadzonej w 2011 roku była realizacja zadania pn. „*kompleksowa termomodernizacja budynku Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu*”, które Gmina Przedbórz realizowała przy udziale środków z pożyczki zaciągniętej z WFOŚiGW w Łodzi. Kontroli poddano pozwolenie na budowę, dziennik budowy, protokoły odbioru częściowego, zakres rzeczowy wg umowy i jego faktyczne wykonanie, zgodność faktycznie wykonanych robót z wnioskiem o płatność; brak uwag;
- 4) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – kontrola przeprowadzona w 2011 roku; przedmiotem kontroli była realizacja zadania pn. „*wykorzystanie odnawialnych źródeł energii (kolektory słoneczne i kotłownia na zrębki) w budynku Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu*”; zadanie realizowane było przy udziale środków z pożyczki zaciągniętej z WFOŚiGW w Łodzi. Kontroli poddano pozwolenie na budowę, dziennik budowy, protokoły odbioru częściowego, zakres rzeczowy wg umowy i jego faktyczne wykonanie, zgodność faktycznie wykonanych robót z wnioskiem o płatność; brak uwag;
- 5) Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi – kontrola problemowa przeprowadzona w 2011 roku w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w kwocie 500.000 zł przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w 2010 roku pn. „*remont nawierzchni jezdni oraz poboczy drogi w miejscowości Zagacie*” i „*likwidacja uszkodzeń mostu na rzece Czarna w miejscowości Zagacie w ciągu drogi gminnej*”. Kontrolą objęto: postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na remont nawierzchni jezdni i poboczy drogi w miejscowości Zagacie oraz na likwidację uszkodzeń na rzece Czarna w miejscowości Zagacie w ciągu drogi gminnej; ewidencję księgową wpływu i wydatkowania dotacji; prawidłowość rozliczenia finansowo-rzeczowego realizowanych zadań; prawidłowość wykorzystania dotacji. Z protokołu kontroli wynika, że dotacja celowa pochodząca w rezerwy celowej budżetu państwa przekazana Miastu Przedbórz w kwocie 500.000 zł na realizację opisanych wyżej zadań została prawidłowo wykorzystana i rozliczona;
- 6) Urząd Marszałkowski w Łodzi – przedmiotem kontroli była operacja pn. „*podniesienie atrakcyjności miejscowości Góry Mokre poprzez budowę boiska wielofunkcyjnego oraz poprawę estetyki przestrzeni publicznej w centrum wsi*”; celem kontroli było sprawdzenia, czy operacja została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz dokumentacją załączoną do wniosku o płatność; kontrolą objęto m.in. zgodność zestawienia rzeczowo-finansowego w realizacji zadania, zgodność dokumentów finansowo-księgowych z zakresem realizacji operacji i ewidencjonowanie tych dokumentów, zgodność realizacji operacji z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych; kontrolę przeprowadzono w dniu 20 marca 2012 roku; brak uwag;
- 7) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – kontrolę przeprowadzono w 2011 roku; jej przedmiotem była realizacja zadania pn. „*budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – etap I, część II oraz etap II część I, II, III i IV*”; zadanie realizowane było przy udziale środków z pożyczki zaciągniętej z WFOŚiGW w Łodzi. Kontroli poddano pozwolenie na budowę, dziennik budowy, protokoły odbioru częściowego, zakres rzeczowy wg umowy i jego faktyczne wykonanie; brak uwag.

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W latach 2011 – I półrocze 2012 roku bankową obsługę budżetu Gminy Przedbórz prowadził Bank Spółdzielczy w Przedborzu na podstawie umowy z dnia 31 grudnia 2008 roku zawartej na okres od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2011 roku oraz umowy nr 4/2011/123 z dnia 30 grudnia 2011 roku zawartej na okres od 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Przedmiotem umowy jest kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Wyboru banku na prowadzenie obsługi budżetu i Urzędu Gminy Przedbórz dokonano w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Kontrolę przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych przeprowadzono na okoliczność wyboru banku prowadzącego obsługę budżetu i Urzędu Miejskiego w Przedborzu w okresie 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2015 roku. Ustalenia kontroli opisano w temacie **zakup materiałów i usług na stronie 93-95** niniejszego protokołu kontroli.

Rachunki bankowe

Bank Spółdzielczy w Przedborzu w ramach umowy zawartej z Gminą Przedbórz na prowadzenie obsługi Budżetu i Urzędu Miejskiego prowadzi następujące rachunki bankowe:

- 1) rachunek budżetu – saldo na 31 grudnia 2011 roku – 1.187.434,99 zł;
- 2) rachunek dochodów Urzędu – saldo na 31 grudnia 2011 roku – 15.689,99 zł; (saldo na bieżącym rachunku dochodów wynika z kwot: 10.500,00 zł – opłata z tytułu wydawanych do 31 grudnia 2011 roku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na rok 2012, wpłata do kasy Urzędu w dniu 30 grudnia 2011 roku; 2.600,00 zł opłata abonamentowa na miesiąc styczeń 2012 roku za parkowanie pojazdów w strefie płatnego parkowania; 2.589,99 zł – podatek VAT do przekazania;
- 3) rachunek wydatków Urzędu – saldo na 31 grudnia 2011 roku – 0,00 zł;
- 4) rachunek Fundusz Świadczeń Socjalnych – saldo na 31 grudnia 2011 roku – 200,20 zł;
- 5) rachunek wadiów – saldo na 31 grudnia 2011 roku – 54.818,88 zł;
- 6) rachunek środków „uczeń na wsi” – saldo na 31 grudnia 2011 roku – 0,00 zł;
- 7) rachunek dofinansowania kosztów kształcenia pracowników młodocianych – saldo na 31 grudnia 2011 roku – 0,00 zł;
- 8) rachunek dla inwestycji w Górach Mokrych – saldo na 31 grudnia 2011 roku – 0,00 zł;
- 9) rachunek środków na profesjonalizację kadr Urzędu Gminy Przedbórz, Wielgomłyny i Masłowice – saldo na 31 grudnia 2011 roku – 0,00 zł;
- 10) rachunek środków na modernizację MDK – saldo na 31 grudnia 2011 roku – 0,00 zł;
- 11) rachunek wydatków niewygasających - saldo na 31 grudnia 2011 roku – 3.075,00 zł.

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2011 rok

W okresie 2011 – I półrocze 2012 roku Gmina Przedbórz zaciągnęła następujące zobowiązania:

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

- 1) **Umowa 4G/2011/115** z dnia 1 grudnia 2011 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu o kredyt długoterminowy w wysokości 1.991.259,89 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2011 roku do wysokości 370.904,14 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 1.620.355,75 zł; okres kredytowania ustalono na 10 lat. Spłatę kredytu przewidziano w sposób następujący: I rata – 49.839,89 zł płatna do 31 marca 2012 roku, kolejnych 39 rat w równych kwotach po 49.780,00 zł każda, płatne w terminach 31 marzec, 31 maj, 30 wrzesień i 30 listopad każdego roku do 2021 roku włącznie. Odsetki naliczane i płatne są za okresy miesięczne w ostatnim dniu każdego miesiąca. Ostateczny termin spłaty odsetek do dnia 30 listopada 2021 roku.

W sprawie zaciągnięcia w/w kredytu Burmistrz Miasta działając m.in. na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr IV/15/11 z dnia 1 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2011 rok zmienionej uchwałami nr VI/24/2011 z dnia 14 marca 2011 roku, nr VIII/51/11 z dnia 6 czerwca 2011 roku i nr XIII/90/11 z dnia 7 października 2011 roku oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – wydał zarządzenie nr 106/2011 z dnia 26 października 2011 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał uchwałę nr II/426/2011 z dnia 14 listopada 2011 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego. Przedmiotową uchwałą Skład Orzekający pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Przedbórz kredytu długoterminowego do wysokości 1.991,259,89 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2011 roku do wysokości 370.904,14 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości 1.620.355.75 zł.

Na dzień wydania zarządzenia nr 106/2011, tj. na 26 października 2011 roku deficyt budżetu Gminy Przedbórz wynosił 954.000,00 zł; W tej samej wartości deficyt występował również na dzień podpisania umowy o kredyt tj. na dzień 1 grudnia 2011 roku.

- 2) **Umowa nr 70/OW/PD/2012** zawarta w dniu 23 maja 2012 roku w Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW Projektu pn. „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap I część II oraz etap II część I, II, III, i IV” ze środków Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00127-6921-UM0501180/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 25 października 2011 roku z późniejszymi zmianami zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Przedbórz oraz ze środków FUNDUSZU na podstawie niniejszej umowy. Zgodnie z umową dofinansowanie na realizację zadania w formach pożyczki oraz dotacji określone zostało do kwoty 2.219.110,00 zł, w tym: pożyczka w kwocie 1.109.555,00 zł i dotacja w kwocie 1.109.555,00 zł. Termin spłaty pożyczki ustalono od dnia 30 kwietnia 2014 roku do dnia 31 października 2023 roku. Spłatę przewidziano w 39 ratach płatnych w okresach 3-miesięcznych w terminie do

ostatniego dnia miesiąca kończącego 3-miesięczny okres spłaty. 38 rat ustalono w wysokości po 29.000,00 zł, a ratę ostatnią w kwocie 7.555,00 zł. Spłatę odsetek przewidziano w okresach miesięcznych płatnych do 10-go dnia każdego miesiąca. Wysokość rat i odsetek od pożyczki oraz terminy ich spłaty ustalone zostały w harmonogramie stanowiącym załącznik do w/w umowy.

Na okoliczność zaciągnięcia pożyczki Rada Miejska w Przedborzu podjęła w dniu 23 lutego 2012 roku uchwałę nr XIX/131/12. Przedmiotową uchwałą Rada Miejska postanowiła o zaciągnięciu pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi do wysokości 1.109.555,00 zł na finansowanie deficytu planowanego na 2012 i 2013 rok z przeznaczeniem na przedsięwzięcie inwestycyjne pn. „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap I część II oraz etap II część I, II, III i IV” w transzach: w 2012 roku do wysokości – 401.508,00 zł i w 2013 roku do wysokości – 708.047,00 zł (podstawę podjęcia uchwały stanowił m.in. art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

Uchwałą nr II/68/2012 z dnia 16 kwietnia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Przedbórz pożyczki długoterminowej do wysokości 1.109.555,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap I część II oraz etap II część I, II, III i IV”, w tym w 2012 roku do wysokości 401.508,00 zł i w 2013 roku do wysokości – 708.047,00 zł.

Deficyt budżetu Gminy Przedbórz na dzień podjęcia uchwały nr II/68/2012, tj. na dzień 16 kwietnia 2012 roku stanowił kwotę – 1.735.736,90 zł (planowane dochody w kwocie 23.977.135,88 zł – planowane wydatki w kwocie – 25.712.872,78 zł); na dzień podpisania umowy, tj. na 23 maja 2012 roku planowany deficyt budżetu wynosił – 3.135.853,48 zł (planowane dochody w kwocie 22.202.801,93 zł – planowane wydatki w kwocie – 25.338.655,41 zł).

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

Gmina Przedbórz zaciągnęła zobowiązanie na podstawie umowy 4G/2011/115 z dnia 1 grudnia 2011 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu o kredyt długoterminowy w wysokości 1.991.259,89 zł, w tym na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 1.620.355,75 zł; opisano powyżej w pkt 1.

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

Gmina Przedbórz nie zaciągała kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki.

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

Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej Gmina Przedbórz zaciągała zobowiązania na podstawie:

1. umowy pożyczki nr PROW321.11.02462.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 z dnia 7 maja 2012 roku zawartej z Bankiem Gospodarstwa

Krajowego. Zgodnie z umową Bank udziela Gminie Przedbórz pożyczki z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości do 3.619.363,61 zł ponoszonych na realizację operacji „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap I część II oraz etap II część I, II, III i IV”.

W dniu 23 kwietnia 2012 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XXI/142/12 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2007-2013. Powyższą uchwałą Rada Miejska postanowiła zaciągnąć pożyczkę z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 3.619.363,61 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w tego w 2012 roku do kwoty 1.585.046,61 zł i w 2013 roku 2.034.317,00 zł – przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap I część II oraz etap II część I, II, III i IV”. Spłata pożyczki nastąpi po otrzymaniu środków z przyznanej pomocy UE z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

Uchwałą nr II/72/2012 roku z dnia 27 kwietnia 2012 roku Skład Orzekający RIO pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Przedbórz pożyczki z budżetu państwa zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 3.619.363,61 zł z przeznaczeniem i na warunkach określonych w uchwale Rady Miejskiej.

Na dzień 23 kwietnia 2012 roku, tj. na dzień podjęcia uchwały nr XXI/142/12 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie deficyt budżetu Gminy Przedbórz wynosił 3.135.853,48 zł (planowane dochody 21.651.244,65 zł – planowane wydatki w kwocie – 24.787.098,13 zł). Na dzień podpisania umowy pożyczki nr PROW 321.11.02462.10 (7 maja 2012 roku) deficyt budżetu stanowił kwotę 3.135.853,48 zł (planowane dochody w kwocie 21.734.291,85 zł – planowane wydatki - 24.870.145,33 zł);

2. umowy pożyczki nr PROW 413.11.02461.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 z dnia 7 maja 2012 roku zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Zgodnie z umową Bank udziela Gminie Przedbórz pożyczki z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości do 450.000,00 zł ponoszonych na realizację operacji „zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w Przedborzu – etap II”.

W dniu 23 kwietnia 2012 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XXI/141/12 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2007-2013. Powyższą uchwałą Rada Miejska postanowiła zaciągnąć pożyczkę z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 450.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w przedborzu – etap II”. Spłata pożyczki nastąpi po otrzymaniu środków z przyznanej pomocy UE z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

Uchwałą nr II/73/2012 roku z dnia 27 kwietnia 2012 roku Skład Orzekający RIO pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Przedbórz pożyczki z budżetu państwa zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 450.000,00 zł z przeznaczeniem i na warunkach określonych w uchwale Rady Miejskiej.

Na dzień 23 kwietnia 2012 roku, tj. na dzień podjęcia uchwały nr XXI/141/12 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie deficyt budżetu Gminy Przedbórz wynosił 3.135.853,48 zł (planowane dochody 21.651.244,65 zł – planowane wydatki w kwocie – 24.787.098,13 zł). Na dzień

podpisania umowy pożyczki nr PROW 321.11.02462.10 (7 maja 2012 roku) deficyt budżetu stanowił kwotę 3.135.853,48 zł (planowane dochody w kwocie 21.734.291,85 zł – 24.870.145,33 zł – planowane wydatki).

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2008 - 2011 rok

W latach 2008-2011 Gmina Przedbórz nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Przedbórz nie emitowała papierów wartościowych.

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

Na dzień 31 grudnia 2011 roku konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe wykazywało po stronie Wn saldo 307.000,00 zł. W toku kontroli ustalono, że w dniu 16 listopada 2009 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XLIX/295/09 w sprawie likwidacji zakładu budżetowego Zakład Gospodarki Komunalnej w Przedborzu w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu Spółka z o.o., która to Spółka kontynuować będzie działalność Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu w zakresie gospodarki komunalnej. Tytułem wkładu niepieniężnego Gmina Przedbórz wniesie na pokrycie udziałów w kapitale zakładowym Spółki mienie Zakładu Usług Komunalnych po jego likwidacji. Składniki mienia Zakładu Usług Komunalnych przekształconego w Spółkę stają się majątkiem Spółki jako kapitał założycielski. Przekształcenie komunalnego zakładu budżetowego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością nastąpiło aktem notarialnym rep. A nr 8542/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku. Zgodnie z treścią § 9 w/w akcie notarialnego (zmienionego aktem notarialnym rep A 300/2010 z dnia 21 stycznia 2010 roku) jedynym współnikiem Spółki jest Gmina Przedbórz, która objęła 266 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy udział i o łącznej wartości 266.000 zł, przy czym udziały pokryte zostają w całości wkładem niepieniężnym o wartości 266.000,00 zł w postaci środków trwałych zlikwidowanego zakładu budżetowego Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu o łącznej wartości 266.000 zł, wynikającej z wyceny środków trwałych sporządzonej na listopad 2009 roku przez rzeczoznawców majątkowych.

W dniu 3 września 2010 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr LXIV/368/10 w sprawie wyposażenia w majątek Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu Sp. z o.o. poprzez wniesienie aportu rzeczowego w postaci autobusu o wartości 40.043,86 zł i wkładu uzupełniającego pieniężnego w kwocie 56,14 zł celem podwyższenia kapitału zakładowego Spółki i objęcie 41 nowo utworzonych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym przez Gminę Przedbórz. Powyższe znajduje potwierdzenie w akcie notarialnym rep. A 4469/2010 z dnia 6 września 2010 roku.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2011 rok

Stan zobowiązań Gminy Przedbórz na dzień 31 grudnia 2011 roku (wg sprawozdania Rb-Z) wynosił – 9.169.053,21 zł, w tym zobowiązania wymagalne – 69.637,78 zł obciążające budżet Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego Przedborzu. Dochody wykonane ogółem w roku 2011 (wg sprawozdania NDS) wynosiły – 22.747.720,16 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz treść art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wskaźnik zadłużenia Gminy Przedbórz na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił – **40,30%** dochodów wykonanych ogółem w 2011 roku.

Saldo zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2011 roku wyrażało wartość 9.098.415,43 zł i wynikało z poniżej wymienionych umów:

Lp.	Oznaczenie tytułu dłużnego	Podmiot udzielający kredytu/ pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do zapłaty na 31.12.2011
1.	Umowa nr 001/2006/01/CEB /EIB/009	BOS S.A. w Warszawie, oddział w Łodzi	22.09.2006	3 895 598,37 zł	31.01.08r. 10.03.16 r.	1 126 693,56
2.	Umowa Nr 24/06/Wn5/OA	BOS S.A. w Warszawie	22.09.2006 r.	648 101,00zł	25.04.07 r. 21.09.11 r.	-
3.	Umowa Nr 113/2008	BS w Przedborzu	27.11.2008 r.	1 136 197,00zł	25.01.09 r. 20 12.18 r.	795 349,00
4.	Umowa Nr 108/09	BS w Przedborzu	19.11.2009 r.	2 662 287,87zł	08.01.11 r. 08.12.20 r.	2 396 043,87
5.	Umowa Nr 103	BS w Przedborzu	05.08.2010	1 884 081,49 zł	08.01.11 r. 08.12.19 r.	1 675 200,00
6.	Umowa Nr 148/10	BS w Przedborzu	23.12.2010 r.	600 000,00 zł	08.04.11 r. 30.12.11 r.	-
7.	Umowa Nr 4G/2011/115	BS w Przedborzu	01.12.2011 r.	1 991 259,89 zł	31.03.12 r. 30.11.21 r.	1 991 259,89
8.	Umowa Nr 47/OW/P/2007	WFOŚiGW w Łodzi	30.07.2007 r.	132 000,00 zł	30.06.08 r. 30.06.13 r.	46 200,00
9.	Umowa Nr 121/GW/P/2008	WFOŚiGW w Łodzi	28.11.2008 r.	215 000,00 zł	od 30.11.09 r. do 30.11.13 r.	102 140,00
10.	Umowa Nr 19/GW/P/2009	WFOŚiGW w Łodzi	24.06.2009 r.	85 350,00 zł	31.03.10 r. 31.12.14 r.	51 208,19
11.	Umowa Nr 20/GW/P/2009	WFOŚiGW w Łodzi	24.06.2009 r.	75 340,00 zł	31.03.10 r. 31.12.14 r.	40 727,76
12.	Umowa Nr 6/OW/P/2010	WFOŚiGW w Łodzi	27.05.2010r.	205 589,00 zł	31.01.11 r. 31.10.15 r.	164 471,20
13.	Umowa Nr 78/GW/P/2010	WFOŚiGW w Łodzi	15.12.2010r.	148 266,00 zł	30.06.11 r. 31.12.15 r.	126 026,10
14.	Umowa Nr 82/OA/P/2010	WFOŚiGW w Łodzi	17.12.2010r.	617 000,00 zł	30.06.12 r. 31.12.21 r.	583 095,86
Suma				14 296 070,62		9 098 415,43

Ewidencja zaciągniętych zobowiązań oraz spłata zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów ewidencjonowana była odpowiednio na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” oraz 134 „Kredyty bankowe”. Ewidencja analityczna prowadzona była odrębnie dla każdego kredytu i pożyczki.

Wskaźnik procentowy limitu obciążeń finansowych, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu nr IV/15/2011 z dnia 1 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2011 rok i nr XVI/107/11 z dnia 19 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2012 rok.

	rok 2011	2012
• kwota przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów	1.721.689,65	1.266.924,47
• przewidywane wydatki na obsługę długu	440.862,83	484.538,93
• potencjalne spłaty w roku budżetowym kwot wynikających z udzielonych poręczeń	0,00	0,00

- kwota planowanych dochodów 20.419.175,65 23.824.399,05

Wskaźnik zadłużenia obliczony w oparciu o powyższe dane w 2011 roku wynosił – 10,59 % dochodów planowanych na 2011 rok, a w 2012 roku – 7,37% dochodów planowanych.

Wskaźnik zadłużenia Gminy Przedbórz określony w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych, według którego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki – na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 marca, 30 czerwca 2012 roku wynosił:

- 31 marca 2011 roku – **38,03%** (zobowiązania – 8.068.522,96 zł/ planowane dochody – 21.214.561,85 zł);
- 30 czerwca 2011 roku – **35,30%** (zobowiązania – 7.641.486,11 zł/ planowane dochody 21.641.776,53 zł)
- 30 września 2011 roku – **35,54%** (zobowiązania – 7.776.341,62 zł/ planowane dochody – 21.878.358,98 zł);
- 31 grudnia 2011 roku – **40,30%** (zobowiązania – 9.168.053,21 zł/dochody wykonane – 22.747.720,16 zł);
- 31 marca 2012 roku – **37,11%** (zobowiązania – 8.909.990,73 zł/dochody planowane – 24.007.783,03 zł);
- 30 czerwca 2012 roku – **40,16%** (zobowiązania – 9.093.738,86 zł/dochody planowane – 22.644.234,57 zł).

Obliczenia powyższych wskaźników dokonano na podstawie danych wynikających ze sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 marca i 30 czerwca 2012 roku.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

W okresie objętym kontrolą Gmina Przedbórz spłacała zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na podstawie poniżej wymienionych umów:

Lp.	Oznaczenie tytułu dłużnego	Podmiot udzielający kredytu/ pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty
1.	Umowa nr 001/2006/01/CEB/EI B/009 z 22.09.2006r.	BOS S.A. w Warszawie, oddział w Łodzi	22.09.2006 r.	3 895 598,37 zł	31.01.08r. 10.03.16 r.
2.	Umowa Nr 24/06/Wn5/OA z dnia 22.09.2006 r.	BOŚ S.A. w Warszawie	22.09.2006 r.	648 101,00zł	25.04.07 r. 21.09.11 r.
3.	Umowa Nr 113/2008 z 27.11.2008 r.	BS w Przedborzu	27.11.2008 r.	1 136 197,00zł	25.01.09 r. 20.12.18 r.
4.	Umowa Nr 108/09 z 19.11.2009 r.	BS w Przedborzu	19.11.2009 r.	2 662 287,87zł	08.01.11 r. 08.12.20 r.
5.	Umowa Nr 103 z 5.08.2010 r.	BS w Przedborzu	05.08.2010	1 884 081,49 zł	08.01.11 r. 08.12.19 r.
6.	Umowa Nr 148/10 z 23.12.2010 r.	BS w Przedborzu	23.12.2010 r.	600 000,00 zł	08.04.11 r. 30.12.11 r.

7.	Umowa Nr 4G/2011/115 z 1.12.2011 r.	BS w Przedborzu	01.12.2011 r.	1 991 259,89 zł	31.03.12 r. 30.11.21 r.
8.	Umowa Nr 47/OW/P/2007 z 30.07.2007 r.	WFOŚiGW w Łodzi	30.07.2007 r.	132 000,00 zł	30.06.08 r. 30.06.13 r.
9.	Umowa Nr 121/GW/P/2008 z 28.11.2008 r.	WFOŚiGW w Łodzi	28.11.2008 r.	215 000,00 zł	30.11.09 r. 30.11.13 r.
10.	Umowa Nr 19/GW/P/2009 z 24.06.2009 r.	WFOŚiGW w Łodzi	24.06.2009 r.	85 350,00 zł	31.03.10 r. 31.12.14 r.
11.	Umowa Nr 20/GW/P/2009 24.06.2009 r.	WFOŚiGW w Łodzi	24.06.2009 r.	75 340,00 zł	31.03.10 r. 31.12.14 r.
12.	Umowa Nr 6/OW/P/2010 z 27.05.2010 r.	WFOŚiGW w Łodzi	27.05.2010r.	205 589,00 zł	31.01.11 r. 31.10.15 r.
13.	Umowa Nr 78/GW/P/2010 z 15.12.2010 r.	WFOŚiGW w Łodzi	15.12.2010r.	148 266,00 zł	30.06.11 r. 31.12.15 r.
14.	Umowa Nr 82/OA/P/2010 z 17.12.2010 r.	WFOŚiGW w Łodzi	17.12.2010r.	617 000,00 zł	30.06.12 r. 31.12.21 r.
Ogółem w badanym okresie spłacono – 2011 rok – raty – 1.714.216,87 zł odsetki – 451.876,25 zł na dzień 30 czerwca 2012 roku – raty – 610.343,53 zł odsetki – 258.090,82 zł					

Kontrolą objęto przestrzeganie warunków określonych w/w umowami, w szczególności w zakresie wysokości i terminowości spłaty rat kapitałowych oraz odsetek w okresie 2011 – I półrocze 2012 roku. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zestawienia ilustrujące wysokość rat i odsetek spłacanych od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz terminowość ich spłaty w latach 2011 i w I półroczu 2012 roku stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Dokumentację opisującą przyjęte w Urzędzie Miejskim w Przedborzu zasady rachunkowości Burmistrz Miasta wprowadził zarządzeniem nr 134/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku. Powyższym zarządzeniem wprowadzono:

- 1) *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych* – załącznik nr 1 do w/w zarządzenia – dokumentacja określa: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych;
- 2) *Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego* – załącznik nr 2 do w/w zarządzenia – dokumentacja opisuje obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów, w tym m.in. wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, inwestycji, zbiorów bibliotecznych, dóbr kultury, należności długoterminowych, długoterminowych aktywów finansowych, należności krótkoterminowych, środków pieniężnych, krótkoterminowych papierów wartościowych, zapasów, mienia likwidowanych jednostek;

- 3) w załączniku nr 3 do zarządzenia zawarto sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont budżetu jednostki samorządu terytorialnego i zakładowy plan kont jednostki budżetowej, zasady rachunkowości przy użyciu komputera, w tym wykaz programów komputerowych oraz system ochrony danych w jednostce. Zakładowy plan kont dla budżetu gminy obejmuje wykaz kont bilansowych i pozabilansowych oraz zasady funkcjonowania poszczególnych kont, w tym podstawowe operacje przewidziane do ujęcia na poszczególnych kontach ze wskazaniem kont przeciwstawnych. Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej obejmuje wykaz kont bilansowych i pozabilansowych oraz zasady ich funkcjonowania.
- 4) *Instrukcja ewidencji druków ścisłego zarachowania* – załącznik nr 4 do zarządzenia – instrukcja reguluje zagadnienia związane z gospodarką drukami ścisłego zarachowania;
- 5) *Instrukcja kasowa* – załącznik nr 5 do zarządzenia nr 134/2010 Burmistrza Miasta z dnia 31 grudnia 2010 roku; dokumentacja określa zasady gospodarki kasowej w kontrolowanej jednostce;
- 6) *Instrukcja w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego Urzędu Miejskiego w Przedborzu* – wprowadzonej zarządzeniem nr 133/2010 Burmistrza Miasta z dnia 31 grudnia 2010 roku;

Poza tym w kontrolowanej jednostce obowiązują zasady rachunkowości określone w *instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych* – wprowadzonej zarządzeniem nr 16/09 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 17 lutego 2009 roku. Załącznikami do w/w *instrukcji* są: schemat ogólny dowodu księgowego, terminarz obiegu dokumentów księgowych przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu, w tym terminarz dotyczący wszystkich pracowników merytorycznie odpowiedzialnych, wykaz stanowisk organizacyjnych Urzędu zawierający potwierdzone podpisami pracowników przyjęcie do wiadomości i przestrzegania zasad określonych przedmiotową *instrukcją*.

Kontrola wykazała, że w zakładowym planie kont jednostki nie określono zasad prowadzenia kont pomocniczych do konta syntetycznego 011 – środki trwałe; w planie kont odniesiono się jedynie do celu prowadzenia ewidencji analitycznej, a mianowicie, że powinna ona umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Nie wskazano natomiast w jakiej formie prowadzona jest ewidencja analityczna, podziału na poszczególne grupy rodzajowe, wartości początkowej od której nabywane składniki majątkowe należy objąć ewidencją ilościowo-wartościową konta 011, oznaczeń, jakie zostaną zastosowane dla poszczególnych kont analitycznych oraz jakie są zasady powiązania konta pomocniczego z kontem księgi głównej. Formy prowadzenia ewidencji analitycznej nie wskazano również w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) a także do konta 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W odniesieniu do funkcjonowania kont zespołu 2 – rozrachunki i rozszczenia stwierdzono, iż w zakładowym planie kont Urzędu zapisano, że rozrachunki z dostawcami na koncie 201 księguje się w następujący sposób:

- w ciągu kwartału wydatki bieżące księguje się bezpośrednio na kontach zespołu 4, z wyłączeniem płatności dokonywanych w transzach lub ratach, natomiast wydatki inwestycyjne w korespondencji w kontami Wn 080 i Ma 130;
- na koniec kwartału faktury, rachunki i inne zobowiązania, które dotyczą ostatniego miesiąca kwartału, a wpłynęły do 5-go dnia następnego miesiąca ujmuje się na koncie 201 pod datą ostatniego dnia kończącego kwartał;

- na koniec roku (IV kwartał) faktury, rachunki i inne zobowiązania, które dotyczą ostatniego miesiąca kwartału, a wpłynęły do 15 stycznia następnego roku przypisywane są w koszty z kontem przeciwstawnym zespołu 4 (wydatki bieżące); natomiast wydatki majątkowe za wykonanie inwestycji księguje się na koncie Wn 080/Ma 201.

W odniesieniu do opisanych wyżej zasad ewidencji księgowej wydatków w ciągu kwartału stwierdzono, że przyjęte zostały z naruszeniem zasad określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861); zgodnie z rozporządzeniem konto 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu robót, dostaw i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług; oznacza to, że wszystkie dowody księgowe potwierdzające zaistnienie określonego zdarzenia gospodarczego winny być objęte ewidencją księgową danego okresu sprawozdawczego, w którym miały miejsce. Wskazać należy, że zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - konta księgi głównej zawierają zapisy w ujęciu systematycznym; na kontach tych obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (art. 15). Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald; obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych (art. 18 ustawy). Bez względu na okres sprawozdawczy operacje finansowe i gospodarcze winny być objęte ewidencją właściwych kont księgowych.

Księgowanie techniką komputerową oparte jest na programie wykorzystywanym na podstawie licencji U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa. Programy komputerowe wykorzystywane przez kontrolowaną jednostkę to:

- **„Podatki”** (wersja 2006.1.2.0.3 – od 1 marca 2004 roku) – służący do prowadzenia ewidencji podatników, do wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, obejmującego podatek rolny, leśny i od nieruchomości oraz do prowadzenia pełnej księgowości zobowiązań;
- **„Księgowość Budżetowa i Planowanie”** (wersja 2006.4.23.1.0. – eksploatowany od stycznia 2003 roku);
- **„Płace”** (wersja 2005.1.12.8.56 – eksploatowany od 1 maja 2004 roku);
- **„Kasa”** – eksploatowany od 1 lipca 2005 roku;
- **„Przelewy”** (wersja 2004.4.1.0) – eksploatowany od 2003 roku;
- **„Księgowość zobowiązań”** (wersja 2006.1.1.11.12 – eksploatowany od 1 marca 2004 roku);
- **„Środki trwałe”** – program eksploatowany od 1 stycznia 2010 roku;
- **„Auta”** – eksploatowany od 1 stycznia 2009 roku;
- **„EGBV-WIN-G”** (wersja 5.80 – eksploatowany od 1 marca 2000 roku – udostępnia bazę danych w części opisowej ewidencji gruntów i budynków, wykorzystywany do sprawdzenia powierzchni działek i budynków z terenu Miasta i Gminy.

Komputery, na których zainstalowane są programy, chronione są unikalnymi hasłami dostępnymi tylko osobom upoważnionym do obsługi danego programu.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są dla: organu (budżet jednostki samorządu terytorialnego), dochodów i wydatków jednostki (Urzędu), funduszu świadczeń socjalnych jednostki, wadów i dla lokat. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy „*Księgowość budżetowa i planowanie*” autorstwa INFO-SYSTEMU Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa. Zgodnie z określonymi zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są zatwierdzone dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych zgodnie ze stanem faktycznym. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych powinny spełniać wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, poza tym powinny być sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty, opatrzone pieczęcią dotyczącą klasyfikacji wydatków strukturalnych oraz pieczęcią zawierającą informacje w zakresie klasyfikacji wydatków budżetowych ze wskazaniem kont księgowych (dekretacji), na których należy daną operację ująć w księgach.

Kontrolę prawidłowości dokonywania zapisów księgowych, w tym ujmowania wszystkich informacji i danych identyfikujących poszczególne dowody, dekretacji i klasyfikacji budżetowej wydatków – przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych ujętych w księgach rachunkowych w miesiącach: marzec, wrzesień i październik 2011 roku, ujętych w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie dokonywania zapisów księgowych opisano w temacie **Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej na stronie 11-12 niniejszego protokołu kontroli.**

Test dotyczący dokonywania zapisów księgowych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano zgodność zapisów operacji finansowych na koncie 130 z obrotami wyciągów bankowych rachunku podstawowego jednostki w poniżej wyszczególnionych dniach:

- 1) 1 września 2011 roku – WB 172 dochody – saldo początkowe Ma 772,84 zł; obroty Wn 0,00 zł, obroty Ma 810,04 zł; saldo końcowe 1.582,88 zł; obroty konta 130 strona Wn 810,04, strona Ma 0,00 zł; saldo 1.582,88 zł; WB 171 wydatki - saldo początkowe 3.086,92 zł, obroty Wn 64.023,47 zł, obroty Ma 65.080,00 zł; saldo końcowe Ma 4.143,45 zł; obroty na koncie 130 strona Wn 65.080,00 zł, strona Ma 64.023,47 zł; saldo końcowe – 4.143,45 zł;
- 2) 30 września 2011 roku – WB 193 i 194 dochody – saldo początkowe Ma 7.421,03 zł, obroty Wn 14.149,88 zł, obroty Ma 8.454,95 zł; saldo końcowe 1.726,10 zł; obroty na koncie 130 strona Wn 8.454,95 zł, strona Ma 14.149,88 zł; saldo końcowe 1.726,10 zł; WB 192 i 193 wydatki – saldo początkowe Ma 2.210,99 zł, obroty Wn 63.350,60, obroty Ma 63.051,67 zł; saldo końcowe – 0,00 zł; obroty konta 130 – strona Wn 61.228,80 zł, strona Ma 61.527,73 zł; saldo końcowe – 0,00 zł; różnica w kwocie 1.822,87 zł pomiędzy obrotami na rachunku bankowym i na koncie 130 wynika z

ujemnych zapisów technicznych na koncie 130 (przebieganie środków na dochody);

- 3) 3 października 2011 roku – WB 195 dochody – saldo początkowe Ma 1.726,10 zł, obroty Wn 0,00 zł, obroty Ma 3.018,82 zł; saldo końcowe 4.744,92 zł; obroty na koncie 130 strona Wn 3.018,82 zł, strona Ma 0,00 zł; saldo końcowe - 4.744,92 zł; WB 195 wydatki – saldo początkowe 0,00 zł, obroty Wn 6,72 zł, obroty Ma 10,00 zł; saldo końcowe 3,28 zł; obroty na koncie 130 wydatków – strona Wn 10,00 zł, strona Ma 6,72 zł; saldo końcowe 3,28 zł;
- 4) 28 października 2011 roku – WB 214 dochody – saldo początkowe Ma 4.099,67 zł, obroty Wn 4.019,00 zł, obroty Ma 1.122,47 zł; saldo końcowe Ma - 1.203,14 zł; obroty na koncie 130 strona Wn 1.103,47 zł, strona Ma 4.000,00 zł; saldo 1.203,14 zł; różnica obrotów na rachunku bankowym i koncie 130 po stronie Wn i Ma wynika z ujemnego zapisu technicznego na kwotę 19,00 zł; WB 214 wydatki – saldo początkowe 15.277,94 zł, obroty Wn 19.091,49 zł, obroty Ma 5.010,96 zł; saldo końcowe 1.197,41 zł; obroty na koncie 130 strona Wn 5.000,00 zł, obroty strony Ma 19.080,53 zł; saldo końcowe - 1.197,41 zł; różnica obrotów strony Wn i Ma konta 130 wynika z z ujemnego zapisu technicznego (zwrot wydatków w kwocie 10,96 zł);
- 5) 2 listopada 2011 roku – WB 216 dochody – saldo początkowe Ma 290,14 zł; obroty Ma 1.399,92 zł; saldo końcowe 1.690,06 zł; obroty konta 130 strona Wn 1.399,92 zł, strona Ma 0,00 zł; saldo końcowe - 1.690,06 zł; WB 216 wydatki – saldo początkowe Ma 310,50 zł, obroty Wn 7.677,23 zł, obroty Ma 9.000,00 zł; saldo końcowe 1.633,35 zł; obroty konta 130 strona Wn 9.000,00 zł, strona Ma 7.677,23 zł; saldo 1.633,35 zł;
- 6) 30 listopada 2011 roku WB 235 dochody - saldo początkowe Ma 5.357,77 zł, obroty Wn 5.000,00 zł, obroty Ma 3.989,74 zł; saldo końcowe 4.347,51 zł; obroty konta 130 strona Wn 3.989,74 zł, strona Ma 5.000,00 zł; saldo końcowe 4.347,51 zł; WB 235 wydatki – saldo początkowe Ma 8.205,70 zł, obroty Wn 76.860,24 zł, obroty Ma 71.026,03 zł; saldo końcowe 2.371,49 zł;
- 7) 1 grudnia 2011 roku WB 236 dochody - saldo początkowe Ma 4.347,51 zł, obroty Wn 0,00 zł, obroty Ma 7.790,49 zł, saldo końcowe Ma 12.138,00 zł; obroty konta 130 strona Wn 7.790,49 zł, strona Ma 0,00 zł; saldo końcowe 12.138,00 zł; WB 236 wydatki – saldo początkowe 2.371,49 zł, obroty Wn 36.210,37 zł, obroty Ma 40.005,39 zł, saldo końcowe Ma 6.166,51 zł; obroty konta 130 - strona Wn 40.000,00 zł, strona Ma 36.204,98 zł; saldo 6.166,51 zł;
- 8) 31 grudnia 2011 roku - WB 257 dochody saldo początkowe Ma 24.631,18 zł; obroty Wn 9.030,70 zł, obroty Ma 89,51 zł; saldo końcowe - 15.689,99 zł; obroty konta 130 strona Wn 89,51 zł, strona Ma 9.030,70 zł; saldo - 15.689,99 zł; WB 257 wydatki – saldo początkowe Ma 530,61 zł, obroty Wn 48,93 zł, obroty Ma 0,00 zł, saldo końcowe 481,68 zł; WB 258 wydatki - saldo początkowe Ma 481,68 zł, obroty Wn 482,84 zł, obroty Ma 1,16 zł, saldo końcowe 0,00 zł; obroty konta 130 strona Wn - 481,68 zł, strona Ma 48,93 zł; saldo końcowe 0,00 zł.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania na kontach księgowych poniżej wymienionych operacji finansowych i gospodarczych:

wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Wpływ subwencji na 2012 rok w miesiącu grudniu 2011 roku w kwocie 476.094,00 zł ujęto w księgach budżetu gminy po stronie Wn konta 133 - rachunek budżetu i po stronie Ma konta 909 - rozliczenia międzyokresowe; operację księgową zapisano w dniu 22 grudnia 2011 roku pod poz. księgową 2527. Przebieganie subwencji na dochody budżetu gminy w roku 2012 zapisano na kontach Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe i

Ma 901 - dochody budżetu; operację zapisano w dniu 2 stycznia 2012 roku pod poz. księgową 1;

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

- wpływ wadium w kwocie 10.000,00 zł w dniu 7 marca 2011 roku; wpłata dokonana przez Firmę Usługowo-Budowlaną Jacek Ciapała z Białej (udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na realizację II etapu zadania pn. podniesienie atrakcyjności miejscowości Góry Mokre poprzez budowę boiska); operację ujęto w księgach rachunkowych w dniu 7 marca 2011 roku na kontach Wn 139/Ma 240; zwrot wadium w kwocie 9.999,79 zł w dniu 25 marca 2011 roku (+ 0,88 zł - odsetki od kwoty 10.000 zł minus 1,20 zł – potrącenie za przelew);
- wpłata wadium w kwocie 20.000,00 zł w dniu 4 stycznia 2012 roku dokonana przez Zakład Ogólnobudowlany MARBUDEX w Skierniewicach (udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na modernizację Miejskiego Domu Kultury w Przedborzu); operację zaksięgowano na kontach Wn 139/Ma 240; zwrot wadium w kwocie 20.056,51 zł (wraz z odsetkami) ujęto na kontach Wn 240/Ma 139; operację zaksięgowano w dniu 3 lutego 2012 roku;

naliczenie przez pożyczkodawcę odsetek od pożyczki oraz zapłata odsetek

Spłatę odsetek od pożyczek zaciągniętych przez Gminę Przedbórz na zadania inwestycyjne w trakcie ich realizacji ujmowano na kontach księgowych Wn 080/Ma 130, np. spłata odsetek w dniu 30 września 2011 roku w kwocie 18.047,42 zł od pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Łodzi na podstawie umowy nr 082/OA/P/2010 - poz. księgową 11119. Po zakończeniu zadania inwestycyjnego spłatę odsetek od kredytów i pożyczek ujmowano na kontach Wn 751/Ma 130.

zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji – kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania poniższych dowodów księgowych:

- 1) f-ra nr 10/11 z dnia 12 sierpnia 2011 roku wystawiona przez F.R.B. DAW-BUD z Rudnika Wielkiego na kwotę - 363.498,78 zł za realizację II etapu zadania pn. „podniesienie atrakcyjności miejscowości Góry Mokre poprzez budowę boiska wielofunkcyjnego oraz poprawę estetyki przestrzeni publicznej w centrum wsi”; data wpływu do Urzędu 12 sierpnia 2011 roku; termin płatności 12 września 2011 roku. Operację ujęto na kontach księgowych Wn 080/Ma 201; zaksięgowano pod pozycją 9048-9050. Zapłacono przelewami w dniach: 18 sierpnia 2011 roku - 165.240,06 zł WB 161; operację księgową ujęto na kontach Wn 201/Ma 130 i równolegle Wn 810/Ma 800; operację zapisano pod pozycją księgową 9046-9047; 1 września 2011 roku - 55.080,00 zł WB 171; operację księgową ujęto na kontach Wn 201/Ma 130 i równolegle Wn 810/Ma 800; operację zapisano pod pozycją księgową 9576-9577; 9 września 2011 roku - 143.178,72 zł, WB 177; operację księgową ujęto na kontach Wn 201/Ma 130 i równolegle Wn 810/Ma 800;
- 2) f-ra nr 27/RB/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu na kwotę - 29.760,00 zł za remont chodników w Górach Mokrych; termin płatności 4 stycznia 2012 roku. Zapłacono przelewem w dniu 27 grudnia 2011 roku; operację zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 130 i równolegle na kontach Wn 810/Ma 800 pod pozycją 14657-14658;
- 3) f-ra nr 5/TP/05/2012 z dnia 16 maja 2012 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Inżynierii Ochrony Środowiska i Melioracji „HYDROMEL” z Końskich na kwotę 37.711,42 zł za modernizację wału przy zbiorniku retencyjnym w Przedborzu; data wpływu 16 maja 2012 roku; termin płatności 15 czerwca 2012 roku. Zapłacono

przelewem w dniu 28 maja 2012 roku – WB 106; operację zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 130 i równolegle na kontach Wn 810/Ma 800 pod pozycją 5742-5743;

- 4) f-ra nr 13/2012 z dnia 10 maja 2012 roku wystawiona przez Zakład Wodno-Melioracyjny z Częstochowy na kwotę 140.461,08 zł za „podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacji miasta – etap II; data wpływu 10 maja 2012 roku; termin płatności 9 czerwca 2012 roku. Zapłacono przelewem w dniu 31 maja 2012 roku – WB 109; operację zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 130 i równolegle na kontach Wn 810/Ma 800 pod pozycją 6044-6045.

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

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych za 2011 rok i I półrocze 2012 roku

2011 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	442.913,00	122.382,95	78.255,19	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	3.345,00	0,00	12,50	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	4.465,00	13.369,05	4.750,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	713.415,70	532.196,98	49.808,83	3.379,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	98.293,29	0,00	0,00	1.465,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	92.014,60	110.282,57	0,00	5.707,00	0,00

I półrocze 2012 roku

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	223.448,77	97.907,45	72.041,51	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	3.132,00	1.320,44	7,26	0,00	0,00
Podatek od środków	-227,00	6.248,28	2.448,00	0,00	0,00

transportowych od osób prawnych					
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	449.139,29	284.881,51	16.621,98	1.570,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	73.534,54	39.086,49	0,00	678,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	60.494,20	60.666,94	0,00	0,00	0,00

W zakresie danych ujętych w powyższych tabelach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Powyższe dane wynikają ze sprawozdań RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i PDP z wykonania dochodów podatkowych odpowiednio za 2011 rok i I półrocze 2012 roku.

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

Aktywa	Stan na koniec 2011 roku		Pasywa	Stan na koniec 2011 roku	
I. Środki pieniężne	1.190.509,99	Saldo Wn konta 133 i 240	I. Zobowiązania	9.101.667,69	Suma sald Ma kont - 134, 224.240 i 260
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	1.184.182,73 wg konta 133 - 1.187.434,99 zł	Saldo Wn konta 133	I.1.2. zobowiązania finansowe (długoterminowe)	9.098.415,43 w tym odsetki w kwocie 28.312,30 zł płatne w styczniu 2012 .	Suma sald Ma kont 134 (7.984.546,3 2 zł) i 260 (1.113.869,1 1 zł)
			I.2. Zobowiązania wobec budżetów	752,26	Część salda Ma konta 240 (610,00) i saldo Ma konta 224 - 142,26 zł
			I.3. Pozostałe zobowiązania	2.500,00	Część salda Ma kona 240
I.1.3. Pozostałe środki pieniężne	6.327,26	Część salda Wn konta 133 (142,26 zł doch.państwa +2.500 zł + 31- zł), saldo konta 135 (3.075 zł)	II. Aktywa netto budżetu	- 8.320.820,70	Suma sald Ma 961 i Wn 960
			II.1. Nadwyżka lub niedobór – wynik wykonania budżetu	- 179.480,27	Saldo Ma konta 961
II.2. Należności od budżetów	66.431,00	Saldo Wn konta 224	II.1.2. Deficyt budżetu	- 176.405,27	
III. Inne aktywa	28.312,30 wartość nie wynika z zest. obrotów i sald	Saldo Wn konta 909	II.I.3. Wynik na operacjach nierasowych	- 3.075,00	
			II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	3.075,00	Saldo Ma konta 904
			II.5. Skumulowany wynik budżetu	- 8.144.415,43	saldo Wn konta 960
			III. Inne pasywa	504.406,30 wg zest. obrotów i sald 447.781,70	Saldo Ma konta 909
Suma	1.285.253,29	Suma	1.285.253,29		

Analiza danych zawartych w bilansie z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald wykazała rozbieżności danych dotyczące:

Aktywa

- poz. I.1.1. Środki pieniężne budżetu - wykazano wartość 1.184.182,73 zł; według ewidencji konta 133 – środki budżetu saldo wyrażało wartość 1.187.434,99 zł. Różnica wynosi – 3.252,26 zł. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Elżbiety Młynarczyk wynika m.in., że na powyższą kwotę składają się obce środki, które objęte są ewidencją konta Wn 133/Ma240 (z czego kwota 610,00 zł stanowi pozostałość nierozliczonej w 2011 roku zaliczki z tytułu dofinansowania z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi do *modernizacji obiektu MOK*, co nastąpi przy kolejnej transzy w 2012 roku); kwota 2.500,00 zł – dotyczy wpłaty w 2009 roku kary porządkowej nałożonej na TP S.A. w stosunku do której toczyło się postępowanie administracyjne umorzone w dniu 22 marca 2012 roku; środki przekazano na dochody gminy w dniu 25 czerwca 2012 roku) i Wn 133/Ma 224 (142,26 zł – do rozliczenia funduszu i zaliczek alimentacyjnych z Urzędem Wojewódzkim), jednakże w bilansie wykazane zostały wraz ze środkami rachunku wydatków niewygasających (3.075,00 zł) w pozycji I.1.3. Pozostałe środki pieniężne w kwocie ogólnej - 6.327,73 zł;
- poz. III. Inne aktywa – wykazano wartość 28.312,30 zł; według ewidencji księgowej salda kont księgowych na dzień 31 grudnia 2011 roku nie wyrażały powyższej wartości. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że jest to kwota naliczonych odsetek należnych za grudzień, która zaksięgowana została po stronie Wn konta 909 i Ma 134, jednakże nie jest ona widoczna w zestawieniu obrotów i sald ponieważ konto 909 wyraża wartość jako persaldo.

Pasywa

- poz. III. Inne pasywa – wykazano wartość 504.405,30 zł, natomiast wg zestawienia obrotów i sald - konto 909 (właściwe do ujęcia w tej pozycji bilansu) wyrażało wartość 447.781,70 zł; z wyjaśnienia Skarbnika Pani Elżbiety Młynarczyk wynika, że wartość w zestawieniu obrotów i sald stanowi persaldo obrotów strony Wn i Ma konta 909, na którym po stronie Ma ujęto subwencję oświatową na styczeń w kwocie 476.094,00 zł i kwotę odsetek naliczonych od kredytów za grudzień w kwocie 28.312,30 zł (konto przeciwstawne 134).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Elżbiety Młynarczyk w sprawie danych wykazanych w bilansie budżetu za 2011 rok stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Kontrola wykazała, że w zestawieniu obrotów i sald kont księgowych budżetu gminy wartość konta 224 wyrażono jako per saldo, co w konsekwencji skutkuje rozbieżnością pomiędzy danymi ujętymi w bilansie, a wynikającym z zestawienia obrotów i sald, które przenosi się do odpowiednich pozycji bilansu. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – konto 224 może wyrażać zarówno saldo strony Wn jak i saldo strony Ma. W przypadku wystąpienia równocześnie salda Wn i salda Ma w zestawieniu obrotów i sald należy wykazać zarówno saldo należności jak i roszczeń (Wn i Ma).

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2011 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2011 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	32.017.179,96	011-071+080	A. Fundusz	32.100.223,84	Saldo Ma konta 800 i 860
I. Wartości niematerialne i prawne	16.450,57	Część salda konta 020-071	I. Fundusz jednostki	16.446.951,46	Saldo Ma konta 800
II. Rzeczowe aktywa trwałe	31.689.810,39	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	15.653.272,38	Saldo Ma konta 860
1. Środki trwałe	31.330.337,73	011-071	1.1. Zysk netto (+)	15.653.272,38	Saldo Ma konta 860
1.1. Grunty	11.848.113,10	Saldo subkonta 011-1	1.2. Strata netto (-)	-	-
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19.167.949,98	Saldo subkonta -011-2 - saldo subkonta 071-2	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	-	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	168.134,18	Saldo subkonta 011-3 - saldo subkonta 071-3	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	-	-
1.4. Środki transportu	140.138,07	Saldo subkonta 011-4 - saldo subkonta 071-4	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	-	-
1.5. Inne środki trwałe	6.002,40	-	VI. Inne	-	-
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	359.472,66	Saldo Wn konta 080	B. Państwowy Fundusz celowy	-	-
III. Należności długoterminowe	3.919,00	-			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	307.000,00	-	C. Zobowiązania długoterminowe	-	-
1.1. Akcje i udziały	307.000,00	-	D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	293.319,97	Salda Ma niżej wskazanych kont rozrachunkowych oraz saldo Ma konta 851
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	-	-	I. Zobowiązania krótkoterminowe	266.226,32	Salda Ma niżej wskazanych kont rozrachunkowych
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9.285,46	Saldo Ma konta 201
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-	1.2. Zobowiązania wobec budżetów	28.186,38	Saldo Ma konta 225
B. Aktywa obrotowe	376.363,85		1.3. Zobowiązania z	47.806,64	Saldo Ma konta 229

			tytułu ubezpieczeń społecznych		
I. Zapasy	15.511,16	Saldo Wn konta 310	1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	109.057,46	Saldo Ma konta 231
1.1. Materiały	15.511,16	j.w.	1.5. Pozostałe zobowiązania	52,30	Część salda Ma konta 240
1.2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	54.818,38	Część salda Ma konta 240
1.4. Towary	-	-	1.8. Rezerwy na zobowiązania	17.019,30	Saldo Ma konta 840
II. Należności krótkoterminowe	290.143,62		II. Fundusze specjalne	27.093,75	Saldo Ma konta 851
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	766,28	Saldo Wn konta 201	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	27.093,75	j.w.
1.4. Pozostałe należności	273.566,60	Saldo Wn konta 221(244.054,95) + saldo Wn konta 234 (28.988,55) + saldo konta 240 (523,10)	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	15.810,74	Saldo Wn konta 224	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
III. Środki pieniężne	70.709,07	Saldo Wn konta 130 (15.689,99) + 135(200,20 FŚS) + saldo Wn konta 139 (54.818,88 zł - wadia)	F. Inne pasywa	-	-
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	70.709,07	j.w.			
Suma aktywów	32.393.543,81		Suma pasywów	32.393.543,81	

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2011 roku

Łączna kwota zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiła - 9.169.053,21 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 9.098.415,43 zł, które zgodnie ze sprawozdaniem dotyczyły wierzycieli krajowych zaliczonych do grupy III (1.113.869,11 zł) i wobec banków (7.984.546,32 zł). Zobowiązania wymagalne Gminy Przedbórz z tytułu dostaw towarów i usług stanowiły kwotę 69.637,78 zł i obciążały Zakład Wodno- Kanalizacyjny w Przedborzu.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2011 roku

- dochody – plan – 22.666.940,66 zł; wykonanie – 22.747.720,16 zł w tym:
dochody bieżące – plan – 20.804.739,43 zł; wykonanie – 20.940.239,67 zł;

- dochody majątkowe – plan – 1.862.201,23 zł; wykonanie – 1.807.480,49 zł;
- wydatki - plan – 23.620.940,66 zł; wykonanie – 22.927.200,43 zł, w tym:
wydatki bieżące – plan - 20.263.759,22 zł; wykonanie – 19.721.788,30 zł;
wydatki majątkowe – plan – 3.357.181,44 zł; wykonanie – 3.205.412,13 zł;
 - deficyt – 179.480,27 zł;
 - przychody – plan - 2.668.216,87 zł; wykonanie – 2.668.216,87 zł , w tym:
- kredyty/pożyczki – plan – 2.574.355,75 zł; wykonanie – 2.574.355,75 zł;
- inne źródła – plan – 93.861,12 zł; wykonanie – 93.861,12 zł;
 - rozchody – plan – 1.714.216,87 zł; wykonanie – 1.714.216,87 zł – tytułem spłaty kredytów i pożyczek.

Sprawozdanie Rb ST – roczne o stanie środków na rachunkach bankowych:

1. stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 1.190.509,99 zł, w tym:
 - a) stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 u. o f.p.) – 3.075,00 zł;
 - b) środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł;
 - c) środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 476.094,00 zł.

Sprawozdania składane przez jednostki organizacyjne Gminy Przedbórz – kontrolą objęto realizację przez gminne jednostki organizacyjne obowiązku składania sprawozdań budżetowych i finansowych za II i IV kwartał 2011 roku oraz II kwartał 2012 roku:

Urząd Miejski w Przedborzu

2011 rok - II kwartał: Rb 50; Rb Z; Rb N; Rb-Z; Rb-27S; Rb-28S; Rb-27S; Rb-NDS;
IV kwartał: Rb-27ZZ; Rb-27S; Rb-28S;Rb-ZN; Rb-50; Rb-UN; Rb-N; Rb-PDP; Rb-NDS;
Rb-27S; Rb-WSa; bilans, rachunek zysków i strat; zestawienie zmian funduszu jednostki;
2012 rok – II kwartał: Rb-27ZZ; Rb-ZN; Rb-50; Rb-28S; Rb-27S; Rb-NDS;

Szkoła Podstawowa w Górach Mokrych

2011 rok - II kwartał: Rb-ZN, Rb 50; Rb-Z; Rb-N; Rb-28S;
IV kwartał: Rb-ZN; Rb-50; Rb-Z; Rb-UN; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S; Rb-WSa; bilans, rachunek zysków i strat; zestawienie zmian funduszu jednostki;
2012 rok - II kwartał: Rb-ZN; Rb-Z; Rb-N; Rb-28S;

Przedszkole Samorządowe w Przedborzu

2011 rok - II kwartał: Rb-ZN; Rb-Z; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S;
IV kwartał: Rb-ZN; Rb-Z; Rb-UN; Rb-N; Rb-27S; Rb-28S; Rb-WSa; bilans, rachunek zysków i strat; zestawienie zmian funduszu jednostki;
2012 rok – II kwartał: Rb-ZN; Rb-Z; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S;

Publiczny Zespół Placówek Oświatowych –

2011 rok - II kwartał: Rb-ZN; Rb-Z; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S;
IV kwartał: Rb-ZN; Rb-Z; Rb-UN; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S; Rb-WSa; bilans, rachunek zysków i strat; zestawienie zmian funduszu jednostki;
2012 rok – II kwartał: Rb-ZN; Rb-Z; Rb-N; Rb-27S;

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu

2011 rok - II kwartał: Rb-27ZZ, Rb 50; Rb-Z; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S;

IV kwartał: Rb-27ZZ; Rb-50; Rb-Z; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S; Rb-WSa; bilans, rachunek zysków i strat; zestawienie zmian funduszu jednostki;

2012 rok - II kwartał: Rb-27ZZ; Rb-ZN; Rb-50; Rb-Z; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S;

Środowiskowy Dom Samopomocy w Gaju

2012 rok - II kwartał: Rb-27ZZ; Rb-ZN, Rb-50; Rb-Z; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S;

Zakład Wodno – Kanalizacyjny w Przedborzu

2011 rok - II kwartał: Rb 30S; Rb-Z; Rb-N;

IV kwartał: Rb-30; Rb-Z; Rb-UZ; Rb-UN; Rb-N; Rb-WSa; bilans; rachunek zysków i strat;

2012 rok II kwartał: Rb-Z; Rb-N; Rb-30;

Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Przedborzu

2011 rok - II kwartał: Rb 50; Rb-Z; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S;

IV kwartał: Rb-ZN; Rb-50; Rb-Z; Rb-UN; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S; Rb-WSa; bilans, rachunek zysków i strat; zestawienie zmian funduszu jednostki;

2012 rok - II kwartał: Rb-ZN; Rb-Z; Rb-N; Rb-28S; Rb-27S

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2010 - 2011)

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Zgodnie z zakładowym planem kont opisującym zasady funkcjonowania kont księgowych – rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na koncie 201 powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz jednostki dostaw, robót lub usług, bez względu na rodzaj działalności, dla której są świadczone i źródło ich finansowania. W planie kont zapisano również, że w ciągu kwartału wydatki bieżące księgowane są bezpośrednio na kontach zespołu 4 (tj. z pominięciem ewidencji na koncie 201), z wyłączeniem płatności dokonywanych w transzach lub ratach; wydatki inwestycyjne księguje się w korespondencji z kontami Wn 080 Ma 130. Ewidencją konta 201 objęte są zobowiązania dotyczące ostatniego miesiąca danego kwartału, które wpłynęły do 5-go dnia następnego miesiąca. Na koniec roku na koncie 201 ujmuje się tylko zobowiązania dotyczące wydatków majątkowych (inwestycyjne), które w ewidencji księgowej ujmowane są na koncie Wn 080/Ma 201. Natomiast inne faktury i rachunki dotyczące ostatniego miesiąca IV kwartału, które wpłynęły do jednostki do dnia 15 stycznia roku następnego przypisywane są w koszty z kontem przeciwstawnym kont zespołu 4 (wydatki bieżące). Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Przedstawiony wyżej sposób ujmowania w ewidencji księgowej na koncie 201 zdarzeń gospodarczych uregulowany w zakładowym planie kont jest sprzeczny z zasadami

określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, gdzie wskazano zasady ujmowania operacji gospodarczych i finansowych na kontach księgowych, w tym na koncie 201.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 30 września 2012 roku konto 201 wykazywało salda zobowiązań:

- 31 grudnia 2011 roku – 9.285,46 zł;
- 30 czerwca 2012 roku – 792.350,18 zł.

Zobowiązania jednostki wobec kontrahentów uregulowane zostały z zachowaniem umownych terminów zapłaty.

Zestawienie dowodów księgowych skutkujących powstaniem zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 30 czerwca 2012 roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Poza tym terminowość regulowania zobowiązań przeprowadzono na podstawie rozliczeń z wykonawcami realizującymi na rzecz gminy zadania inwestycyjne objęte niniejszą kontrolą, opisane w temacie **Kontrola realizacji wybranych inwestycji** na stronie niniejszego protokołu kontroli.

Test – ewidencja operacji gospodarczych na koncie 201 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami – zgodnie z zakładowym planem kont, konto 225 służy do rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniu nadwyżek. Po stronie Wn księguje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu przelewy podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składkę zdrowotną, VAT naliczony w fakturach dostawców – w przypadku jego bezpośredniego rozliczenia z Urzędem Skarbowym, przeksięgowanie VAT rozliczonego podlegającego zwrotowi z VAT należnego budżetowi); po stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów (naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń osobowych, od wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło oraz ZFŚS, VAT wynikający z wystawionych faktur, VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług (udokumentowany fakturą wewnętrzną) na potrzeby reprezentacji i reklamy, przeksięgowanie VAT naliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego). Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Kontrolą objęto zapisy operacji gospodarczych i finansowych na koncie 225 oraz terminowość dokonywania wpłat za miesiące: czerwiec, lipiec i sierpień 2011 roku i styczeń-luty 2012 roku. Kontrola nie wykazała ujmowania na koncie 225 operacji innych niż określone w zakładowym planie kont; zastrzeżeń kontrolujących nie budziła również terminowość przekazywania do urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia zdrowotne do ZUS.

W odniesieniu do opisu operacji księgowych przewidzianych do ujęcia na koncie 225 zastrzeżenia kontrolujących budzi zapis w zakładowym planie kont dotyczący ewidencji

składek na ubezpieczenia zdrowotne. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmują się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne zaliczone są do rozrachunków publicznoprawnych, w związku z czym zarówno naliczenie jak i zapłatę składek na ubezpieczenia zdrowotne należy ujmować na koncie 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

Konto 229 – rozrachunki publiczno-prawne – służy do ewidencji rozrachunków w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Po stronie Wn ujmują się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a po stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2011 roku. Nie stwierdzono ewidencjonowania na koncie 229 innych rozrachunków niż wskazane w zakładowym planie kont.

Terminowość odprowadzania składek do ZUS ilustruje poniższe zestawienie:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	Data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Lipiec 2011	Społeczne	33.511,70	05.08.2011r.	33.742,90	03.08.2011r	Poz. 8541-71	+ 231,20
	Zdrowotne	10.574,10	05.08.2011r.	10.636,23	03.08.2011r	Poz.8522-38	+ 62,13
	Fundusz pracy	2.823,40	05.08.2011r.	2.843,00	03.08.2011r	Poz.8514	+ 19,60
	PFRON	3.439,00	20.08.2011r.	3.439,00	08.08.2011r	Poz. 8707	
sierpień 2011	Społeczne	38.462,96	05.09.2011r.	3.496,90 <u>37.306,96</u> 40.803,86	29.08.2011r 05.09.2011	Poz.9247-50 Poz. 9676-9703	+2.340,90
	Zdrowotne	12.218,48	05.09.2011r.	939,70 <u>11.907,83</u> 12.847,53	29.08.2011r 05.09.2011	Poz. 9251-52 Poz.9633-48	+629,05
	Fundusz pracy	3.406,57	05.09.2011r.	296,45 <u>3.308,57</u> 3.605,02	29.08.2011 05.09.2011r	Poz.9253 Poz. 9649-56	+198,45
	PFRON	3.493,00	20.09.2011r.	3.493,00	19.09.2011r	Poz. 10222	
Wrzesień 2011	Społeczne	29.695,19	05.10.2011r.	88,27 <u>29.606,92</u>	30.09.2011 04.10.2011	Poz.29-30/POKL	

				29.695,19		Poz. 11209-37	
	Zdrowotne	10.778,10	05.10.2011r.	526,23 <u>10.251,87</u> 10.778,10	30.09.2011 04.10.2011	Poz.27- 28/POKL Poz. 11193-208	
	Fundusz pracy	2.792,60	05.10.2011r.	7,48 <u>2.785,12</u> 2.792,60	30.09.2011 04.10.2011r	Poz. 26/POKL Poz. 11239-46	
	PFRON	3.535,00	20.10.2011r.	3.535,00	19.10.2011r.	Poz. 11707	
Październik 2011	Społeczne	29.190,27	05.11.2011r.	787,47 762,81 <u>28.168,05</u> 29.718,33	14.10.2011 31.10.2011 04.11.2011	Poz.11530- 31 Poz.86- 87/POKL Poz. 12307-338	+528,06
	Zdrowotne	10.971,22	05.11.2011r.	211,58 710,79 10.027,88 <u>20,97</u> 10.971,22	14.10.2011 31.10.2011 04.11.2011 21.12.2011	Poz.11527 Poz.84- 85/POKL Poz.12291- 306 Poz. 14431	
	Fundusz Pracy	2.755,86	05.11.2011r.	66,78 64,67 <u>2.624,41</u> 2.755,86	14.10.2011 31.10.2011 04.11.2011	Poz.11528 Poz. 83/POKL Poz. 12339-46	
	PFRON	3.288,00	20.11.2011r.	3.329,00	18.11.2011r.	Poz. 12917	+41,00

POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - według przyjętego zakładowego planu kont służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Po stronie Wn konta 231 - ujmowane są przelewy oraz wypłaty wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Po stronie Ma konta 231 - ujmuje się naliczone wynagrodzenia obciążające koszty, naliczenie wynagrodzeń pokrywane z sum na zlecenie, naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane z ZUS, ujęte na listach plac ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia, przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń, wyksięgowanie roszczeń spornych z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Wynagrodzenia ewidencjonowane są w kartach wynagrodzeń dla każdego pracownika odrębnie. Ustalenia kontroli w zakresie ewidencji księgowej rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń prowadzonych na koncie 231 opisano w temacie **Wydatki osobowe – prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki na stronie 92-93 niniejszego protokołu kontroli.**

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami – służy do ewidencji pozostałych rozliczeń z pracownikami, w szczególności z tytułu wypłaconych i rozliczonych zaliczek, wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika związanych z działalnością jednostki i ich zwrot, obciążeń za odpłatne świadczenia

jednostki na rzecz pracownika, należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe, należności z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika, zapłaconych wobec pracownika zobowiązań, wpłat należności od pracowników. Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Kontrolę zapisów na koncie 234 przeprowadzono za miesiące wrzesień, październik i listopad 2011 roku; nie stwierdzono innych operacji finansowych niż przewidziane w zakładowym planie kont.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (jednostka) – konto 240 w jednostce (Urzędzie Miejskim) służy do ewidencji należności wewnątrzzakładowych, wpłat i wypłat sum depozytowych (wadia, kaucje), rozliczenia ujawnionych niedoborów i szkód, ujawnionych nadwyżek składników majątkowych i ich kompensata z nadwyżkami, roszczenia sporne, spłaty zaciągniętych pożyczek, błędy i korekty w wyciągach bankowych, potrącenia w listach płac z tytułów innych niż zaliczki na podatek dochodowy i składki na ubezpieczenia społeczne. Kontrolą objęto zapisy na koncie 240 w miesiącach styczeń, luty marzec 2011 roku i kwiecień, maj i czerwiec 2012 roku. Ujęte w tym okresie operacje finansowe na koncie 240 dotyczyły naliczania składek i spłaty pożyczek, spłaty pożyczek z KZP i mieszkaniowej, przekazanie kapitalizacji odsetek, wpłaty i zwrot wadium, zwrot mylnie przekazanych udziałów US na dochody, wpływy-zwrot za energię, zwrot mylnie przekazanych dochodów, przeniesienie odsetek na właściwy rachunek bankowy, wpłaty odsetek karnych, zwroty nadpłat, potrącenia składek PZU i ich przekazanie, potrącenia alimentacyjne, naliczenie i prowizje od US.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (organ) – zgodnie z planem kont budżetu konto 240 służy do ewidencji omyłek bankowych (uznanie i obciążenie rachunku), przekazania środków na depozyty terminowe. Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych tytułów i kontrahentów. Kontrolę poddano zapisy na koncie 240 dokonane w miesiącach styczeń, luty i marzec 2011 roku oraz kwiecień, maj i czerwiec 2012 roku. W badanym okresie na koncie 240 ujmowano operacje finansowe dotyczące: likwidacji lokaty terminowej, przekazania środków z budżetu do jednostki, przekazania środków otrzymanych wg decyzji, kapitalizacji odsetek, wpływu i przekazania na rachunek budżetu odsetek od nieterminowych wpłat w ŚDS, naliczenie funduszu alimentacyjnego i odsetek należnych UW w Łodzi, naliczenia funduszu alimentacyjnego należnego dla MGOPS, rozrachunków funduszu alimentacyjnego dla obcych gmin.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2010 roku Nr 134/2010 Burmistrz Miasta Przedbórz wprowadził Instrukcję kasową. Z przyjętych uregulowań wewnętrznych wynikało, że raporty kasowe sporządzane są dziennie. Jednostka posiada pogotowie kasowe. Przyjęta instrukcja określała: rodzaj pomieszczenia przeznaczonego na kasę, charakterystykę stanowiska kasjera (wymagania stawiane kasjerowi oraz obowiązki), zasady gospodarki pieniężnej, opis dowodów używanych przy obrocie kasowym, częstotliwość inwentaryzacji kasy, obowiązki na wypadek przyjęcia depozytów, zatrzymania fałszywych znaków pieniężnych, sposób transportu gotówki.

Obsługę kasy powierzono kasjerowi Pani Annie Koska zakresem czynności z dnia 3 listopada 2010 roku. Umowę o odpowiedzialności materialnej kasjer złożyła w dniu 2

lutego 1998 roku W aktach osobowych osoby obsługującej kasę znajduje się informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 25 stycznia 2007 roku o niekaralności. Z zakresu obowiązków kasjerki Pani Anny Koska wynika, że w razie niemożności pełnienia obowiązków służbowych osobą zastępującą jest inspektor ds. księgowości budżetowej Pani Magdalena Duńska. Zakresem czynności z dnia 1 lipca 2010 roku powierzono Pani Magdalenie Duńskiej obsługę kasy w razie niemożności pełnienia obowiązków Pani Anny Koski. Umowę o odpowiedzialności materialnej inspektor podpisała w dniu 1 sierpnia 2007 roku. W aktach osobowych osoby zastępującej kasjera znajduje się informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 25 stycznia 2007 roku o niekaralności.

Stwierdzono, że pomieszczenie kasy jest wydzielone, należycie zabezpieczone. Obsługa odbywa się przez okienko dostępne dla interesantów.

Stwierdzono, że kontroli kasy dokonywano w dniach: 4 czerwca 2012 roku, 6 marca 2012 roku, 16 stycznia 2012 roku, 2 czerwca 2011 roku, 24 lutego 2011 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Stwierdzono, że w kasie zdeponowane są gwarancje należytego wykonania umowy. Jednostka posiada trzydzieści siedem gwarancji, z czego osiemnaście wygasła i została zwrócona w dniu 12 października 2012 roku.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie raportów kasowych wydatków sporządzonych za miesiąc grudzień 2011 roku, a mianowicie:

- 1) RK nr 2011/0156 za 1 grudnia 2011 roku – saldo początkowe 2.974,15 zł przychód gotówki z tytułu zwrotu za energię elektryczną w kwocie 5,39 zł, rozchody odprowadzenie do banku 5,39 zł; stan kasy 2.974,15 zł;
- 2) RK nr 2011/0157 z dnia 2 grudnia 2011 roku – saldo początkowe 2.974,15 zł przychód gotówki z tytułu zwrotu za energię elektryczną w kwocie 3,71 zł, rozchody odprowadzenie do banku 3,71 zł; stan kasy 2.974,15 zł;
- 3) RK nr 2011/0158 z dnia 6 grudnia 2011 roku – saldo początkowe 2.974,15 zł, podjęcie gotówki z rachunku bankowego 17.946,13 zł oraz 2.350,23 zł, przychód gotówki z tytułu zwrotu za energię elektryczną 5,29 zł, rozchody w kwocie 20.301,65 zł, stan kasy 2.974,15 zł;
- 4) RK nr 2011/0159 z dnia 8 grudnia 2011 roku – saldo początkowe 2.974,15 zł, podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 20.688,19 zł, rozchody w kwocie 20.662,34 zł, stan kasy 3.000,00 zł;
- 5) RK nr 2011/0160 z dnia 9 grudnia 2011 roku – saldo początkowe 3.000,00 zł podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 27.318,50 zł, zwrot za energię elektryczną 9,23 zł, rozchody w kwocie 27.327,73 zł, stan kasy 3.000,00 zł;
- 6) RK nr 2011/0161 z dnia 12 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 3.000,00 zł podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 24.940,00 zł, zwrot za energię elektryczną 13,15 zł, rozchody w kwocie 24.953,15 zł, stan kasy 3.000,00 zł;
- 7) RK nr 2011/0162 z dnia 13 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 3.000,00 zł podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 29.050,18 zł, rozchody w kwocie 29.050,18 zł, stan kasy 3.000,00 zł;
- 8) RK nr 2011/0163 z dnia 14 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 3.000,00 zł podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 16.450,74 zł, rozchody w kwocie 16.450,74 zł, stan kasy 3.000,00 zł;

- 9) RK nr 2011/0164 z dnia 15 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 3.000,00 zł podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 10.150,70 zł, zwrot odsetek od PIT-4 przez pracownika w kwocie 31,00 zł rozchody w kwocie 11.694,47 zł, stan kasy 1.456,23 zł;
- 10) RK nr 2011/0165 z dnia 16 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 1.456,23 zł, podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 5.287,79 zł, rozchody w kwocie 3.744,02 zł, stan kasy 3.000,00 zł,
- 11) RK nr 2011/0166 z dnia 19 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 3.000,00 zł, rozchody w kwocie 1.394,33 zł, stan kasy 1.605,67 zł,
- 12) RK nr 2011/0167 z dnia 20 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 1.605,67 zł, podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 15.543,33 zł, rozchody w kwocie 14.149,00 zł, stan kasy 3.000,00 zł,
- 13) RK nr 2011/0168 z dnia 21 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 3.000,00 zł, podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 8.027,84 zł oraz 4.169,86 zł, rozchody w kwocie 12.344,70 zł, stan kasy 2.853,00 zł,
- 14) RK nr 2011/0169 z dnia 23 grudnia 2012 roku - saldo początkowe 2.853,00 zł, rozchody w kwocie 2.358,02 zł, stan kasy 494,98 zł,
- 15) RK nr 2011/0170 z dnia 27 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 494,98 zł, podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 8.854,00 zł, rozchody w kwocie 7.814,80 zł, stan kasy 1.534,18 zł,
- 16) RK nr 2011/0171 z dnia 28 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 1.534,18 zł, podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 8.493,82 zł, rozchody w kwocie 7.028,00 zł, stan kasy 3.000,00 zł,
- 17) RK nr 2011/0172 z dnia 29 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 3.000,00 zł, podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 3.391,70 zł, rozchody w kwocie 3.391,70 zł, stan kasy 0 zł,
- 18) RK nr 2011/0172 z dnia 29 grudnia 2011 roku - saldo początkowe 0,00 zł, podjęcie gotówki z rachunku bankowego w kwocie 4.830,54 zł, rozchody w kwocie 4.830,54 zł, stan kasy 0 zł,

Stwierdzono, że w raporcie kasowym nr 2011/0158 pod poz. 5, 7 ujęto wypłaty stypendiów jednakże nie potwierdzano odbioru gotówki datą, taka sama sytuacja miała miejsce w przypadku wypłaty stypendiów ujętych pod poz. 1 raportu kasowego nr 2011/0159. W wyniku kontroli stwierdzono również, że rozliczenia poleceń wyjazdu służbowego (delegacji) nie zawierały dekretacji, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. nr 152 poz. 1223 ze zm.). Z art. 21 ustawy o rachunkowości wynika, że dowód księgowy winien zawierać między innymi co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

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

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2011 ROK.

Dochody i przychody budżetu

2011 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	22.666.940,66	22.747.720,16
Dochody bieżące	20.804.739,43	20.940.239,67
Dochody majątkowe	1.862.201,23	1807.480,49
Dotacje	5.948.593,54	5.837.069,31
Z tego:	5.777.745,91	5.837.074,71
- z budżetu Wojewody	5.350.438,14	5.298.169,31
- z funduszy celowych – WFOŚiGW	432.491,00	436.241,00
- środki zagraniczne	1.286.218,19	1.248.515,00
PRZYCHODY	2.668.216,87	2.668.216,87
z tego:	x	X
Kredyty i pożyczki	2.574.355,75	2.574.355,75
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	93.861,12	93.861,12

Projekt uchwały budżetowej Gminy Przedbórz na 2011 rok wraz z załącznikami oraz projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przedbórz na lata 2011-2021 wraz z załącznikami przekazany został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Piotrkowie Trybunalskim pismem z dnia 15 listopada 2010 roku znak Fn.3010/1/2010. Autopoprawki do projektu budżetu przekazane były do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem znak Fn.3010/3/2011 z dnia 14 stycznia 2011 roku.

Uchwałą nr II/88/2011 z dnia 25 stycznia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Miasta i Gminy Przedbórz na 2011 rok.

Uchwałą nr II/89/2011 z dnia 25 stycznia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania w 2011 roku planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Przedbórz, który zaplanowany został w wysokości 1.702.032,03 zł.

Uchwałą nr II/90/2011 z dnia 25 stycznia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Przedbórz na lata 2011-2021.

Budżet Gminy Przedbórz na 2011 rok przyjęty został uchwałą nr IV/15/2011 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 1 lutego 2011 roku. Dochody budżetu zaplanowano w kwocie – 20.419.175,65 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości – 1.516.380,00 zł. Deficyt budżetu Gminy zaplanowano w kwocie – 1.102.032,03 zł. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie – 2.824.009,00 zł, w tym związane z finansowaniem

planowanego w 2011 roku deficytu budżetu. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie z mocy ustawy ustalono w wysokości – 3.384.134,00 zł. Plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego - Zakład Wodno-Kanalizacyjny w Przedborzu ustalono w wysokości – 1.033.000,00 zł. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w kwocie 102.300,00 zł. W budżecie zaplanowano ponadto rezerwę ogólną w kwocie – 133.287,00 zł oraz rezerwę celową z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe w kwocie – 44.251,00 zł. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów ustalono w wysokości 4.204.009,00 zł, w tym: na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – 500.000,00 zł; na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – 1.102.032,03 zł; na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów – 1.721.976,97 zł oraz koszty obsługi długu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek – 880.000,00 zł. Burmistrz Miasta upoważniony został m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty – 500.000,00 zł; na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości – 1.102.032,03 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości – 1.721.976,97 zł.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian, plan dochodów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił – 22.666.940,66 zł, w tym plan dochodów majątkowych – 1.862.201,23 zł; wykonanie dochodów budżetowych ogółem stanowiło kwotę – 22.747.720,16 zł, tj. 100,36 % planu, w tym majątkowych – 1.807.480,49 zł tj. 97,06 % planu. Na wykonanie planu dochodów budżetowych wpływ miały m.in. otrzymane dotacje celowe z budżetu Państwa za zadania z zakresu administracji rządowej – 3.692.648,65 zł, dotacje celowe z budżetu Państwa na realizację zadań własnych – 1.297.537,43 zł; dotacje na inwestycje, w tym płatności dotyczące zwrotu środków z UE za 2010 rok – 1.680.527,23 zł; subwencje, w tym część oświatowej i wyrównawczej ogólnej – 10.708.143,00 zł; działy w podatku dochodowym od osób fizycznych – 1.729.496,00 zł i dochody własne – 3.224.491,45 zł. Przychody zaplanowane w wysokości – 2.668.216,87 zł wykonane zostały w 100 %, tj. w kwocie – 2.668.216,87 zł. W związku z wyższym wykonaniem dochodów od planowanych oraz niewykonaniem wydatków do wysokości planu, deficyt budżetu na 31 grudnia 2011 roku jest niższy od planowanego, a mianowicie planowany wynosił - 954.000,00 zł, a wykonany wynosi - 179.480,27 zł.

2012 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie - 30.06.2012 (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	22.644.234,57	12.585.231,09
Dochody bieżące	21.170.081,95	12.067.855,32
Dochody majątkowe	1.474.152,62	517.375,77
Dotacje	5.020.687,46	2.622.915,61
Z tego:	4.898.000,46	2.509.158,01
- z budżetu Wojewody	4.466.323,46	2.509.158,01
- z funduszy celowych - WFOŚiGW	431.677,00	0,00
- środki zagraniczne	1.583.159,16	1.017.515,23
PRZYCHODY	4.203.479,08	1.316.651,05
z tego:	x	X
Kredyty i pożyczki	3.428.959,35	542.131,32
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00

Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	774.519,73	774.519,73
---------------------------------------	------------	------------

Projekt uchwały budżetowej Gminy Przedbórz na 2012 rok wraz z załącznikami oraz projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przedbórz na lata 2012-2021 wraz z załącznikami przekazane zostały Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Piotrkowie Trybunalskim pismem z dnia 15 listopada 2011 roku znak Fn.3010.2.2011.

Uchwałą nr II/440/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Miasta i Gminy Przedbórz na 2012 rok.

Uchwałą nr II/441/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania w 2011 roku planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Przedbórz, który zaplanowany został w wysokości 1.735.736,90 zł.

Uchwałą nr II/442/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Przedbórz na lata 2012-2021.

Budżet Gminy Przedbórz na 2012 rok przyjęty został uchwałą nr XVI/107/11 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 19 grudnia 2011 roku. Dochody budżetu zaplanowano w kwocie – 23.824.399,05 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości – 3.550.421,00 zł. Deficyt budżetu Gminy zaplanowano w kwocie – 1.735.736,90 zł. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie – 3.002.661,37 zł, w tym związane z finansowaniem planowanego w 2012 roku deficytu budżetu. Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie z mocy ustawy ustalono w wysokości – 3.441.044,00 zł. Plan przychodów i kosztów zakładu budżetowego - Zakład Wodno-Kanalizacyjny w Przedborzu ustalono w wysokości – 1.016.500,00 zł. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w kwocie 120.000,00 zł. W budżecie zaplanowano ponadto rezerwę ogólną w kwocie – 119.470,00 zł oraz rezerwę celową z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe w kwocie – 45.530,00 zł. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów ustalono w wysokości 4.841.991,37 zł, w tym: na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – 1.000.000,00 zł; na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – 1.735.736,90 zł; na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów – 1.266.924,47 zł oraz koszty obsługi długu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek – 839.330,00 zł. Burmistrz Miasta upoważniony został m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty – 1.000.000,00 zł; na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości – 1.735.736,90 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości – 1.266.924,47 zł.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian, plan dochodów na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosił – 22.644.234,57 zł, w tym plan dochodów majątkowych – 1.474.152,62 zł; wykonanie dochodów budżetowych ogółem stanowiło kwotę – 12.585.231,09 zł, tj. 55,58 % planu, w tym majątkowych – 517.375,77 zł tj. 35,10 % planu. Planowany deficyt na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosił – 2.936.554,61 zł.

Wydatki i rozchody budżetu.

2011 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	23.620.940,66	22.927.200,43
z tego:	23.620.940,66	22.927.200,43
Wydatki majątkowe	2.357.181,44	3.205.412,13
Wydatki bieżące	20.263.759,22	19.721.788,30
ROZCHODY	1.714.216,87	1.714.216,87
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.714.216,87	1.714.216,87

Wydatki budżetu Gminy Przedbórz na 2011 rok zaplanowane zostały uchwałą nr IV/15/2011 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 1 lutego 2011 roku. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie – 21.521.207,68 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości – 2.819.974,77 zł. Wydatki budżetu obejmują m.in. wydatki na sfinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie – 3.384.134,00 zł; na dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie – 492.816,00 zł; na dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej kwocie – 150.000,00 zł; na zadania jednostek pomocniczych Gminy – 253.285,55 zł. Na dzień 31 grudnia 2011 roku plan i wykonanie wydatków budżetowych kształtowały się w kwotach: plan – 23.620.940,66 zł, w tym plan wydatków majątkowych – 3.357.181,44 zł; wykonanie – 22.927.200,43 zł tj. 97,06% planu, w tym wykonanie wydatków majątkowych – 3.205.412,13 zł tj. 95,48% planu.

2012 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie – 30.06.2012 (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	25.580.789,18	11.488.996,37
z tego:	X	x
Wydatki majątkowe	6.039.868,49	1.408.694,27
Wydatki bieżące	19.540.920,69	10.080.302,10
ROZCHODY	1.266.924,47	610.343,53
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.266.924,47	610.343,53

Wydatki budżetu Gminy Przedbórz na 2012 rok zaplanowane zostały uchwałą nr XVI/107/2011 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 19 grudnia 2011 roku. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie – 25.560.135,95 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości – 6.941.754,26 zł. Wydatki budżetu obejmują m.in. wydatki na sfinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie – 3.441.044,00 zł; wydatki na finansowanie zadań bieżących i majątkowych wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego – 121.387,00 zł; na dotacje podmiotowe, przedmiotowe i celowe dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie – 511.816,00 zł; na dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej kwocie – 168.000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2012 roku plan i wykonanie wydatków budżetowych kształtowały się w kwotach: plan – 25.580.789,18 zł, w tym plan wydatków

majątkowych – 6.039.868,49 zł; wykonanie – 11.488.996,37 tj. 44,91% planu, w tym wykonanie wydatków majątkowych – 1.408.694,27 zł tj. 23,32% planu.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2010 - 2011.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 133/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Burmistrz Miasta Przedborza wprowadził zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Ustalono, że ewidencja podatków stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Do ewidencji należności z tytułu podatków i opłat w jednostce służy konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Do typowych operacji strony Wn według zakładowego planu kont należą m.in. przypisy należności, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne, zwroty nadpłat, wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok. Do typowych operacji strony Ma konta 221 należą: odpisy należności, wpłaty należności, wygaśnięcie zobowiązań podatkowych wskutek potrącenia lub przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Burmistrza Miasta Przedborza nr 21/2010 z dnia 28 lutego 2012 roku.

W kontrolowanej jednostce komórką organizacyjną odpowiedzialną za wymiar i pobór podatków jest Referat Finansowy. Wymiar podatków powierzono zakresem czynności z dnia 5 stycznia 2009 roku inspektorowi Pani Dorocie Musiał. Księgowość podatkową, nadzorowanie inkasa oraz prowadzenie windykacji powierzono zakresem czynności z dnia 20 stycznia 2012 roku inspektorowi Panu Grzegorzowi Kapuścińskiemu.

Test dotyczący rachunkowości podatkowej stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

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

Na mocy uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu nr IV/19/11 z dnia 1 lutego 2011 roku zarządzono pobór podatku: od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz opłaty od posiadania psów w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Zgodnie z powyższą uchwałą inkasent otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 15% zebranej kwoty podatku, a wypłata wynagrodzenia następuje w kasie Urzędu Miasta w Przedborzu po uprzednim rozliczeniu się inkasenta z każdej pobranej raty podatku w terminie 14 dni od dokonania wpłaty zainkasowanych podatków. Na terenie Gminy Przedbórz istnieje 28 sołectw.

Uchwałą nr XXXVII/270/02 z dnia 30 stycznia 2002 roku Rada Miejska ustaliła termin płatności podatku dla inkasentów ustalonych przez Gminę Przedbórz na czwarty dzień następujący po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectw: Policzko i Wygwizdów za inkaso I-IV raty za 2011 i I-II raty za 2012 rok.

(...)¹

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów oraz naliczania wynagrodzenia za inkaso stwierdzono, że ustalając wynagrodzenie za inkaso w niepełnych złotych kontrolowana jednostka naruszyła przepis art. 63 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, iż podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowania nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem §1a i 2.

Kontrolą objęto listy wypłaty inkasa dla inkasentów z sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2011 i I-II raty podatku za 2012 rok, a mianowicie: I kwartał 2011 (RK 35/1, poz. 3014), II kwartał 2011 (RK 68/3, poz. 6705), III kwartał 2011 (RK 120/2, poz. 10647), IV kwartał 2011 (RK 153/7, poz. 13332), I kwartał 2012 (RK 34/1, poz. 3148); II kwartał 2012 (RK 67/4, poz. 5807). Listy wypłat wynagrodzenia sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zgodności z planem finansowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez właściwe osoby. Na listach wskazano klasyfikację budżetową oraz dekretację. Wypłata inkasa następuje w kasie Urzędu.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2011-2012 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2011 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		22.666.941,00	22.747.720,00	100,36	
1.	Podatek od nieruchomości	1.088.000,00	1.156.329,00	106,28	5,08
2.	Podatek rolny	98.571,00	101.638,00	103,11	0,45
3.	Podatek leśny	209.577,00	208.771,00	99,62	0,92
4.	Podatek od środków transportowych	92.100,00	96.480,00	104,76	0,42
5.	Opłata targowa	160.000,00	161.181,00	100,74	0,71

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Przedborzu.

Tabela
Plan i realizacja dochodów w I półroczu 2012 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6

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

DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		22.644.235,00	12.585.231,00	55,58	
1.	Podatek od nieruchomości	1.202.000,00	672.588,00	55,96	5,34
2.	Podatek rolny	124.500,00	76.667,00	61,58	0,61
3.	Podatek leśny	249.000,00	132.930,00	53,39	1,06
4.	Podatek od środków transportowych	112.349,00	60.267,00	53,64	0,48
5.	Opłata targowa	160.000,00	66.436,00	41,52	0,53

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Przedborzu.

Uchwałą nr XII/142/04 z dnia 29 listopada 2004 roku Rada Miejska w Przedborzu ustaliła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny; zmieniona uchwałą nr 224/05 z dnia 13 grudnia 2005 roku.

Uchwałą nr XII/143/04 z dnia 29 listopada 2004 roku Rada Miejska w Przedborzu ustaliła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek leśny; zmieniona uchwałą nr XXX/225/05 z dnia 13 grudnia 2005 roku.

Uchwałą nr III/09/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku Rada Miejska w Przedborzu określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 lutego 2011 roku nr 29 poz. 251.

Uchwałą nr XV/98/11 z dnia 29 listopada 2011 roku Rada Miejska w Przedborzu określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2011 roku nr 375 poz. 4080.

Uchwałą nr XV/101/11 z dnia 29 listopada 2011 roku Rada Miejska w Przedborzu określiła wzory formularzy i deklaracji na podatek rolny; uchwałą została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2011 roku nr 375 poz. 4082.

Uchwałą nr XV/102/11 z dnia 29 listopada 2011 roku Rada Miejska w Przedborzu określiła wzory formularzy i deklaracji na podatek leśny; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2011 roku nr 375 poz. 4083.

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr III/08/10 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 29, poz. 250 z dnia 8 lutego 2010 roku) oraz uchwała nr XIV/93/11 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 27 października 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 357, poz. 3637 z dnia 8 grudnia 2011 roku). Powyższe uchwały określające stawki podatku od nieruchomości obowiązywały w 2011 i 2012 roku.

Zestawienie obowiązujących stawek podatku od nieruchomości w latach 2011-2012 stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Na mocy uchwały nr XV/86/03 z dnia 1 grudnia 2003 roku, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 338, poz. 2948 z dnia 16 grudnia 2003, zmienionej: uchwałą nr XXX/222/05 z dnia 13 grudnia 2005 roku (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 376, poz. 3917 z dnia 17 grudnia 2005 roku), uchwałą nr XVII/96/2007 z dnia 30 października 2007 roku (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 375, poz. 3363 z dnia 14 grudnia 2007

roku) oraz uchwałą nr XIX/112/07 z dnia 14 grudnia 2007 roku, Rada Miejska w Przedborzu zwolniła w 2011 roku z podatku od nieruchomości:

- 1) budowle, budynki lub ich część oraz grunty wykorzystywane dla potrzeb ochrony przeciwpożarowej i dla potrzeb działalności kulturalnej,
- 2) grunty zajęte na cmentarze,
- 3) budynki pozostałe po przekazaniu gospodarstw rolnych w zamian za świadczenia emerytalno-rentowe, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 4) budynki, budowle i grunty służące:
 - wydobywaniu, przesyłaniu i uzdatnianiu wody,
 - gromadzeniu, odprowadzaniu i oczyszczaniu wody,
- 5) wszystkie komórki składowe na opał,
- 6) budynki, lub ich części, budowle i grunty zajęte na prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, co stanowi pomoc, której wartość łącznie z wartością pomocy udzielanej przedsiębiorcy w okresie kolejnych 3 lat poprzedzających dzień jej udzielenia nie przekracza równowartości 100 tys. euro.,
- 7) budynki, budowle i grunty na potrzeby bezpieczeństwa publicznego,
- 8) budynki klubów sportowych będące ich własnością lub będące w ich posiadaniu, z wyjątkiem budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na mocy uchwały nr XIV/92/11 z dnia 27 października 2011 roku, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 341, poz. 3384 z dnia 23 listopada lutego 2011, Rada Miejska w Przedborzu zwolniła w 2012 roku z podatku od nieruchomości:

- 1) budowle, budynki lub ich część oraz grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza,
- 2) budowle, budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby działalności kulturalnej, oświatowo-kulturalnej, z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza,
- 3) budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy do odprowadzania i oczyszczania ścieków,
- 4) budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy do poboru, dostawy i uzdatniania wody,
- 5) budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z gospodarką odpadami stałymi,
- 6) budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z zapewnieniem ładu, porządku i bezpieczeństwa publicznego,
- 7) komórki składowe na opał lub ich części o powierzchni użytkowej do 18 m²,
- 8) grunty, budynki i budowle przeznaczone na realizację zadań jednostki samorządu terytorialnego stopnia gminnego,
- 9) grunty zajęte na cmentarze,
- 10) budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej,

11) budowie, budynki lub ich części oraz grunty związane z działalnością sportową w rozumieniu ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2010 roku, nr 127, poz. 857 ze zm.).

Zwolnienie z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr III/12/06 z dnia 14 grudnia 2006 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 433 poz. 3850 z dnia 30 grudnia 2006 roku, w sprawie innych zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis. Na mocy wskazanej uchwały Rada Miejska w Przedborzu zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie wytwarzania energii elektrycznej przez elektrownie wiatrowe lub hydroelektrownie na następujących zasadach:

- w pierwszym roku powstania obowiązku podatkowego w wysokości – 100% kwoty podziału,
- w drugim roku 75% kwoty podatku,
- w trzecim roku 50% kwoty podatku.

Zwolnienie to przysługuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono kompletny wniosek o zwolnienie z podatku. Podstawą do udzielania zwolnienia jest złożony przez przedsiębiorcę wniosek z dokumentami potwierdzającymi spełnienie warunków, o których mowa w niniejszej uchwale. W uchwale zawarto szczegółowe informacje dotyczące wniosku i wymaganych dokumentów oraz wskazano moment utraty prawa do zwolnienia.

(...)²

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do ewidencji gruntów.

W roku 2011 organ podatkowy przeprowadził 28 kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości, na podstawie których dokonano przypisu w łącznej wysokości 23.351 zł oraz odpisu w wysokości 3.219 zł.

W roku 2012 organ podatkowy przeprowadził 12 kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości, na podstawie których dokonano przypisu w łącznej wysokości 13.346 zł oraz odpisu w wysokości 77 zł.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Miasto Przedbórz działalność gospodarczą prowadziło w 2011 i 2012 roku 39 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

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

	2011 r.	I półrocze 2012 r.
dochody planowane	408.000,00	422.000,00
dochody wykonane	422.913,00	223.448,77
nadpłaty	242,01	16,60

² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zaległości	5,00	178,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	122.382,95	97.907,45
skutki udzielonych ulg i zwolnień	78.255,19	72.041,51
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolę terminowości składania deklaracji podatkowych oraz poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników o następujących numerach kont: (...) ³.

Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli ⁴.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2011 i 2012;
- deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na formularzu określonym przez Radę Miejską;
- wszystkie deklaracje, a także ich korekty złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz. 67 ze zm.);
- zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską na rok 2011 i 2012;
- raty podatku były płacone terminowo (wyjątek podatnik nr (...) ⁵); w przypadku wpłat z opóźnieniem były naliczane odsetki w prawidłowej wysokości;
- przypisy podatku były dokonywane zawsze pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego;
- podatnicy składając korekty deklaracji na podatek od nieruchomości pisemnie uzasadniali ich przyczyny, zgodnie z art. 81 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- powierzchnie gruntów związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wykazywane przez podatników w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z wypisów z rejestru gruntów;
- w przypadku podejmowanych działań windykacyjnych stwierdzono nieprawidłowości w wystawianiu terminowo upomnień podatnikowi o numerze konta (...) ⁶, co stanowiło

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Przedbórz obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości (w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych) ciążył w 2011 roku na 781 podatnikach – osobach fizycznych, a w 2012 roku na 798 podatnikach. Ponadto podatek od nieruchomości opłacany w formie łącznego zobowiązania ciążył na 1.889 podatnikach w 2011 roku i na 1.917 podatnikach w 2012 roku. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2011 i 2012 rok kształtowały się następująco:

	2011 r.	30.06.2012 r.
• dochody planowane	680.000,00	780.000,00
• dochody wykonane	713.415,70	449.139,29
• zaległości	59.177,81	76.329,84
• nadpłaty	1.571,51	4.234,34
• skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	532.196,98	284.881,51
• skutki udzielonych ulg i zwolnień	49.808,83	16.621,98
• umorzenie zaległości podatkowych	3.379,00	1.570,00
• rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok i I półrocze 2012 roku.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...)⁷.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli⁸.

Analiza dokumentów przedstawionych przez kontrolowaną jednostkę dotyczące osób fizycznych w zakresie podatku od nieruchomości wykazała:

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

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- 1) kwoty podatku od nieruchomości ustalono w prawidłowej wysokości, według stawek określonych przez Radę Miejską na rok 2011 i 2012;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2011-2012 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czy zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) objęcie poszczególnymi rodzajami podatków właściwych przedmiotów opodatkowania, w tym gruntów zgodnych z danymi wynikającymi z wypisów z rejestrów gruntów;
- 4) objęci kontrolą podatnicy przestrzegali art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3;
- 5) stwierdzono, iż w większości przypadków podatnicy przestrzegali zapisu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; wyjątek stanowili podatnicy: (...) ⁹.
- 6) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 7) w przypadku braku wpłat podatników stwierdzono, iż organ podatkowy prawidłowo prowadził czynności windykacyjne polegające na wystawianiu upomnień;
- 8) w przypadku podatnika o numerze konta (...) ¹⁰ Powyższe działanie naruszało art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym zgodnie z którym osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym).

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

2011 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	Os. fizyczne – 13	2.407,00
	Os. prawne – 1	1.211,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
--	---	------

I półrocze 2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	10	1.318,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

Decyzją znak Fn 3120.1.2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku organ podatkowy umorzył odsetki od należności w podatku od nieruchomości za lata 2007-2011 w kwocie 1.211 zł; decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 1 grudnia 2011 roku.

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości wydane na rzecz osób fizycznych:

- decyzja nr 1/N/11 z dnia 23 stycznia 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I-IV raty podatku od nieruchomości za 2010 rok na łączną kwotę 92 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 18 stycznia 2011 roku;
- decyzja nr 3/N/11 z dnia 24 stycznia 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za 2010 rok na łączną kwotę 139 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 4 stycznia 2011 roku;
- decyzja nr 6/N/10 z dnia 21 stycznia 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości za 2010 rok; wydana na wniosek podatnika z dnia 3 stycznia 2011 roku;
- decyzja nr 7/N/11 z dnia 1 marca 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za 2010 rok na łączną kwotę 100 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 15 lutego 2011 roku;
- decyzja nr 10/N/11 z dnia 6 maja 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I-IV raty podatku od nieruchomości za 2010 rok w łącznej kwocie 175 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 19 kwietnia 2011 roku;
- decyzja nr 16/N/11 z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości w tytułu I-IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok w łącznej kwocie 267 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 7 grudnia 2011 roku;
- decyzja nr 17/N/11 z dnia 22 grudnia 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok na kwotę 597 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 12 grudnia 2011 roku;
- decyzja nr 3/N/12 z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu II-IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok na łączną kwotę 169 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 11 stycznia 2012 roku;
- decyzja nr 6/N/12 z dnia 20 maja 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok na kwotę 84 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 20 kwietnia 2012 roku;

- decyzja nr 7/N/12 z dnia 14 maja 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 86 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 9 maja 2012 roku;
- decyzja nr 8/N/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości za 2012 rok na łączną kwotę 192 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2012 roku;
- decyzja nr 9/N/12 z dnia 5 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości za 2012 rok na łączną kwotę 72 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 24 maja 2012 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i odsetek dla osób fizycznych i prawnych.

Testy dotyczące podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

4) Podatek rolny

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 136, poz. 969 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614 ze zm.) Gmina Przedbórz została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

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

- na rok 2011 – 37,64 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2010 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010 roku (MP. nr 76, poz. 960),
- na rok 2012 – 74,18 za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2011 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku (MP. nr 95, poz. 969).

W 2012 roku Rada Miejska w Przedborzu skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i obniżyła średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku rolnego.

Uchwałą nr XV/97/11 z dnia 29 listopada 2011 roku Rada Miejska w Przedborzu obniżyła cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawę do obliczenia podatku rolnego do kwoty 45,00 zł za 1 dt (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 375, poz. 4079 z dnia 16 grudnia 2011 roku).

W związku z powyższym stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych na rok 2011 wynosiła – 94,10 zł, a w 2012 wynosiła – 112,50 zł. Stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych wynosiła w 2011 roku – 188,20 zł, a w 2012 roku – 225 zł.

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

2011 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	101,00
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	28	2.573,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

I półrocze 2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	0	0,00
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	8	1.012,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

Kontrolą objęto decyzję nr 3121.1.2011 z dnia 25 marca 2011 roku w sprawie przyznania zwolnienia w podatku rolnym z tytułu powiększenia istniejącego gospodarstwa rolnego; wydana na wniosek z dnia 3 marca 2011 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzielaniu zwolnienia z tytułu nabycia gruntów. Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów zostało udzielone zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 3-6 oraz art. 13d ust. 1 i ust. 3 ustawy o podatku rolnym oraz przy zastosowaniu art. 139 §1, art. 207 i art. 210 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Umorzenie zaległości, odsetek

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych:

- decyzja nr 3/N/11 z dnia 24 stycznia 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty podatku rolnego za 2009 rok na łączną kwotę 79 zł oraz odmówił umorzenia zaległości z 2010 roku; wydana na wniosek podatnika z dnia 10 stycznia 2011 roku;
- decyzja nr 7/R/11 z dnia 14 maja 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I-IV raty podatku od łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010 rok na łączną kwotę 169 zł; wniosek podatnika z dnia 18 marca 2011 roku;
- decyzja nr 9/N/11 z dnia 18 kwietnia 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od łącznego zobowiązania pieniężnego za 2009 i 2010 rok w łącznej kwocie 290 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 17 marca 2011 roku;
- decyzja nr 15/R/11 z dnia 6 października 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I-III raty podatku od łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 roku na łączną kwotę 132 zł; wniosek podatnika z dnia 8 września 2011 roku;
- decyzja nr 18/R/11 z dnia 11 października 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu III raty podatku od łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 roku na kwotę 102 zł; wniosek podatnika z dnia 5 października 2011 roku;

- decyzja nr 20/R/11 z dnia 1 grudnia 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu II-IV raty podatku od łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 rok na łączną kwotę 195 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 3 listopada 2011 roku;
- decyzja nr 22/R/11 z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu II i III raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2011 rok na łączną kwotę 124 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 25 listopada 2011 roku;
- decyzja nr 4/R/12 z dnia 18 kwietnia 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu III-IV raty podatku rolnego za 2011 roku oraz I raty podatku rolnego za 2012 rok na łączną kwotę 200 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 6 kwietnia 2012 roku;
- decyzja nr 7/R/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I raty podatku rolnego za 2012 roku na kwotę 147 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 17 maja 2012 roku;
- decyzja nr 8/R/12 z dnia 11 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I i II raty podatku od łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok na łączną kwotę 212 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 21 maja 2012 roku;
- decyzja nr 10N/12 z dnia 23 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I i II raty podatku od łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok na łączną kwotę 162 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 25 maja 2012 roku.

W przypadku decyzji znak 3N/11 z dnia 24 stycznia 2011 roku ustalono, że organ podatkowy nie wyznaczył stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, co stanowiło naruszenie art. 200 §1 w zw. z art. 123 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Organ podatkowy może odstąpić od powyższej zasady, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie udzielania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

5) Podatek od środków transportowych

Ustalono, iż Rada Miejska w Przedborzu podjęła następujące uchwały w sprawie stawek podatku od środków transportowych:

- nr III/10/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie rocznej stawki podatku od środków transportowych, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 lutego 2011 roku nr 29, poz. 252,
- nr XV/99/11 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie rocznej stawki podatku od środków transportowych, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2011 roku nr 375, poz. 4081.

Uchwałą nr XV/89/03 z dnia 1 grudnia 2003 roku Rada Miejska w Przedborzu zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy służące do celów ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz autobusy służące celom oświatowym. Uchwała ta została

opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2003 roku nr 338, poz. 2951.

Zakresem czynności z dnia 3 stycznia 2011 roku oraz 2 stycznia 2012 roku Pani Annie Majewskiej – podinspektorowi ds. majątku gminy powierzono sprawy związane z dokonywaniem przypisu i wymiaru podatku od środków transportowych, prowadzenie urzędzeń księgowo-analitycznych, bieżące księgowanie dokonywanych wpłat także na kartach analityczno-imiennych, przestrzeganie terminów płatności i nadzorowanie terminowego regulowania podatku od środków transportowych, a także nadzorowanie terminowego składania aktualnych deklaracji na podatek od środków transportowych.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Radomsku, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy i Miasta Przedbórz.

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2011 - I półrocze 2012 kształtowały się następująco:

	31.12.2011		30.06.2012	
	Osoby prawne	Osoby fizyczne	Osoby prawne	Osoby fizyczne
Plan	7.100,00	85.000,00	7.801,00	104.548,00
Wykonanie	4.465,00	92.014,60	-227,00	60.494,20
Nadpłata	0,00	128,00	0,00	0,00
Zaległość	3.105,00	25.338,00	6.305,00	27.499,00
Skutki obniżenia górnych stawek	13.369,05	110.282,57	6.248,00	60.666,94
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	4.750,00	0,00	2.448,00	0,00
Umorzenie zaległości	0,00	5.707,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2011 roku na terenie Miasta i Gminy Przedbórz w posiadaniu 55 osób pozostawało 127 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 czerwca 2012 roku – 53 osoby posiadały 119 pojazdów podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto 12 podatników posiadających 23 środki transportowe. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2011 i 2012,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską na rok 2011 i 2012,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2011 i 2012,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Zestawienie podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli¹¹.

¹¹ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2011 i 2012 stwierdzono, że 4 podatników na 2011 rok (...) ¹² oraz na 2012 rok (...) ¹³ nie złożyło deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych w terminie wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego, co stanowiło naruszenie art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwego organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

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

(...) ¹⁴

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Przedborzu na lata 2011-2012.

Ustalono, iż w przypadku wpłat podatników dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2011 roku na terenie Miasta i Gminy Przedbórz w posiadaniu 2 osób pozostawało 9 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 czerwca 2012 roku – 1 podatnik posiadał 11 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

(...) ¹⁵

W wyniku kontroli stwierdzono, iż podatnik nr (...) ¹⁶, wynikający z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym

29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;

- (...) ¹⁷, wynikający z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania lub siedziby – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.

(...) ¹⁸, co stanowiło naruszenie art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 rok o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku.

Stwierdzono, że w przypadku podatnika o numerze konta (...) ¹⁹ organ podatkowy nie wystawiał upomnień naruszając §3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 137 poz. 1541 ze zm.), zgodnie z którym jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji albo wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie. Po bezskutecznym upływie terminu wskazanego w upomnieniu wierzyciel powinien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

Ustalono, że w podatku od środków transportowych od osób prawnych nie udzielano w 2011 i 2012 roku ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

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

2011 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	5.707,00

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

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

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

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

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

I półrocze 2012 rok

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

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

Decyzją znak Fn.3124.4.2011 z dnia 7 czerwca 2011 roku umorzono zaległość z tytułu podatku od środków transportowych za lata 2001-2008 w kwocie 5.707 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 12 maja 2011 roku.

(...)²⁰

Testy dotyczące podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

6) Opłata targowa

W kontrolowanej jednostce wpływy z tytułu opłaty targowej – dział 756 rozdział 75616 §4300 – kształtowały się następująco:

- na dzień 31 grudnia 2011 roku: plan – 160.000,00 zł, wykonanie – 161.181,00 zł,
- na dzień 30 czerwca 2012 roku: plan – 160.000,00 zł, wykonanie – 66.436,00 zł.

Rada Miejska w Przedborzu uchwałą nr XXVI/151/08 z dnia 11 czerwca 2008 roku ustaliłaienne stawki opłaty targowej obowiązujące na terenie gminy Przedbórz. Powyższą uchwałą zarządzo także pobór opłaty targowej w drodze inkasa. Na inkasentów opłaty targowej wyznaczono Panią Katarzynę Sobieraj i Pana Mirosława Kapuścińskiego – pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu. W przypadku niemożliwości dokonywania poboru opłaty targowej przez któregoś z inkasentów, obowiązuje wzajemne zastępstwo. Wynagrodzenie za inkaso zostało ustalone w wysokości 3,5% z pobranej łącznie kwoty opłaty targowej dla każdego z inkasentów. Wynagrodzenie wypłacane jest inkasentom w kasie Urzędu Miejskiego na koniec każdego miesiąca z dołu, po uprzednim rozliczeniu się z pobranej opłaty. W przypadku nieobecności jednego z inkasentów, zastępujący pobiera prowizję w wysokości 7% od obranej kwoty opłaty targowej. Uchwała ta została

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 lipca 2008 roku nr 238, poz. 2144.

Przeprowadzono kontrolę terminowości wpłat i prawidłowości rozliczeń opłaty targowej za miesiące styczeń-marzec 2012 roku:

(...)²¹

Inkasenci rozliczali się każdego dnia pobierania opłaty targowej na podstawie bloczków opłaty targowej i wpłacali zabraną gotówkę do kasy. W przypadku trzech miesięcy objętych kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia z pobranych kwot opłaty targowej.

Ponadto kontrolą objęto listy wypłat wynagrodzenia za inkaso za miesiąc:

- styczeń (RK 11/6 z dnia 31 stycznia 2012 roku, poz. ks. 887),
- luty (RK 26/4 z dnia 29 lutego 2012 roku, poz. ks. 2001),
- marzec (RK 35/3 z dnia 28 marca 2012 roku, poz. ks. 3255).

Ustalono, iż powyższe listy wypłat wynagrodzeń za inkaso zostały sporządzone przez Izabelę Poborską – inspektora ds. płac, sprawdzone pod względem rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej oraz pod względem merytorycznym przez Dorotę Musiał – inspektora ds. wymiaru podatków; dokumenty zostały poddane kontroli przez Skarbnika Miasta – Elżbietę Młynarczyk oraz zatwierdzone do zapłaty przez Sekretarza Miasta – Renatę Koskę.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

		2011 rok		30.06.2012 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – podatek od nieruchomości	-	-	-	-
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – podatek od nieruchomości	104	120.628,32	41	89.162,15
	Os. fizyczne – podatek rolny	6	822,00	4	484,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	6	5.619,60	5	4.965,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	126	37.859,98	103	26.136,98
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	-	-	-	-
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	42	37.988,80	49	17.013,20
	Os. fizyczne – podatek rolny	-	-	4	190,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	2	1.275,00	2	1.568,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	26	4.124,27	48	5.640,70

Ustalono, że kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję upomnień i tytułów wykonawczych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.).

(...)²²

W wyniku kontroli stwierdzono, że organ podatkowy nieterminowo wystawiał upomnienia naruszając §3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. 137 poz. 1541 ze zm.), zgodnie z którym jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji albo wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie. Po bezskutecznym upływie terminu wskazanego w upomnieniu wierzyciel powinien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Rada Miejska w Przedborzu nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. W powyższych sytuacjach Rada Miejska podejmuje każdorazowo uchwałę.

W dniu 29 listopada 2004 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XXII/151/04 w sprawie zasad sprzedaży na rzecz najemców samodzielnych lokali mieszkalnych, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 27 stycznia 2005 roku nr 22, poz. 243. Uchwała weszła życie z dniem 11 lutego 2005 roku.

Rada Miejska wyraziła zgodę na sprzedaż na rzecz najemców samodzielnych lokali mieszkalnych położonych w domach wielolokalowych i budynkach mieszkalnych, w których znajduje się jeden lokal mieszkalny/dom jednorodzinny/ stanowiących własność Gminy Przedbórz. Przeznaczenie lokalu mieszkalnego do sprzedaży następuje na podstawie Zarządzenia Burmistrza. Z uchwały wynika, że przy sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy udziela się bonifikaty:

- w wysokości 10% ceny przy sprzedaży lokalu wraz ze sprzedażą udziału w nieruchomości wspólnej,
- w wysokości 10% ceny przy sprzedaży lokalu wraz z jednoczesnym oddaniem w użytkowanie wieczyste gruntu jako prawa związanego z odrębną własnością lokalu.

W przypadku, gdy stopień zużycia technicznego budynku w którym usytuowany jest lokal wynosi ponad 35% wysokość bonifikaty stanowi procentowy stopień zużycia budynku określony przez rzeczoznawcę.

W przypadku zbiegu uprawnień do bonifikaty z różnych tytułów nabywcy lokalu przysługują bonifikaty ze wszystkich należnych tytułów, jednak w wysokości nie wyższej niż 70% ceny lokalu ustalonej zgodnie z ustawą. Bonifikaty mają zastosowanie do nabywców lokali którzy nie zalegają z czynszem i należnymi opłatami za lokal lub spłacą zaległości przed datą sprzedaży lokalu. Rada Miasta postanowiła również że nabywca lokalu ponosi koszty związane z przygotowaniem lokalu do sprzedaży, koszty opłat notarialnych i sądowych.

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zarządzeniem nr 71/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku Burmistrz Miasta Przedborza powołał Komisję Przetargową w celu przeprowadzenia przetargów i rokowań dotyczących sprzedaży, oddania w wieczyste użytkowanie, wydzierżawienia nieruchomości stanowiących własność Gminy Przedbórz. Komisja powołana została w składzie pięcioosobowym: Przewodniczący Komisji i czterej członkowie. Postanowiono w §2 zarządzenia, że do czynności przeprowadzanych przez Komisję potrzebny jest udział Przewodniczącego Komisji i co najmniej dwóch członków. Zarządzeniami Burmistrza Miasta Przedborza z dnia: 2 kwietnia 2008 roku nr 25/2008, 14 listopada 2008 roku nr 79/2008, 30 czerwca 2009 roku Nr 69/2009, 15 stycznia 2009 roku nr 5/2009 dokonywano zmian w składzie osobowym Komisji Przetargowej.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą w 2011 roku zorganizowano 13 przetargów w wyniku, których zbyto 22 działki. W 2012 roku zorganizowano 4 przetargi obejmujące sprzedaż 7 działek.

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

2011 rok			2012 I półrocze		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
30.000,00	117.959,00	115.846,12	54.900,00	54.900,00	16.715,88

Kontrolą objęto sprzedaż działki o numerze 140/8 położonej w Przedborzu w obrębie nr 2. Uchwałą z dnia 28 października 2010 roku Nr LXVII/387/10 Rada Gminy w Przedborzu wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu działek 140/3, 140/4, 140/5, 140/6, 140/8, 140/9, 140/10, 23/2, 140/12, 23/3, 140/13, 23/4, 140/14, 23/5, 140/15, 23/7, 140/16, 23/8, 140/17, 23/9, 140/18, 23/10, 140/19, 23/11, 140/20, 23/12. Operatem szacunkowym z dnia 17 listopada 2010 roku nieruchomość została wyceniona na kwotę 10.800 zł. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń na okres od dnia 26 listopada 2010 roku do 20 grudnia 2010 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został opublikowany w gazecie DL Co Nowego. Zlecenie na opublikowanie w najbliższym numerze gazety zostało wysłane faksem w dniu 29 listopada 2010 roku. Brak jest jednak możliwości ustalenia, w jakim dniu ogłoszenie zostało opublikowane z uwagi na fakt, iż do dokumentacji załączony jest tylko wycinek z gazety. Ogłoszenie o pierwszym przetargu na zbycie nieruchomości zostało umieszczone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta w Przedborzu w dniu 10 stycznia 2011 roku. Z treści ogłoszenia wynika, że zostało ono umieszczone na tablicy ogłoszeń na okres 30 dni tj. od dnia 10 stycznia 2011 roku do dnia 10 lutego 2011 roku. Z treści ogłoszenia wynika, że przetarg odbędzie się w dniu 11 lutego 2011 roku, wadium należy wnieść do 8 lutego 2011 roku. Do kontroli nie przedstawiono protokołu z rozstrzygnięcia przetargu. Nie przedłożono również informacji o wynikach przetargu. Z udzielonego wyjaśnienia udzielonego przez inspektora ds. gospodarki gruntami wynika, że w związku z faktem, iż nie wyłoniono nabywcy nieruchomości protokołu nie sporządzono. Zauważyć należy, iż treści § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207 poz. 2108 ze zm.) przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Zarządzeniem z dnia 24/2011 z dnia 5 kwietnia 2011 roku Burmistrz Miasta Przedborza obniżył cenę nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży o

27%. W dniu 5 kwietnia 2011 roku ogłoszono II przetarg na zbycie nieruchomości gruntowej położonej w obrębie 2 oznaczonej numerem 140/8. Z adnotacji na ogłoszeniu wynika, że zostało ono wywieszane na tablicy ogłoszeń na okres od dnia 4 kwietnia 2011 roku do dnia 5 maja 2011 roku. Wadium według ogłoszenia wynosiło 400 zł i winno być zapłacone do dnia 29 kwietnia 2011 roku. Stwierdzono, że wadium wpłaciła jedna osoba w dniu 28 kwietnia 2011 roku. Ze sporządzonego protokołu w sprawie rozstrzygnięcia przetargu wynika, że do przetargu w dniu 5 maja 2011 roku przystąpiła jedna osoba. Cenę nabycia ustalono na poziomie 7.964,00 zł netto (Vat 1.831,72 zł). Informacje o wyniku przetargu wywieszono na okres 7 dni tj. od dnia 5 maja 2011 roku do dnia 11 maja 2011 roku. Wpłata za nieruchomości nastąpiła w dniu 15 czerwca 2011 roku. Do kontroli nie przedłożono wystosowanej informacji do nabywcy nieruchomości wymaganej art. 41. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z którego wynika, że organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Stwierdzono, że aktem notarialnym z dnia 16 czerwca 2011 roku Rep. A nr 2130/2011 dokonano przeniesienia prawa własności przedmiotowej nieruchomości na nabywcę.

2. Sprzedaż lokalu nr 7 położonego w Przedborzu (...) ²³.

W dniu 4 marca 2010 roku do Urzędu wpłynął wniosek najemcy o umożliwienie wykupu lokalu położonego w Przedborzu (..) ²⁴. Stwierdzono, że umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarto w dniu 1 lutego 2010 roku. Zarządzeniem z dnia 8 marca 2010 roku nr 19/2010 Burmistrz Miasta Przedborza przeznaczył do sprzedaży lokal mieszkalny wraz ze sprzedażą ułamkowej części nieruchomości. Zarządzenie zostało wydane na podstawie uchwały Rady Miasta Przedborza z dnia 29 listopada 2004 roku nr XXII/151/04 w sprawie zasad sprzedaży na rzecz najemców samodzielnych lokali mieszkalnych. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2005 roku w nr 22 pod poz. 243.

W dniu 9 marca 2010 roku zwrócono się z prośbą o sporządzenie operatu szacunkowego oraz opinii o stanie technicznym budynku (oceny stopnia zużycia). Ze sporządzonej opinii wynika, że budynek jest w zadawalającym stanie technicznym, stopień technicznego zużycia określono na 43%. Ze sporządzonej dokumentacji technicznej wynika, że lokal ma powierzchnię 48,43 m² i przynależy do niego piwnica o pow. 3,83m². Z operatu szacunkowego sporządzonego na dzień 1 kwietnia 2010 roku wynika natomiast, że wartość lokalu mieszkalnego wraz z przynależnym udziałem w gruncie wynosi 27.460,00 zł.

W dniu 26 kwietnia 2010 roku wywieszono informację o przeznaczeniu do sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 3,83m² oraz prawem udziału w działkach 102/4 oraz 85/3 o pow. 0,0377m² w 218/2309 części. Określono bonifikatę w wysokości 53%. Informacja wywieszona była na tablicy ogłoszeń do dnia 18 maja 2010 roku. W dniu 26 kwietnia 2010 roku wystąpiono do redakcji Dziennika Łódzkiego ze zleceniem zamieszczenia wykazu nieruchomości. Wykaz nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń 26 kwietnia 2010 roku do 18 maja 2010 roku oraz wysłany i doręczony do zainteresowanego w dniu 30 kwietnia 2010 roku.

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

²⁴ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 7 czerwca 2010 roku najemca lokalu oświadczył, iż akceptuje warunki nabycia lokalu. Rokowania z najemcą odbyły się w dniu 23 czerwca 2010 roku. Pismem z dnia 28 czerwca 2010 roku powiadomiono najemcę o wyznaczeniu terminu zawarcia aktu notarialnego. Stwierdzono, że zapłata za lokal nastąpiła w dniu 29 czerwca 2010 roku. Nabywca oprócz zapłaty za lokal wpłacił w dniu 29 czerwca 2010 roku koszty związane z kosztami wyceny stosownie do uchwały z dnia 29 listopada 2004 roku nr XXII/151/04. Aktem notarialnym z dnia 2 lipca 2010 roku rep. A nr 3734/2010 dokonano przeniesienia prawa własności lokalu mieszkalnego o pow. 48,43 m² wraz z przynależnym pomieszczeniem komórki o pow. 3,83m² oraz udziałem w nieruchomości wspólnej wynoszącym 218/2309 części we współwłasności działek gruntu oraz w częściach wspólnych budynku oraz urządzeń.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2011 rok			I półrocza 2012 roku		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
6.800,00	6.800,00	7.018,79	6.800,00	6.800,00	6.233,53

Użytkowanie wieczyste

Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd jednostka kontrolowana klasyfikuje w rozdziale 70005 §0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości. Ustalono, iż na dzień 30 czerwca 2012 roku na terenie Gminy Przedbórz było 156 użytkowników wieczystych.

W okresie objętym kontrolą odnotowano jeden przypadek oddania ułamkowej części gruntu w użytkowanie wieczyste wiążące się ze sprzedażą lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym, tj. udział 50/576 w działce nr 100 o powierzchni 620 m² w Przedborzu (...)²⁵.

Stwierdzono, iż na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 527/2012 z dnia 10 lutego 2012 roku Gmina Przedbórz ustanowiła odrębną własność lokalu, jego sprzedaż oraz oddała ułamkową część gruntu w użytkowanie wieczyste. Z treści aktu wynika, iż pierwsza opłata roczna wynosi 559,38 zł, w tym podatek VAT (104,60 zł), a opłaty roczne zostały ustalone w wysokości 22,37 zł, w tym podatek VAT (4,18 zł). Opłaty roczne mogą być aktualizowane nie częściej niż co 3 lata.

Pierwsza opłata roczna została wpłacona w dniu 21 listopada 2011 roku w kwocie 559,38 zł.

Kontrolę terminowości i wysokości opłat oraz prawidłowości dokonywania aktualizacji opłat rocznych dokonano na przykładzie następujących nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste:

1) działka nr 32/37 o pow. 61 arów 0,6 m² położona w Przedborzu, na której usytuowany jest budynek masarni i budynek gospodarczy; użytkowanie wieczyste do dnia 8 maja 2097 roku; opłata roczna – 550 zł. Data wpływu opłaty: 7 marca 2011 roku – 550 zł, 2 kwietnia 2012 roku – 550 zł.

²⁵ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2) działka nr 32/9 o pow. 33 arów 72 m² położona w Przedborzu, na której usytuowany jest budynek wytwórni wód gazowanych wraz z linią pasteryzacyjną; użytkowanie wieczyste do dnia 8 maja 2097 rok; opłata roczna – 303,50 zł. Data wpływu opłaty: 6 kwietnia 2011 roku – 303,50 zł + 0,54 zł odsetek, 2 kwietnia 2012 rok – 303,50 zł.

3) działka nr 32/27 o pow. 14 arów 92 m² i działka nr 32/35 o pow. 12 arów 78 m² położone w Przedborzu; użytkowanie wieczyste do dnia 8 maja 2097 i 16 sierpnia 2098 roku; opłata roczna – 843,20 zł. Data wpływu opłaty: 2 kwietnia 2012 roku – 843,20 zł. (Akt notarialny Rep. A nr 3167/2011 z dnia 5 października 2011 roku – umowa przeniesienia prawa użytkowania wieczystego).

4) działka nr 142 o pow. 38 arów 71 m² położona w Przedborzu, na której usytuowane są budynki; użytkowanie wieczyste do dnia 15 grudnia 2093 roku; opłata roczna 566,74 zł. Data wpływu opłaty: 17 maja 2011 roku – 557,25 zł + 9,49 zł odsetki, 3 sierpnia 2011 roku – 9,49 zł, 26 kwietnia 2012 roku – 566,74 zł + 5,22 zł odsetki.

5) działka nr 32/33 o pow. 1 ar 52 m², działka nr 32/26 o pow. 12 arów 84 m², działka nr 32/36 o pow. 10 arów 58 m², działka nr 32/38 o pow. 6 arów, 50 m², działka nr 32/34 o pow. 63 arów 12 m²; użytkowanie wieczyste do dnia 16 sierpnia 2097 roku, 8 maja 2097 roku; opłata roczna 1.619 zł. Data wpływu opłaty: 6 kwietnia 2011 roku – 1.619 zł + 3,46 zł odsetek, 2 kwietnia 2012 roku – 1.619 zł.

Stwierdzono, iż pomiędzy rokiem 2011 a 2012 zmieniła się numeracja kont użytkowników wieczystych, co było spowodowane zmianą sposobu prowadzenia kont – ewidencję ręczną zmieniono na ewidencję komputerową.

Ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2011 roku zaległości widniały na następujących kontaktach:

- nr 22 – 26,00 zł; w dniu 15 lipca 2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone bez wskazania daty); wpłata 23 kwietnia 2012 roku – 26 zł + 5,29 zł odsetek,
- nr 75 – 53,20 zł; w dniu 4 maja 2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone 11 maja 2011 roku); w dniu 15 lipca 2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone bez wskazania daty),
- nr 93 – 1,00 zł; w dniu 4 maja 2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone bez wskazania daty),
- nr 100 – 3,60 zł; w dniu 4 maja 2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone bez wskazania daty); w dniu 15 lipca 2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone 21 lipca 2011 roku); wpłata 27 lutego 2012 roku – 3,60 zł + 0,43 zł odsetek,
- nr 99 – 7,30 zł; w dniu 4 maja 2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone – bez wskazania daty); w dniu 15 lipca 2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone 21 lipca 2011 roku); wpłata 27 lutego 2012 roku – 7,30 zł + 0,87 zł odsetek,
- nr 96 – 0,90 zł; w dniu 4 maja 2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone 10 maja 2011 roku); w dniu 15 lipca 2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone 21 lipca 2011 roku); wpłata 11 stycznia 2012 roku – 0,90 zł + 0,10 zł odsetek.

Ustalono, iż na dzień 30 czerwca 2012 roku zaległości widniały na następujących kontaktach:

- 100060 – 0,80 zł; w dniu 28 maja 2012 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczono 30 maja 2012 roku),

- 100062 – 106,40 zł; w dniu 20 kwietnia 2012 roku wystawiono wezwanie do zapłaty dotyczące 2011 i 2012 roku (doręczone 2 maja 2012 roku); w dniu 28 maja 2012 roku wystawiono ostateczne wezwanie do zapłaty (doręczone 30 maja 2012 roku);
- 100080 – 2,00 zł; w dniu 28 maja 2012 roku wystawiono wezwanie do zapłaty,
- 100081 – 14,70 zł; w dniu 26 czerwca 2012 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone 10 lipca 2012 roku); wpłata 7 sierpnia 2012 roku: 14,70 zł + 0,68 zł odsetek,
- 100138 – 11,20 zł; w dniu 26 czerwca 2012 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone 2 lipca 2012 roku); wpłata – 3 lipca 2012 roku: 11,20 zł + 0,38 zł odsetek,
- 100139 – 0,40 zł; w dniu 28 maja 2012 roku wystawiono wezwanie do zapłaty; wpłata – 26 lipca 2012 roku: 0,40 zł,
- 100145 – 32,60 zł; w dniu 20 kwietnia 2012 roku wystawiono wezwanie do zapłaty (doręczone 27 kwietnia 2012 roku); w dniu 26 czerwca 2012 roku wystawiono ostateczne wezwanie do zapłaty (doręczone 27 czerwca 2012 roku).

Zgodnie z art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej może być aktualizowana, nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Ustalono, że do dnia przeprowadzenia kontroli nie dokonywano żadnych aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, co potwierdził w swojej informacji Antoni Auguścik – Inspektor ds. gospodarki gruntami.

Informacja Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Użytkowanie

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Data oddania w użytkowanie – Nr i data zawarcia umowy	Użytkownik
1.	Przedbórz, obręb 2	18	2,952	03.12.2009 Rep. A. Nr 7720/2009	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Przedborzu
2.	Góry Mokre	293	1,800	03.12.2009 r., Rep. A. Nr 7720/2009	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Przedborzu

Ustalono, iż z tytułu wskazanego powyżej użytkowania Gmina Przedbórz nie uzyskuje żadnych dochodów.

Zarząd

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Data oddania w zarząd – Nr i data wydania decyzji	Z kim zawarto umowę (wysokość opłaty)
1.	Przedbórz, obręb 7	12/4	0,9864	02.11.2009 Nr 72244/1/3/09	Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Przedborzu
2.	Przedbórz, obręb 7	12/1	0,9139	30.09.2009 Nr 72244/1/2/09	Publiczny Zespół Placówek Oświatowych w Przedborzu

3.	Góry Mokre	1028	0,8000	09.11.2009 Nr 72244/1/4/09	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Górach Mokrych
4.	Przedbórz, obręb 7	85, 86/2, 87, 88	0,4600 0,2805 0,1133 0,0781	12.11.2009 Nr 72244/1/5/09	Samorządowe Przedszkole w Przedborzu
5.	Gaj	180	1,4300	02.01.2012 Nr SG.6844.1.2012	Środowiskowy Dom Samopomocy w Gaju Opłata roczna – 209,70 zł

W 2007 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał decyzję nr 1/07 z dnia 15 listopada 2007, na podstawie której oddano w trwały zarząd dwa lokale użytkowe na czas nieoznaczony Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Przedborzu, tj. lokal użytkowy nr 1 i 3 usytuowane w budynku po szkole podstawowej we wsi Gaj nr 1 wraz z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem wynoszącym 32627/43817 części w częściach wspólnych budynku i w działce nr 180 o pow. 1,43 ha, na której budynek jest usytuowany z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej MGOPS, tj. – zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 27 września 2007 roku nr XVI/89/07 w sprawie zmian w statucie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu w celu utworzenia i prowadzenia środowiskowego Domu Samopomocy przeznaczonego dla osób z zaburzeniami psychicznymi typu AB. Z przedmiotowej decyzji wynika stawka procentowa opłaty rocznej w wysokości 0,3% ceny nieruchomości ustalonej na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych na dzień 14 listopada 2007 roku ustalających wartość rynkową lokali użytkowych: nr 3 na kwotę – 19.400,00 zł oraz nr 1 na kwotę – 50.500,00 zł (opłata roczna - 209,70 zł).

Decyzją znak SG.6844.1.2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku Burmistrz Miasta Przedborza wygasił z dniem 31 grudnia 2011 roku decyzję Burmistrza Miasta Przedborza nr 1/07 z dnia 15 listopada 2007 roku.

W dniu 2 stycznia 2012 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał decyzję znak SG.6844.1.2012 na podstawie której oddano dwa lokale użytkowe w trwały zarząd na czas nieoznaczony Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Przedborzu, tj. lokal użytkowy nr 1 i 3 usytuowane w budynku po szkole podstawowej we wsi Gaj nr 1 wraz z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem wynoszącym 32627/43817 części w częściach wspólnych budynku i w działce nr 180 o pow. 1,43 ha, na której budynek jest usytuowany z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej Środowiskowego Domu Samopomocy w Gaju. Z przedmiotowej decyzji wynika stawka procentowa opłaty rocznej w wysokości 0,3% ceny nieruchomości wynoszącej 69.900 zł (opłata roczna - 209,70 zł).

Wpłaty (konto nr 100158):

- 25 stycznia 2011 roku – 209,70 zł,
- 31 stycznia 2011 roku – 209,70 zł.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2011 rok			I półrocze 2012 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie

131.265,00	176.620,00	194.936,46	112.365,00	156.565,00	106.841,12
------------	------------	------------	------------	------------	------------

Uchwałą nr XXXVI/259/01 z dnia 28 grudnia 2001 roku Rada Miejska w Przedborzu ustaliła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Przedbórz.

Uchwałą nr XXVIII/160/08 z dnia 29 sierpnia 2008 roku Rada Miejska w Przedborzu uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 315, poz. 2696 z dnia 7 października 2008 roku. Wskazana wyżej uchwała została zmieniona uchwałą nr VI/22/11 z dnia 14 marca 2011 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXVIII/160/08 z dnia 29 sierpnia 2008 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Zarządzeniem nr 13 z dnia 10 lutego 2009 roku Burmistrz Miasta Przedborza ustalił wysokość stawki bazowej czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej w lokalach wchodzących w zasób mieszkaniowy Gminy Przedbórz w kwocie 1,50 zł.

Najem lokali mieszkalnych

Ustalono, iż w 2011 roku Gmina Przedbórz posiadała 64 lokale mieszkalne, a w roku 2012 – 60 lokali mieszkalnych. Kontrolą objęto następujące umowy najmu lokali mieszkalnych:

1) umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 53/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 62,79 m² położonego w Przedborzu (...) ²⁶. Czynsz najmu w wysokości 127,46 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. (konto nr 55/2011 i 54/2012)

Wpłaty za 2011 rok wnoszone były terminowo, oprócz IX – wpłata w dniu 12 września 2011 (+ 0,09 zł odsetek). Wpłaty w I półroczu 2012 roku dokonywane były terminowo.

Saldo na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 30 czerwca 2012 roku nie występowało.

2) umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 52/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 63,80 m² położonego w Przedborzu, (...) ²⁷. Czynsz najmu w wysokości 129,51 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. (konto nr 54/2011 i 53/2012)

Wpłaty za 2011 rok wnoszone były terminowo, oprócz:

- IV – wpłata w dniu 13 kwietnia 2011 roku (+ 0,14 zł odsetek),
- VIII – wpłata w dniu 11 sierpnia 2011 roku (+ 0,05 zł odsetek).

Wpłaty w I półroczu 2012 roku dokonywane były terminowo, oprócz:

- I – wpłata w dniu 17 stycznia 2012 roku (+ 0,33 zł odsetek).

Saldo na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 30 czerwca 2012 roku nie występowało.

3) umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 40/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 75,97 m² położonego

²⁶ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

w Przedborzu (...) ²⁸. Czynnosc najmu w wysokości 142,82 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Aneksem z dnia 23 marca 2010 roku ustalono, iż najemca zobowiązany jest do zwrotu wynajmującemu opłat niezależnych od wynajmującego – przez które należy rozumieć opłaty za zużycie energii na oświetlenie części wspólnych budynku. (konto nr 40/2011 i 39/2012)

Wpłaty za 2011 rok wnoszone były terminowo, oprócz:

- III – wpłata w dniu 11 kwietnia 2011 roku (+ 0,04 zł odsetek),
- IX – wpłata w dniu 12 września 2011 roku (+ 0,05 zł odsetek).

Wpłaty w I półroczu 2012 roku dokonywane były terminowo.

Saldo na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 30 czerwca 2012 roku nie występowało.

4) umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 12/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 76,00 m² położonego w Przedborzu (...) ²⁹. Czynnosc najmu w wysokości 131,48 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. (konto nr 12/2011 i 12/2012)

Wpłaty za 2011 rok wnoszone były terminowo, oprócz:

- I – wpłata w dniu 20 stycznia 2011 roku (+ 0,47 zł odsetek),
- II – wpłata w dniu 21 lutego 2011 roku (+ 0,52 zł odsetek),
- III – wpłata w dniu 21 marca 2011 roku (+ 0,47 zł odsetek),
- V – wpłata w dniu 13 maja 2011 roku (+ 0,09 zł odsetek),
- IX – wpłata w dniu 12 września 2011 roku (+ 0,09 zł odsetek).

Wpłaty w I półroczu 2012 roku dokonywane były w następujących terminach:

- I – wpłata w dniu 30 stycznia 2012 roku (+ 0,94 zł odsetek),
- II – wpłata w dniu 21 lutego 2012 roku (+ 0,52 zł odsetek),
- III – wpłata w dniu 2 kwietnia 2012 roku (+ 1,08 zł odsetek),
- IV – wpłata w dniu 23 kwietnia 2012 roku (+ 0,61 zł odsetek),
- V – wpłata w dniu 21 maja 2012 roku (+ 0,52 zł odsetek),
- VI – wpłata w dniu 21 czerwca 2012 roku (+ 0,52 zł odsetek).

Saldo na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 30 czerwca 2012 roku nie występowało.

5) umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 4/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 66,40 m² położonego w Przedborzu (...) ³⁰. Czynnosc najmu w wysokości 124,83 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Aneksem z dnia 23 marca 2010 roku ustalono, iż

²⁸ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

najemca zobowiązany jest do zwrotu wynajmującemu opłat niezależnych od wynajmującego – przez które należy rozumieć opłaty za zużycie energii na oświetlenie części wspólnych budynku. (konto nr 4/2011 i 4/2012)

W dniu 29 października 2010 roku wystawiono najemcy wezwanie do zapłaty, które zostało doręczone 4 listopada 2010 roku. Powyższym pismem najemca został wezwany do zapłaty kwoty 499,32 zł z tytułu czynszu za najem lokalu mieszkalnego wraz z odsetkami w kwocie 11,52 zł. Brak zapłaty w wyznaczonym terminie spowoduje konieczność wypowiedzenia przez Gminę Przedbórz umowy najmu zajmowanego lokalu, a w konsekwencji opróżnienia lokalu. Ponadto niewykonanie powyższych obowiązków spowoduje skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego.

Ustalono, iż w dniu 1 czerwca 2011 roku do najemcy zostało skierowane wypowiedzenie umowy najmu lokalu mieszkalnego; doręczone najemcy 15 czerwca 2011 roku. Podstawą wypowiedzenia umowy najmu była zwłoka w zapłacie czynszu za ponad trzy pełne okresy płatności. Pomimo wcześniejszego wezwania do natychmiastowego uregulowania płatności w nieprzekraczalnym terminie jednego miesiąca licząc od daty otrzymania wezwania, zaległości nie zostały regulowane. Jednocześnie najemca został wezwany do opuszczenia zajmowanego lokalu ze swoich rzeczy i wydania go do rąk właściciela do dnia 30 czerwca 2011 roku. Ponadto najemcę wezwano ponownie do natychmiastowego uregulowania wszystkich zaległości, a w innym przypadku należności będą dochodzone na drodze sądowej.

W dniu 21 czerwca 2011 roku do najemcy zostało skierowane od Burmistrza Miasta pismo z informacją, iż w związku z uregulowaniem należności czynszowych, cofnięte zostaje wypowiedzenie z dnia 1 czerwca 2011 roku umowy najmu lokalu mieszkaniowego nr 4/2009.

Saldo na dzień 1 stycznia 2011 roku wykazywało zaległość w kwocie 748,98 zł.

W 2011 roku dokonano następujących wpłat: 20 stycznia – 624,15 zł (+29,39 zł odsetek), 10 lutego – 41,09 zł (+0,91 zł odsetek), 10 marca – 40,70 zł (+1,30 zł odsetek), 11 kwietnia – 40,25 zł (+1,75 zł odsetek), 10 maja – 40,25 zł (+1,75 zł odsetek), 10 czerwca – 39,76 zł (+2,24 zł odsetek), 17 czerwca – 671,76 zł (+17,75 zł odsetek), 11 lipca – 42 zł, 2 sierpnia – 89,32 zł (+0,68 zł), 2 września – 100 zł (0,82 zł), 28 października – 143,17 zł (+2,65 zł odsetek), 30 listopada – 251,04 zł (+3,16 zł odsetek).

Saldo na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazywało zaległość w kwocie 123,45 zł.

W 2012 roku dokonano następujących wpłat: 30 stycznia – 124,83 zł (+2,27 zł odsetek), 29 lutego – 124,83 zł (+2,23 zł odsetek), 29 marca – 124,83 zł (+2,14 zł odsetek), 4 maja – 248,28 zł (+3,49 zł odsetek), 1 czerwca – 124,83 zł (+0,98 zł odsetek).

Saldo na dzień 30 czerwca 2012 roku wykazywało zaległość w kwocie 124,83 zł.

Wpłata z tytułu zaległości w dniu 31 sierpnia 2012 roku wraz z należnymi odsetkami.

6) umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 3/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 69,00 m² położonego w Przedborzu (...) ³¹. Czynsz najmu w wysokości 129,72 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Aneksiem z dnia 23 marca 2010 roku ustalono, iż najemca zobowiązany jest do zwrotu wynajmującemu opłat niezależnych od wynajmującego – przez które należy rozumieć opłaty za zużycie energii na oświetlenie części wspólnych budynku. (konto nr 3/2011 i 3/2012)

³¹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wpłaty za 2011 rok wnoszone były w następujących terminach:

- I i II – wpłata w dniu 28 lutego 2011 roku (+ 3,01 zł odsetek),
- III i IV – wpłata w dniu 4 maja 2011 roku (+ 3,65 zł odsetek),
- V – wpłata w dniu 3 czerwca 2011 roku (+ 1,06 zł odsetek),
- VI – wpłata w dniu 1 lipca 2011 roku (+ 0,92 zł odsetek),
- VII i VIII – wpłata w dniu 31 sierpnia 2011 roku (+ 3,23 zł odsetek),
- IX – wpłata w dniu 30 września 2011 roku (+ 0,92 zł odsetek),
- X – wpłata w dniu 2 listopada 2011 roku (+ 1,06 zł odsetek),
- XI – wpłata w dniu 2 grudnia 2011 roku (+ 1,00 zł odsetek),
- XII – wpłata w dniu 30 grudnia 2011 roku (+ 0,93 zł odsetek).

Wpłaty w I półroczu 2012 roku dokonywane były w następujących terminach:

- I – wpłata w dniu 2 lutego 2012 roku (+ 1,07 zł odsetek),
- część II – wpłata 128,76 zł w dniu 2 marca 2012 roku (+ 0,96 zł odsetek),
- część II – wpłata 0,96 zł w dniu 30 marca 2012 roku (+ 0,02 zł odsetek),
- III – wpłata w dniu 2 kwietnia 2012 roku (+ 1,07 zł odsetek),
- IV – wpłata w dniu 10 maja 2012 roku (+ 1,39 zł odsetek),
- V – wpłata w dniu 5 czerwca 2012 roku (+ 1,21 zł odsetek),
- VI – wpłata w dniu 10 lipca 2012 roku (+ 1,39 zł odsetek).

Saldo na dzień 31 grudnia 2011 roku nie występowało. Saldo na dzień 30 czerwca 2012 roku wykazywało zaległość w wysokości 129,72 zł z tytułu czynszu za miesiąc czerwiec.

7) umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 1/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 68,00 m² położonego w Przedborzu (...) ³². Czynsz najmu w wysokości 117,64 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Aneksem z dnia 23 marca 2010 roku ustalono, iż najemca zobowiązany jest do zwrotu wynajmującemu opłat niezależnych od wynajmującego – przez które należy rozumieć opłaty za zużycie energii na oświetlenie części wspólnych budynku. (konto nr 1/2011 i 1/2012)

Wpłaty za 2011 rok wnoszone były terminowo, oprócz:

- część IX – wpłata 116,91 zł w dniu 12 września 2011 roku (+ 0,09 zł odsetek),
- część IX – wpłata 1,93 zł w dniu 28 września 2011 roku (+ 0,01 zł odsetek),
- XII – wpłata w dniu 19 grudnia 2011 roku (+ 0,38 zł odsetek).

Wpłaty w I półroczu 2012 roku dokonywane były w następujących terminach:

- część I – wpłata 65,46 zł w dniu 10 stycznia 2012 roku,
- część II – wpłata 65,46 zł w dniu 10 lutego 2012 roku,
- część I i II – wpłata 104,36 zł w dniu 24 lutego 2012 roku (+ 1,10 zł odsetek),
- część III – wpłata 65,46 zł w dniu 9 marca 2012 roku,

³² Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- część IV – wpłata 65,46 zł w dniu 10 kwietnia 2012 roku,
- część V – wpłata 65,46 w dniu 10 maja 2012 roku,
- część VI – wpłata 65,44 zł w dniu 11 czerwca 2012 roku (+ 0,02 zł odsetek),
- część III-VI – wpłata 208,72 zł w dniu 19 czerwca 2012 roku (+ 4,09 zł odsetek),
- część VI – wpłata 0,02 zł w dniu 29 czerwca 2012 roku.

Saldo na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz 30 czerwca 2012 roku nie występowało.

Najem lokali użytkowych

Kontrolą objęto następujące umowy:

1) umowa najmu zawarta w dniu 24 września 1997 roku z Polską Telefonią Cyfrową na okres 5 lat. Z treści umowy wynika, iż w terminie na 3 miesiące przed jej wygaśnięciem najemcy będzie przysługiwało prawo jej przedłużenia na dalszy okres na warunkach uzgodnionych przez obie strony. Przedmiotem najmu jest wieża przekaźnika telewizyjnego oraz 4 m² w budynku stacji retransmisyjnej. Czynnosc za używanie przedmiotu najmu został ustalony w wysokości 300 USD, płatny miesięcznie w złotych polskich przyjmując do jej obliczenia średni kurs obowiązujący w NBP w dniu wystawienia faktury, do 15-go każdego miesiąca. Faktura powinna być przedłożona najemcy z 14-dniowym wyprzedzeniem.

Aneksem z dnia 4 września 2002 roku umowa została przedłużona do dnia 1 września 2007 roku; pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian. (Wniosek najemcy z dnia 4 września 2002 roku).

Aneksem z dnia 30 grudnia 2004 roku zmieniono dane wynajmującego.

Aneksem nr 3 z dnia 20 sierpnia 2007 roku umowa została przedłużona na okres 3 lat, tj. do dnia 31 sierpnia 2010 roku; pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Aneksem nr 4 z dnia 3 sierpnia 2009 roku umowa została przedłużona na okres 3 lat, tj. do dnia 31 sierpnia 2013 roku; pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Aneksem nr 5 z dnia 30 września 2010 roku zmianie uległy zapisy dotyczące płatności czynszu. Na mocy zapisów aneksu czynsz płatny będzie w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury przez najemcę.

Wpłaty w 2011 roku i I półroczu 2012 roku najemca wnosił terminowo.

2) umowa najmu zawarta w dniu 15 września 2006 roku pomiędzy Zakładem Usług Komunalnych w Przedborzu a firmą Wyrób Zniczy i Handel Obwoźny. Umowa dotyczyła najmu budynku magazynowego z rampą oraz z 2 pomieszczeniami o łącznej powierzchni 120 m², zlokalizowanego na terenie bazy Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu przy ulicy Spacerowej 6. Ponadto w umowie ustalono służebność drogi dojazdowej do wynajmowanego placu przez teren zakładu. Miesięczny czynsz najmu został ustalony w wysokości 600 zł + podatek VAT płatny w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury.

W dniu 11 czerwca 2007 roku został zawarty aneks, z którego wynikała zmiana przedmiotu najmu oraz zmiana wysokości czynszu. Na mocy aneksu przedmiotem najmu stał się budynek magazynowy z rampą oraz z 3 pomieszczeniami o łącznej powierzchni 180 m², zlokalizowany na terenie bazy Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu przy ulicy Spacerowej 6. Ponadto ustalono służebność drogi dojazdowej do wynajmowanego budynku przez teren zakładu w godzinach od 7.00 do 19.00 w dni robocze. Czynnosc najmu został ustalony w wysokości 900 zł + podatek VAT.

Na mocy porozumienia z dnia 4 listopada 2009 roku strony ustaliły, iż powyższa umowa zostaje zawarta na czas określony, tj. na okres 3 lat licząc od dnia 4 listopada 2009 roku,

a w miejsce Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu wstępuje Gmina Przedbórz reprezentowana przez Burmistrza Miasta.

Aneksem z dnia 3 stycznia 2010 roku strony dokonały zmiany treści umowy, z którego wynikało iż w okresie od 1 stycznia 2011 roku do dnia 4 listopada 2012 roku najemca zobowiązany jest uiszczać czynsz w wysokości 900 zł netto + 23% VAT.

Wpłaty w 2011 roku i I półroczu 2012 roku były wnoszone terminowo, oprócz czynszu za październik i grudzień 2011 roku.

3) umowa najmu zawarta w dniu 1 lipca 2010 roku na okres od dnia 2 lipca 2010 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku. Umowa dotyczyła udostępnienia części dachu budynku po byłej szkole podstawowej w miejscowości Przyłanki do zainstalowania anteny nadawczo-odbiorczej „INTERNET” o powierzchni 16 m². Najemca został zobowiązany do uiszczenia czynszu w wysokości 100 zł miesięcznie + VAT. Czynsz płatny będzie z góry do dnia 20-go każdego miesiąca.

Wpłaty w 2011 roku terminowe, oprócz wpłat za miesiące: luty, październik-grudzień.

W I półroczu 2012 roku – wpłaty terminowe.

3) umowa najmu zawarta w dniu 22 marca 2012 roku dotycząca wynajmu dla Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w Radomsku Sali konferencyjnej Ratusza Miejskiego w Przedborzu z przeznaczeniem na zebranie grupy członkowskiej. Za wynajem pomieszczenia ustalono kwotę 300 zł brutto. Umowa została zawarta na dzień 23 marca 2012 roku w godzinach od 10.00 do 14.00.

Wpłata w dniu 23 marca 2012 roku.

Dzierżawa nieruchomości

Ustalono, że uchwałą nr XXXVII/271/06 z dnia 8 września 2006 roku Rada Miejska w Przedborzu ustaliła wyjściową wysokość czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych. Uchwałą ustalono wysokość czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Przedbórz według celów użytkowania gruntów:

- grunty rolne – 0,01 zł rocznie / 1 m² gruntu,
- grunty na cele rekreacyjne – 0,02 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele usługowe – 1,20 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele handlowe do 100 m – 2,40 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele handlowe od 101 do 300 m - 1,20 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele handlowe od 301 m – 0,60 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele nauki zawodu – 0,12 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele czasowego powiększenia siedliska – 0,05 zł / 1 m² gruntu rocznie,
- grunty pod garażami – 0,06 zł / 1 m² gruntu miesięcznie,
- grunty pod czasowe ogródki przydomowe – 0,10 zł / 1 m² gruntu rocznie,
- grunty pod parkingi – 0,06 zł / 1 m² gruntu miesięcznie.

Ustalono, że stawki te nie były waloryzowane od 2006 roku i wszystkie umowy dzierżaw gruntów rolnych posługują się tymi stawkami.

Kontrolą objęto następujące umowy dzierżawy:

1) umowa dzierżawy nr 8/2006 z dnia 21 listopada 2006 roku zawarta na okres 10 lat, tj. od dnia 1 grudnia 2006 roku do dnia 30 listopada 2016 roku, dotycząca działki nr 4/2 położonej w Przedborzu o powierzchni 0,6062 ha z przeznaczeniem na ogólnodostępną

parking. Dzierżawca został zobowiązany do opłacania czynszu w wysokości 373,72 zł netto (455,94 zł brutto) z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Umowa została zawarta na podstawie ustnego przetargu nieograniczonego.

Aneksem z dnia 12 stycznia 2010 roku Wyzdierżawiający wyraził zgodę na utwardzenie kostką betonową.

Aneksem z dnia 3 stycznia 2011 roku zwiększyła się wartość brutto czynszu dzierżawnego do kwot 459,94 zł, ze względu na wzrost stawki podatku VAT z 22% na 23%.

Wpłaty za 2011 rok: 10 lutego – 373,72 zł (za styczeń), 14 lutego – 373,72 zł (za luty), 26 kwietnia – 747,44 zł (za marzec i kwiecień), 24 maja – 373,72 zł (za maj), 13 czerwca – 373,72 zł (za czerwiec), 11 lipca – 373,72 zł (za lipiec), 5 sierpnia – 373,72 zł (za sierpień), 12 września – 373,72 zł (za wrzesień), 10 listopada – 373,72 zł (za październik), 20 grudnia – 373,72 zł (za listopad), 22 grudnia – 373,72 zł (za grudzień).

Wpłaty za 2012 rok: 19 stycznia – 373,72 zł (za styczeń), 23 lutego – 373,72 zł (za luty), 23 marca – 373,72 zł (za marzec), 17 kwietnia – 373,72 zł (za kwiecień), 21 maja – 373,72 zł (za maj), 20 czerwca – 373,72 zł (za czerwiec).

Saldo na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz 30 czerwca 2012 roku nie występowало.

2) umowa dzierżawy z dnia 18 kwietnia 2012 roku zawarta na okres 3 lat, tj. od dnia 18 kwietnia 2012 roku do dnia 18 kwietnia 2015 roku, dotycząca działki nr 74/14 położonej w Przedborzu o powierzchni 0,0181 ha z przeznaczeniem na urządzenie parkingu. Dzierżawca został zobowiązany do opłacania czynszu w wysokości 10,86 zł netto (13,36 zł brutto) z góry do dnia 10-go każdego miesiąca.

Wpłaty dzierżawcy terminowe.

Dzierżawa gruntów rolnych

1) Na podstawie umowy nr 1/2010 z dnia 18 marca 2010 roku wydzierżawiający oddał w dzierżawę na okres 5 lat, tj. od dnia 18 marca 2010 roku do dnia 17 marca 2015 roku nieruchomość rolną stanowiącą własność Gminy Przedbórz, położoną w obrębie Żeleznica oznaczoną numerem 178 o powierzchni 0,83 ha. Dzierżawca został zobowiązany do uiszczenia rocznego czynszu dzierżawnego w wysokości 83 zł. Czynsz dzierżawny płatny jest z góry no dnia 31 marca każdego roku. Oprócz czynszu dzierżawnego, dzierżawca został zobowiązany do regulowania wszelkich danin publicznych wynikających z obowiązujących przepisów prawnych.

Wpłata: 18 marca 2011 roku i 8 marca 2012 roku.

2) Na podstawie zawartej umowy z dnia 8 września 2011 roku wydzierżawiający oddał w dzierżawę na okres 2 lat, tj. od 8 września 2011 roku do 8 września 2013 roku nieruchomość rolną stanowiącą własność Gminy Przedbórz, położoną w obrębie Góry Mokre oznaczoną numerem 985 o powierzchni 1,01 ha. Dzierżawca został zobowiązany do uiszczenia rocznego czynszu dzierżawnego w wysokości 111 zł. Czynsz dzierżawy płatny jest z góry: za pierwszy rok dzierżawy w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy, z drugi rok dzierżawy w terminie 7 dni od daty rozpoczęcia drugiego roku dzierżawy. Oprócz czynszu dzierżawnego, dzierżawca został zobowiązany do uiszczania innych danin publicznych wynikających z obowiązujących przepisów prawnych, a także inne świadczenia wynikające z dzierżawy.

Grunty zostały oddane w dzierżawę w wyniku przeprowadzonego przetargu.

W 2011 roku na poczet czynszu zaliczono wpłacone wadium w wysokości 20 zł. Wpłata w kwocie 91 zł została uregulowana w dniu 21 września 2011 roku.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku saldo nie występowало.

Do dnia zakończenia kontroli brak wpłaty za 2012 rok.

Ewidencję analityczną dochodów zarówno z tytułu najmu jak i dzierżawy jednostka kontrolowana prowadzi ręcznie dla poszczególnych najemców oraz dzierżawców. Sposób udokumentowania zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych. Zapis księgowy zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami prawa tj. art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zapisy dokonywane są chronologicznie i systematycznie.

Test dotyczący gospodarowania mieniem komunalnym Gminy stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

2.4. Inne dochody z majątku – zamiana działek

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą tj. w 2011 roku oraz I półroczu 2012 roku jednostka dokonała zamiany jednej nieruchomości oznaczonej numerami 140/24 oraz 140/25, których właścicielem była gmina na działkę oznaczoną nr 203/2 będącą własnością (...) ³³. Wnioskiem z dnia 4 marca 2011 roku (...) ³⁴ zwrócił się z prośbą o zamianę działki oznaczonej numerem 203/2 na działki przeznaczone pod zabudowę baru i wypożyczalni sprzętu wodnego o pow. ok. 250m². Zauważyć należy, iż na dzień złożenia wniosku o zamianę nieruchomości (...) ³⁵ nie był właścicielem nieruchomości oznaczonej nr 203/2 położonej w Przedborzu w obrębie 2. Działkę 203/2 (...) ³⁶ nabył na podstawie umowy darowizny z dnia 14 marca 2011 roku Rep. A nr 883/2011 (data wpływu do Urzędu Miasta 16 marca 2011 rok). Z treści aktu notarialnego wynika, że strony przystępujące do sporządzenia umowy darowizny przyjęły na potrzeby podatku od spadków i darowizn wartość nieruchomości oznaczonej numerem 203/2 w wysokości 25.000,00 zł.

Sprawa zamiany działek omówiona została na posiedzeniu Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa w dniu 8 marca 2011 roku. Z przedstawionego protokołu obrad Komisji wynika, że radny Grzegorz Trzeciak poinformował, iż nieruchomość przy ul. Słonecznej, której jest właścicielem wg nowego planu zagospodarowania przestrzennego przeznaczona jest na trzy działki budowlane. Z protokołu obrad VI sesji Rady Miejskiej w Przedborzu odbytej w dniu 14 marca 2011 roku wynika, że Burmistrz poinformował radnych, że działka 203/2 „(...) traktowana jest póki co jeszcze jako użytek rolny, ale jest już w trakcie przekształcenia miejscowego planu zagospodarowania i po tej zmianie będzie to teren pod zabudowę jednorodzinna i usługową. Będzie można podzielić ją na trzy działki budowlane. Działka z trzech stron ma dostęp do drogi.(...)”. Na sesji Rady Miejskiej w Przedborzu odbytej w dniu 14 marca 2011 roku Burmistrz wskazywał również na korzyści płynące z zamiany działek polegające na uzyskaniu dochodów w wyniku opodatkowania lokalu wypożyczalni sprzętu wodnego i baru.

³³ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Akta kontroli: *protokół z obrad VI sesji Rady Miejskiej w Przedborzu odbytej w dniu 14 marca 2011 roku wraz z uchwałą Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 14 marca 2011 roku Nr VI/29/11 strona od 20 - 32.*

Z udzielonych przez inspektora ds. gospodarki nieruchomościami wyjaśnień wynika, że plan zagospodarowania przestrzennego zakłada, że minimalna powierzchnia działki po podziale wynosić będzie 800m² dla zabudowy jednorodzinnej wolnostojącej oraz 600m² dla zabudowy bliźniaczej. Działka 203/2 o powierzchni 1861 m² jest w kształcie trapezu prostokątnego o podstawach około 112 i 126 metrów i wysokości około 15,6 metra. Działka ma dostęp do drogi z trzech stron. Według wyjaśnień inspektora ds. gospodarki nieruchomościami przedmiotowa działka **nie spełnia warunków do zabudowy wolnostojącej**, natomiast będzie możliwa zabudowa po połączeniu i podziale działek sąsiednich. Z planu zagospodarowania przestrzennego wynika również, że działka 203/2 ma zostać podzielona z działką przylegającą o numerze 202/2 oraz działką następną o numerze 201/2. W wyniku podziału powyższych działek (203/2, 202/2, 201/2) według planu zagospodarowania przestrzennego mają powstać trzy działki. Zauważyć przy tym należy, że działki o numerach 202/2 oraz 201/2 nie stanowią własności Miasta Przedbórz, lecz osób prywatnych. Dlatego też informacja Burmistrza dotycząca możliwości samodzielnego podzielenia działki 203/2 jest sprzeczna z postanowieniami planu zagospodarowania przestrzennego, z którego wynika, że działka 203/2 może być podzielona razem z działkami 202/2, 201/2.

Akta kontroli: *uchwała Nr XI/75/11 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu miasta Przedbórz położonego pomiędzy ulicą Słoneczną, Nową, Radomszczańską do zachodniej granicy miasta wraz z załącznikiem nr 4, z którego wynika, że projekt planu wyłożony był do publicznego wglądu w okresie od dnia 27 grudnia 2010 roku do 19 stycznia 2011 roku - strona 33 do 47.*

Wyjaśnienia inspektora ds. gospodarki gruntami pana Antoniego Auguścika z dnia (brak daty) stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do argumentu podnoszonego na VI sesji Rady Miejskiej w Przedborzu odbytej w dniu 14 marca 2011 roku przez Burmistrza dotyczącego osiągania korzyści z opodatkowania nowopowstałego lokalu (...)³⁷.

Uchwałą z dnia **14 marca 2011** roku nr VI/29/11 Rada Miejska w Przedborzu wyraziła zgodę na zamianę działek 140/24 i 140/25 położonych w Przedborzu w obrębie 2 na nieruchomość oznaczona numerem działki 203/2 stanowiącą własność (...)³⁸ położoną w Przedborzu w obrębie 1 o powierzchni według uchwały 1900m².

Z wyjaśnienia udzielonego przez Burmistrza w dniu 11 października 2012 roku wynika, iż nieruchomości będące przedmiotem zamiany nie były przedmiotem zainteresowania osób trzecich, pomimo iż przeprowadzono rozmowy z osobami prowadzącymi działalność gastronomiczną na terenie Miasta Przedbórz. Nieruchomości z uwagi na fakt, iż były przedmiotem zamiany nie były objęte wykazem nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę sporządzany stosownie do wymogów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. 102, poz. 651). Dokumentów na

³⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w aktach dokumentujących czynności sprawdzające). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

potwierdzenie przeprowadzonych rozmów z osobami prowadzącymi działalność gastronomiczną nie przedstawiono.

Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 11 października 2012 roku w sprawie zamiany działek 140/24 oraz 140/25 stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

W dniu 17 marca 2011 roku Burmistrz Miasta Przedborza zlecił wykonanie wyceny nieruchomości oznaczonej numerami działek 140/24 oraz 140/25. Zauważyć należy, iż na dzień podejmowania uchwały w sprawie zamiany nieruchomości działki o numerach 140/24 oraz 140/25 nie były wydzielone z działek 140/1 oraz 140/22. Podziału działek dokonano dopiero decyzją Burmistrza Miasta Przedborza z dnia **6 kwietnia 2011** roku nr SG-74301/3/11, która uprawomocniła się w dniu **11 kwietnia 2011** roku. W związku z powyższym na dzień podejmowania uchwały tj. na dzień **14 marca 2011** roku w sprawie zamiany działek działki te formalnie nie istniały.

Akta kontroli: kserokopia decyzji z dnia 6 kwietnia 2011 roku w sprawie zatwierdzenia projektu podziału działek 140/1 oraz 140/22 – strona od nr 81 do 82.

Operatem szacunkowym z dnia 30 marca 2010 roku dokonano wyceny działek 140/24 oraz 140/25 o łącznej powierzchni 280m². Wartość nieruchomości oszacowano na poziomie 56.019,00 zł. Z operatu szacunkowego wynika, że nieruchomość oszacowano według wartości rynkowej przy zastosowaniu podejścia porównawczego, metody porównania parami nieruchomości podobnych. W związku z faktem, iż przedmiotem wyceny były również fundamenty pod bar oraz wypożyczalnię sprzętu pływającego poproszono rzeczoznawcę majątkowego o wyjaśnienie wg jakiego podejścia oraz metody i techniki zostały wycenione fundamenty. Z uzyskanego wyjaśnienia wynika, że fundamenty zostały wycenione według podejścia kosztowego metodą kosztów odtworzenia doliczono współczynnik regionalny dla woj. łódzkiego oraz koszty dokumentacji technicznej i nadzoru. Przyjęcie współczynnika regionalnego do wyceny wskazuje na zastosowanie techniki wskaźnikowej. Zauważyć należy, iż z § 23 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 roku w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. Nr 207 poz. 2109) wynika, że metodę kosztów odtworzenia lub kosztów zastąpienia stosuje się przy użyciu techniki szczegółowej, techniki elementów scalonych albo techniki wskaźnikowej. Przy użyciu techniki wskaźnikowej koszty określa się, jako iloczyn ceny wskaźnikowej oraz liczby jednostek odniesienia, dla których ta cena została ustalona. **Technikę wskaźnikową można stosować tylko wtedy, gdy obiekty, których wartość określa się, są porównywalne z obiektami, dla których znane są ceny wskaźnikowe.**

Zauważyć należy, iż z art. 150 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 roku Nr 102 poz.651) wynika, że wartość odtworzeniową określa się dla nieruchomości, które ze względu na rodzaj, obecne użytkowanie lub przeznaczenie **nie są lub nie mogą być przedmiotem obrotu rynkowego**. Z operatu szacunkowego wynika, że został sporządzony w oparciu między innymi o Standardy Zawodowe Rzeczoznawców Majątkowych. Zgodnie z *Krajowym Standardem Wyceny – Podstawowym (KSWP 1) Wartość rynkowa i wartość odtworzeniowa* wykorzystując podejście kosztowe do określenia wartości odtworzeniowej, zamiast wartości rynkowej, należy szczegółowo uzasadnić takie postępowanie. W operacie szacunkowym należy jednoznacznie wskazać, że wynikiem wyceny jest wartość odtworzeniowa, podać przyjęte uwarunkowania prawne i założenia wyceny oraz omówić dane, na podstawie, których wartość ta została określona (1.13). Operat szacunkowy działek 140/24 oraz 140/25 takich danych nie zawiera.

Wyjaśnienie z dnia 15 października 2012 roku w sprawie zastosowanej metody wyceny dla działek 140/24 oraz 140/25 stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ponadto z operatu szacunkowego wynika, że wyceniono **10 metrów bieżących przyłącza kanalizacyjnego** oraz **10 metrów bieżących przyłącza wodociągowego**. Z przedłożonego do kontroli protokołu końcowego odbioru robót polegających na wykonaniu przyłącza wodociągowego oraz przyłącza kanalizacyjnego do projektowanego budynku baru/wypożyczalni z dnia 19 maja 2012 roku wynika, że wykonano **55 metrów bieżących przyłącza wodociągowego** oraz **54 metry bieżące przyłącza kanalizacyjnego wraz z dwoma studzienkami inspekcyjnymi PVC**. Zauważyć należy, iż osoba odpowiedzialna za gospodarkę gruntami winna dokonać sprawdzenia, czy wszystkie elementy nieruchomości wycenione są w wielkościach rzeczywistych. Z operatu szacunkowego wynika, że określono koszty dokumentacji i nadzoru na poziomie 5% (3.779,00) od oszacowanych kosztów wybudowania fundamentów oraz przyłączy wodno -kanalizacyjnego (75.586,00). Zauważyć należy, iż Miasto Przedbórz poniosło nakłady w wysokości 64.660 zł na projekt budowlany zagospodarowania turystycznego terenu wokół zbiornika wodnego. Na projekt budowlano wykonawczy składały się:

- Tom I Plan zagospodarowania terenu,
- Tom II Projekt recepcji i wypożyczalni sprzętu turystycznego,
- Tom III Projekt pawilonu sanitarnego,
- Tom IV Projekt baru/wypożyczalni sprzętu wodnego,
- Tom V Projekt domku kempingowego,
- Tom VI Projekt parkingów i nawierzchni utwardzonych,
- Tom VII Urządzenia sportowo - rekreacyjne, place sportowe,
- Tom VIII Kąpielisko i urządzenia z nim związane,
- Tom IX Mała architektura, zieleń urządzona, pole namiotowe, place caravaningowe,
- Tom X Projekt wewnętrznych instalacji elektrycznych,
- Tom XI Projekt instalacji wod-kan. do baru, pawilonu sanitarnego, recepcji,
- Tom XIIa Projekt sieci kanalizacji sanitarnej,
- Tom XIIb Projekt przyłączy wod.-kan. do baru, pawilonu sanitarnego, recepcji,
- Tom XIII Projekt sieci oświetleniowej wokół zbiornika wodnego.

Z rozliczenia zadania inwestycyjnego zagospodarowanie turystyczne terenu wokół zbiornika wodnego w Przedborzu – Etap II z dnia 25 sierpnia 2010 roku wynika, że Miasto poniosło następujące nakłady, które mają związek z działkami 140/24 oraz 140/25: wykonanie przyłącza wodociągowego do projektowanego budynku baru/wypożyczalni – 10.180,85 zł, wykonanie ław i ścian fundamentowych projektowanego budynku baru/wypożyczalni – 15.571,24 zł, dostawa i instalacja urządzeń do systemu monitoringu wizyjnego wraz z konfiguracją i zaprogramowaniem urządzeń – 9.653,43, koszt wynagrodzenia inspektora nadzoru 257,52 zł.

W zakresie wykonania ław fundamentowych stwierdzono, że pismem z dnia 4 maja 2010 roku Burmistrz zlecił wykonanie przyłącza wodociągowego, przyłącza kanalizacyjnego oraz wykonanie ław fundamentowych projektowanego budynku baru/wypożyczalni. Z dziennika budowy wynika, że prace budowlane rozpoczęły się w dniu 27 maja 2010 roku. Z dokumentów objętych kontrolą wynika natomiast, że prace budowlane rozpoczęły się przed datami określonymi w dzienniku budowy, bowiem Zakład Usług Komunalnych zakupił w dniu 27 kwietnia 2010 roku 13m³ betonu. Z opisu faktury wynika, że mieszanka betonu została zużyta na ławy fundamentowe budynku baru i wypożyczalni sprzętu.

Akta kontroli: zlecenie z dnia 4 maja 2010 roku, dziennik budowy, specyfikacja zamówionego betonu - strona od nr 83 do 91.

Operatem szacunkowym z dnia 6 kwietnia 2011 roku dokonano wyceny działki nr 203/2 o pow. 1861m² na kwotę **55.830 zł**. W operacie szacunkowym dotyczącym wyceny działki nr 203/2 w opisie przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego opisano sposób zagospodarowania działek 140/24 oraz 140/25 co świadczy o braku staranności przy sporządzaniu operatu szacunkowego.

Akta kontroli: operaty szacunkowe działek 140/24, 140/25, 203/2 wraz z dokumentacją dotyczącą poniesionych nakładów na zadanie inwestycyjne zagospodarowanie turystyczne terenu wokół zbiornika wodnego w Przedborzu – Etap II strona od nr 92 do 155.

W dniu 11 kwietnia 2011 roku odbyły się rokowania, w wyniku których postanowiono nabyć działkę 203/2 położoną w obrębie 1 za cenę 55.830,00 zł w zamian za zbycie działek 140/24 oraz 140/25 za cenę 57.219,00 zł. Różnicę pomiędzy cenami działek ustalonymi w rokowaniach wynoszącą 1.389,00 zł (...) ³⁹ wpłacił w dniu 14 kwietnia 2011 roku w kasie Urzędu. Aktem notarialnym z dnia 14 kwietnia 2011 roku repertorium A nr 1288/2011 dokonano zamiany działek. Zauważyć należy, że z protokołu obrad VI sesji Rady Miejskiej w Przedborzu wynika, iż Rada wyraziła zgodę na zamianę działek mając na względzie pozyskanie inwestora, który zapewni zagospodarowanie terenu nad zalewem w postaci uruchomienia wypożyczalni sprzętu pływającego oraz lokalu gastronomicznego. Podjęta uchwała Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 14 marca 2011 roku nr VI/29/11 nie nakłada jednak obowiązku na inwestora pozyskującego działki 140/24 oraz 140/25 na określone ich zagospodarowanie. W akcie notarialnym z dnia 14 kwietnia 2011 roku repertorium A nr 1288/2011 dotyczącym zamiany nieruchomości również nie nałożono na inwestora obowiązku określonego przeznaczenia i wykorzystywania pozyskanych działek.

Decyzją Starosty Radomszczańskiego z dnia 10 kwietnia 2011 roku Znak GB.I.674.8.2.2011 PP zmieniono wcześniej wydana decyzją Nr 65/2009 z dnia 2 lutego 2009 roku znak GB.I.7351-14/1/MK/JP/2009 starosty Radomszczańskiego zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą Gminie Przedbórz pozwolenia na budowę. Zmiana dotyczyła budynku baru i wypożyczalni sprzętu wodnego, wynikała z przeprowadzonego podziału działek i polegała na zmianie numerów działek, na których będzie realizowana inwestycja.

Decyzją Starosty Radomszczańskiego z dnia 21 kwietnia 2011 roku nr GB.I.6740.23.16.2011 HZ.PP na podstawie art. 40 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. nr 243 poz. 1623 ze zm.) przeniesiono decyzję Starosty Radomszczańskiego nr 65/2009 z dnia 2 lutego 2009 roku Znak GB.I.7351-14/1/MK/JP/2009 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę na rzecz nowego inwestora (...) ⁴⁰ w części dotyczącej budowy budynku baru i wypożyczalni sprzętu pływającego o danych technicznych: pow. zabudowy 145,70m², pow. użytkowej 128,80 m², pow. całkowitej 209,30 m², kubaturze 540,30m³, wraz z wewnętrznymi instalacjami wodociągową, kanalizacyjną i elektryczną na działkach 140/24 oraz 140/25 obręb 2 w Przedborzu.

Akta kontroli: protokół z rokowań z dnia 11 kwietnia 2011 roku, akt notarialny z dnia 14 kwietnia 2011 roku, decyzja z dnia 20 kwietnia 2011 roku Znak GB.I.674.8.2.2011.PP oraz decyzja z dnia 21 kwietnia 2011 roku Znak GB.I.6740.23.16.2011.HZ.PP – strona od nr 156 do 176.

W związku z faktem, iż gmina do ceny sprzedaży nie doliczyła podatku od towarów i usług w dniu 21 grudnia 2011 roku wystąpiono do nabywcy działek 140/24, 140/25 z rozliczeniem finansowym, z którego wynikała kwota do dopłaty 13.160,37 zł stanowiąca

³⁹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

podatek VAT od zakupionych działek. W dniu 28 grudnia 2011 roku (...) ⁴¹ wpłacił należny podatek VAT od zakupionych działek w kwocie 13.160,37 zł. W dniu 28 grudnia 2011 roku poinformowano inspektora do spraw gospodarki gruntami (pełniącego funkcję przewodniczącego komisji, która w dniu 11 kwietnia 2011 roku przeprowadzała rokowania) o obciążeniu odsetkami z uwagi na niedopełnienie obowiązków, na co pracownik wyraził zgodę i dokonał wpłaty 1.093,00 zł odsetek za zwłokę. Postanowieniem z dnia 15 stycznia 2012 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Radomsku dokonał stosownie do art. 62§ 4 Ordynacji podatkowej zarachowania wpłaty, w wyniku której powstała nadpłata odsetek w kwocie 273,00 zł. W dniu 20 stycznia 2012 roku dokonano zwrotu nadpłaconych odsetek inspektorowi ds. gospodarki gruntami.

POZOSTAŁE DOCHODY

Sprzedaż usług:

1) umowa zawarta w dniu 8 września 1992 roku z jednostką „Polskie Radio i Telewizja” na czas nieokreślony. Przedmiotem umowy jest świadczenie przez Miasto Przedbórz usług retransmisyjnych I i II Programu Telewizji Polskiej w oparciu o posiadane przez niego urządzenia radiokomunikacyjne – 2 przemienniki typ TKP – 10 Tesla o mocy 10 W w przydzielonej przez Ministra łączności częstotliwości dla nośnej wizji 583,25 MHz oraz 647,25 MHz (tj. kanał 35 i 48), a zlokalizowanego w Przedborzu ulica Radomszczańska 56. Odpłatność za usługi retransmisyjne wynosi 90% ceny obowiązującej w rozliczeniach między PRiTV a Telekomunikacją Polską S.A. dla przemienników o mocy 10 W. Faktury za usługi retransmisyjne wystawiane będą przez Miasto po upływie miesiąca rozliczeniowego, w terminie do dnia 8 następnego miesiąca kalendarzowego. PRiTV ureguluje należność w terminie 7 dni od otrzymania faktury.

Aneks – bez wskazania daty - zmieniono zapis dotyczący odpłatności – od dnia 1 stycznia 1997 roku odpłatność za usługi retransmisyjne wynosi 90% ceny obowiązującej w rozliczeniach między TVP S.A. a Telekomunikacją Polską S.A. dla przemienników o mocy 10 W. Aneks został podpisany przez TVP S.A. w dniu 14 listopada 1996 roku.

Pismem z dnia 25 listopada 1996 roku Telewizja Polska S.A. poinformowała, iż wysokość opłaty od 1 stycznia 1997 roku wynosi 1.389,42 zł +VAT za jeden przemiennik.

Aneks nr 2 z dnia 30 marca 2007 roku zmieniono odpłatność za usługi retransmisyjne na kwotę 1.410,07 zł netto miesięcznie za jeden program.

Wpłaty w 2011 i I półroczu 2012 wnoszone były terminowo.

Dochody z tego tytułu zostały sklasyfikowane w dziale 600 rozdział 60095 §0830.

2) umowa nr 72/2012/KS/RS zawarta w dniu 29 marca 2012 roku pomiędzy Poczta Polska S.A. a Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta, a nazywanego w dalszej części Agentem Pocztowym zawarta na okres od 1 kwietnia 2012 roku do 31 marca 2013 roku. Przedmiotem umowy jest pośredniczenie przez Agenta Poczтового świadczenia usług w imieniu i na rzecz zleceniodawcy, określonych w załączniku nr 1 do umowy. Agent Pocztowy realizuje przedmiot umowy w placówce pocztowej, zwanej Agencją Poczтовую. Działalność wynikająca z zawartej umowy odbywać się będzie w lokalu, znajdującym się w miejscowości Góry Mokre 95c, stanowiącym przedmiot własności Agenta, od poniedziałku do piątku w godzinach 8.00-12.00 (w soboty i niedziele nieczynne). Zgodnie z zawartą umową Zleceniodawca nie ponosi kosztów użytkowania lokalu. Agent Pocztowy wykonuje przedmiot umowy osobiście lub przy

⁴¹ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

pomocy osób do tego upoważnionych, które są wymienione w załączniku nr 2 do umowy (wskazana Anna Hyska). Zgodnie z §13 umowy za wykonywanie czynności będących przedmiotem umowy Agent (Gmina) otrzymuje miesięczne wynagrodzenie ustalone na zasadach określonych w załączniku nr 8 do umowy, tzn. kwotę gwarantowaną w wysokości 650 zł brutto. Wynagrodzenie wypłacane będzie Agentowi Pocztowemu raz w miesiącu, w terminie maksymalnie do 14 dni po przedłożeniu naczelnikowi urzędu macierzystego prawidłowo wystawionej faktury VAT. Załącznikiem do faktury VAT jest Specyfikacja wynagrodzenia za czynności realizowane w Agencji Pocztovej, sporządzona wg wzoru przedstawionego w załączniku nr 9 do umowy. Za każdy dzień niewykonywania czynności związanych z realizacją przedmiotu umowy, kwota gwarantowana ulega zmniejszeniu $1/n$, gdzie n oznacza liczbę dni, w których Agencja Pocztovej wykonywała czynności związane z realizacją przedmiotu umowy. Zgodnie z §15 umowa może ulec rozwiązaniu przed upływem terminu na jaki została zawarta za porozumieniem stron. Umowa została podpisana przez obie strony.

W związku z powyższą umową za czynności realizowane w Agencji Pocztovej Góry Mokre Urząd Miejski w Przedborzu wystawił na rzecz Poczty Polskiej S.A. następujące faktury:

- nr 36/2012 z dnia 7 maja 2012 roku na kwotę 650 zł brutto,
- nr 53/2012 z dnia 6 czerwca 2012 roku na kwotę 650 zł brutto,
- nr 61/2012 z dnia 4 lipca 2012 roku na kwotę 650 zł brutto,
- nr 81/2012 z dnia 7 sierpnia 2012 roku na kwotę 620,45 zł brutto,
- nr 95/2012 z dnia 4 września 2012 roku na kwotę 295,45 zł brutto.

W dniu 30 marca 2012 roku została zawarta umowa zlecenie nr 12/2012 pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta – Miłosza Naczyńskiego, a (...) ⁴². Na mocy powyższej umowy zleceniodawca zlecił do wykonania prace związane z obsługą pocztową miejscowej i okolicznej ludności oraz obsługę Agencji Pocztovej w okresie od 1 kwietnia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku. Agencja Pocztovej znajduje się w miejscowości Góry Mokre 95c. Zleceniobiorca zobowiązał się do obsługi klientów poczty od poniedziałku do piątku, z wyjątkiem dni ustawowo wolnych, w godzinach od 8.00 do 12.00. Za wykonywane czynności zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 300 zł brutto miesięcznie. Wynagrodzenie będzie wypłacane raz w miesiącu na podstawie przedłożonego wcześniej przez Zleceniobiorcę rachunku, dołączonej do niego listy obecności i zatwierdzonego przez Naczelnika Poczty Polskiej w Przedborzu zestawienia należności za prowadzenie agencji pocztowej. W przypadku kiedy Zleceniobiorca nie wykonuje powierzonych mu czynności, zapłata zostaje pomniejszona za każdy dzień, w którym czynności agencji nie będą wykonywane, proporcjonalnie do ilości dni roboczych w każdym miesiącu. Prowadzenie agencji pocztowej przez Zleceniobiorcę polega na obsłudze klientów w zakresie powierzonych przez Poczta Polską usług pocztowych, których wzór stanowi Załącznik nr 1 do powyższej umowy. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Do powyższej umowy zleceniobiorca wystawił następujące rachunki:

- nr 4/2012 z dnia 2 maja 2012 roku na kwotę 300 zł brutto; zapłacony przelewem w dniu 15 maja 2012 roku (WB nr 97),
- nr 5/2012 z dnia 1 czerwca 2012 roku na kwotę 300 zł brutto; zapłacono przelewem w dniu 11 czerwca 2012 roku (WB nr 116),

⁴² Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- nr 6/2012 z dnia 3 lipca 2012 roku na kwotę 300 zł brutto; zapłacono przelewem w dniu 6 lipca 2012 roku (WB nr 136),
- nr 7/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku na kwotę 286 zł brutto; zapłacono przelewem w dniu 2 sierpnia 2012 roku (WB nr 156),
- nr 8/2012 z dnia 3 września 2012 roku na kwotę 136,40 zł brutto; zapłacono przelewem w dniu 12 września 2012 roku (WB nr 185).

Stwierdzono, iż świadczenie przez Gminę Przedbórz usługi Agenta Poczтового, poprzez prowadzenie Agencji Poczтовой w Górach Mokrych nie mieści się w katalogu zadań własnych gminy wynikających z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 roku, Dz. U. nr 142, poz. 1591 ze zm.). Mimo że art. 6 powyższej ustawy może działać rozszerzająco, gdyż stanowi iż do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, to jednak ustawa z dnia 12 czerwca 2003 roku Prawo pocztowe (tekst jednolity z 2008 roku, Dz. U. nr 189, poz. 1159 ze zm.) wyraźnie wskazuje w art. 3 pkt 12 w zw. z art. 46 ust. 2, kto jest zobowiązany do świadczenia usług pocztowych. Zgodnie ze wskazanymi przepisami użyte w ustawie Prawo pocztowe określenie operator publiczny oznacza operatora zobowiązanego do świadczenia powszechnych usług pocztowych, a obowiązek wykonywania zadań operatora publicznego powierzono Poczcie Polskiej S.A.

Ustalono, iż podobne stanowisko w powyższej sprawie ma Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej, który w uchwale nr II/224/2012 z dnia 18 października 2012 roku w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu Gminy Przedbórz za I półrocze 2012 roku. Z powyższej opinii wynika, iż świadczenie usługi na rzecz Poczty Polskiej (Agencja Poczтовая w Górach Mokrych) nie znajduje uzasadnienia w ustawie o samorządzie gminnym.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2011 ROK

Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Miasta i Gminy Przedbórz realizuje Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. MGOPS realizuje zadania własne gminy w zakresie między innymi przyznawania i wypłacania zasiłków celowych, przyznawania pomocy rzeczowej, przyznawania i wypłacania zasiłków, pożyczek oraz pomocy w naturze na ekonomiczne usamodzielnienie. Kierownikiem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 1 stycznia 2009 roku Pani Beata Łuczyńska. Analiza akt osobowych wykazała, że Pani Beata Łuczyńska w dniu powołania na stanowisko Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu nie posiadała specjalizacji z zakresu organizacji pomocy społecznej, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z

2009 roku, Dz. U. nr 175, poz. 1362 ze zm.). Dokument potwierdzający uzyskanie wskazanych kwalifikacji (...) ⁴³ posiada datę 5 sierpnia 2010 roku.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2011 i I półroczu 2012 roku

Wyszczególnienie	2011 rok (zł)	30.06.2012 (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	402.598,90	163.083,53
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	1.187,19	0,00
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenie rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	3.039.358,63	1.535.443,78
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	33.365,76	17.747,64
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	331.642,41	163.525,70
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	182.257,07	70.057,60
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	327.941,53	152.799,30
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	241.647,17	143.530,35
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze).	97.836,96	52.959,27
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	663.757,13	228.684,09

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ POWIERZONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2011 ROK

Program Współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2011 rok przyjęty został uchwałą nr LXIX/390/10 Rady Gminy Miejskiej w Przedborzu z dnia 12 listopada 2010 roku.

Uchwałą nr IV/15/11 z dnia 1 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przedbórz na 2011 rok Rada Miejska zaplanowała w budżecie dotację celową na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu - dz. 926 rozdziale 92605 § 2360 - 150.000,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia dotacji na rzecz Miejskiego Klubu Sportowego Pilica Przedbórz na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Zarządzeniem nr 8/2011 z dnia 4 lutego 2011 roku Burmistrz Miasta powołał komisję opiniującą oferty na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Regulamin pracy Komisji konkursowej opiniującej oferty złożone na realizację zadań publicznych przyjęty został jako część Programu Współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi (pkt. X).

⁴³ Wyłączono dane ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ogłoszenie o konkursie ofert

Burmistrz Miasta Przedborza ogłosił otwarty konkurs ofert dotyczący wsparcia realizacji zadań publicznych określonych art. 4 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na *Szkolenie i organizowanie zajęć, zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych w zakresie następujących dyscyplin: piłka nożna, brydż sportowy, lekkoatletyka, piłka siatkowa w wysokości 150.000 zł.*

Z treści ogłoszenia wynika, że szczegółowe warunki realizacji, finansowania i rozliczenia zadania regulować będzie umowa pomiędzy Gminą Przedbórz, a oferentem wybranym w wyniku konkursu ofert. Zadanie realizowane będzie od momentu podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2011 roku. Termin składania ofert na formularzu według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. nr 264, poz. 2207), pod rygorem odrzucenia oferty wyznaczono do dnia 3 lutego 2011 roku do godz. 15.30. Do oferty winny być dołączone dokumenty wskazane szczegółowo w pkt 5 ogłoszenia.

Ogłoszenie o konkursie ofert zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej urzędu w dniu 12 stycznia 2011 roku. **Brak jest potwierdzenia ogłoszenia o otwartym konkursie ofert w siedzibie organu administracji publicznej, co stanowiło naruszenie art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie** (Dz. U. nr 96, poz. 873 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż otwarty konkurs ofert ogłasza się w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczenie ogłoszeń.

W dniu 19 stycznia 2011 roku w Biuletynie Informacji Publicznej pojawiła się Informacja do otwartego konkursu ofert dotyczącego wsparcia realizacji zadań publicznych, z której wynika, iż w związku z wejściem w życie z dniem 18 stycznia 2011 roku rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. nr 6, poz. 25) zmieniał się pkt 6 Ogłoszenia Burmistrza Miasta Przedborza zgodnie z Rozporządzeniem wskazanym wyżej.

W rejestrze ofert w dniu 3 lutego 2011 roku została zarejestrowana jedna oferta.

Na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu wpłynęła oferta Miejskiego Klubu Sportowego „Pilica” w Przedborzu. Zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną w ofercie całkowity koszt realizacji zadania stanowi kwotę 195.000 zł, z czego do pokrycia z wnioskowanej dotacji przewidziano wydatki w kwocie 150.000,00 zł, tj. 76,92% ogólnych kosztów. Koszty do poniesienia z dotacji z budżetu Gminy przewidziano na: koszty sędziów, zawodników, ryczałt (dieta, przejazdy, delegacje) – 104.000,00 zł; opłaty w PZPN, OZPN, rejestracja zawodników, ubezpieczenia – 10.000,00 zł; wynagrodzenie trenera i pochodne płac – 12.000,00 zł; materiały, sprzęt, woda, energia elektryczna, utrzymanie czystości – 15.000,00 zł; koszty brydża sportowego, siatkówka, lekkoatletyka – 4.000,00 zł, wynagrodzenie pracownika administracyjno-biurowego – 5.000,00.

W dniu 7 lutego 2011 roku członkowie komisji konkursowej złożyli oświadczenia, że nie uzyskują przychodów z tytułu umów cywilnoprawnych lub świadczenia pracy na rzecz organizacji składającej ofertę oraz nie uczestniczą w pracach organów organizacji składającej ofertę.

Również w dniu 7 lutego 2011 roku komisja konkursowa dokonała formalnej oceny oferty; zgodnie z formularzem z oceny oferta Miejskiego Klubu Sportowego „Pilica” w Przedborzu spełniła wymagane warunki formalne.

Na okoliczność rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego komisja konkursowa sporządziła protokół w dniu 7 lutego 2011 roku. W dniu 7 lutego 2011 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał zarządzenie nr 9/2011 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego z budżetu gminy dla organizacji pozarządowej. Zgodnie z ogłoszeniem wykonanie zadania z zakresu upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz realizowanych w 2011 roku powierzono Miejskiemu Klubowi Sportowemu „Pilica” w Przedborzu; kwota przyznanej dotacji wynosi 150.000,00 zł. Wyniki konkursu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w BIP w dniu 7 lutego 2011 roku i na stronie internetowej Gminy Przedbórz. **Stwierdzono, iż brak jest potwierdzenia ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert w siedzibie organu administracji publicznej, co stanowiło naruszenie art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie** (Dz. U. nr 96, poz. 873 ze zm.). Z treści wskazanych przepisów wynika, iż wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3, czyli poprzez ogłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczenie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej.

W dniu 8 lutego 2011 roku pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Miłosza Naczyńskiego, a Miejskim Klubem Sportowym „Pilica” w Przedborzu zawarta została umowa nr 12A/2011 o wsparcie realizacji zadania pod nazwą „Szkolenie i organizowanie zajęć, zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych w zakresie następujących dyscyplin: piłka nożna, brydż sportowy, lekkoatletyka, piłka siatkowa” szczegółowo określonego w złożonej ofercie na warunkach określonych w umowie. Termin realizacji zadania ustalono od 8 lutego do dnia 31 grudnia 2011 roku. Gmina zobowiązała się do przekazania Klubowi na realizację zadania środki finansowe z budżetu Gminy w kwocie – 150.000,00 zł w następujących terminach: I transza w wysokości 80.000 zł do dnia 17 lutego 2011 roku oraz II transza w wysokości 70.000 zł do dnia 15 lipca 2011 roku. Zgodnie z umową zleceniobiorca zobowiązany jest do przekazania na realizację zadania własne środki finansowe w wysokości 20.000 zł oraz wkład osobowy o wartości 25.000 zł. Całkowity koszt zadania stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowych z innych źródeł oraz wkładu osobowego i wynosi 195.000 zł. Wysokość środków ze wskazanych powyżej źródeł może się zmienić, jeżeli nie zmieni się ich suma. Z umowy wynika, iż zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego – 76,92%. Z umowy wynika ponadto, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno być sporządzone przez zleceniobiorcę według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w terminie 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego. Jeżeli koszt finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania nie będzie równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%. Obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania uważa się za spełniony, jeżeli nie zwiększy się o więcej niż 5%. Przekroczenie powyższych limitów uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, w związku z czym zleceniodawca ma prawo żądać dodatkowych informacji i wyjaśnień do sprawozdania. Nie złożenie sprawozdań skutkuje wezwaniem dotowanego w formie pisemnej do ich złożenia. Niezastosowanie się do wezwania dotowany zapłaci karę umowną w wysokości 0,65% kwoty udzielonej dotacji. Zgodnie z umową przyznane środki zleceniobiorca zobowiązany jest wykorzystać w terminie do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie, jednak nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania. Środki niewykorzystane podlegają zwrotowi na rachunek budżetu Gminy do dnia 15 stycznia następnego roku lub w

terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Gmina, jako podmiot udzielający dotacji, zapewniła sobie sprawowanie kontroli prawidłowości wykonania zadania, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków finansowych. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

W dniu 8 lipca 2011 roku Miejski Klub Sportowy „Pilica” w Przedborzu złożył sprawozdanie częściowe za okres od dnia 8 lutego 2011 roku do dnia 30 czerwca 2011 roku z realizacji wykonywania zadania publicznego. Z rozliczenia uwzględniającego rodzaj poniesionych kosztów wynika, iż ogólny koszt realizacji I transzy dotacji wynosił 94.662,29 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji – 79.967,28 zł. Ustalono, iż w dniu 15 lipca 2011 roku złożone sprawozdanie częściowe zostało zaakceptowane przez Burmistrza Miasta Przedborza.

Przekazanie środków na rachunek Miejskiego Klubu Sportowego „Pilica” w Przedborzu nastąpiło przelewem:

- w kwocie 80.000 zł w dniu 14 lutego 2011 roku – WB nr 30, poz. księgową 1094,
- w kwocie 70.000 zł w dniu 15 lipca 2011 roku – WB nr 138, poz. księgową 7890.

W dniu 30 stycznia 2012 roku Miejski Klub Sportowy „Pilica” w Przedborzu złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego realizowanego w okresie od 8 lutego do 31 grudnia 2011 roku. Z rozliczenia uwzględniającego rodzaj poniesionych kosztów wynika, że ogólny koszt realizacji zadania wynosił 191.308,95 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji 150.000 zł, co stanowiło 78,41 % poniesionych kosztów ogółem.

Test dotyczący udzielonych w 2011 roku dotacji stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ NIEPUBLICZNYCH (ART. 90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2011 ROK

Ustalono, iż kontrolowana jednostka nie udzielała dotacji na rzecz szkół niepublicznych.

WYDATKI OSOBOWE

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem z dnia 19 czerwca 2009 roku nr 61/09 Burmistrz wprowadził regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Przedbórz. W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego, zasady przyznawania oraz warunki i sposób wypłacenia premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, za pracę w porze nocnej, dodatkowego wynagrodzenia prowizyjnego.

Dodatek funkcyjny przysługuje na stanowiskach: Sekretarza, kierowniczych stanowiskach, o których mowa w regulaminie organizacyjnym. Z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych może zostać przyznany pracownikowi dodatek specjalny.

Stwierdzono, że osobą odpowiedzialną za prowadzenie akt osobowych do sierpnia 2011 roku była Pani Wiesława Janosik – kierownik Referatu ogólnego. Od września 2011 roku

akta osobowe prowadzi sekretarz Miasta Koska Renata. Osobą odpowiedzialną w okresie objętym kontrolą za naliczenie wynagrodzeń był inspektor ds. płac Pani Izabela Poborska. W wyniku kontroli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2011 roku zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Przedborzu było 56 osób, z czego 36 na czas nieokreślony. Na dzień 30 czerwca 2012 roku zatrudnionych było 62 osoby z czego 35 na czas nieokreślony.

W 2011 roku wydatki na wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

	Plan	wykonanie
75023 § 401	874.700,00	839.477,84
75023 § 404	65.421,23	64.410,20

W I półroczu 2012 roku wydatki na wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

	Plan	wykonanie
75023 § 401	916.030,00	424.910,20
75023 § 404	69.100,00	63.139,91

Do ewidencji wynagrodzeń w Urzędzie gminy służy konto 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Konto to według przyjętego zakładowego planu kont służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Po stronie Wn konta 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ujmowane są przelewy oraz wypłaty wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Po stronie Ma konta 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ujmuje się naliczone wynagrodzenia obciążające koszty, naliczenie wynagrodzeń pokrywane z sum na zlecenie, naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane z ZUS, ujęte na listach plac ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia, przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń, wyśięgowanie roszczeń spornych z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń zapewnia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Wynagrodzenia ewidencjonowane są na kartach wynagrodzeń dla każdego pracownika odrębnie.

Konto 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenie. W szczególności po stronie Wn konta ujmowane są wypłacone pracownikom zaliczki, zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika, należności od pracowników z tytułu ZFŚS, należności z tytułu niedoborów i szkód obciążających pracownika. Po stronie Ma księgowane są wpłaty należności od pracowników, rozliczenie zaliczek i zwroty środków. Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się imiennie.

Kontrolą objęto prawidłowość obliczenia i wypłacenia wynagrodzeń dla następujących pracowników Urzędu:

1. Miłosza Naczyńskiego - Burmistrz,
2. Wojciecha Karbownika - Sekretarza
3. Renaty Koski - Sekretarza,
4. Elżbiety Młynarczyk - Skarbnika
5. Wiesławy Janosik - Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
6. Artura Koski - P.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa i Środowiska w Urzędzie Miejskim w Przedborzu,

7. Anny Koska - kasjerki
8. Pracownika gospodarczego.

Ponadto kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń dla wszystkich pracowników Urzędu Miasta w miesiącu wrześniu i październiku 2011 roku.

W wyniku kontroli akt osobowych, list płac, kart wynagrodzeń nie stwierdzono nieprawidłowości. W wyniku kontroli zapisów w dzienniku oraz na koncie 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń za miesiące wrzesień i październik 2011 roku stwierdzono, że jednostka dokonuje księgowania w prawidłowej kolejności.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2011 roku wypłacono ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy łącznie za 72 dni w łącznej wysokości 9.381,52 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2011 roku wypłacono pięciu pracownikom z uwagi na rozwiązanie stosunku pracy. W I półroczu 2012 roku ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie wypłacono. W 2011 roku oraz I półroczu 2012 roku nie wypłacono odpraw z tytułu odejścia na emeryturę lub rentę.

Wyjaśnienie z dnia 17 września 2012 roku Sekretarza Miasta w sprawie wypłaconych ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli⁴⁴.

WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Kontrolę przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych przeprowadzono na okoliczność wyboru banku prowadzącego obsługę budżetu i Urzędu Miejskiego w Przedborzu w okresie od dnia 1 stycznia 2012 do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Kontrolę przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych przeprowadzono na okoliczność wyboru banku prowadzącego obsługę budżetu i Urzędu Miejskiego w Przedborzu w okresie od dnia 1 stycznia 2012 do dnia 31 grudnia 2015 roku.

1. W dniu 9 grudnia 2011 roku Referat Finansowo-Budżetowy Urzędu Miejskiego w Przedborzu złożył wniosek rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia na „**prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Przedbórz i jej jednostek organizacyjnych**”. Przedmiot zamówienia obejmuje kompleksową obsługę bankową prowadzoną dla budżetu Gminy, Urzędu Miejskiego w Przedborzu, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Środowiskowego Domu Samopomocy w Gaju, Samorządowego Przedszkola w Przedborzu, Zespołu Szkolno- Gimnazjalnego w Przedborzu, Szkoły Podstawowej w Górach Mokrych, Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu. Całkowita wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę – 83.164,31 zł netto. Wartość zamówienia ustalono na podstawie poniesionych wydatków na to zadanie w roku 2010 oraz przewidywanego wykonania w roku 2011. Wniosek zatwierdził Burmistrz Przedborza Pan Miłosz Naczyński.
2. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 grudnia 2011 roku, nr głoszenia 427224, a także w BIP i na tablicy głoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od 14 do 30 grudnia 2011 roku. Zamawiający nie dopuszczał

⁴⁴ Treść załącznika została wyłączona ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

składania ofert częściowych i wariantowych oraz nie wymagał wniesienia wadium. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 22 grudnia 2011 roku. Czas trwania zamówienia wyznaczono na okres od 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Jako kryterium oceny ofert wskazano najniższą cenę. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza Miasta w dniu 14 grudnia 2011 roku dostępna była na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego. Zgodnie ze specyfikacją, w opisie kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert (rozdział 16) zamawiający zapisał, że kryteria oceny ofert i znaczenie tych kryteriów to cena (całkowity koszt wykonania usług) – 100%. Wskazany przez zamawiającego sposób oceny ofert to ich ocena w odniesieniu do najkorzystniejszych warunków przedstawionych przez Wykonawców w zakresie każdego kryterium. Za parametry najkorzystniejsze w danym kryterium oferta otrzyma maksymalną ilość punktów, pozostałe będą oceniane odpowiednio – proporcjonalnie do parametru najkorzystniejszego; wybór oferty dokonany zostanie na podstawie opisanych kryteriów i ustaloną punktacją od 0 – 100 (100% = 100 pkt). Wybór oferty zostanie dokonany w oparciu o przedstawione poniżej kryteria oceny ofert:

- 1) stała opłata za prowadzenie jednego rachunku – waga 9%;
- 2) stała opłata za realizację jednego przelewu na rachunku w innych bankach – waga 25%;
- 3) stała wysokość prowizji od wpłat gotówkowych – waga 15%;
- 4) stała wysokość prowizji od wypłat gotówkowych – waga 10%;
- 5) stała opłata za wypłaty gotówkowe od świadczeniobiorców na podstawie imiennej listy – waga 6%;
- 6) stała marża bankowa podana w procentach dotycząca oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym – waga 10%;
- 7) **oprocentowanie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym – waga 18%**; w celu wyliczenia oprocentowania stosuje się stawkę WIBID dla 1-miesięcznych złotych depozytów międzybankowych dla miesiąca listopada 2011 roku, która wynosi 4,53%, powiększoną następnie lub pomniejszoną przez wykonawcę o stałą marżę banku wyrażoną w procentach, przy czym w przypadku pomniejszenia stawki WIBID o stałą marżę banku, marża ta nie może przekroczyć 1 %. Po wyliczeniu oprocentowania wykonawca wpisze uzyskany wynik w formularzu ofertowym;
- 8) **oprocentowanie lokat „over night” – waga 2%**; w celu wyliczenia oprocentowania wykonawca zastosuje stawkę WIBID O/N dla dnia 12 grudnia 2011 roku, która wynosi 3,95%, którą następnie wykonawca powiększy lub pomniejszy o stałą marżę banku wyrażoną w procentach, przy czym w przypadku pomniejszenia stawki WIBID o stałą marżę banku, marża ta nie może przekroczyć 1%. Po wyliczeniu oprocentowania dla poszczególnego typu lokali wykonawca wpisze uzyskany wynik w formularzu ofertowym;
- 9) **oprocentowanie lokat „weekend” – waga 5%** - wyliczenie oprocentowania jak w opisie powyżej w pkt 8.

Oferta wypełniająca w najwyższym stopniu wymagania określone w każdym kryterium otrzyma maksymalną liczbę punktów. Pozostałym wykonawcom, spełniającym wymagania kryteriów przypisana zostanie proporcjonalnie mniejsza liczba punktów. Wynik traktowany będzie jako wartość punktowa oferty. Do obliczenia punktowego poszczególnych kryteriów opisanych powyżej w pkt 1 do 6 przyjęto zasadę: iloraz oferty najniższej do oferty rozpatrywanej x waga (%) x 100; w odniesieniu do

kryteriów opisanych powyżej w pkt 7-9 do obliczenia punktowego przyjęto zasadę: iloraz oferty rozpatrywanej do oferty najwyższej x waga (5) x 100. Oferta przedstawiająca najkorzystniejszy bilans, tj. najwyższą liczbę przyznanych punktów obliczoną jako suma punktów przyznanych w oparciu o ustalone kryteria, zostanie uznana za najkorzystniejszą; pozostałe oferty zostaną sklasyfikowane zgodnie z ilością uzyskanych punktów.

Z powyższych danych wynika, że w przedmiotowym postępowaniu występuje zarówno kryterium ceny (czyli kosztów wykonania usługi) za świadczenie na rzecz Gminy bieżącej obsługi i kredytu w rachunku bieżącym, jak również kryterium odnoszące się do przychodów z tytułu oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym oraz lokat. Stwierdzono, że kryterium oceny ofert sformułowane w ogłoszeniu o zamówieniu jako najniższa cena oraz w rozdziale 16 pkt 16.1 ppkt 1 również jako cena (całkowity koszt wykonania usług) – 100 % nie odpowiada kryterium oceny ofert przedstawionemu w siwz w rozdziale 16 pkt 16.2 ppkt 3, gdzie wyszczególniono poszczególne kryteria oraz ich wagę. Wskazać należy, iż zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 roku o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050 ze zmianami) - cena to wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. Stosownie do art. 91 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych kryteriami oceny ofert są cena albo cena i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia. A zatem zamawiający ustalając obok ceny również inne kryteria oceny ofert zobowiązany był do zamieszczenia tychże kryteriów oraz ich znaczenia w ogłoszenie o zamówieniu – zgodnie z art. 41 pkt 9 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że ogłoszeniu o zamówieniu zawiera co najmniej kryteria oceny ofert i ich znaczenie. Ogłoszenie powinno precyzować wymienione elementy, tak aby wykonawca na ich podstawie mógł podjąć decyzję o uczestnictwie w postępowaniu, w tym poniesieniu kosztów związanych z ewentualnym wykupieniem SIWZ, a następnie przygotowaniem oferty. naruszenie przepisów o zawartości ogłoszenia stanowi uchybienie podstawowym zasadom ustawy.

Akta kontroli: ogłoszenie o zamówieniu z dnia 14 grudnia 2011 roku, specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 14 grudnia 2011 roku – strony od 177 do 200.

3. Zarządzeniem nr 127/2011 z dnia 14 grudnia 2011 roku Burmistrz Miasta Przedborza powołał komisję przetargową w 6-cio osobowym składzie do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „*prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Przedbórz i jej jednostek organizacyjnych działających w formie jednostek budżetowych w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2015 roku*”. Powyższym zarządzeniem przyjęty został *Regulamin pracy komisji przetargowej*.

W dniu 22 grudnia 2011 roku Burmistrz Miasta wraz z członkami komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

4. W dniu 19 grudnia 2011 roku ING BANK ŚLĄSKI S.A. złożył do zamawiającego zapytania do siwz, na które odpowiedź udzielona została w dniu 20 grudnia 2011 roku; odpowiedzi na pytania wraz ze zmianami do siwz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 20 do 30 grudnia 2011 roku.

5. W terminie określonym przez zamawiającego wpłynęła jedna oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Przedborzu. Zgodnie z informacją komisji przetargowej złożona oferta spełniała wymagania określone przez zamawiającego. W dniu 29 grudnia 2011

roku oferenta poinformowano o wyborze oferty. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 29 grudnia 2011 roku. Zaproponowane przez oferenta stawki to:

- 2) stała opłata za prowadzenie jednego rachunku – 25,00 zł;
 - 3) stała opłata za realizację jednej sztuki przelewu na rachunki w innych bankach – 2,00 zł;
 - 4) stała wysokość prowizji od wpłat gotówkowych – 0,30%;
 - 5) stała wysokość prowizji od wypłat gotówkowych – 0,15 %;
 - 6) stała opłata za wypłaty gotówkowe dla świadczeniobiorców na podstawie imiennej listy – 1,00 zł;
 - 7) oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym - 5,73%;
 - 8) oprocentowanie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym – 3,53%;
 - 9) oprocentowanie lokat „over night” – 2,95 %;
 - 10) oprocentowanie lokat „weekend – 2,95 %.
6. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził Burmistrz Miasta w dniu 3 stycznia 2012 roku.

W dniu 30 grudnia 2011 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 4/2011/123 na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego na okres od 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Również w dniu 30 grudnia 2011 roku Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Przedbórz podpisali z wybranym wykonawcą umowy o prowadzenie rachunków tychże jednostek.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w BZP nr ogłoszenia 2224-2012 z dnia 3 stycznia 2012 roku, w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach od 3 do 24 stycznia 2012 roku.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2011 – I pół. 2012

Dział	Rozdział	Paragraf	2010 rok		2011 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01095	6050	38.000,00	37.144,77	175.668,91	40,00
600	60013	6050	-	-	119.796,00	0,00
600	60014	6050	30.000,00	29.760,00	0,00	0,00
600	60016	6050	814.000,00	801.518,90	57.461,10	17.210,06
630	63003	6050	60.033,24	21.658,91	988.225,60	354.874,18
630	63003	6057	-	-	450.000,00	0,00
630	63003	6058	-	-	179.556,14	0,00
630	63003	6059	-	-	242.423,62	0,00
630	63095	6050	263.325,57	263.313,94	-	-

630	63095	6057	275.155,00	275.155,00	-	-
630	63095	6059	91.719,43	91.719,43	-	-
750	75095	6639	17.301,53	13.993,32	-	-
754	75412	6050	9.866,92	9.859,55	-	-
801	80101	6050	75.000,00	74.996,57	42.000,00	20.000,00
851	85195	6050	23.000,00	21.614,06	-	-
852*	85203	6050	50.000,00	50.000,00	-	-
854	85495	6050	1.326.634,86	1.309.695,87	-	-
900	90015	6050	37.274,65	21.107,59	-	-
900	90095	6050	27.318,00	27317,48	525.079,96	169.236,05
900	90095	6057	-	-	1.585.046,61	542.131,32
900	90095	6059	-	-	528.348,88	180710,43
921	92109	6050	21.055,24	9.882,00	2.000,00	0,00
921	92109	6057	-	-	562.010,62	56.521,69
921	92109	6059	-	-	560.010,64	56.521,70
Razem	X	X	3.227.684,44	3.126.616,14	6.017.628,08	1.397.245,43
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	23.620.940,66	22.927.200,43	25.580.789,18	11.488.996,37
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	13,66	13,64	23,52	12,16

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

**jednostką realizującą zadanie inwestycyjne był MGOPS w Przedborzu*

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2011- I pół. 2012

W badanym okresie zadania inwestycyjne Gminy Przedbórz realizowane były przy zaangażowaniu środków finansowych pochodzących z poniżej wymienionych źródeł:

	Rok 2011	I pół. 2012
• środki własne z budżetu Gminy –	1.750.347,28	798.592,42
w tym środki z funduszu sołeckiego -	37.814,25	0,00
• dotacje z budżetu państwa –	297.800,00	0,00
• dotacje z funduszy celowych –	432.491,00	0,00
• pożyczki i kredyty –	583.095,86	0,00
• środki zagraniczne –	9.882,00	598.653,01
• dotacje z innych j.s.t. -	53.000,00	0,00
w tym: od Gminy Kleszczów -	50.000,00	0,00
od Gminy Masłowice -	3.000,00	0,00

Zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji w latach 2011 – I półrocze 2012 roku z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej realizowanych zadań stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie). Ewidencja szczegółowa do konta 080 zapewnia wyodrębnienie

kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i prowadzona jest odrębnie dla każdej inwestycji (środka trwałego w budowie). Poza tym w systemie komputerowym dla każdej inwestycji prowadzone jest odrębne konto – kontrahent. Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzone są kartoteki finansowe.

Według zakładowego planu kont wydatki inwestycyjne księguje się na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w korespondencji z kontami Wn 080/Ma 201 i Wn 201/Ma 130 w podziale na poszczególnych kontrahentów.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Przedborzu (§22) nadzór i planowanie procesu inwestycyjnego przypisane zostały do zakresu działania Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. W zakresie inwestycji do zadań Referatu należy w szczególności opracowywanie rocznych i wieloletnich planów inwestycyjnych, przygotowywanie i obsługa zadań inwestycyjnych, przyjmowanie bądź przekazywanie zakończonych zadań inwestycyjnych, określanie danych wyjściowych do projektowania i kosztorysowania, koordynacja wykonawstwa robót budowlanych w zakresie zgodności z harmonogramem finansowo-rzeczowym, przekazywanie bądź przyjmowanie zakończonych zadań inwestycyjnych, rozliczanie kosztów realizowanych zadań inwestycyjnych, przekazywanie na majątek zrealizowanego zadania inwestycyjnego, przygotowywanie analiz z realizacji inwestycji, pozyskiwanie środków z funduszy europejskich. W zakresie udzielania zamówień publicznych do zadań Referatu należy w szczególności prowadzenie pełnej dokumentacji czynności podejmowanych przy udzielaniu zamówień publicznych, a zwłaszcza wybór formy i trybu udzielenia zamówienia publicznego, rozpatrywanie protestów i odwołań złożonych w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sporządzanie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, ogłaszanie o wyborze oferty.

Termomodernizacja budynku Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu – przetarg nieograniczony.

1. Na podstawie umowy nr 49/2010 z dnia 21 kwietnia 2010 roku, Firmie EkoFabryka Doradztwo w Ochronie Środowiska Jacek Mirończuk w Łodzi powierzono wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Placówek Oświatowych” w zakresie:

- a) audytu energetycznego budynku;
- b) dokumentacji projektowej modernizacji wewnętrznej instalacji c.o.;
- c) dokumentacji projektowej wykonania instalacji kolektorów słonecznych;
- d) dokumentacji projektowej modernizacji kotłowni na źródło ciepła wykorzystujące biomasę;
- e) dokumentacji projektowej docieplenia budynku i wymiany zewnętrznej stolarki okiennej i drzwiowej.

Poza w/w dokumentacją wykonawca zobowiązany był również wykonać kosztorysy inwestorskie, przedmiary robót, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 30 maja 2010 roku. Dokumentem potwierdzającym przyjęcie przez zamawiającego wykonanej dokumentacji jest protokół zdawczo-odbiorczy podpisany przez strony. Protokół

potwierdzający wykonanie przedmiotu umowy stanowi podstawę do wystawienia przez wykonawcę faktury. Za wykonanie dokumentacji ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 19.000,00 zł netto + 22% podatek VAT; brutto 23.180,00 zł.

Przekazanie dokumentacji nastąpiło protokołem zdawczo-odbiorczym spisany w dniu 28 maja 2010 roku. Zamawiający – inwestor potwierdził przyjęcie:

- 1) audytu energetycznego budynku Zespołu Placówek Oświatowych;
- 2) dokumentacji projektowej modernizacji wewnętrznej instalacji c.o. składającej się z projektu budowlanego, kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót;
- 3) dokumentacji projektowej wykonania instalacji kolektorów słonecznych w budynkach Zespołu, składającej się z projektu budowlanego (część technologiczna i konstrukcyjna), kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót;
- 4) dokumentacji projektowej modernizacji kotłowni na źródło ciepłe zrębkami drzewnymi w budynkach Zespołu, składającej się z projektu budowlanego, kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót;
- 5) dokumentacji projektowej docieplenia i wymiany zewnętrznej stolarki okiennej i drzwiowej w budynkach Zespołu składającej się z projektu budowlanego, kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót.

Z adnotacji zamieszczonej w protokole wynika, że dokumenty nie wymagają poprawek i uzupełnień. Protokół stanowi podstawę do wystawienia faktury. Stronę zamawiającego reprezentował działający z upoważnienia Burmistrza Miasta Pan Damian Szmigielski.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił w dniu 4 czerwca 2010 roku fakturę nr 00001/06/2010 na kwotę – 23.180,00 zł brutto (data wpływu do Urzędu – 7 lipca 2010 roku); operację gospodarczą ujęto na kontach Wn 080/Ma 130 i równolegle na kontach Wn 810/Ma 800; poz. księgową 8607 - 8608; zapłacono przelewem w dniu 21 lipca 2010 roku ze środków zaplanowanych w dz.801 rozdz. 80195 § 6050.

Wartość zadania ustalona została na podstawie zaktualizowanych kosztorysów inwestorskich, a mianowicie:

- a) wartość kosztorysowa robót budowlanych obejmujących plac budowy, izolację cieplną, roboty w zakresie pokryć i konstrukcji dachowych oraz inne podobne roboty specjalistyczne, tynkowanie, instalowanie okien – według szacunku na miesiąc grudzień 2010 roku wynosiła – 865.645,49 zł;
- b) wartość kosztorysowa robót budowlanych obejmujących instalację centralnego ogrzewania – według szacunku na IV kwartał 2010 roku wynosiła – 288.160,16 zł;
- c) wartość kosztorysowa robót obejmujących przebudowę kotłowni węglowej, w tym instalowanie kotłów, roboty instalacyjno-kanalizacyjne, instalacja urządzeń sanitarnych – według szacunku na IV kwartał 2010 roku wносиła - 570.662,52 zł;
- d) wartość kosztorysowa robót obejmujących instalację kolektorów słonecznych według szacunku na IV kwartał 2010 roku wynosiła – 97.923,66 zł.

2. Przedmiotowe zadanie realizowane było na podstawie:

- 1) zgłoszenia zamiaru wykonania robót nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę złożonego przez Gminę Przedbórz w Starostwie Powiatowym w Radomsku w dniu 5 sierpnia 2010 roku; zgodnie ze zgłoszeniem zakres wykonywanych robót obejmuje: docieplenie i wymianę stolarki okiennej i drzwiowej w budynku Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu w istniejących otworach; wykonanie robót – zgodnie z projektem budowlanym. Termin rozpoczęcia robót określono na dzień 1 października 2010 roku;
 - 2) decyzji z dnia 16 sierpnia 2010 roku Starosty Radomszczańskiego znak GB.I.7351 – 14/45/AP/PP/10 o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia dla Gminy Przedbórz na przebudowę instalacji wewnętrznej centralnego ogrzewania w budynku Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu przy ul. Mostowej 37b – kategoria obiektu budowanego IX. Kierownik budowy zobowiązany został do prowadzenia dziennika budowy. Niniejsza decyzja stała się ostateczna w dniu 3 września 2010 roku;
 - 3) decyzji z dnia 16 sierpnia 2010 roku Starosty Radomszczańskiego znak GB.I.7351 – 14/46/AP/10 o zatwierdzeniu projektu budowlanego wykonanego przez dr inż. Tomasza Jeremienko upr. nr LOD/0053/POOS/03 z dnia 23 października 2003 roku i udzieleniu pozwolenia na przebudowę istniejącej kotłowni węglowej na kotłownię opalaną paliwem stałym w budynku Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu przy ul. Mostowej 37b – kategoria obiektu budowanego IX. Zgodnie z decyzją kierownik budowy zobowiązany został do prowadzenia dziennika budowy. Niniejsza decyzja stała się ostateczna w dniu 3 września 2010 roku;
 - 4) decyzji Starosty Radomszczańskiego z dnia 21 lutego 2011 roku znak GB.I.6740/19.8.2011.PP; z przedmiotowej decyzji wynika, że po rozpatrzeniu wniosku Gminy Przedbórz z dnia 15 lutego 2011 roku Starosta Radomszczański zmienił wcześniej wydaną decyzję z dnia 16 sierpnia 2010 roku znak GB.I.7351 – 14/46/AP/10 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą Gminie Przedbórz pozwolenia na przebudowę kotłowni węglowej na kotłownię opalaną paliwem stałym, w ten sposób, że zatwierdził zamienny projekt budowlany na przebudowę istniejącej kotłowni węglowej na kotłownię opalaną paliwem stałym według projektu zamiennego wykonanego przez Aleksandra Hellera nr upr. 273/81/Lo. Decyzja stała się ostateczna w dniu 23 lutego 2011 roku.
3. Wniosek z dnia 22 lutego 2011 roku rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „*Termomodernizacja budynku Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu*” zatwierdził działający z upoważnienia Burmistrza Miasta Pan Wojciech Karbownik – Sekretarz Miasta. Zgodnie z wnioskiem ogólna wartość zamówienia netto oszacowana została na kwotę – 1.666.311,82 zł, tj. równowartość 434.048,40 euro; wartość brutto przy 23% stawce podatku VAT wynosi 2.049.563,54 zł. Podstawę ustalenia wartości szacunkowej stanowią kosztorysy inwestorskie.
4. W dniu 23 lutego 2011 roku Burmistrz Miasta podpisał ogłoszenie o zamówieniu dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „*Termomodernizacja budynku Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu*”. Z ogłoszenia wynika, że zamawiający nie przewiduje zamówień uzupełniających oraz nie dopuszcza składania ofert częściowych i wariantowych. Zakończenie robót wyznaczono na dzień 30 września 2011 roku; wymagane przez zamawiającego wadium określono na kwotę 30.000,00 zł. Ustalone przez zamawiającego kryterium oceny ofert to najniższa cena. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 11 marca 2011 roku. Specyfikacja istotnych warunków

zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza Miasta w dniu 23 lutego 2011 roku dostępna była na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego. Zgodnie z ogłoszeniem i siwz przedmiot zamówienia obejmuje: zadanie nr 1 – wymiana okien, drzwi, docieplenie ścian zewnętrznych, docieplenie stropodachu, modernizacja instalacji c.o. uwzględniająca wykonanie nowej niskopojemnościowej instalacji c.o. wyposażonej w grzejniki konwekcyjne i przygrzejnikowe zawory termostatyczne z głowicami; zadanie nr 2 – likwidacja starej kotłowni koksowej i zastąpienie jej kotłownią opalaną zrębkami drzewnymi wspomaganą instalacją 10 szt. kolektorów słonecznych w zakresie przygotowania ciepłej wody użytkowej.

Ogłoszenie o zamówieniu oraz specyfikacja istotnych warunków zamówienia spełniają wymagania określone odpowiednio w art. 36 i art.41 ustawy z dnia 24 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 62065 – 2011; data zamieszczenia 23 lutego 2011 roku. Poza tym ogłoszenie zamieszczono w BIP w dniu 23 lutego 2011 roku, na stronie przetargi w dniu 23 lutego 2011 roku oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniach od 23 lutego do 31 marca 2011 roku.

5. Zarządzeniem nr 16/2011 z dnia 23 lutego 2011 roku Burmistrz Miasta Przedborza powołał komisję przetargową w 7-mio osobowym składzie do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na „*Termomodernizację budynku Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu*”. Powyższym zarządzeniem wprowadzony został również Regulamin Pracy komisji przetargowej.

W dniu 11 marca 2011 roku członkowie Komisji Przetargowej oraz Burmistrz Miasta złożyli oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

6. W okresie ogłoszenia o zamówieniu zainteresowani wykonawcy złożyli do zamawiającego zapytania co do treści siwz, przedmiarów robót i projektu budowlanego. Zapytania złożyli: 1) PKZ Pracownie Konserwacji Zabytków nad Łódzką Sp. z o.o. w Łodzi – zapytanie z dnia 3 marca 2011 roku; 2) BUDMAR – Firma Budowlana Marek Kamola w Tomaszowie Mazowieckim - zapytanie z dnia 2 marca 2011 roku; 3) ECO-THERM Sp. z o.o. w Łowiczu - zapytanie z dnia 3 marca 2011 roku; 4) Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane Stefan Pustelnik Lusławice – zapytanie z dnia 1 marca 2011 roku; 5) PKB Ekokaloria Sp. z o.o. S.K.A. Kielce – zapytania z dnia 3 marca 2011 roku i z dnia 8 marca 2011 roku; 6) Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe SANIT-GAZ w Częstochowie – zapytanie z dnia 1 marca 2011 roku. Odpowiedź na zapytania skierowane przez wykonawców zamawiający skierował w dniu 4 marca 2011 roku do wszystkich nabywców siwz poprzez zamieszczenie odpowiedzi w BIP, na stronie internetowej *przetargi* oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od 4 marca 2011 roku do dnia 31 marca 2011 roku.

7. W wyznaczonym przez zamawiającego oferty złożyli wykonawcy:

- a) **nr 1 – Ekokaloria PKB Sp. z o.o. Spółka komandytowo-akcyjna w Kielcach** – cena oferty **netto – 1.358.372,29 zł**; brutto 1.467.042,07 zł, w tym zadanie 1 – 751.605,34 zł i zadanie 2 – 715.436,73 zł;
- b) **nr 2 – Przedsiębiorstwo Transportowo-Budowlane „TRANSWOJ” Sp. z o.o. w Częstochowie** – cena oferty **netto – 1.386.971,54 zł**; brutto 1.704.744,99 zł, w tym zadanie 1 – 990.207,50 zł; zadanie 2 – 714.537,49 zł;

- c) **nr 3 – F.H.U. „MONTER” w Sieradzu** – cena oferty **netto – 1.129.378,33 zł**; brutto – 1.389.135,35 zł, w tym zadanie 1 – 733.129,61 zł, zadanie 2 – 656.605,74 zł;
- d) **nr 4 – Firma Handlowo-Uslugowa PROJEKT-BUD w Warszawie** – cena oferty **netto 1.378.635,52 zł**; brutto – 1.680.910,04 zł, w tym zadanie 1 – 956.832,13 zł, zadanie 2 – 724.077,91 zł;
- e) **nr 5 – Firma Remontowo-Budowlana DAW-BUD Daniel Wywiał w Rudniku Wielkim** – cena oferty **netto – 1.326.150,18 zł**; brutto – 1.432.242,19 zł, w tym zadanie 1 – 768.770,49 zł; zadanie 2 – 663.471,70 zł;
- f) **nr 6 – Konsorcjum Firm P.P.H.U. IMPROFEX w Łodzi i P.P.U.H. KEKBUD w Łodzi** – cena oferty **netto – 1.285.003,07 zł**; brutto 1.387.803,32 zł, w tym zadanie 1 – 770.969,57 zł i zadanie 2 – 616.833,75 zł;
- g) **nr 7 – Przedsiębiorstwo Budowlano-Uslugowe „WIKTOR” Piotr Machalewski i Witold Świtkowski w Radomsku** – cena oferty **netto – 1.299.619,23 zł**; brutto 1.598.531,6 zł, w tym zadanie 1- 853.119,03 zł i zadanie 2 – 745.412,62 zł;
- h) **nr 8 – SKB Sp. z o.o. Spółka komandytowa w Radomsku** – cena oferty **netto – 1.349.806,76 zł**; brutto – 1.457.791,30 zł, w tym zadanie 1 - 744.753,70 zł, zadanie 2 – 713.037,60 zł;
- i) **nr 9 – BUDMAR – Firma Budowlana Marek Kamola w Tomaszowie Mazowieckim** – cena oferty **netto – 1.370.264,58 zł**; cena brutto 1.479.885,75 zł, w tym zadanie 1 – 863.404,34 zł i zadanie 2 – 616.481,41 zł;
- j) **nr 10 – Zakład Remontowo-budowlany Jarosław Marciniec, Tuczępy** – cena oferty **netto 1.178.940,58 zł**; cena brutto 1.273.255,83 zł, w tym zadanie 1 – 755.5050,48 zł i zadanie 2 – 517.750,35 zł;
- k) **nr 11 – Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane STEBUD w Lusławicach** – cena oferty **netto 1.384.741,82 zł**; brutto 1.703.232,44 zł, w tym zadanie 1 – 876.297,48 zł i zadanie 2 – 826.934,96 zł;
- l) **nr 12 – ECO-THERM Sp. z o.o. w Łowiczu** – cena oferty **netto 1.121.864,77 zł**; brutto 1.211.613,95 zł, w tym zadanie 1 - 526.535,60 zł i zadanie 2 - 684.978,35 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zadania zamierza przeznaczyć kwotę - 2.049.563,54 zł brutto.

W wyniku rozpatrzenia w/w ofert komisja przetargowa stwierdziła przypadki braku lub niekompletność wymaganych przez zamawiającego dokumentów, w wyniku czego do uzupełnienia ofert wezwano poniżej wymienionych wykonawców:

- 1) nr 1 - Ekokaloria PKB Spółka z o.o. Spółka komandytowo-akcyjna w Kielcach;
- 2) nr 2 - Przedsiębiorstwo Transportowo-Budowlane „TRANSWOJ” Sp. z o.o. w Częstochowie;
- 3) nr 3 - F.H.U. „MONTER” w Sieradzu;
- 4) nr 4 - Firma Handlowo-Uslugowa PROJEKT-BUD w Warszawie;
- 5) nr 5 - Firma Remontowo-Budowlana DAW-BUD Rudnik Wielki;

- 6) nr 6 - Konsorcjum Firm P.P.H.U. „IMPROFEX” w Łodzi;
- 7) nr 7 - Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” w Radomsku;
- 8) nr 9 - Firma Budowlana „BUDMAR” w Tomaszowie Mazowieckim;
- 9) nr 10 – Zakład Remontowo-Budowlany Jarosław Marciniec w Tuczępach;
- 10)nr 11 Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane STEBUD w Lusławicach;
- 11)nr 12 ECO-THERM Sp. z o.o. w Łowiczu.

Wyznaczony przez zamawiającego termin do uzupełnienia ofert to dzień 25 marca 2011 roku, godz. 9⁰⁰; nieuzupełnienie wymaganych dokumentów we wskazanym przez zamawiającego terminie skutkuje wykluczeniem w/w wykonawców z postępowania z mocy art. 24 ust.2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, a oferty – zgodnie z art. 24 st.4 i art. 89 ust.1 pkt 5 powyższej ustawy podlegają odrzuceniu.

We wskazanym terminie wykonawcy uzupełnili wymagane dokumenty, jednakże w wyniku ich badania i oceny komisja przetargowa wnioskuje o wykluczenie na podstawie art. 24 ust.2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawców: nr 3) F.H.U. „MONTER” w Sieradzu i nr 9) Firma Budowlana „BUDMAR” Marek Kamola w Tomaszowie Mazowieckim i tym samym o odrzucenie w/w ofert. Z uzasadnienia wynika, że oferent nr 3, tj. F.H.U. MONTER w Sieradzu przedłożył wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia na dzień 24 marca 2011 roku oraz dokument potwierdzający, że polisa została opłacona na dzień 23 marca 2011 roku, a nie na dzień w którym upływał termin składania ofert, tj. na dzień 11 marca 2011 roku. Natomiast oferent nr 9, tj. Firma BUDMAR w Tomaszowie Mazowieckim przedłożył wymagany wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia na dzień 23 marca 2011 roku, nie zaś na dzień, w którym upływał termin składania ofert, tj. na dzień 11 marca 2011 roku, co pozostaje w sprzeczności z treścią art. 26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Komisja przetargowa zakończyła prace w dniu 31 marca 2011 roku wnosząc do Burmistrza Miasta o zatwierdzenie ważnej oferty nr 12 złożonej przez ECO-THERM Spółka z o.o. w Łowiczu, jako oferty z najniższą ceną, tj. 1.121.864,77 zł netto; poza tym wykonawca złożył wszystkie wymagane przez zamawiającego dokumenty, potwierdzające spełnianie warunków, potwierdził wykonanie zadania do dnia 30 września 2011 roku, zapoznał się z treścią siwz i wzorem umowy nie wnosząc do nich zastrzeżeń oraz zobowiązał się do podpisania umowy na warunkach określonych w siwz.

O wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zawiadomił wykonawców w dniu 31 marca 2011 roku pismem znak IRŚ.271.1.2.2011. Ponadto zawiadomienie zamieszczono w BIP i na stronie internetowej *przetargi*.

8. W dniu 8 kwietnia 2011 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 33/2011, której przedmiotem jest wykonanie *Termomodernizacji budynku Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu*. Termin wykonania robót wyznaczono do dnia 30 września 2011 roku. Strony ustaliły rodzaje odbioru robót, a mianowicie: odbiór robót zanikających i ulegających zakryciu, odbiór częściowy i odbiór końcowy. Czynności odbioru winny być potwierdzone protokołem, zawierającym wszystkie ustalenia oraz zalecenia poczynione w trakcie odbioru. Przedmiotem odbioru końcowego jest bezusterkowe wykonanie przedmiotu umowy objętego umową, potwierdzone protokołem odbioru końcowego. Strony ustaliły, że wykonawca będzie wykonywał przy pomocy podwykonawców roboty termomodernizacyjne, za co ponosi pełną odpowiedzialność. Pozostały zakres robót wykonawca wykona własnymi siłami. Wynagrodzenie ryczałtowe za cały zakres robót objęty umową wynosi brutto

1.211.613,95 zł, w tym za zadanie nr 1 – 526.635,60 zł i zadanie nr 2 - 684.978,35 zł brutto. Rozliczanie robót będzie się odbywało fakturami częściowymi za elementy robót faktycznie wykonane i fakturą końcową. Faktury częściowe wystawiane będą po wykonaniu i odebraniu elementu robót faktycznie wykonanych, a regulowane będą w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury i protokołu odbioru robót. Ostateczne rozliczenie za wykonane roboty nastąpi w oparciu o fakturę końcową wystawioną na podstawie bezusterkowego protokołu odbioru końcowego. Termin płatności za wystawioną fakturę wynosi 30 dni od daty jej otrzymania. W umowie uregulowano ponadto warunki gwarancji i rękojmi, kary umowne, ubezpieczenia, zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca wniósł w postaci gwarancji ubezpieczeniowej nr 1503/LU/229/2011 wystawionej w dniu 4 kwietnia 2011 roku przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUZ. Przedmiotowa gwarancja zabezpiecza roszczenie beneficjenta w stosunku do wykonawcy do kwoty - 60.580,70 zł. Gwarancja obowiązuje od dnia 8 kwietnia 2011 roku do dnia 30 października 2011 roku. W dniu 31 października 2011 roku wykonawca wniósł gwarancję ubezpieczeniową właściwego usunięcia wad i usterek nr 1504/LU/1183/2011 wystawioną przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUZ w dniu 27 października 2011 roku. Gwarancja zabezpiecza roszczenie w stosunku do wykonawcy powstałe z tytułu nie zapłacenia przez wykonawcę należności powstałych w okresie obowiązywania niniejszej gwarancji, w związku z niewłaściwym usunięciem wad lub usterek do kwoty - 18.174,21 zł w okresie od 13 września 2011 roku do 28 września 2016 roku.

9. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 8 kwietnia 2011 roku w BZP nr ogłoszenia 70742 – 2011, wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przedborzu w okresie od 8 kwietnia do 29 kwietnia 2011 roku oraz zamieszczono w BIP i na stronie internetowej *przetargi* - również w dniu 8 kwietnia 2011 roku. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) zatwierdził w dniu 8 kwietnia 2011 roku Kierownik zamawiającego Burmistrz Miasta Przedborza Pan Miłosz Naczyński.

10. **Podwykonawstwo** – w dniu 23 kwietnia 2011 roku wykonawca zwrócił się do zamawiającego z prośbą o wyrażenie zgody na zawarcie umowy o roboty budowlane z podwykonawcą w zakresie robót dociepleniowych. Pismem z dnia 12 maja 2011 roku Gmina Przedbórz wyraziła zgodę na zawarcie umowy o roboty budowlane z podwykonawcą w zakresie robót dociepleniowych.

11. Przy realizacji robót prowadzone były dzienniki budowy:

1) nr 264/2011 wydany przez Starostwo Powiatowe w Radomsku w dniu 4 maja 2011 roku na podstawie pozwolenia na budowę nr GB.I.7351-14/45/AP/PP/10 z dnia 16 sierpnia 2010 roku na *przebudowę instalacji wewnętrznej centralnego ogrzewania w budynku Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu*; według zapisów w dzienniku roboty instalacyjne realizowane były w okresie od 19 maja 2011 roku do dnia 29 lipca 2011 roku. Zakończenie robót potwierdził inspektor nadzoru;

2) nr 265/2011 wydany przez Starostwo Powiatowe w Radomsku w dniu 4 maja 2011 roku na podstawie pozwolenia na budowę nr GB.I.7351-14/46/AP/10 z dnia 16 sierpnia 2010 roku na *„przebudowę istniejącej kotłowni węglowej na kotłownię opalaną paliwem stałym w budynku Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych”*. Zakres robót realizowany był w okresie od 19 maja 2011 roku do dnia 6 września 2011 roku; zakończenie robót potwierdził wpisem inspektor nadzoru.

Poza w/w dziennikami budowy, do prowadzenia których kierownik budowy był zobowiązany, prowadzono również dodatkowy dziennik budowy na *docieplenie i wymianę stolarki okiennej i drzwiowej oraz instalację kolektorów słonecznych*. Z zapisów wynika, że roboty realizowano w okresie od 22 czerwca 2011 roku do dnia 29 lipca 2011 roku. Kierownik budowy oświadczył dodatkowo, że zainstalowane zostały kolektory słoneczne na podstawie projektu zamiennego. Powyższe potwierdził również inspektor nadzoru.

12. Rozliczenie za wykonane roboty

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił faktury:

- 1) nr 19/UI/2011 z dnia 31 maja 2011 roku na kwotę brutto – 155.260,10 zł (data wpływu 1 czerwca 2011 roku); zdarzenie ujęto na kontach Wn 810/Ma 800; operacji nie ujęto na koncie 201 – rozrachunki; zapłacono przelewem w dniu 19 czerwca 2011 roku; operację ujęto na kontach Wn 080/Ma 130, zapisano pod poz. księgową 6401-6402. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu częściowego nr 1 odbioru robót z dnia 31 maja 2011 roku;
- 2) nr 24/UI/2011 z dnia 24 czerwca 2011 roku na kwotę brutto – 534.506,34 zł (data wpływu 27 czerwca 2011 roku); zdarzenie ujęto na kontach Wn 080/Ma 201 i Wn 810/Ma 800; poz. księgową 6946; zapłacono przelewem w dniu 22 lipca 2011 roku; operację ujęto na kontach Wn 201/Ma 130, zapisano pod poz. księgową 8058. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu częściowego nr 2 odbioru robót z dnia 24 czerwca 2011 roku;
- 3) nr 37/UI/2011 z dnia 29 lipca 2011 roku na kwotę brutto – 439.494,55 zł (data wpływu 5 sierpnia 2011 roku); operację ujęto na kontach Wn 080/Ma 201; zapłacono przelewem w dniu 2 września 2011 roku; operację ujęto na kontach Wn 201/Ma130 i Wn 810/Ma 800, zapisano pod poz. księgową 9605-9606. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu częściowego nr 3 odbioru robót z dnia 29 lipca 2011 roku; według protokołu wartość brutto wykonanych robót na dzień 29 lipca 2011 roku wynosi – 1.129.260,99 zł;
- 4) nr 45/UI/2011 z dnia 13 września 2011 roku na kwotę brutto – 82.352,96 zł (data wpływu 20 września 2011 roku); zdarzenie ujęto na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 10650; zapłacono przelewem w dniu 17 października 2011 roku; operację ujęto na kontach Wn 201/Ma 130 i Wn 810/Ma 800, zapisano pod poz. księgową 11621. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru końcowego spisane w dniu 13 września 2011 roku.

Wydatki poniesiono ze środków zaplanowanych w dz. 854 rozdz. 85495 § 6050.

13. **Nadzór inwestorski** – powierzono na podstawie umowy nr 34/2011 z dnia 8 kwietnia 2011 roku firmie MEDIATECH Paweł Wieczorek w Radomsku. Zgodnie z umową uprawnionymi do reprezentowania inspektora nadzoru są Paweł Wieczorek i Bogusław Wiśniewski. Umowę zawarto na okres od podpisania umowy do dnia ostatecznego odbioru robót – nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2011 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły **wynagrodzenie w wysokości 5 % netto od wartości netto wykonanych robót** po odbiorze robót i wystawieniu faktury przez wykonawcę robót. **Wartość przedmiotu umowy nie może przekroczyć kwoty 6.899,47 zł** za cały czas obowiązywania umowy. Podstawę wystawienia faktury stanowi protokół odbioru końcowego wykonanych robót. Strony ustaliły możliwość wystawienia faktur częściowych przez inspektora nadzoru równocześnie z wystawieniem faktur częściowych przez wykonawcę w oparciu o protokoły odbiorów częściowych.

Za wykonanie przedmiotu umowy inspektor nadzoru wystawił faktury:

- 1) nr FV/0010/6/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku na kwotę 3.193,36 zł netto (brutto – 3.927,83 zł) obliczoną od wartości netto wykonanych robót na kwotę 638.672,63 zł; data wpływu 1 lipca 2011 roku; operację ujęto na kontach Wn 810/Ma 800 (operacji nie objęto ewidencją kont Wn 080/Ma 201); zapłacono przelewem w dniu 12 lipca 2011 roku; operację ujęto w ewidencji księgowej na kontach Wn 080/Ma 130 pod poz. księgową 7786-7787;
- 2) nr FV/0004/10/2011 z dnia 3 października 2011 roku na kwotę – 2.415,96 zł netto (2.971,63 zł brutto) obliczoną w wysokości 5% od wartości netto wykonanych robót, tj. od kwoty 483.192,14 zł; (data wpływu 3 października 2011 roku). Operację ujęto na kontach Wn 080/Ma 201, zapisano pod poz. księgową 11264 w dniu 4 października 2011 roku; zapłacono przelewem w dniu 13 października 2011 roku, operację ujęto na kontach Wn 201/Ma 130 i Wn 810/Ma 800, zapisano pod poz. księgową 11481.

Wydatki na w/w cel poniesiono ze środków zaplanowanych w dz. 854 rozdz. 83495 § 6050.

14. **Zabezpieczenie środków w budżecie** – środki finansowe na realizację zadania zabezpieczone były w budżecie Gminy Przedbórz uchwałami Rady Miejskiej:

- nr IV/15/11 z dnia 1 lutego 2011 roku – na przedmiotowe zadanie środki zaplanowano w dz. 854 rozdz. 85495 § 6050 w kwocie – 1.845.000,00 zł;
- nr VII/31/11 z dnia 30 marca 2011 roku – zaplanowane środki stanowiły kwotę – 1.504.067,00 zł.

15. **Rozliczenie zadania inwestycyjnego i przyjęcie na majątek** – rozliczenia zadania inwestycyjnego dokonano w dniu 13 października 2011 roku. Całkowity koszt realizacji zadania stanowił kwotę - 1.265.220,83 zł, w tym koszty wykonawstwa – 1.211.613,95 zł, koszty projektów i nadzoru inwestorskiego – 35.079,46 zł; inne koszty – 18.527,42 zł (w tym 18.047,42 zł odsetki od zaciągniętej pożyczki z WFOŚiGW). Zadanie finansowano przy zaangażowaniu środków własnych w kwocie 249.633,97 zł; dotacji z WFOŚiGW w kwocie – 432.491,00 zł i pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi w kwocie – 583.095,86 zł. Rozliczenie kosztów zadania inwestycyjnego zaksięgowano na kontach Wn 800/Ma 080 w kwocie 1.265.220,83 zł; przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych zapisano na kontach Wn 011/Ma 800; dowód przyjęcia środka trwałego OT nr 29/2011 sporządzono w dniu 13 października 2011 roku. Protokołem PT przekazania – przejęcia środka trwałego z dnia 13 października 2011 roku poniesione nakłady inwestycyjne w kwocie 1.265.220,83 zł przekazano na majątek Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu; operację ujęto na kontach Wn 800/Ma 011.

Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta – Etap II (historyczne centrum) – budowa zjeżdźalni wodnej oraz dostawa i montaż fontanny pływającej – przetarg nieograniczony

1. Dokumentacja projektowa oraz pozwolenie na budowę.

Wykonanie dokumentacji projektowej, tj. projektu budowlano-wykonawczego, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego oraz planu BIOZ zlecono jako I Etap realizacji umowy nr 63/2012 z dnia 2 maja 2012 roku zawartej z Firmą „MAZUR” z Bytomia. Protokół akceptacji i odbioru dokumentacji został spisany w dniu 22 maja 2012 roku.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 4 kwietnia 2012 roku na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-

użytkowym przez Antoniego Auguścika - inspektora na kwotę 249.408,19 zł netto, w tym: dokumentacja techniczna – 10.000,00 zł oraz budowa zjeżdżalni wodnej i dostawa fontanny pływającej – 239.408,19 zł.

Decyzją znak GB.I.6740.15.17.2012.PP nr 387/2012 Starosta Radomszczański w dniu 1 czerwca 2012 roku zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę zjeżdżalni ślimakowej z wanną hamowaną w Przedborzu na działkach oznaczonych w ewidencji gruntów numerami 101 i 140/23 obręb ewidencyjny 2 zgodnie z załączonym projektem budowlanym, kategoria obiektu V.

W dniu 15 czerwca 2012 roku dokonano zawiadomienia o rozpoczęciu robót budowlanych przy realizacji Budowy zjeżdżalni wodnej ślimakowej z wanną hamowaną; z treści zawiadomienia wynika data 22 czerwca 2012 roku, jako data rozpoczęcia robót budowlanych.

2. Udzielenie zamówienia

W dniu 4 kwietnia 2012 roku Referat Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych sporządził wniosek rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta – Etap II (historyczne centrum) – budowa zjeżdżalni wodnej oraz dostawa i montaż fontanny pływającej; wartość zamówienia 249.408,19 zł netto (306.772,07 zł brutto). Wniosek zawierał ponadto szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, proponowany tryb zamówienia, termin wykonania zamówienia, proponowany skład Komisji Przetargowej, wysokość środków zabezpieczonych w budżecie. Wniosek zaakceptował Burmistrz Miasta.

Ogłoszenie o postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej zamawiającego w dniu 6 kwietnia 2012 roku. Do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie przesłano również w dniu 6 kwietnia 2012 roku – opublikowane zostało na portalu UZP nr 109796-2012. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przedborzu w dniach od 6 kwietnia 2012 roku do dnia 30 kwietnia 2012 roku. Ogłoszenie spełnia warunki określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert ustalono do dnia 23 kwietnia 2012 roku, termin wykonania zamówienia – 10 lipca 2012 roku; kryteria oceny ofert – najniższa cena.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 6 kwietnia 2012 roku Burmistrz Miasta Przedborza Miłosz Naczyński. Specyfikacja zawiera informacje określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia było zaprojektowanie i wybudowanie zjeżdżalni wodnej oraz dostawie i montażu fontanny pływającej na terenach rekreacyjnych przy zbiorniku wodnym w Przedborzu. Wymogiem zamawiającego było wykonanie zamówienia w terminie do 10 lipca 2012 roku. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 7.000 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, a wykonawca zobowiązany jest do jego wniesienia przed podpisaniem umowy. Termin związania umowy ustalono na 30 dni od dnia składania ofert. Termin składania ofert ustalono na 23 kwietnia 2012 roku na godzinę 9.00, a termin otwarcia na godzinę 9.30 tego samego dnia. Specyfikacja dostępna była na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego.

W dniu 11 kwietnia 2012 roku wpłynęło zapytanie do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, na które zamawiający udzielił tego samego dnia wyjaśnień – wprowadził zmianę do SIWZ, która nie miała wpływu na konieczność przedłużenia terminu składania ofert. Modyfikacja do SIWZ została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w

Przedborzu od dnia 14 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2012 roku, zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zarządzeniem nr 32/2012 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 6 kwietnia 2012 roku powołana została komisja przetargowa w 6-cio osobowym składzie na okoliczność postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego oraz ustalił regulamin pracy komisji przetargowej.

W terminie wyznaczonym przez zamawiającego wpłynęła jedna oferta, tj. firmy „MAZUR” Piotr Mazur z Bytomia; cena oferty brutto – 396.060 zł (netto – 322.000,00 zł). Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował uczestników postępowania, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę – 306.772,07 zł.

W dniu otwarcia ofert oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1) złożył Burmistrz Miasta i członkowie Komisji Przetargowej.

W dniu 30 kwietnia 2012 roku Komisja Przetargowa przedłożyła Burmistrzowi Miasta informację, iż na dzień otwarcia ofert, tj. 23 kwietnia 2012 roku wpłynęła jedna oferta na kwotę 396.060 zł brutto. W związku z powyższym Komisja zakończyła postępowanie w dniu 30 kwietnia 2012 roku i wносиła do zamawiającego o:

- unieważnienie postępowania, z uwagi, iż cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych),

lub

- zatwierdzenie ważnej oferty złożonej przez Firmę „MAZUR” Piotr Mazur z Bytomia w sytuacji możliwości zwiększenia tej kwoty do ceny najkorzystniejszej oferty (art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Tego samego dnia, tj. 30 kwietnia 2012 roku, Burmistrz Miasta Miłosz Naczyński wyraził zgodę na zwiększenie kwoty do ceny najkorzystniejszej oferty.

W dniu 30 kwietnia 2012 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczone zastało na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej zamawiającego i w Biuletynie Informacji Publicznej. W dniu 30 kwietnia 2012 roku zamawiający powiadomił faksem Firmę „MAZUR” Piotr Mazur, a w dniu 8 maja 2012 roku zawiadomienie zostało doręczone do Firmy pocztą.

Umowa nr 63/2012 o udzielenie zamówienia na „Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacji miasta – Etap II (historyczne centrum) – budowa zjeżdżalni wodnej oraz dostawa i montaż fontanny pływającej” zawarta została w dniu 2 maja 2012 roku z Firmą „MAZUR” z Bytomia. Zakres prac obejmował: Etap I – opracowanie dokumentacji projektowej (projekt budowlano-wykonawczy – 5 egz., specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót – 2 egz., przedmiar robót – 2 egz., kosztorys inwestorski – 2 egz., plan BIOZ – 2 egz.) oraz Etap II – wykonanie robót budowlanych na podstawie powyższego Projektu i Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót. Wykonawcę zobowiązano do wykonania przedmiotu umowy w terminie: od dnia podpisania umowy do dnia 10 lipca 2012 roku, przy czym za termin zakończenia robót uważa się datę zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru końcowego. Wynagrodzenie ryczałtowe za cały okres umowy zgodnie z przeprowadzonym postępowaniem wynosi 396.060 zł brutto (322.000 netto), w tym za wykonanie I etapu – 36.900 zł brutto, a za wykonanie II etapu – 359.160 zł brutto. Rozliczenie końcowe przedmiotu umowy nastąpi po dokonaniu odbioru końcowego przedmiotu umowy bez wad i przekazania go do użytkownika, fakturą końcową wystawioną na podstawie protokołu z dokonanego odbioru i protokołu przekazania obiektu do użytkownika. Faktura końcowa będzie płatna w

terminie do 30 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego. W umowie określono kary umowne za niedotrzymanie warunków. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w dniu 2 maja 2012 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych (140890-2012).

3. Realizacja zamówienia

Teren budowy przekazany został w dniu 7 maja 2012 roku na podstawie protokołu przekazania. Protokół podpisał przedstawiciel Wykonawcy oraz Artur Koski p. o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych.

Według dziennika budowy nr 392/2012 roboty rozpoczęto w dniu 20 czerwca, a zakończono 9 lipca 2012 roku.

W dniu 9 lipca 2012 roku wykonawca zgłosił do odbioru końcowego wykonanie zadania. Zarządzeniem nr 73/2012 z dnia 9 lipca 2012 roku Burmistrz Miasta powołał komisję odbiorową robót wykonanych w ramach realizacji zadania pn. „Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacji miasta – Etap II (historyczne centrum) – budowa zjeżdżalni wodnej oraz dostawa i montaż fontanny pływającej”.

Protokół odbioru końcowego prac wykonanych w ramach umowy nr 63/2012 „Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta – Etap II (historyczne centrum) – budowa zjeżdżalni wodnej oraz dostawa i montaż fontanny pływającej” sporządzony został w dniu 11 lipca 2012 roku. Komisja odbiorowa na podstawie przedstawionych dokumentów oraz kontroli inwestycji ustaliła, że przedmiot umowy został wykonany zgodnie z umową, a jakość wykonanych robót jest dobra.

Decyzją nr 100/2012 z dnia 20 lipca 2012 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego udzielił pozwolenia na użytkowanie zjeżdżalni wodnej ślimakowej z wanną hamowania (kat. V) w Przedborzu, na działkach oznaczonych nr ewid. gruntu 101 i 140/23 obr. 2. Z decyzji wynika, iż obiekt zrealizowano na podstawie pozwolenia nr 387/2012 z dnia 1 czerwca 2012 roku wydanego przez Starostę Radomszczańskiego. Do wniosku o pozwolenie na użytkowanie inwestor załączył wszystkie wymagane prawem dokumenty.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę nr FVS/2012/07/016 z dnia 13 lipca 2012 roku na kwotę 396.060,00 zł; faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 17 czerwca 2012 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru dokumentacji, protokół odbioru końcowego oraz załącznik nr 1 sporządzony zgodnie z umową o dofinansowanie nr 00003-6173-SW0500005/11/12 z dnia 12 czerwca 2012 roku. Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Artur Koski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Izabelę Poborską – inspektora ds. płac i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do zapłaty z działu 630, rozdz. 63003 z następujących paragrafów: Etap I - §6050 - kwota 36.900 zł; Etap II: §6050 – 117.303,05 zł, §6058 – 181.392,71 zł, §6059 – 60.464,24 zł. Do wypłaty zatwierdził Burmistrz Miasta – Miłosz Naczyński. Fakturę uregulowano w dniu 31 lipca 2012 roku przelewem bankowym (WB nr 153, poz. 8801).

4. Zabezpieczenie środków w budżecie

Uchwałą nr XVI/107/11 z dnia 19 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przedbórz na rok 2012 Rada Miejska zaplanowała środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego w dz. 630 rozdz. 63003 §6050 - 868.617,71 zł, z tego realizacja

zadania „Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta - Etap II (historyczne centrum) – 713.368,43 zł (załącznik nr 4 i 5).

Uchwałą nr XIX/128/12 z dnia 23 lutego 2012 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Przedbórz na rok 2012 Rada Miejska zwiększyła środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego w dz. 630 rozdz. 63003 §6050 o kwotę 23.836,93 zł do kwoty 892.454,64 zł, z tego realizacja zadania „Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta - Etap II (historyczne centrum) – 713.368,43 zł (załącznik nr 2 i 3).

Uchwałą nr XX/133/12 z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Przedbórz na rok 2012 Rada Miejska zwiększyła środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego w dz. 630 rozdz. 63003 §6050 o kwotę 95.000 zł do kwoty 987.454,64 zł, z tego realizacja zadania „Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta - Etap II (historyczne centrum) – 713.368,43 zł (załącznik nr 2 i 3).

Uchwałą nr XXI/144/12 z dnia 23 kwietnia 2012 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Przedbórz na rok 2012 Rada Miejska zwiększyła środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego w dz. 630 rozdz. 63003 §6050 – o kwotę 60.000 do kwoty 1.047.454,64 zł, z tego realizacja zadania „Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta - Etap II (historyczne centrum) – o kwotę 44.994,17 zł do kwoty 758.362,60 zł (załącznik nr 2 i 3).

Zadanie realizowane było przy wsparciu środków z Unii Europejskiej zgodnie z umową o dofinansowanie nr 00003-6173-SW0500005/11/12 zawartej w dniu 12 czerwca 2012 roku w ramach osi priorytetowej 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa, zawartej w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”. Na mocy umowy Beneficjent (Gmina Przedbórz) zobowiązał się do realizacji operacji pt. „Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta – Etap II (historyczne centrum)”, które realizowane będzie w dwóch etapach. Gminie zostanie wypłacona pomoc, na warunkach określonych w umowie, w wysokości 623.861,25 zł, jednak nie wyżej niż procent poniesionych kosztów kwalifikowanych operacja. Współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego stanowi kwotę 467.895,93 zł. Pomoc będzie przekazana w transzach – po zakończeniu realizacji każdego etapu operacji: pierwsza transza w wysokości 406.541,27 zł oraz druga transza w wysokości 217.319,98 zł. W dniu 13 sierpnia 2012 roku sporządzono aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie dotyczący zmiany zestawienia rzeczowo-finansowego operacji oraz rezygnacji z zaliczki na poczet refundacji II etapu.

W dniu 20 sierpnia 2012 roku w związku z zakończeniem I etapu realizacji operacji pod nazwą „Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta – Etap II (historyczne centrum) Gmina Przedbórz złożyła wniosek o płatność. W dniu 12 września 2012 roku Urząd Marszałkowski w Łodzi wezwał Gminę Przedbórz do usunięcia braków we wniosku złożonym w dniu 20 sierpnia 2012 roku. W dniu 24 września 2012 roku Gmina Przedbórz uzupełniła złożony w dniu 20 sierpnia 2012 roku wniosek o płatność.

Ustalono, iż na dzień 5 października 2012 roku Gmina Przedbórz nie otrzymała środków finansowych w ramach powyższego dofinansowania.

5. Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Stwierdzono, że do kosztów zadania oprócz faktury wystawionej przez Wykonawcę Firmę „MAZUR” Piotr Mazur z Bytomia zaliczono:

– Nadzór inwestorski – umowę nr 76a/2012 o pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy inwestycji prowadzonej przez zamawiającego pn. „Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta – Etap II (historyczne centrum) – budowa zjeżdżalni wodnej oraz dostawa i montaż fontanny pływającej” zawarto w dniu 1

czerwca 2012 roku z Pracownią Projektów Budownictwa Lądowego – Panem Markiem Rutkowskim. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w wysokości 1,2% od wartości netto wykonanych przez wykonawcę robót po odbiorze robót i wystawieniu faktury przez wykonawcę. Wartość przedmiotu umowy nie może przekroczyć kwoty 4.309,92 zł brutto na cały okres obowiązywania umowy. Umowa została zawarta na okres od dnia podpisania umowy do dnia ostatecznego odbioru robót wykonanych przez wykonawcę robót budowlanych, lecz nie dłużej niż do dnia 10 lipca 2012 roku. W dniu 9 lipca 2012 roku sporządzono aneks do powyższej umowy, którym zmieniono okres trwania umowy – jako moment zakończenia umowy wskazano ostateczne rozliczenie zadania inwestycyjnego. Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie. Za wykonanie przedmiotu zamówienia inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 12/07/12 z dnia 13 lipca 2012 roku na kwotę brutto 4.309,92 zł (data wpływu – 13 lipca 2012 roku, termin płatności – zgodnie z umową – 30 dni); zapłacono przelewem z dnia 6 sierpnia 2012 roku kwotę – 4.309,92 zł; WB nr 158, poz. księgowa 9030;

- opłatę za przyłączenie energii elektrycznej – umowę nr 2352/05/2012 z dnia 30 marca 2012 roku zawartą z PGE Dystrybucja S.A. w Lublinie o przyłączenie do sieci dystrybucyjnej PGE Dystrybucja S.A. instalacji odbiorczej Podmiotu Przyłączanego, zakwalifikowanego do V grupy przyłączeniowej, o mocy przyłączeniowej 11 kWh, zgodnie z warunkami przyłączenia nr 2352/RE05/2012 z dnia 13 marca 2012 roku, stanowiącymi załącznik nr 1 do umowy. Szacowana opłata za przyłączenie, której wysokość została obliczona na podstawie obowiązującej w dniu zawarcia umowy taryfy wynosi 1.578,94 zł netto. W dniu 10 lipca 2012 roku wystawiona została faktura nr 65/5/7/2012 na kwotę 1.942,10 zł brutto (data wpływu 10 lipca 2012 roku; termin płatności 14 dni); zapłacono przelewem w dniu 19 lipca 2012 roku kwotę 1.942,10 zł (Wb nr 145, poz. księgowa 8341).

Dowód OT nr 9/2012 sporządzono 10 sierpnia 2012 roku na łączną wartość zadania 402.312,02 zł; zaksięgowano na podstawie PK 533/2012 z 10 sierpnia 2012 roku na kontach Wn 011-3/Ma 800-1; poz. księgowa 9154.

Roboty wykończeniowe budynku Gimnazjum w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa kompleksu szkolnego przy Szkole Podstawowej w Przedborzu. Etap I – Budowa zespołu szatniowego. Etap II – Budowa gimnazjum” – przetarg nieograniczony oraz zlecenia

1. Dokumentacja projektowa oraz zgłoszenie robót.

Wykonanie kosztorysu inwestorskiego wraz z przedmiarem robót zostało zleczone Panu Antoniemu Auguścikowi – inspektorowi.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 15 lutego 2010 roku na kwotę 204.929,06 zł netto.

2. Udzielenie zamówienia

W dniu 15 lutego 2010 roku Referat Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych sporządził wniosek rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było wykonanie robót wykończeniowych budynku gimnazjum w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa kompleksu szkolnego przy Szkole Podstawowej w Przedborzu. Etap I – Budowa zespołu szatniowego. Etap II – Budowa gimnazjum”; wartość zamówienia 204.929,06 zł netto (250.013,45 zł brutto). Wniosek zawierał ponadto szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (1 – wykonanie tynków na ścianach i sufitach, 2 – wykonanie posadzek z następujących warstw: izolacje przeciwwilgociowe z folii, izolacje cieplne i przeciwdźwiękowe z płyt styropianowych gr. 5 cm, warstwy wyrównawcze z zaprawy cementowej gr. 5 cm oraz w pomieszczeniach sal dydaktycznych dodatkowo: gruntowanie podłogi, warstwa

samopoziomująca gr. 5 mm, gruntowanie podłóży oraz wykładzina rulonowa typu Tarkett iQ Granit lub równoważna), proponowany tryb zamówienia, termin wykonania zamówienia, proponowany skład Komisji Przetargowej, wysokość środków zabezpieczonych w budżecie. Wniosek zaakceptował Burmistrz Miasta.

Ogłoszenie o zamówieniu na roboty budowlane prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej zamawiającego w dniu 5 marca 2010 roku. Do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie przesłano również w dniu 5 marca 2010 roku – opublikowane zostało na portalu UZP nr 49267-2010. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przedborzu w dniach od 5 marca 2010 roku do dnia 14 kwietnia 2010 roku. Ogłoszenie spełnia warunki określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert ustalono do dnia 22 marca 2010 roku, termin wykonania zamówienia – 31 sierpnia 2010 roku; kryteria oceny ofert – najniższa cena.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 5 marca 2010 roku Burmistrz Miasta Przedborza Miłosz Naczyński. Specyfikacja zawiera informacje określone w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia było zaprojektowanie i wybudowanie zjeżdźalni wodnej oraz dostawie i montażu fontanny pływającej na terenach rekreacyjnych przy zbiorniku wodnym w Przedborzu. Wymogiem zamawiającego było wykonanie zamówienia w terminie do 31 sierpnia 2010 roku. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 5.000 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, a wykonawca zobowiązany był do jego wniesienia przed podpisaniem umowy. Termin związania umowy ustalono na 30 dni od dnia składania ofert. Termin składania ofert ustalono na 22 marca 2010 roku na godzinę 9.00, a termin otwarcia na godzinę 9.30 tego samego dnia. Specyfikacja dostępna była na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego.

W dniu 17 marca 2010 roku zamawiający dokonał modyfikacji Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, która nie miała wpływu na konieczność przedłużenia terminu składania ofert. Modyfikacja do SIWZ została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przedborzu od dnia 17 marca do dnia 14 kwietnia 2010 roku, zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zarządzeniem nr 18A/2010 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 5 marca 2010 roku powołana została komisja przetargowa w 6-cio osobowym składzie na okoliczność postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego oraz ustalił regulamin pracy komisji przetargowej. Zarządzeniem nr 26/2010 z dnia 14 kwietnia 2010 roku Burmistrz Miasta Przedborza dokonał zmiany zarządzenia nr 18A/2010 poprzez uzupełnienie składu komisji przetargowej o siódmego członka.

W terminie wyznaczonym przez zamawiającego wpłynęło dziewięć ofert.

Lp.	Nazwa oferenta	Wartość brutto/netto
1.	NORMAX, Promnice	198.880,53/163.016,83
2.	BUDMAR Firma Budowlana Marek Komala, Tomaszów Mazowiecki	211.645,51/173.479,93
3.	Spółdzielnia Rzemieślnicza „Budowlana”, Łódź	259.437,17/212.653,42
4.	P.P.H.U. MAG-TOM Leopold Dobrakowski, Barkowice	209.464,85/171.692,50
5.	P.P.H.U. RO.SA-BUD Roman Saczywko, Radom	299.644,15/245.609,96
6.	Firma Budowlano-Uslugowa Jacek Dębski, Policzko	274.444,26/224.954,38

7.	Firma Budowlano-Handlowa ATD Łęcki Tadeusz, Kolonja Pilczyca	188.169,13/154.236,99
8.	TADOS Sp. z o.o., Radomsko	247.814,17/203.126,37
9.	INTERBUD Sp. z o.o., Opoczno	228.801,76/187.542,43

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował uczestników postępowania, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę – 250.013,45 zł.

W dniu otwarcia ofert oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1) złożył Burmistrz Miasta i członkowie Komisji Przetargowej.

W dniu 6 kwietnia 2010 roku Komisja Przetargowa przedłożyła Burmistrzowi Miasta informację, iż na dzień otwarcia ofert, tj. 22 marca 2010 roku wpłynęło dziewięć ofert. W związku z powyższym Komisja:

- wnosi do Zamawiającego aby Wykonawców: Firmę Budowlano-Handlową ATD Łęcki Tadeusz (oferta nr 7), TADOS Sp. z o.o., Radomsko (oferta nr 8) oraz INTERBUD Sp. z o.o., Opoczno (oferta nr 9) na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych wezwać do uzupełnienia złożonych w toku postępowania ofert poprzez dołączenie oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie przez ww. Wykonawców warunków udziału w postępowaniu,

- wnosi do Zamawiającego, aby Wykonawców: NORMAX Promnice (oferta nr 1), BUDMAR, Tomaszów Mazowiecki (oferta nr 2), Spółdzielnię Rzemieśniczą „BUDOWLANA”, Łódź (oferta nr 3), P.P.U.H. MAG-TOM, Barkowice (oferta nr 4), P.P.H.U. ROSA-BUD, Radom (oferta nr 5) oraz Firmę Budowlano-Usługową Jacek Dębski, Policzko (oferta nr 6) odrzucić na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych z uwagi, iż oferty ww. Wykonawców są niezgodne z wymogami formalno-prawnymi zawartymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Kontrolujący dokonali weryfikacji wszystkich złożonych ofert i stwierdzili nieprawidłowości takie same jak Komisja Przetargowa.

Ustalono, że w dniu 6 kwietnia 2010 roku Wykonawcy wskazani w powyższej tabeli pod numerem 7-9 zostali wezwani do uzupełnienia złożonych w toku postępowania ofert do dnia 9 kwietnia 2010 roku do godz. 9.00. Wezwania zostały przesłane faksem (odbiór faksu został potwierdzony), a także drogą pocztową. We wskazanym terminie wszyscy wezwani oferenci uzupełnili oferty, jednak dokumenty przedstawione przez oferenta nr 7 – Firmę Budowlano-Handlową ATD Łęcki nie spełniały wymagań SIWZ w zakresie wykazu wykonanych robót budowlanych, wynikających z rozdziału 8 pkt 8.1.2. ppkt 9 SIWZ. Ze wskazanego przepisu SIWZ wynikało, iż Zamawiający żądał wykazu robót budowlanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem dokumentów potwierdzających, że roboty te zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończono (np. referencje Zamawiającego). W wykazie należało wskazać, co najmniej 2 roboty budowlane spełniające wymóg określony w pkt 7.1. ppkt 2 – Dodatek nr 7 do SIWZ. Z załączonych do oferty dokumentów wynikało, że brak było w ofercie dwóch robót budowlanych polegających na wykonaniu robót wykończeniowych w obiektach użyteczności publicznej o wartości zadania minimum 200.000 zł każda w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie. Uzupełnienie oferty wpłynęło w wymaganym

okresie, tj. 9 kwietnia 2010 roku o godz. 8.55, jednak nie zawierało dokumentów potwierdzających spełnienie tego wymogu. W związku z powyższym wykonawca ten został wykluczony na mocy art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, a jego oferta została odrzucona zgodnie z art. 24 ust. 4 oraz art. 89 ust. 1 pkt 5 oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 14 kwietnia 2010 roku Komisja Przetargowa poinformowała Burmistrza Miasta o wynikach postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „Wykonanie robót wykończeniowych części budynku Gimnazjum”. Ze złożonej informacji wynika, iż na dzień otwarcia ofert, tj. 22 marca 2010 roku, wpłynęło dziewięć ofert. Komisja przetargowa zakończyła postępowanie w dniu 14 kwietnia 2010 roku i wносиła do zamawiającego o zatwierdzenie ważnej oferty nr 9 złożonej przez INTERBUD Sp. z o.o., Opoczno. Ze złożonej informacji wynikało, iż wykonawca zaoferował realizację przedmiotu zamówienia za cenę 228.801,76 zł brutto (187.542,43 zł netto) oraz wyraził zgodę na warunki płatności przedstawione przez Zamawiającego w paragrafie 4 wzoru umowy. Ponadto wykonawca oświadczył, że wykona zamówienie w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 31 sierpnia 2010 roku, zapoznał się z treścią SIWZ i wzorem umowy oraz nie wniósł do nich zastrzeżeń, zobowiązał się do podpisania umowy o treści wynikającej z Dodatku nr 5 do SIWZ oraz oświadczył, że spełnia wszystkie warunki określone w SIWZ oraz złożył wszystkie wymagane dokumenty potwierdzające spełnianie tych warunków.

W dniu 14 kwietnia 2010 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczone zastało na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej zamawiającego i w Biuletynie Informacji Publicznej. W dniu 14 kwietnia 2010 roku zamawiający powiadomił faksem INTERBUD Sp. z o.o., Opoczno, a w dniu 16 kwietnia 2010 roku zawiadomienie zostało doręczone do Firmy pocztą.

Umowa nr 48/2010 o udzielenie zamówienia na „Wykonanie robót wykończeniowych części budynku Gimnazjum” zawarta została w dniu 21 kwietnia 2010 roku z INTERBUD Sp. z o.o., Opoczno. Zakres prac obejmował: 1) wykonanie tynków na ścianach i sufitach, 2) wykonanie posadzek z następujących warstw: izolacje przeciwwilgociowe z folii, izolacje cieplne i przeciwdźwiękowa z płyt styropianowych gr. 5 cm, warstwy wyrównawcze z zaprawy cementowej gr. 5 cm oraz w pomieszczeniach sal dydaktycznych dodatkowo: gruntowanie podłogi, warstwa samopoziomująca gr 5 mm, gruntowanie podłogi, wykładzina rulonowa typu Tarkett Iq Granit (lub równoważna) na podstawie powyższego Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót oraz kosztorysu ślepego. Wykonawcę zobowiązano do wykonania przedmiotu umowy w terminie: od dnia podpisania umowy do dnia 31 sierpnia 2010 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie kosztorysowe w wysokości 228.801,76 zł brutto. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonane roboty następować będzie sukcesywnie na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę, na podstawie zatwierdzonego protokołu odbioru częściowego robót i kosztorysu powykonawczego. Protokół częściowego odbioru robót sporządzony będzie przez kierownika budowy (robót) na podstawie kosztorysu powykonawczego. Płatności będą dokonywane w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót. Ostateczne rozliczenie za wykonane roboty nastąpi w oparciu o fakturę końcową wystawioną na podstawie protokołu odbioru końcowego. Faktura końcowa będzie płatna w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego. Wartość faktury końcowej nie może być niższa niż 20% wartości zamówienia. W umowie określono także procedury odbiorów częściowych i odbioru końcowego, kary umowne za niedotrzymanie warunków umowy oraz postanowienia dotyczące gwarancji i rękojmi. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wykonawca wniósł w dniu 20 kwietnia 2010 roku zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto złożonej oferty, tj. 11.440,09 zł w formie Gwarancji ubezpieczeniowej nr GDKo/1/10-071-300-100 wystawionej przez PZU S.A.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w dniu 21 kwietnia 2010 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej, przesłane do wszystkich wykonawców oraz na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych (112930-2010).

3. Realizacja zamówienia

W dniu 12 lipca 2010 roku wykonawca zgłosił do odbioru końcowego zakres robót zgodnie z umową nr 67/2010.

Zarządzeniem nr 76/2010 z dnia 2 września 2010 roku Burmistrz Miasta powołał komisję odbiorową robót wykończeniowych na zadaniu „Rozbudowa kompleksu przy Szkole Podstawowej w Przedborzu. Etap I – Budowa zespołu szatniowego. Etap II – Budowa gimnazjum”.

Protokół odbioru częściowego prac wykonanych od dnia 21 kwietnia do dnia 5 sierpnia 2010 roku sporządzony został 5 sierpnia 2010 roku. Komisja na podstawie przedstawionych dokumentów ustaliła, iż zakres wykonanych robót objętych niniejszym protokołem jest zgodny z zapisami księgi obmiarów oraz odebrała następujące rodzaje robót: tynki o wartości 61.397,98 zł (wg kosztorysu wykonawczego) oraz posadzki o wartości 64.338,22 zł (wg kosztorysu wykonawczego). Ponadto stwierdzono, że wskazane wyżej roboty zostały wykonane zgodnie z umową (projektem i kosztorysem). odbiór został dokonany przy udziale Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemyby oraz Kierownika Budowy – Leona Papeckiego.

Protokół odbioru częściowego prac wykonanych w okresie od 5 sierpnia do 27 sierpnia 2010 roku sporządzony został w dniu 7 września 2010 roku. Komisja stwierdziła, iż zakres wykonanych robót objętych protokołem jest zgodny z zapisami w księdze obmiaru, a odebrane roboty (posadzki o wartości 61.806 zł netto – wg kosztorysu powykonawczego) zostały wykonane zgodnie z umową. Odbiór został dokonany przy udziale Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemyby oraz Kierownika Budowy – Leona Papeckiego.

Protokół odbioru końcowego zadania pod nazwą: Rozbudowa kompleksu szkolnego przy Szkole Podstawowej w Przedborzu – Etap I – Budowa zespołu szatniowego, Etap II – Budowa Gimnazjum dla przedmiotu odbioru: Wykonanie robót wykończeniowych przy budowie budynku Gimnazjum w Przedborzu przy ul. Mostowej sporządzony został w dniu 14 września 2010 roku. Czynności odbiorowe przeprowadzono w dniach 7-14 września 2010 roku. Komisja odbiorowa na podstawie przedstawionych dokumentów oraz dokładnej kontroli inwestycji ustaliła, że prace wykonano w terminie zgodnym z umową, a jakość wykonanych robót jest dobra. Nie zgłoszono uwag do wykonanych robót.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił:

- fakturę nr FA/73/2010/ROB z dnia 13 lipca 2010 roku na kwotę 153.398,16 zł; faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 5 sierpnia 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dnia 5 sierpnia 2010 roku na kwotę 125.736,20 zł netto oraz kosztorys powykonawczy na kwotę 125.736,20 zł netto (153.398,16 zł brutto). Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Izabelę Poborską – inspektora ds. płac i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 801, rozdz.

80101 §6050 na kwotę 153.398,16 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 1 września 2010 roku (WB 175, poz. 9994).

- fakturę nr FA/90/2010/ROB z dnia 14 września 2010 roku na kwotę 75.403,60 zł; faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 14 września 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego z dnia 14 września 2010 roku, protokół odbioru wykonanych robót z dnia 7 września 2010 roku na kwotę 61.806,23 zł netto oraz kosztorys powykonawczy na kwotę 61.806,23 zł netto (75.403,60 zł brutto). Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder –inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 801, rozdz. 80101 §6050 na kwotę 75.403,60 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 23 września 2010 roku (WB 191, poz. 10748).

5. Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Stwierdzono, że do kosztów zadania inwestycyjnego „Rozbudowa kompleksu szkolnego przy Szkole Podstawowej w Przedborzu. Etap I – Budowa zespołu szatniowego. Etap II – Budowa gimnazjum” oprócz faktur wystawionych przez Wykonawcę Firmę „INTERBUD” Sp. z o.o. zaliczono:

1) roboty budowlane i wykończeniowe:

Umowa nr 90/2009 z dnia 1 października 2009 roku – tryb przetargu nieograniczonego

- faktura nr 124/R/09 z dnia 17 listopada 2009 roku wystawiona przez „INTERBUD” Sp. z o.o. za budowę budynku gimnazjum na kwotę 400.345,90 zł; zgodnie z umową nr 90/2009 z 1 października 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 18 listopada 2009 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dnia 17 listopada 2009 roku na kwotę 328.152,38 zł netto oraz kosztorysy powykonawcze na kwotę 328.152,38 zł netto (400.345,90 zł brutto) – zakres wykonanych robót zgodna z umową. Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 801, rozdz. 80101 §6050 na kwotę 400.345,90 zł. Do wypłaty zatwierdził Burmistrz Miasta – Miłosz Naczyński. Fakturę uregulowano w dniu 9 grudnia 2009 roku (poz. 13750).

- faktura nr 147/R/09 z dnia 22 grudnia 2009 roku wystawiona przez „INTERBUD” Sp. z o.o. za budowę budynku gimnazjum na kwotę 106.363,48 zł; zgodnie z umową nr 90/2009 z 1 października 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 23 grudnia 2009 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dnia 22 grudnia 2009 roku na kwotę 87.183,18 zł netto oraz kosztorys powykonawczy na kwotę 87.183,18 zł netto (106.363,48 zł brutto) – zakres wykonanych robót zgodna z umową. Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-

rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 801, rozdz. 80101 §6050 na kwotę 106.363,48 zł. Do wypłaty zatwierdził Burmistrz Miasta – Miłosz Naczyński. Fakturę uregulowano w dniu 29 grudnia 2009 roku (poz. 14046).

- faktura nr FA/16/2010/ROB z dnia 29 stycznia 2010 wystawiona przez „INTERBUD” Sp. z o.o. na budowę budynku gimnazjum na kwotę 141.184,91 zł; zgodnie z umową nr 90/2009 z dnia 1 października 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 4 lutego 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dnia 29 stycznia 2010 roku na kwotę 115.725,34 zł netto oraz kosztorys powykonawczy na kwotę 115.725,34 zł netto (141.184,91 zł brutto) – zakres wykonanych robót zgodna z umową. Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 801, rozdz. 80101 §6050 na kwotę 141.184,91 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 11 lutego 2010 roku (poz. 1509).

- faktura nr FA/29/2010/ROB z dnia 29 marca 2010 roku wystawiona przez „INTERBUD” Sp. z o.o. za budowę budynku gimnazjum na kwotę 243.452,88 zł; zgodnie z umową nr 90/2009 z dnia 1 października 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 30 marca 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dnia 29 marca 2010 roku na kwotę 199.551,54 zł netto oraz kosztorys powykonawczy na kwotę 199.551,54 zł netto (243.452,88 zł brutto) – zakres wykonanych robót zgodna z umową. Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z wydatków niewygasających na kwotę 243.452,88 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 2 kwietnia 2010 roku (poz. 3819).

- faktura nr FA/41/2010/ROB z dnia 12 maja 2010 roku wystawiona przez „INTERBUD” Sp. z o.o. za budowę budynku gimnazjum na kwotę 170.780,11 zł; zgodnie z umową nr 90/2009 z dnia 1 października 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 13 maja 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dnia 12 maja 2010 roku na kwotę 139.983,70 zł netto oraz kosztorys powykonawczy na kwotę 139.983,70 zł netto (170.780,11 zł brutto) – zakres wykonanych robót zgodna z umową. Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z wydatków niewygasających na kwotę 17.077,40 zł oraz z rozdz. 80101 §6050 – 153.702,71 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 18 maja 2010 roku (poz. 5463).

- faktura nr FA/89/2010/ROB z dnia 14 września 2010 roku wystawiona przez „INTERBUD” Sp. z o.o. za roboty budowlane na kwotę 267.276,82 zł; zgodnie z umową nr 90/2009 z dnia 1 października 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 14 września 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dnia 7 września 2010 roku na kwotę 219.079,36 zł netto, protokół odbioru końcowego z czynności odbiorowych dokonywanych w dniach 7-14 września oraz kosztorysy powykonawcze na: roboty budowlane na kwotę 193.878,98 zł netto (236.532,36 zł brutto) i wentylacja mechaniczna na kwotę 25.200,38 zł netto (30.744,46 zł brutto) – zakres wykonanych robót zgodna z umową. Jakość wykonanych robót oceniono jako dobrą i nie zgłoszono uwag do wykonanych robót. Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z dz. 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 267.276,82 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 23 września 2010 roku (poz. 10759).

Zlecenie znak I.R.Ś.-2227/RKS/7/09 z dnia 18 listopada 2009 roku - art. 2 pkt. 13 ustawy Prawo zamówień publicznych

- faktura nr 4/RB/10 z dnia 23 marca 2010 roku wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych za budowę kanalizacji deszczowej na kwotę 30.114,50 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-2227/RKS/7/09 z dnia 18 listopada 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 24 marca 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru częściowego wykonanych robót z dnia 23 marca 2010 roku - sieć kanalizacji deszczowej. Komisja określiła stan odbieranych robót jako dobry i nie zgłosiła żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Zakres wykonanych robót jest zgodny z protokołem z wykonanej inwentaryzacji z dnia 20 marca 2010 roku oraz kosztorysem powykonawczym z dnia 23 marca 2010 roku (sieć kanalizacji deszczowej o wartości 30.114,50 zł). Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemby. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z wydatków niewygasających na kwotę 30.114,50 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 29 marca 2010 roku (poz. 3294).

- faktura nr 18/RB/10 z dnia 24 czerwca 2010 roku wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych za remont kanalizacji sanitarnej na kwotę 21.782,06 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-227/RKS/7/09 z dnia 18 listopada 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 24 czerwca 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru częściowego wykonanych robót z dnia 24 czerwca 2010 roku - remont sieci kanalizacji sanitarnej. Komisja określiła stan odbieranych robót jako dobry i nie zgłosiła żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Zakres wykonanych robót jest zgodny z protokołem z wykonanej inwentaryzacji z dnia 22 czerwca 2010 roku oraz kosztorysem powykonawczym z dnia 23 czerwca 2010 roku (remont sieci kanalizacji sanitarnej o wartości 21.782,06 zł). Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemby. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu

Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 21.782,06 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 25 czerwca 2010 roku (poz. 7136).

- faktura nr 20/RB/10 z dnia 30 czerwca 2010 roku wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych za wykonanie instalacji elektrycznej na kwotę 62.184,55 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-2227/RKS/7/09 z dnia 18 listopada 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 30 czerwca 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru częściowego wykonanych robót z dnia 30 czerwca 2010 roku – wykonanie instalacji elektrycznej Komisja określiła stan odbieranych robót jako dobry i nie zgłosiła żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Zakres wykonanych robót jest zgodny z kosztorysem powykonawczym z dnia 30 czerwca 2010 roku (instalacja elektryczna w Gimnazjum o wartości 62.184,55 zł). Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemy. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 62.184,55 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 12 lipca 2010 roku (poz. 7524).

- faktura nr 22/RB/10 z dnia 15 lipca 2010 roku wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych za wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej na kwotę 28.152,87 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-2227/RKS/7/09 z dnia 18 listopada 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 15 lipca 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru częściowego wykonanych robót z dnia 15 lipca 2010 roku – roboty wykończeniowe ogólnobudowlane oraz instalacja wodno-kanalizacyjna. Komisja określiła stan odbieranych robót jako dobry i nie zgłosiła żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Zakres wykonanych robót jest zgodny z kosztorysami powykonawczymi: z dnia 14 lipca 2010 roku (roboty ogólnobudowlane-wykończeniowe o wartości 18.101,72 zł) i z dnia 15 lipca 2010 roku (instalacja wodno-kanalizacyjna o wartości 1.051,15 zł). Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemy. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 28.152,87 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 21 lipca 2010 roku (poz. 8602).

- faktura nr 23/RB/10 z dnia 2 sierpnia 2010 roku wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych za wykonania instalacji centralnego ogrzewania na kwotę 48.744,39 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-227/RKS/7/09 z dnia 18 listopada 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 2 sierpnia 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru częściowego wykonanych robót z dnia 2 sierpnia 2010 roku – wykonanie instalacji centralnego ogrzewania. Komisja określiła stan odbieranych robót jako dobry i nie zgłosiła żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Zakres wykonanych robót jest zgodny z kosztorysem powykonawczym z dnia 2 sierpnia 2010 roku (wykonanie instalacji

centralnego ogrzewania o wartości 48.744,39 zł). Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemby. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Artur Koski – w.z. p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 48.744,39 zł. Do wypłaty zatwierdził Burmistrz Miasta – Miłosz Naczyński. Fakturę uregulowano w dniu 5 sierpnia 2010 roku (poz. 9211).

- faktura nr 25/RB/10 z dnia 12 sierpnia 2010 roku wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych za ułożenie posadzki z płytek na kwotę 35.356,00 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-227/RKS/7/09 z dnia 18 listopada 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 13 sierpnia 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru częściowego wykonanych robót z dnia 11 sierpnia 2010 roku – roboty budowlane wykończeniowe (posadzki z płytek gres 400 m²). Komisja określiła stan odbieranych robót jako dobry i nie zgłosiła żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Zakres wykonanych robót jest zgodny z kosztorysem powykonawczym z dnia 11 sierpnia 2010 roku (roboty budowlane wykończeniowe o wartości 35.356,00 zł). Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemby. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Izabela Poborska – inspektora ds. płac i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 35.356,00 zł. Do wypłaty zatwierdził Burmistrz Miasta – Miłosz Naczyński. Fakturę uregulowano w dniu 18 sierpnia 2010 roku (poz. 9529).

- faktura nr 33/RB/10 z dnia 21 września 2010 roku wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych za prace wykończeniowe na kwotę 191.750,34 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-227/RKS/7/09 z dnia 18 listopada 2009 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 22 września 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego z dnia 21 września 2010 roku – roboty wykończeniowe w centralnej i południowej części budynku Gimnazjum w Przedborzu. Komisja stwierdziła, iż prace zostały wykonane w terminie zgodnym ze zleceniem. Stan odbieranych robót określono jako dobry i nie zgłoszono żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Zakres wykonanych robót jest zgodny z kosztorysami powykonawczymi z dnia 21 września 2010 roku (instalacja elektryczna o wartości 142.684,43 zł, instalacja wodno-kanalizacyjna o wartości 32.598,47 zł, roboty ogólnobudowlane o wartości 93.788,28 zł, podwężel centralnego ogrzewania i zasilanie nagrzewnic o wartości 45.106,54 zł, sieć kanalizacji deszczowej o wartości 33.380,54 zł, instalacja centralnego ogrzewania o wartości 48.744,39 zł, remont kanalizacji sanitarnej o wartości 21.782,06 zł). Łączna wartość wykonanych robót wg kosztorysów wynosi 418.084,71 zł, wypłacono już z tego tytułu wynagrodzenie w łącznej wysokości 226.334,37 zł, a pozostało do zapłaty 191.750,34 zł. Czynności odbiorowe przeprowadzono w dniach 7-21 września 2010 roku. Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemby. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na

kwotę 191.750,34 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 23 września 2010 roku (poz. 10750).

Umowa nr 13/2010 z dnia 26 stycznia 2010 roku na Budowę łącznika pomiędzy budynkiem istniejącej Szkoły Podstawowej a budynkiem nowego Gimnazjum – umowa zawarta na podstawie §4 Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 14.000 EURO netto stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 85/2007 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 31 grudnia 2007 roku

- faktura nr 0340/10/FVS z dnia 30 czerwca 2010 roku wystawiona przez „RO.S.A.-BUD” za budowę łącznika na kwotę 60.625,91 zł; zgodnie z umową nr 13/2010 z dnia 26 stycznia 2010 roku

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 5 lipca 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego z dnia 29 czerwca 2010 roku – Budowa łącznika pomiędzy budynkiem istniejącej Szkoły Podstawowej a budynkiem budowanego Gimnazjum. Komisja stwierdziła, że prace wykonano w terminie zgodnie z umową i sztuką budowlaną, a jakość wykonanych robót jest dobra i Komisja nie zgłasza uwag do jakości wykonanych robót. Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora, Kierownika robót – Stanisława Sobolewskiego oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemby. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 60.625,91 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 12 lipca 2010 roku (poz. 8234).

Umowa nr 67/2010 z dnia 26 maja 2010 roku na roboty dodatkowe zawarta z firmą „INTERBUD” Sp. z o.o.- zamówienia udzielono z wolnej ręki.

- faktura nr FA/51/2010/ROB z dnia 15 czerwca 2010 roku wystawiona przez „INTERBUD” Sp. z o.o. za roboty dodatkowe - budowę budynku gimnazjum na kwotę 210.305,66 zł; zgodnie z umową nr 67/2010 z dnia 26 maja 2010 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 17 czerwca 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru wykonanych robót z dnia 15 czerwca 2010 roku na kwotę 172.381,69 zł netto oraz kosztorys powykonawczy na kwotę 172.381,69 zł netto (210.305,66 zł brutto) – zakres wykonanych robót zgodna z umową. Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 801, rozdz. 80101 §6050 na kwotę 210.305,66 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 25 czerwca 2010 roku (poz. 7140).

- faktura nr FA/63/2010/ROB z dnia 13 lipca 2010 roku wystawiona przez „INTERBUD” Sp. z o.o. za budowę budynku gimnazjum na kwotę 131.868,29 zł; zgodnie z umową nr 67/2010 z dnia 26 maja 2010 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 13 lipca 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego z dnia 13 lipca 2010 roku dla zadania – roboty dodatkowe. Komisja stwierdziła, że prace zostały wykonane w terminie w pełnym zakresie kosztorysu. Roboty zostały wykonane zgodnie ze sztuką budowlaną, jakość wykonanych robót jest dobra, a

Komisja nie zgłasza uwag do jakości wykonanych robót. Wykonanie robót zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 801, rozdz. 80101 §6050 na kwotę 131.868,29 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 21 lipca 2010 roku (poz. 8599).

Zlecenie znak I.R.Ś.-2227/RKS/6/10 z dnia 4 sierpnia 2010 roku – art. 2 pkt. 13 ustawy Prawo zamówień publicznych

- faktura nr 24/RB z dnia 12 sierpnia 2010 roku wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych za wykonanie instalacji elektrycznej na kwotę 21.950,05 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-227/RKS/6/10 z dnia 4 sierpnia 2010 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 13 sierpnia 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego robót z dnia 11 sierpnia 2010 roku – wykonanie instalacji elektrycznej (roboty dodatkowe – wykonanie WLZ RG, montaż rozdzielni). Komisja określiła stan odbieranych robót jako dobry i nie zgłosiła żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Zakres wykonanych robót jest zgodny z kosztorysem powykonawczym z dnia 11 sierpnia 2010 roku (instalacja elektryczna w Gimnazjum - roboty dodatkowe o wartości 21.950,05 zł). Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemby. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Izabela Poborska – inspektora ds. płac i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 21.950,05 zł. Do wypłaty zatwierdził Burmistrz Miasta – Miłosz Naczyński. Fakturę uregulowano w dniu 25 sierpnia 2010 roku (poz. 9684).

Zlecenie znak I.R.Ś.-2227/RKS/7/10 z dnia 20 sierpnia 2010 roku – art. 2 pkt. 13 ustawy Prawo zamówień publicznych

- faktura nr 31/RB/10 z dnia 16 września 2010 roku wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych za malowanie pomieszczeń na kwotę 19.400,00 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-2227/RKS/7/10 z dnia 20 sierpnia 2010 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 16 września 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego robót z dnia 15 września 2010 roku – malowanie ścian i sufitów w nowobudowanym budynku Gimnazjum. Komisja stwierdziła, że prace wykonano w terminie zgodnym ze zleceniem. Określiła stan odbieranych robót jako dobry i nie zgłosiła żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemby. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Izabela Poborska – inspektora ds. płac i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 19.400,28 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 17 września 2010 roku (poz. 10570).

Zlecenie znak I.R.Ś.-2227/RKS/10/10 z dnia 3 września 2010 roku – art. 2 pkt. 13 ustawy Prawo zamówień publicznych

- faktura nr 34/RB/10 z dnia 30 września 2010 roku wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych za układanie płytek na kwotę 24.919,84 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-2227/RKS/10/10 z dnia 3 września 2010 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 1 października 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego robót z dnia 30 września 2010 roku – roboty budowlane wykończeniowe. Komisja stwierdziła, że prace wykonano w terminie zgodnym ze zleceniem. Określiła stan odbieranych robót jako dobry i nie zgłosiła żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Zakres wykonanych robót jest zgodny z kosztorysem powykonawczym z dnia 30 września 2010 roku (roboty ogólnobudowlane – układanie płytek o wartości 24.919,84 zł). Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemby. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 24.919,84 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 13 października 2010 roku (poz. 11217).

Zlecenie znak I.R.Ś.-2227/RKS/11/10 z dnia 30 września 2010 roku – art. 2 pkt. 13 ustawy Prawo zamówień publicznych

- faktura nr 01507/99/D/2010 z dnia 7 października 2010 roku wystawiona przez Zakład Wodno-Kanalizacyjny za montaż wodomierza na kwotę 4.500 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-2227/RKS/10/10 z dnia 3 września 2010 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 8 października 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 7 października 2010 roku – dostawa i montaż wodomierza sprzężonego (specjalnego). Stwierdzono, że prace wykonano w terminie zgodnym ze zleceniem. Określiła stan odbieranych robót jako dobry i nie zgłosiła żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziemby. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Magdalenę Duńską – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 4.500,00 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 20 października 2010 roku (poz. 12020).

Zlecenie znak I.R.Ś.-2227/RKS/12/10 z dnia 30 września 2010 roku – art. 2 pkt. 13 ustawy Prawo zamówień publicznych

- faktura nr 40/RB/10 z dnia 19 października 2010 wystawiona przez Zakład Usług Komunalnych za prace wykończeniowe na kwotę 16.962,49 zł; zgodnie ze zleceniem I.R.Ś.-2227/RKS/12/10 z dnia 30 września 2010 roku;

Faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 20 października 2010 roku. Do faktury dołączono protokół odbioru końcowego robót z dnia 19 października 2010 roku – roboty budowlane wykończeniowe i instalacyjne. Komisja stwierdziła, że prace wykonano w terminie zgodnym ze zleceniem. Określiła stan odbieranych robót jako dobry i nie zgłosiła żadnych uwag oraz zastrzeżeń. Zakres wykonanych robót jest zgodny z kosztorysem

powykonawczym z dnia 19 października 2010 roku (płytki podłogowe, samozamykacze, brodzik o wartości 16.962,49 zł). Odbiór został dokonany przy udziale przedstawicieli inwestora i wykonawcy oraz Inspektora Nadzoru – Pawła Ziembę. Wykonanie robót zgodnie z umową na fakturze potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej i poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 800 rozdz. 80101 §6050 na kwotę 16.962,49 zł. Do wypłaty zatwierdził Sekretarz Miasta – Wojciech Karbownik. Fakturę uregulowano w dniu 22 października 2010 roku (poz. 12120).

2) koszty projektów i nadzory (łącznie 23.0003,04 zł):

- faktura nr 13/2009 z dnia 3 sierpnia 2009 roku wystawiona przez BOiP M. Kowlaczyk za aktualizację kosztorysów na kwotę 4.500,00 zł; faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 4 sierpnia 2009 roku. Do faktury dołączono protokół przekazania dokumentacji z dnia 3 sierpnia 2009 roku, z którego wynika, iż dokumentacja została wykonana na podstawie umowy nr 71/2009 z dnia 20 lipca 2009 roku. Wykonanie aktualizacji i etapowania kosztorysów zgodnie z umową potwierdził oraz zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych i sprawdzenia merytorycznego dokonał Damian Szmigielski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Izabela Poborska – inspektora ds. płac, poddana kontroli przez Skarbnika Miasta. Faktura została zatwierdzona do wypłaty z działu 801, rozdz. 80101 §6050 na kwotę 4.500 zł. Do wypłaty zatwierdził Burmistrz Miasta – Miłosz Naczyński. Fakturę uregulowano w dniu 11 sierpnia 2009 roku (poz. 8479).

Pełnienie nadzoru inwestorskiego zlecono na podstawie umowy nr 84/2009 z dnia 11 września 2009 roku zawartej między Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta, a Firmą Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziembę z Kamieńska. Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 0,9% wartości netto wykonanych robót przez wykonawcę, z zastrzeżeniem że ogólna wysokość wynagrodzenia nie może przekroczyć 19.800 zł brutto. Umowa została zawarta zgodnie z §4 Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 14.000 EURO netto stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 85/2007 Burmistrza Miasta Przedbórza z dnia 31 grudnia 2007 roku. W związku z powyższą umową wystawiono następujące rachunki:

- rachunek nr 5/2009 z dnia 30 listopada 2009 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziembę za nadzór inwestorski na kwotę 2.953,37 zł; zapłacono 9 grudnia 2009 roku (poz. 13248);
- rachunek nr 7/2009 z dnia 23 grudnia 2009 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziembę za nadzór inwestorski na kwotę 784,65 zł; zapłacono 29 grudnia 2009 roku (poz. 14056);
- rachunek nr 1/2010 z dnia 29 stycznia 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziembę za nadzór inwestorski na kwotę 1.041,53 zł; zapłacono 17 lutego 2010 roku (poz. 1728);
- rachunek nr 9/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziembę za nadzór inwestorski na kwotę 271,03 zł; zapłacono 14 kwietnia 2010 roku (poz. 2147);

- rachunek nr 10/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 1.795,96 zł; zapłacono 14 kwietnia 2010 roku (poz. 2147);
- rachunek nr 11/2010 z dnia 13 maja 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 1.259,85 zł; zapłacono 18 maja 2010 roku (poz. 5487);
- rachunek nr 17/2010 z dnia 18 czerwca 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 1.551,44 zł; zapłacono 25 czerwca 2010 roku (poz.7142);
- rachunek nr 19/2010 z dnia 26 czerwca 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 196,04 zł; zapłacono 30 czerwca 2010 roku (poz. 7514);
- rachunek nr 20/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 559,66 zł; zapłacono 30 czerwca 2010 roku (poz. 7512);
- rachunek nr 21/2010 z dnia 7 lipca 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 447,24 zł; zapłacono 12 lipca 2010 roku (poz. 8238);
- rachunek nr 23/2010 z dnia 14 lipca 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 972,80 zł; zapłacono 21 lipca 2010 roku (poz. 8596)
- rachunek nr 24/2010 z dnia 15 lipca 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 253,38 zł; zapłacono 21 lipca 2010 roku (poz. 8598);
- rachunek nr 26/2010 z dnia 2 sierpnia 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 438,70 zł; zapłacono 5 sierpnia 2010 roku (poz. 9213);
- rachunek nr 27/2010 z dnia 5 sierpnia 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 1.131,63 zł; zapłacono 25 sierpnia 2010 roku (poz. 9682);
- rachunek nr 33/2010 z dnia 14 września 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 2.527,97 zł; zapłacono 23 września 2010 roku (poz. 10746);
- rachunek nr 34/2010 z dnia 21 września 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 174,60 zł; zapłacono 28 września 2010 roku (poz. 10973);
- rachunek nr 35/2010 z dnia 22 września 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 1.725,75 zł; zapłacono 7 października 2010 roku (poz. 11668);
- rachunek nr 37/2010 z dnia 5 października 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 224,28 zł; zapłacono 7 października 2010 roku (poz. 11664)
- rachunek nr 39/2010 z dnia 20 października 2010 roku wystawiony przez Projektowanie, kosztorysowanie, nadzory w budownictwie Paweł Ziemba za nadzór inwestorski na kwotę 193,16 zł; zapłacono 26 października 2010 roku (poz. 12201).

3) inne koszty (łącznie 67.607,81 zł):

- faktura nr 599/M01/2009 z dnia 21 sierpnia 2009 roku wystawiona przez MEEGO H. Misztela za skanowanie dokumentacji technicznej na kwotę 114,39 zł; zapłacono 27 sierpnia 2009 roku (poz. 8904);
- PK nr 771 z dnia 4 listopada 2010 roku – zaksięgowanie odsetek od kredytu w wysokości 67.493,42 zł.

Dowód OT nr 37/2010 sporządzono 12 listopada 2010 roku na łączna wartość zadania 2.557.433,94 zł; zaksięgowano na podstawie PK 724/2010 z 12 listopada 2010 roku na kontach Wn 011-3/Ma 800-1; poz. księgową 12788.

Zestawienia danych dotyczące badanych zadań inwestycyjnych: Termomodernizacja budynku Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu, Rozbudowa kompleksu szkolnego przy Szkole podstawowej w Przedborzu – etap II oraz Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacji miasta – etap II (historyczne centrum) – stanowią załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

7. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zarządzeniem nr 134/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Burmistrz Miasta Przedborza wprowadził zasady rachunkowości. Zgodnie z ustalonymi zasadami rachunkowości środki trwałe ewidencjonowane są na koncie 011 – środki trwałe oraz 013 – pozostałe środki trwałe. Na koncie 011 środki trwałe ujmowane są środki trwałe związane z działalnością jednostki o wartości 3.500,00 zł i wyższej. Na koncie 013 pozostałe środki trwałe księgowane są środki o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok:

- bez względu na wartość początkową: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywany oraz inwentarz żywy,
- wszystkie środki trwałe o wartości początkowej od 300,- zł do 3.500,00 zł.

Dla pozostałych środków trwałych o wartości od 300,- zł do 3.500,- zł prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa. Pozostałe środki trwałe o wartości do 300,00 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu, za wyjątkiem, tych, które wydawane są imiennie pracownikom na indywidualnych kartach pracowników.

Z załącznika nr 3 do Zarządzenia 134/2010 wynika, że na koncie 011 środki trwałe ujmowane są po stronie Wn przychody nowych lub używanych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość środków trwałych, po stronie Ma konta ujmowane są wycofania środków trwałych na skutek likwidacji, ujawnione niedobory, zmniejszenia wartości środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny środków trwałych. Z załącznika nr 3a zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi dla jednostki Urzędu Miejskiego w Przedborzu do zarządzenia z nr 134/2010 wynika podział konta środki trwałe na: 011-2 Budowa drogi gminnej w miejscowości Stara Wieś, 011-3 środki trwałe jednostki UM, 011-4 środki trwałe zadanie pn. „Ochrona wód rzeki Pilicy poprzez rozbudowę kanalizacji sanitarnej etap I i części I i III”, 011-5 środki trwałe zadanie pn. „Zagospodarowanie turystyczne terenu wokół zbiornika wodnego w Przedborzu – etap I, 011-6 środki trwałe – zadanie pn. „Podniesienie atrakcyjności miejscowości Góry Mokre poprzez budowę boiska wielofunkcyjnego oraz poprawę estetyki przestrzeni publicznej w centrum wsi.

Stwierdzono, że Miasto Przedbórz ubezpieczało w 2011 roku oraz 2012 roku składniki majątkowe: budynki i budowle na kwotę 14929129,01 zł, środki trwałe urządzenia i wyposażenie na kwotę 1.687603,00 zł, sprzęt elektroniczny stacjonarny na kwotę 72.496,96 zł, sprzęt elektroniczny przenośny na kwotę 8.972,35 zł, oprogramowanie na kwotę 63.214,70 zł.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowo

Z załącznika nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr 5/2008 z dnia 3 stycznia 2008 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej majątku, gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w jednostce Urzędu Miejskiego i podległych jednostkach wynika, że do dokonywania księgowania w obrębie środków trwałych służą następujące dokumenty: OT – przyjęcie środka trwałego, PT – protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego, LT- likwidacja środka trwałego, protokoły przeszacowania, MT – zmiana miejsca użytkowania. Okoliczności, w jakich wystawiane są poszczególne dokumenty szczegółowo określa instrukcja inwentaryzacyjna majątku, gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce w 2011 roku ewidencje analityczną środków trwałych prowadzono ręcznie w postaci kart środków trwałych. Z przedłożonych kart środków trwałych wynika, że dla środków trwałych z grupy „0” grunty oraz dla środków trwałych grupy „2” obiekty inżynierii wodnej i lądowej (wiaty przystankowe) na jednej karcie środka trwałego ujęte jest po kilka środków trwałych. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono, aby dokonywano zapisów kilku środków trwałych na jednej karcie. Od 2012 roku ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy pomocy programu środki trwałe Info System Tadeusz i Roman Groszek.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku wartość poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych stanowiła kwoty:

- grupa 0 – 11.848.050,27 zł,
- grupa 1 – 9.689.997,14 zł (umorzenie 3.593.534,50 zł),
- grupa 2 – 16.070.335,94 zł (umorzenie 2.998.848,60 zł),
- grupa 3 – 69.354,01 (umorzenie 20.495,49 zł),
- grupa 4 - 267.675,16 (umorzenie 172.036,86 zł),
- grupa 6 – 46.891,18 (umorzenie 23.253,82 zł),
- grupa 7- 626.677,95 (umorzenie 486.539,88 zł),
- grupa 8 – 44.237,28 (umorzenie 38.234,88 zł).

Konto 013 na koniec 2011 roku wykazywało saldo 172.980,58 zł.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2011 rok

Zwiększenie wartości środków trwałych w 2012 i 2011 roku wynikało w szczególności z przyjęcia na majątek środków trwałych w wyniku zrealizowanych zakupów (zadań inwestycyjnych), w tym m.in.:

- a na podstawie dokumentu OT nr 3/2012 z dnia **19 czerwca 2012 roku** – dotyczy modernizacji wału przy zbiorniku retencyjnym w Przedborzu – odbiór końcowy nastąpił w dniu **16 maja 2012 roku** (stawka 2,5%),
- b na podstawie dokumentu OT nr 2/2012 z dnia 31 maja 2012 roku – dotyczy podniesienia atrakcyjności turystycznej i rewitalizacja miasta etap II- przygotowanie dna zbiornika pod kąpielisko- odbiór końcowy nastąpił w dniu 9 maja 2012 roku (stawka 2,5%),

- c na podstawie dokumentu OT nr 1/2012 z dnia 31 maja 2012 roku – dotyczy podniesienia atrakcyjności turystycznej i rewitalizacji miasta etap II – budowa boiska piłki nożnej – odbiór końcowy nastąpił w dniu 9 maja 2012 roku (stawka 2,5%)
- d na podstawie dokumentu PK nr 140/2012 z dnia **6 marca 2012 roku** – dotyczy zwiększenia wartości działek na podstawie operatu szacunkowego z dnia **10 sierpnia 2011 roku**. Z adnotacji na operacie szacunkowym wynika, że wpłynął do księgowości w dniu 6 marca 2012 roku, co świadczy o niewłaściwym obiegu dokumentów pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta.
- e na podstawie dokumentu OT nr 32/2001 z dnia 28 listopada 2011 roku – dotyczy przyjęcia na stan działek nr 908/4 o pow. 1.255m², 908/2 o pow. 400m², na podstawie wyroku Sądu Rejonowego w Radomsku z dnia 19 września 2011 roku (data wpływu do księgowości 28 listopada 2011 roku). Na powyższych działkach mieści się budynek dworca przystankowego w Górach Mokrych.
- f na podstawie dokumentu OT nr 29/2011 z dnia 13 października 2011 roku – dotyczy termomodernizacji budynku Zespołu Placówek Oświatowych – odbiór końcowy nastąpił w dniu 13 października 2011 roku (2,5%),
- g na podstawie dokumentu OT nr 1/2011 z dnia 31 marca 2011 roku – dotyczy przyjęcia na stan majątku budynku dworca przystankowego w Górach Mokrych na podstawie Wyroku Sądu z dnia 19 września 2011 roku (data wpływu do księgowości 28 listopada 2011 roku) oraz wykonanej inwentaryzacji budynku dworca przystankowego w Górach Mokrych (2,5%).

Zmniejszenia wartości środków trwałych w 2012 i 2011 roku wynikało w szczególności z likwidacji środka trwałego:

- a na podstawie dokumentu LT nr 1/2012 z dnia 6 marca 2012 roku – dotyczy wyksięgowania wartości działek, których przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Przedbórz z dnia 5 stycznia 2012 roku (decyzja uprawomocniła się w dniu 26 stycznia 2012 roku) decyzjami z dnia 7 lutego 2012 roku oraz 12 marca 2012 roku przesunięto termin zapłaty pierwszej raty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego na prawo własności na 30 kwietnia 2012 roku oraz ustalono raty roczne w wysokości 12.614,00 zł,
- b na podstawie dokumentu PT z dnia 13 października 2011 roku (bez numeru) ujętego w księgach rachunkowych na podstawie PK nr 641/2011- dotyczy przekazania na stan środków trwałych Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu środka trwałego – termomodernizacji budynku Zespołu Placówek Oświatowych, (2,5%)
- c na podstawie dokumentu LT nr 4/2011 z dnia 14 marca 2011 roku – dotyczy wyksięgowania wartości działki, której przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Przedbórz z dnia 14 marca 2011 roku (decyzja uprawomocniła się w dniu 30 marca 2011 roku), ujęto w księgach pod datą 13 kwietnia 2011 roku,
- d na podstawie dokumentu PT nr 111/2011 z dnia 8 marca 2011 roku – dotyczy zniesienia wartości działek **o numerach 23 oraz 140/2 w wyniku wydania decyzji o podziale nieruchomości z dnia 6 października 2010 roku (data uprawomocnienia się decyzji 22 października 2010 roku),**

Z powyższych ustaleń wynika, że środki trwałe powodujące zwiększenia/ zmniejszenia przyjęte/ zdjęte zostały na majątek Urzędu Miasta z naruszeniem art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z

2011 roku, Dz. U. nr 74, poz. 397 ze zm.) według którego składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust.1 powyższej ustawy, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Z treści art. 9 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynika, iż podatnicy są obowiązani do prowadzenia ewidencji rachunkowej zgodnie z odrębnymi przepisami, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a – 16m. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W myśl przepisów ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2011 rok

Według ewidencji księgowej konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1 stycznia 2011 roku po stronie Ma wyrażało wartość – 6.484.227,14 zł; umorzenie środków trwałych za 2011 roku stanowiło kwotę – 887.907,17 zł; na dzień 31 grudnia 2011 roku saldo konta 071 wyrażało wartość – 7.332.944,03. Ustalono, że ewidencja analityczna umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest ręcznie w formie tabel amortyzacyjnych. Ewidencja zawiera informacje takie jak: nazwa środka trwałego, numer inwentarzowy, termin nabycia danego środka trwałego, wartość początkowa, wartość zwiększeń/zmniejszeń, wartość dotychczasowego umorzenia na dzień 1 stycznia danego roku, wartość umorzenia rocznego, łączna wartość umorzenia na dzień 31 grudnia danego roku oraz o zastosowana do umorzenia stawka amortyzacyjna.

Kontroli poddano prawidłowość stosowanych stawek umorzeniowych oraz prawidłowość naliczenia umorzenia niżej wymienionych środków trwałych:

- 1) budynek mieszkalny nr inwentarzowy 110/30 – zastosowana stawka umorzenia 1,5 %;
- 2) budynek szkolny nr inwentarzowy 107/26 –zastosowana stawka umorzenia – 2,5%;
- 3) sieć wodociągowa Gaj nr inwentarzowy 210/32 – zastosowana stawka umorzenia – 4,5%;
- 4) droga gminna Grobla nr inwentarzowy 220/16 – zastosowana stawka umorzenia – 4,5%;
- 5) kanalizacja deszczowa ul. Pocztowa nr inwentarzowy 211/107 – zastosowana stawka umorzenia – 4,5%;
- 6) ogrodzenie ul. Spacerowa 6 nr inwentarzowy 291/103 – zastosowana stawka umorzenia – 4,5% ;
- 7) kocioł C.O. nr inwentarzowy 310/3 – zastosowana stawka umorzenia 7%;
- 8) agregat prądowłórczy nr inwentarzowy 348/4– zastosowana stawka 7%;
- 9) zestaw komputerowy nr inwentarzowy 491/18 – zastosowana stawka 30%;
- 10)telefax nr inwentarzowy 626/5 – zastosowana stawka 10%
- 11)samochód STAR nr inwentarzowy 743/1 – zastosowana stawka umorzenia 14 %;
- 12)kserokopiarka nr inwentarzowy 803/17 – zastosowana stawka umorzenia 14%.

Testy dotyczące ewidencji środków trwałych stanowią załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Według planu kont na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne służy do ewidencji stanu zwiększeń o raz zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie zwiększenia a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072. Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2007 roku Nr 97/2008 Burmistrz wprowadził plan amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych, z którego wynika, że dla wartości niematerialnych i prawnych nieprzekraczających kwoty 3.500,00 zł przyjmuje się 100% umorzenia w momencie przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500,00 zł ustalono wielkość odpisu amortyzacyjnego 20% wartości początkowej. Dla licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich ustalono wielkość odpisu rocznego w wysokości 50% wartości początkowej.

Według ewidencji księgowej saldo konta 020 na koniec 2011 roku wynosiło 124.374,27 zł. Konto 020 podzielone zostało na konta 020-1 wartości niematerialne i prawne oraz 020-2 wartości niematerialne i prawne wrota regionu łódzkiego. Jednostka nie wyodrębniła kont dla wartości niematerialnych powyżej 3.500,00 zł.

EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Do ewidencji materiałów i towarów w jednostce służą konta 310 materiały oraz 330 towary. Na powyższych kontach prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 oraz 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według poszczególnych rodzajów i grup. Saldo konta materiały na koniec 2011 roku wynosiło 15.511,16 zł.

Do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych jednostka używa konta, 030 na którym ewidencjonuje inwestycje finansowe a w szczególności udziały i akcje w obcych podmiotach gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe, traktowane, jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, inne długoterminowe aktywa finansowe. Konto 030 finansowy majątek trwały na koniec 2011 roku wykazywało saldo 307.000,00 zł i dotyczyło posiadanych udziałów w Zakładzie Usług Komunalnych Sp. z o.o.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem z dnia 3 stycznia 2008 roku nr 5/2008 Burmistrz Miasta Przedborza wprowadził instrukcje inwentaryzacyjną majątku, gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w jednostce Urzędu Miejskiego i podległych jednostkach. Zauważyć należy, iż Zarządzenie Burmistrza wykracza poza jego uprawnienia, bowiem z art. 4 ustawy o rachunkowości wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Rachunkowość jednostki obejmuje m.in. okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Zgodnie z ust. 5 art.4 - **kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.** W związku z powyższym to kierownicy jednostek organizacyjnych są zobowiązani wprowadzić uregulowania w zakresie inwentaryzacji. Zarządzeniem nr 124/2009 z dnia 16 grudnia 2009 roku Burmistrz Miasta Przedborza wprowadził zmiany do zarządzenia nr 5/2008 wskazując, że ilekroć w instrukcji mowa o środkach trwałych ma się na uwadze również zestawy komputerowe o wartości nie przekraczającej 3.500,- zł. Z instrukcji inwentaryzacyjnej wynika, że inwentaryzację w zakresie środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych, wyposażenia przeprowadza się nie rzadziej niż raz na cztery lata na podstawie zarządzenia Burmistrza. Inwentaryzację gotówki, materiałów, towarów przeprowadza się na koniec roku obrotowego. Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadza się również na dzień, w którym wystąpił wypadek losowy. Zarządzeniem nr 4/2008 z dnia 3 stycznia 2008 roku Burmistrz powołał stałą komisję inwentaryzacyjną w składzie Anna Kuder – przewodniczący, Dorota Musiał – członek komisji, Mirosław Kapuściński- członek komisji.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 120/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku Burmistrz zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 30 listopada 2011 roku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu oraz określił zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych. Zgodnie z zarządzeniem zespoły spisowe w terminie do dnia 16 grudnia 2011 roku winny przedstawić arkusze spisowe przewodniczącemu stałej komisji inwentaryzacyjnej. Z przyjętego harmonogramu inwentaryzacji wynika, że inwentaryzacja winna zakończyć się w dniu 29 grudnia 2011 roku.

Na podstawie przedstawionych przez jednostkę dokumentów zestawień zinwentaryzowanych środków trwałych stwierdzono, że dokonano inwentaryzacji:

1. środków trwałych na kwotę 37.873.319,53 zł (stan na dzień 30 listopada 2011 roku) wartość księgowa zinwentaryzowanych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiła 38.663.281,76 zł – różnica pomiędzy ewidencją księgową a stanem zinwentaryzowanych składników majątku wynika ze zwiększenia stanu majątku od dnia, na który przeprowadzono inwentaryzację do 31 grudnia 2011 roku (789.962,23 zł). Stwierdzono, że w ramach inwentaryzacji środków trwałych dokonano weryfikacji posiadanych przez jednostkę gruntów na kwotę 11.869.240,10 zł (w tym działki: budowlane na kwotę 2.084.983,93 zł - 132 działek, będące w użytkowaniu wieczystym

na kwotę 1.159.177,27 zł - 150 działek, rolne na kwotę 239.704,59 zł - 31 działek, zajęte pod drogi na kwotę 8.385.374,31 - 368 działek). Grunty zinwentaryzowano metodą porównawczą. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono różnice inwentaryzacyjne wynikające z ujawnienia:

- dróg o nawierzchni bitumicznej oraz ciągów pieszych wycenionych na kwotę 418.859,28 zł. Z wyjaśnienia Skarbnika wynika, iż Gmina nie ponosiła nakładów na utwardzenie dróg i wybudowanie ciągów pieszych.

- pozostałych środków trwałych w używaniu na kwotę 171.597,10 zł (stan na dzień 30 listopada 2011 roku) wartość księgowa na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiła 172.980,58 zł (różnica w kwocie 1.383,48 zł stanowiła wartość majątku, która została przyjęta w miesiącu grudniu 2011 roku),

1. zbiorów bibliotecznych na kwotę 420,00 zł,
2. wartości niematerialnych i prawnych - 124.374,27 zł w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów,
3. inwestycji - na kwotę 359.472,66 zł w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów,
4. długoterminowych aktywów finansowych na kwotę 307.000,00 zł poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, saldo potwierdzono podczas trwania czynności kontrolnych według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku),
5. środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych 130-1 15.689,99 zł, 135 -3.075,00 zł, 133 - 1.187.434,99zł,
6. kredytów i pożyczek - potwierdzenie sald 134-9-1 - kwota 2.396.043,87, 134-8-1 kwota 795.349,00, 134-12-1 kwota 1.991.259,89 zł, 134-10-1 kwota 1.675.200,00 zł (potwierdzenia z banku na kwotę 1.230.336,00+ 44.864,00),
7. kasy oraz druków ścisłego zarachowania stan środków 0, druki ścisłego zarachowania spisano z natury,
8. materiały zinwentaryzowano w drodze spisu z natury na kwotę 15.511,16 zł

Stwierdzono, że jednostka nie wystąpiła do wszystkich kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, u których posiada należności o potwierdzenie salda. Powyższe stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z którego wynika, że inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, **należności**, w tym udzielonych pożyczek, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - **drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów** oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie potwierdzenia salda na kwotę 307.000,00 zł w Zakładzie Usług Komunalnych Sp. z o.o. z dnia 5 października 2012 roku wraz z zestawieniem należności od podmiotów zobowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, co do których nie wystąpiono o potwierdzenie salda stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli arkuszy spisowych stwierdzono, że budowle trudnodostępne oglądowi (kanalizacja deszczowa, kanalizacja, szambo, studnia głębinowa), zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury (arkusze spisowe nr 131/2011, 132/2011). Powyższe stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z którego wynika, że inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Szczegółowej kontroli poddano inwentaryzację w zakresie gruntów w miejscowości w Przedborzu w obrębach nr 1, 2 oraz 3. W celu sprawdzenia poprawności przeprowadzenia inwentaryzacji porównano grunty ujęte, jako zinwentaryzowane metodą porównawczą na arkuszach spisu z natury z gruntami ujętymi w ewidencji mienia gminnego oraz wypisami z ewidencji gruntów. W wyniku kontroli stwierdzono, że działka o numerze 307 położona w Przedborzu w obrębie nr 1 o pow. 524m² o wartości 3.144 zł została ujęta w arkuszu spisowym nr 143 podwójnie w polu spisowym nr 59 oraz 64. W wyniku kontroli stwierdzono również, że działkę powyższą również błędnie podwójnie ujęto w ewidencji mienia komunalnego. Powyższe świadczy, o przeprowadzeniu inwentaryzacji w sposób niewłaściwy. W wyniku porównania danych wynikających z przeprowadzonej inwentaryzacji w zakresie gruntów położonych w Przedborzu w obrębie 1 i 2 z wypisami z ewidencji gruntów stwierdzono różnice w zakresie 11 działek. Różnice zostały wycenione na kwotę 132.911,36 zł.

Zestawienie różnic gruntów pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją gruntów, które nie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych z dnia 2 października 2012 roku stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli

Akta kontroli: arkusze spisowe nr 131/2011, 132/2011, wypis z rejestru gruntów działki 96/3 obręb 1, decyzja komunalizacyjną z dnia 12 marca 1991 roku nr G.III 7224-4/1991/91 działki 96, odpis księgi wieczystej nr 12404, wypis z rejestru gruntów działki 95/4 obręb 1, wypis z rejestru gruntów działki 95/5 obręb 1, wypis z rejestru gruntów działki 102/3 obręb 1, wypis z rejestru gruntów działki 182/6 obręb 1, wypis z rejestru gruntów działki 1222 obręb 1, decyzja komunalizacyjną z dnia 14 grudnia 1990 roku nr G.VI 8224c/388/90 działki 1222, wypisy z rejestru gruntów działek 140/27, 140/28, 140/29, 140/30 obręb 2 wraz z decyzją z dnia 20 września 2011 roku znak SG-6831/8/11 dotyczącą podziału działki 140/26 na działki 140/27, 140/28, 140/29, 140/30 wraz z decyzją komunalizacyjną z dnia 25 sierpnia 1997 roku nr G.III.7224-4/538/97 działki 140 obręb 2 – strona od nr 201 do nr 220.

W związku ze stwierdzeniem różnic w ewidencji majątku w grupie 0 dotyczących obrębu 1, 2 w przedborzu podinspektor do spraw majątku gminy Anna Majewska dokonała porównania danych wynikających z ewidencji gruntów z ewidencją majątku. W wyniku tej czynności stwierdzono rozbieżności w zakresie 111 działek wycenionych według Zarządzenia Burmistrz Miasta Przedborza z dnia 18 listopada 2011 roku Nr 115/2011 na kwotę 5.819.376,50 zł.

Zestawienie różnic gruntów pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją gruntów, które nie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych z dnia 19 października 2012 roku stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Akta kontroli: wypis z rejestru gruntów obręb Borowa działek o numerach 32, 33, 153, 194, 254, 279, 293, 405, 410, 452, 455, 459, 461, 463, 469, 478, 479, 484, 491, 548, 596, 597, 618, 649, 655, 661, 662, 663, 745, 809, decyzja komunalizacyjną z dnia 14 kwietnia 2010 roku nr GN.V.7723/M/ 11/8/2009/ASz, wypis z rejestru gruntów działki położonej w obrębie Borowa o numerze 810 wraz z decyzją komunalizacyjną z dnia 12 sierpnia 2010 roku Nr GN.V.7723/M/11/8a/2009/AA, wypis z rejestru gruntów działek położonych w obrębie Góry Mokre o numerach 14, 15, 20, 27, 132, 133, 160, 198, 212,

229, 246, 253, 275, 285, 302, 349, 381, 382, 385, 392, 411, 425, 431, 445, 460, 478, 510, 537, 560, 596, 616, 623, 638, 682, 683, 697, 735, 764, 781, 797, 817, 818, 819, 820, 821, 874, 883, 894, 916, 933, 937, 943, 953, 954, 1019, 1020, 1067, 1080/2, 1084, 1097, 1110, 1142, 1189, 1203, 1214, 1226, 1238, 1245, 1258, 1275, 1277, 1291 wraz z decyzją komunalizacyjną z dnia 14 kwietnia 2010 roku nr GN.V.7723/M/11/7/2009/ASz, wypis z rejestru gruntów działki położonej w obrębie Policzko o numerze 122/2 wraz aktem notarialnym z dnia 14 października 1991 roku repertorium A nr 2169/91 dotyczącym nabycia działki nr 122/2, wypis z rejestru gruntów z działki położonej w obrębie Przyłanki o numerze 44/1 wraz z decyzją komunalizacyjną z dnia 18 stycznia 1996 roku Nr G.III.7224-4/77/96 oraz decyzją z dnia 22 maja 2002 roku Znak PBK 7430/9/02 dotyczącą podziału działki na 44/1 oraz 44/2, akt notarialny z dnia 21 maja 2004 roku repertorium nr 4185/2004 dotyczący sprzedaży działki lokalu mieszkalnego położonego na działce 44/1 wraz z prawem do gruntu w części 14058/45224, wypis z rejestru gruntów działki położonej w obrębie 5 w Przedborzu o numerze 149/3 wraz z decyzją komunalizacyjną z dnia 5 sierpnia 1992 roku nr RG.III.7224-4/2318/92 działki 149/1, wraz z wnioskiem o sprostowanie wpisów w księdze wieczystej nr 12374 z dnia 19 października 1993 roku, mapą prawną z dnia 20 sierpnia 1993 roku oraz decyzja z dnia 5 października 1993 roku znak G. II.6011a/22/93 umarzająca postępowanie w sprawie rozgraniczenia, wypis z rejestru gruntów działek położonych w obrębie 6 w Przedborzu o numerach 291, 292 wraz z aktami notarialnymi z dnia 25 listopada 1996 roku repertorium A nr 5518/96, z dnia 12 lipca 1996 roku repertorium A nr 3353/96 oraz z dnia 8 grudnia 1992 roku repertorium A nr 5236, wypis z rejestru gruntów działki nr 283 położonej w Przedborzu w obrębie nr 6 wraz z decyzją komunalizacyjną z dnia 10 grudnia 1991 roku nr RG. III.7224-4/7631/91, wypis z rejestru gruntów działki 32/15 położonej w obrębie 7 wraz z decyzją z dnia 12 kwietnia 1999 roku znak RGG 6011/4/99 od nr 221 do nr 375.

Ponadto stwierdzono, że prowadzona ewidencja mienia komunalnego nie spełnia wymogów określonych art. 23 ust. 1c w związku z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Stwierdzono, że ewidencja mienia gminnego nie zawierała: oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. Ponadto stwierdzono, że ewidencja nie była prowadzona na bieżąco tj. w przypadku niektórych działek nie uwzględniała decyzji o podziałach nieruchomości.

IX. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ – 2011-2012 ROK

1) Uchwałą nr LXV/379/10 z dnia 30 września 2010 roku Rada Miejska w Przedborzu wyraziła zgodę na przejęcia zadania z zakresu własności Powiatu Radomszczańskiego, polegającego na zimowym utrzymaniu dróg powiatowych wg wykazu dróg stanowiących załącznik do uchwały.

Porozumienie nr PD/13/2010 zawarte w dniu 13 października 2010 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, a Gminą Przedbórz w sprawie powierzenia zadania z zakresu utrzymania dróg powiatowych. Porozumienie zostało zawarte na podstawie

uchwały nr LXV/379/10 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30 września 2010 roku w sprawie przyjęcia do realizacji zadania z zakresu właściwości Powiatu Radomszczańskiego polegającego na zimowym utrzymaniu dróg powiatowych w sezonie zimowym 2010/2011 oraz uchwały nr XLIX/412/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku w sprawie powierzenia zadania z zakresu utrzymania dróg powiatowych. Na mocy porozumienia Gmina Przedbórz przejmuje od Powiatu Radomszczańskiego zadanie polegające na zimowym utrzymaniu dróg powiatowych w sezonie zimowym 2010/2011. Powiat Radomszczański przekazał Gminie Przedbórz do wykonania zimowego utrzymania dróg powiatowych wg stanu i standardów zawartych w tabelach nr 1 i 2 za kwotę 900 zł od 1 km przejętych dróg. Zimowe utrzymanie dróg powiatowych obejmuje okres od dnia 1 listopada 2010 roku do 15 kwietnia 2011 roku. Rozliczenie z Powiatem Radomszczańskim następować będzie w trzech transzach:

- pierwsza płatna do 31 grudnia 2010 roku w wysokości 100 zł/km,
- druga płatna do 31 stycznia 2011 roku w wysokości 400 zł/km,
- trzecia płatna do 31 marca 2011 roku w wysokości 400 zł/km.

Środki zostały przekazane w następujących terminach i wysokościach:

- I transza: w dniu 17 grudnia 2010 roku wpłynęła kwota 4.138,70 zł,
- II transza: w dniu 26 stycznia 2011 roku wpłynęła kwota 16.554,80 zł,
- III transza: w dniu 23 marca 2011 roku wpłynęła kwota 16.554,80 zł.

2) Uchwałą nr VII/34/11 z dnia 30 marca 2011 roku Rada Miejska w Przedborzu wyraziła zgodę na przejęcie zadań z zakresu utrzymania publicznych dróg powiatowych przebiegających przez teren Gminy Przedbórz. Na mocy powyższej uchwały Rada Miejska w Przedborzu na okres bieżącej kadencji Rady Miejskiej przyjęła do wykonania na podstawie odrębnych porozumień, zadania z zakresu utrzymania dróg powiatowych polegające na:

- budowie i remoncie chodników w pasie drogowym dróg powiatowych,
- zimowym utrzymaniu dróg powiatowych,
- letnim utrzymaniu dróg.

Porozumienie nr PD/10/2011 zawarte w dniu 31 maja 2011 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, a Gminą Przedbórz w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie do realizacji zadań z zakresu publicznych dróg powiatowych. Porozumienie zostało zawarte na podstawie uchwały nr VII/34/11 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie przyjęcia zadań z zakresu utrzymania publicznych dróg powiatowych przebiegających przez teren Gminy Przedbórz oraz uchwały nr V/36/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 21 lutego 2011 roku w sprawie powierzenia prowadzenia zadań z zakresu utrzymania publicznych dróg powiatowych. Na mocy porozumienia Gmina Przedbórz przejęła od Powiatu Radomszczańskiego zadanie polegające na letnim utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Przedbórz. Powiat Radomszczański przekazał Gminie Przedbórz do wykonania letniego utrzymania drogi powiatowe wg wykazu zawartego w załączniku do porozumienia polegającego na dwukrotnym wykaszaniu poboczy i rowów oraz bieżącym usuwaniu zarośli i krzaków z pasa drogowego za kwotę 200 zł od 1 km przejętych dróg. Rozliczenie z Powiatem Radomszczańskim następować będzie w dwóch transzach:

- pierwsza płatna do 31 lipca 2011 roku w wysokości 100 zł/km,
- druga płatna do 30 września 2011 roku w wysokości 100 zł/km.

Środki zostały przekazane w następujących terminach i wysokościach:

- I transza: w dniu 29 lipca 2011 roku wpłynęła kwota 4.138,70 zł,
- II transza: w dniu 27 września 2011 roku wpłynęła kwota 4.138,70 zł,

3) Porozumienie nr PD/28/2011 zawarte w dniu 24 października 2011 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, a Gminą Przedbórz w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie do realizacji zadań z zakresu publicznych dróg powiatowych. Porozumienie zostało zawarte na podstawie uchwały nr VII/34/11 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie przyjęcia zadań z zakresu utrzymania publicznych dróg powiatowych przebiegających przez teren Gminy Przedbórz oraz uchwały nr V/36/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 21 lutego 2011 roku w sprawie powierzenia prowadzenia zadań z zakresu utrzymania publicznych dróg powiatowych. Na mocy porozumienia Gmina Przedbórz przejmuje od Powiatu Radomszczańskiego zadanie polegające na zimowym utrzymaniu dróg powiatowych w sezonie zimowym 2011/2012. Powiat Radomszczański przekazał Gminie Przedbórz do wykonania zimowego utrzymania dróg powiatowych wg wykazu i standardów zawartych w załączniku za kwotę 1.000 zł od 1 km przejętych dróg. Zimowe utrzymanie dróg powiatowych obejmuje okres od podpisania porozumienia do 15 kwietnia 2012 roku. Rozliczenie z Powiatem Radomszczańskim następować będzie w trzech transzach:

- pierwsza płatna do 31 grudnia 2011 roku w wysokości 200 zł/km,
- druga płatna do 31 stycznia 2012 roku w wysokości 400 zł/km,
- trzecia płatna do 31 marca 2012 roku w wysokości 400 zł/km.

Środki zostały przekazane w następujących terminach i wysokościach:

- I transza: w dniu 28 grudnia 2011 roku wpłynęła kwota 8.277,40 zł,
- II transza: w dniu 24 stycznia 2012 roku wpłynęła kwota 16.554,80 zł,
- III transza: w dniu 28 marca 2012 roku wpłynęła kwota 16.554,80 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości przekazywania środków na realizację objętych kontrolą porozumień.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2011 – I PÓŁROCZE 2012

Miasto Gmina Przedbórz w roku 2011 i I półroczu 2012 udzieliła jednej dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących sklasyfikowanej w paragrafie 2320 na łączną kwotę 25.000 zł. Środki wydatkowane na pomoc finansową dotyczyły następującego porozumienia:

Lp.	Numer Umowy/ data zawarcia	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1	Porozumienie PR.0531.06.2012 z dnia 23.05.2012	Przedmiotem porozumienia jest określenie wydatków, zakresu obowiązków oraz warunków współpracy Powiatu Radomszczańskiego z Gminą Przedbórz w zakresie organizacji VI Festynu Powiatowego pod nazwą „Lato z Powiatem Radomszczańskim 2012”	Powiat Radomszczański – 25.000,00	Uchwała Nr XXII/146/12 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 16 maja 2012 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu	30.06.2012	29.06.2012

Kontrolą objęto przekazanie pomocy finansowej na mocy Porozumienia PR.0531.06.2012 w dniu 23 maja 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta. Przedmiotem niniejszego porozumienia było określenie wydatków, zakresu obowiązków oraz warunków współpracy Powiatu Radomszczańskiego z Gminą Przedbórz w zakresie organizacji VI Festynu Powiatowego pod nazwą „Lato z Powiatem Radomszczańskim 2012 rok”, które miało się odbyć na terenie Stadionu MKS Pilica w Przedborzu w dniu 10 czerwca 2012 roku. Na mocy powyższego porozumienia Gmina Przedbórz zobowiązała się do przekazania kwoty 25.000 zł. Środki te miały zostać wydatkowane przez Powiat na:

- część koncertu zespołu Perfect w kwocie 17.472,40 zł,
- produkcję i emisję reklamy prasowej, internetowej oraz telewizyjnej w kwocie 7.527,60 zł.

Powiat Radomszczański zobowiązał się przeznaczyć środki wyłącznie na cel określony w porozumieniu. Z treści porozumienia wynika, iż w terminie do 31 sierpnia 2012 roku Powiat Radomszczański przedłoży Gminie Przedbórz sprawozdanie z realizacji zadań określonych w niniejszym porozumieniu zawierające zestawienie rachunków, ich potwierdzone i podpisane kserokopie wraz z dowodami ich zapłaty. Porozumienie zostało zawarte na czas określony od 23 maja do dnia 11 czerwca 2012 roku.

Porozumienie zawarte zostało na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu nr XXII/146/12 z dnia 16 maja 2012 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu z przeznaczeniem na realizację zadań o charakterze ponadgminnym w zakresie promocji powiatu, tj. na dofinansowanie organizacji w dniu 10 czerwca 2012 roku w Przedborzu VI Festynu Powiatowego „Lato z Powiatem Radomszczańskim 2012” w wysokości 25.000 zł.

Na mocy uchwały nr XXII/148/12 z dnia 16 maja 2012 roku Rada Miejska w Przedborzu zabezpieczyła środki na realizację porozumienia zawartego z Powiatem Radomszczańskim w wysokości 25.000 zł w dziale 700, rozdziale 75075 §2320 – Dotacja celowa przekazana do powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (załącznik nr 2).

Środki w wysokości 25.000 zł zostały przekazane w dniu 29 czerwca 2012 roku (WB nr 131, poz. 7371).

W dniu 31 sierpnia 2012 roku do Urzędu Miejskiego w Przedborzu wpłynęło sprawozdanie zawierające zestawienie rachunków oraz ich potwierdzone i podpisane kserokopie wraz z dowodami zapłaty. Z przedłożonych dokumentów wynika, iż kwota 25.000 zł została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. W dniu 3 września 2012 roku Burmistrz Miasta Przedborza przyjął rozliczenie udzielonej dotacji i stwierdził, iż rozliczenie wpłynęło kompletne i w wymaganym terminie, a dotowany wydatkował środki prawidłowo.

X. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2011 ROK I I PÓŁROCZE 2012 ROKU

Dotacje przedmiotowe dla Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu 2011 rok

Uchwałą nr VI/20/11 z dnia 14 marca 2011 roku Rada Miejska w Przedborzu ustaliła stawkę jednostkową dotacji przedmiotowej dla Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu na 2011 rok w wysokości 1,62 zł do 1 m³ dostarczonych i zafakturowanych nieczystości ciekłych z terenu miasta i gminy Przedbórz, które zostały wpuszczone do oczyszczalni ścieków w Przedborzu. Łączna kwota dotacji dla Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w 2011 roku nie może przekroczyć kwoty 126.756,00 zł.

W budżecie Gminy na 2011 roku uchwalonym uchwałą nr IV/15/11 Rady Gminy z dnia 1 lutego 2011 roku dla Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu zaplanowano dotację przedmiotową w kwocie 126.756,00 zł; dotację zaplanowano ze środków finansowych ujętych w dz. 900 rozdz. 90001. Szczegółowe zasady rozliczania, przekazywania i wykorzystania dotacji przedmiotowej udzielonej Zakładowi Wodno-Kanalizacyjnemu w Przedborzu – zakładowi komunalnemu Gminy Przedbórz określone zostały zarządzeniem nr 3/2011 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 18 stycznia 2011 roku. Zgodnie z zarządzeniem dotacja przedmiotowa na dopłatę do 1 m³ dostarczonych i zafakturowanych nieczystości ciekłych z terenu miasta i gminy Przedbórz, które zostały wprowadzone do oczyszczalni ścieków w Przedborzu przekazywana będzie na konto Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu w wysokości odpowiedniej do stopnia realizacji finansowanego zadania. Wypłata dotacji nastąpi poprzez podanie przez Zakład ilości dostarczonych i zafakturowanych nieczystości ciekłych, które zostały wprowadzone do oczyszczalni w danym miesiącu pomnożonych przez uchwaloną stawkę dopłaty dotacji do 1 m³. Zakład w terminie do 15 dnia miesiąca za dwa miesiące poprzednie prześle do Urzędu Miejskiego w Przedborzu wniosek o wypłatę dotacji. W miesiącu listopadzie i grudniu dotacja zostanie wypłacona zaliczkowo w wysokości pozostałej na dany rok. Dyrektor Zakładu w terminie do dnia 25 lipca danego roku za okres od 1 stycznia do 30 czerwca oraz do dnia 31 stycznia roku następnego za okres od 1 lipca do 31 grudnia składa Burmistrzowi Miasta Przedborza rozliczenie z wykorzystania dotacji. Faktyczne wykonanie winno wynikać z ksiąg rachunkowych i musi być potwierdzone dokumentacją księgową.

Dotację niewykorzystaną w danym roku budżetowym należy zwrócić w następnym roku budżetowym na rachunek dochodów jednostki do dnia 31 stycznia wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn niewykorzystania dotacji.

W 2011 roku dotację na rzecz Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego zaksięgowano na kontach Wn 224/Ma 130 i przekazywano w terminach i kwotach wskazanych w poniższym zestawieniu:

L.p.	Okres objęty dotacją	Data złożenia wniosku	Kwota dotacji	Data przekazania
1.	Styczeń – luty/2011	15 marzec 2011 r.	16.893,93	18 marca 2011 r.
2.	Marzec-kwiecień/2011	4 maja 2011 r.	19.557,34	6 maja 2011 r.
3.	Maj-czerwiec/2011	5 lipiec 2011 r.	16.058,00	15 lipiec 2011 r.
4.	Lipiec-sierpień/2011	6 wrzesień 2011 r.	19.445,42	15 wrzesień 2011 r.
5.	Wrzesień-październik 2011	4 listopad 2011 r.	20.241,96	15 listopada 2011 r.
6.	Listopad-grudzień 2011 r.	6 listopad 2011 r.	34.559,35	13 grudnia 2011 r.
Ogólna kwota przekazanej dotacji			126.756,00	

Rozliczenie dotacji za I półrocze 2011 roku przekazane zostało do Urzędu Miejskiego w Przedborzu w dniu 7 lipca 2011 roku. Zgodnie z rozliczeniem wpływ ścieków zafakturowanych w I półroczu 2011 roku wynosił 32.413,13 m³, co przy uwzględnieniu ustalonej stawki dopłaty do 1 m³ ścieków w wysokości 1,62 zł/m³ wynosi 52.509,27 zł – należna dotacja. Na dzień sporządzenia powyższego rozliczenia kwota dotacji otrzymanej przez Zakład wynosiła – 36.451,27 zł (za miesiące I-IV/2011). Rozliczenie dotacji udzielonej dla Zakładu na I półrocze 2011 roku w kwocie 52.509,27 zł przebiegowało na podstawie PK 417/2011 z dnia 8 lipca 2011 roku na konta Wn 810/Ma 224 – poz. księgową 7698.

Rozliczenie dotacji za II półrocze 2011 roku Zakład Wodno-Kanalizacyjny przekazał do Urzędu Miejskiego w Przedborzu w dniu 4 stycznia 2012 roku. Zgodnie z rozliczeniem wpływ ścieków zafakturowanych w 2012 roku wynosił łącznie 68.484,73 m³, co przy uwzględnieniu stawki dopłaty do 1 m³ ścieków w wysokości 1,62 zł/m³ stanowi kwotę – 110.945,26 zł – dotacja należna w 2012 roku. Na dzień sporządzenia powyższego rozliczenia kwota dotacji przekazanej Zakładowi w 2012 roku wynosiła – 126.756,00 zł. Kwota podlegająca zwrotowi do budżetu Gminy wynosi – 15.810,74 zł. Rozliczenie dotacji udzielonej dla Zakładu w II półroczu 2011 roku przebiegowało pod datą 31 grudnia 2011 roku na podstawie PK 830/2011 z dnia 16 stycznia 2012 roku na konta Wn 810/Ma 224 – poz. księgową 15389. Zwrot dotacji na rachunek budżetu Gminy nastąpił przelewami z dnia 31 stycznia 2012 roku; zaksięgowano pod poz. księgową 849-850/2012.

2012 rok

W roku 2012 stawki jednostkowe dotacji przedmiotowej dla Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu ustalone były uchwałami Rady Miejskiej:

- 1) nr XVII/114/11z dnia 29 grudnia 2011 roku – przedmiotową uchwałą Rada Miejska ustaliła stawkę jednostkową dotacji dla ZW-K w Przedborzu w wysokości 1,62 zł do 1m³ dostarczonych i zafakturowanych nieczystości ciekłych z terenu miasta i gminy Przedbórz, wprowadzonych do oczyszczalni ścieków w Przedborzu; zgodnie z § 2 uchwała obowiązuje w okresie od 1 stycznia do 9 marca 2012 roku; we wskazanym w w/w uchwale okresie obowiązywały zasady rozliczania, przekazywania i wykorzystania dotacji udzielonej ZW-K w Przedborzu – Zakładowi budżetowemu Gminy Przedbórz określone zarządzeniem nr 3/2011 Burmistrza Miasta z dnia 18 stycznia 2011 roku.
- 2) nr XVIII/121/12 z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie gminy Przedbórz oraz ustalenia dopłat do wybranych taryfowych grup odbiorców usług; przedmiotową uchwałą Rada Miejska zatwierdziła taryfy: 1) za wodę pobraną z urządzeń zbiorowego zaopatrzenia w wodę Gminy Przedbórz; 2) za ścieki wprowadzone do urządzeń kanalizacyjnych Gminy Przedbórz; 3) stawki opłaty abonamentowej doliczonej do ceny za dostarczoną wodę – określone na okres od 10 marca 2012 roku do 9 marca 2013 roku przez Zakład Wodno-Kanalizacyjny w Przedborzu we wniosku z dnia 19 grudnia 2011 roku. Ponadto Rada Miejska uchwaliła dopłaty z budżetu Gminy Przedbórz do następujących taryfowych grup odbiorców usług w wysokości: 1) 1,85 zł do 1m³ ścieków wprowadzonych do urządzeń kanalizacyjnych Gminy Przedbórz dla gospodarstw domowych; 2) 1,02 zł do 1 m³ ścieków wprowadzonych do urządzeń kanalizacyjnych Gminy Przedbórz dla pozostałych odbiorców. Do kwoty w/w dopłat dolicza się podatek VAT w obowiązującej wysokości.

Łączna kwota dopłat wskazanych powyżej wraz z podatkiem VAT zaplanowana została w uchwale nr XIX/128/12 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 lutego 2012 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Przedbórz na 2012 rok; w dz. 900 rozdz. 90001 dla

Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu zaplanowano dotację przedmiotową w kwocie 132.629,94 zł.

Szczegółowe zasady rozliczania, przekazywania i wykorzystania dotacji udzielonej Zakładowi Wodno-Kanalizacyjnemu w Przedborzu – zakładowi budżetowemu Gminy Przedbórz określone zostały zarządzeniem nr 23/2012 Burmistrza Miasta z dnia 9 marca 2012 roku.

W I półroczu 2012 roku dotację na rzecz Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego zaksięgowano na kontach Wn 224/Ma 130 i przekazywano w terminach i kwotach wskazanych w poniższym zestawieniu:

L.p.	Okres objęty dotacją	Data złożenia wniosku	Kwota dotacji	Data przekazania
1.	Styczeń – luty/2012	5 marzec 2012 r.	22.098,44	8 marca 2012 r.
2.	Marzec-kwiecień/2012	7 maj 2012 r.	28.329,27	10 maja 2012 r.
3.	Maj-czerwiec/2012	4 lipiec 2012 r.	23.807,33	8 lipca 2012 r.
Ogólna kwota przekazanej dotacji			74.235,04	

Rozliczenie dotacji za I półrocze 2012 roku przekazane zostało do Urzędu Miejskiego w Przedborzu w dniu 9 lipca 2012 roku i dotyczyło dwóch okresów:

- 1) od dnia 1 stycznia do 9 marca 2012 roku - zgodnie z rozliczeniem wpływ ścieków zafakturowanych w okresie od 1 stycznia do 9 marca 2012 roku wynosił 16.599,91 m³, co przy uwzględnieniu ustalonej dla tego okresu stawki dopłaty do 1 m³ ścieków w wysokości 1,62 zł/m³ wynosi 26.891,85 zł – należna dotacja. Za powyższy okres Zakładowi przekazano dotację w kwocie 26.899,96 zł. Różnica pomiędzy kwotą dotacji należnej a przekazanej zakładowi wynosi - 8,11 zł;
- 2) od dnia 10 marca do 30 czerwca 2012 roku - zgodnie z rozliczeniem wpływ ścieków zafakturowanych w powyższym okresie 2012 roku wynosił 24.191,25 m³, w tym 23.076,75 m³ do przeliczenia dopłaty do 1 m³ ścieków według stawki w wysokości 1,85 zł/m³, co daje kwotę – 42.691,99 zł, oraz 1.114,50 m³ ścieków przy uwzględnieniu stawki 1,02 zł/m³, co daje kwotę – 1.136,79 zł; ogółem należna kwota dotacji z uwzględnieniem podatku VAT wynosi – 47.335,08 zł. Na dzień sporządzenia powyższych rozliczeń kwota dotacji otrzymanej przez Zakład wynosiła – 74.226,93 zł. Rozliczenie dotacji udzielonej dla Zakładu na I półrocze 2012 roku w kwocie 74.226,93 zł przeksięgowano na podstawie PK 429/2012 z dnia 19 lipca 2012 roku na konta Wn 810/Ma 224 – poz. księgową 7724.

WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY – 2011 | ROK

W badanym okresie, tj. w latach 2011-I półrocze 2012 roku Zakład Wodno-Kanalizacyjny w Przedborzu nie planował wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2011 ROK

Gmina Przedbórz nie udzielała dotacji na rzecz Publicznych Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

XI. INNE USTALENIA

Jednorazowy dodatek uzupełniający

Stosownie do art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. Nr 97, poz. 674 ze zmianami) Gmina Kodrąb dnia 18 stycznia 2012 roku sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2011 rok.

Stwierdzono, że sprawozdanie sporządzono w dniu 7 lutego 2012 roku. Sprawozdanie przekazano ponadto:

- w dniu 25 stycznia 2012 roku przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej,
- w dniu 20 stycznia 2012 roku przekazano do dyrektora Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Przedborzu,
- w dniu 18 stycznia 2012 roku przekazani Radzie Miejskiej (odbiór 20 stycznia 2012 roku)
- w dniu 18 stycznia 2012 roku do Związku Nauczycielstwa Polskiego (odbiór 20.01.2012)
- w dniu 18 stycznia 2012 roku do: dyrektora Szkoły Podstawowej Góry Mokre (odbiór 20.01.2012), dyrektora Przedszkola Samorządowego (odbiór 20.01.2012), dyrektora Zespołu Publicznego Placówek Oświatowych (odbiór 20.01.2012)

Kontrola objęto obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli zatrudnionych w świetlicy. W wyniku kontroli stwierdzono, że w świetlicy zatrudnianych w 2011 roku było sześciu nauczycieli, z czego jeden nauczyciel kontraktowy, czterech nauczycieli mianowanych oraz jeden dyplomowany.

Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wynikają następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie nauczyciela kontraktowego		Średnia liczba etatów ustalona dla okresów obowiązywania kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Wydatki na wynagrodzenia określone w art.30 ust.1 karty Nauczyciela dla nauczycieli kontraktowych	Kwota Różnicy
Nauczyciel kontraktowy	2.715,97	2.906,09	18,69	14,20	571.157,75	616.237,30	45.079,55
Nauczyciel mianowany	3.523,42	3.770,06	20,21	19,86	869.160,11	819.950,24	-49.209,87
Nauczyciel dyplomowany	4.502,15	4.817,30	53,49	52,44	2.937.036,88	2.754.832,30	-182.204,58

W wyniku kontroli stwierdzono, że sposób obliczania wskaźników średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli zatrudnionych w świetlicy szkolnej był prawidłowy. W prawidłowej wysokości ustalono również wydatki na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych na świetlicy szkolnej.

Szczegółowe obliczenia w zakresie średniorocznej struktury zatrudnienia oraz wydatków na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w świetlicy zawiera załącznik nr 29 do protokołu kontroli⁴⁵.

Ustalona kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów tychże nauczycieli oraz ich średnich wynagrodzeń zgodnie z treścią art. 30a ust. 3 Karty nauczyciela została podzielona między tychże nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2011 roku, dla których ustalono kwotę różnicy, i wypłacana dnia 30 stycznia 2012 roku.

W wyniku kontroli wyliczenia osobistej stawki wynagrodzenia dla nauczycieli zatrudnionych w świetlicy szkolnej stwierdzono różnice pomiędzy obliczonymi przez kontrolujących osobistymi stawkami wynagrodzeń a osobistymi stawkami wynagrodzeń zawartymi w sporządzonej analizie na podstawie, której dokonano naliczenia i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. Różnice wynikają z pomniejszenia osobistej stawki wynagrodzenia w przypadku wypłaty wynagrodzenia za czas choroby ze środków pracodawcy, co stanowiło naruszenie postanowień zawartych w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6 poz.35 ze zm.), z którego wynika, że dla każdego nauczyciela oddzielnie należy wyliczyć osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia według następującego wzoru:

$$S_j = A \times B \times C$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

S_j - osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela z uwzględnieniem okresu zatrudnienia (C) na danym stopniu awansu zawodowego;

A - stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie;

B - tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat;

C - okres zatrudnienia - czas, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i **pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku podlegającego analizie** (np. jeżeli nauczyciel był zatrudniony i pobierał wynagrodzenie przez 5 miesięcy, wówczas C wynosi 5/12).

Wyjaśnienie w sprawie błędnego wyliczenia osobistych stawek wynagrodzeń Księgowej Wiesławy Łoś wraz z wyliczeniem osobistych stawek wynagrodzeń dla nauczycieli zatrudnionych na Świetlicy szkolnej stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli⁴⁶.

Z wyjaśnienie wynika, że powyższy błąd spowodował nadpłatę/lub niedpłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego w kwocie od 20 zł do 70 zł.

Powyższe ustalenia poddano kontroli analizując przedstawione przez jednostkę kontrolowaną następujące dokumenty:

⁴⁵ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁶ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- akta osobowe nauczycieli zatrudnionych w świetlicy szkolnej,
- karty zarobkowe wg listy wypłat za poszczególne miesiące,
- karty zasiłkowe.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Przedborzu stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Protokół z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przedborzu stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Zestawienie akt kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Przedbórz na podstawie upoważnienia WK-601-2/46/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku – strony od numeru 1 do 375 - załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Protokół zawiera 146 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Przedborzu pod pozycją 10/2012.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Miłosz Naczyński – Burmistrz Miasta
2. Renata Koska – Sekretarz Miasta
3. Elżbieta Młynarczyk – Skarbnik Miasta
1. Artur Koski – P.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa i Środowiska w Urzędzie Miejskim w Przedborzu,
4. Antoni Auguścik – inspektor ds. gospodarki gruntami
5. Dorota Musiał – inspektor
6. Ryszard Kapuściński – inspektor
7. Anna Majewska – podinspektor – podinspektor ds. majątku gminy,
8. Wiesława Łoś – księgowa Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zestawienie dowodów księgowych zapisanych w dzienniku w 2011 roku pod poz. księgową: 2972-3004 z dnia 30 marca, 3103-3145 i 3150-3161 z dnia 31 marca; 9565 z dnia 1 września, 10676-10709 z dnia 29 września, 11473-11488 z dnia 13 października; 11513-11562 z dnia 14 października 2011 roku; 11935-11957 z dnia 26 października i 12102-12141 z dnia 31 października 2011 roku -podanych kontroli na okoliczność przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej oraz prawidłowości dokonywania zapisów księgowych.*
2. *Test - wewnętrzne procedury kontroli.*
3. *Zestawienia ilustrujące wysokość rat i odsetek spłacanych od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz terminowość ich spłaty w latach 2011 i w I półroczu 2012 roku.*
4. *Test dotyczący dokonywania zapisów księgowych.*
5. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Elżbiety Młynarczyk w sprawie danych wykazanych w bilansie budżetu za 2011 rok.*

6. Zestawienie dowodów księgowych skutkujących powstaniem zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 30 czerwca 2012 roku stanowi.
7. Test – ewidencja operacji gospodarczych na koncie 201.
8. Protokół kontroli kasy.
9. Test dotyczący rachunkowości podatkowej.
10. Zestawienie obowiązujących stawek podatku od nieruchomości w latach 2011-2012.
11. (...) ⁴⁷.
12. Jw.
13. Testy dotyczące podatku od nieruchomości.
14. (...) ⁴⁸.
15. Testy dotyczące podatku od środków transportowych.
16. Informacja Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami.
17. Test dotyczący gospodarowania mieniem.
18. Wyjaśnienia inspektora ds. gospodarki gruntami pana Antoniego Auguścika.
19. Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 11 października 2012 roku w sprawie zamiany działek 140/24 oraz 140/25.
20. Wyjaśnienie z dnia 15 października 2012 roku w sprawie zastosowanej metody wyceny dla działek 140/24 oraz 140/25.
21. Test dotyczący udzielonych w 2011 roku dotacji.
22. (...) ⁴⁹.
23. Zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji w latach 2011 – I półrocze 2012 roku z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej realizowanych zadań.
24. Zestawienia danych dotyczące badanych zadań inwestycyjnych: Termomodernizacja budynku Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu, Rozbudowa kompleksu szkolnego przy Szkole podstawowej w Przedborzu – etap II oraz Podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacji miasta – etap II (historyczne centrum).
25. Testy dotyczące ewidencji środków trwałych.
26. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie potwierdzenia salda na kwotę 307.000,00 zł w Zakładzie Usług Komunalnych Sp. z o.o. z dnia 5 października 2012 roku wraz z zestawieniem należności od podmiotów zobowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych, co do których nie wystąpiono o potwierdzenie salda.

⁴⁷ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁸ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁹ Treść załącznika została wyłączona ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

27. Zestawienie różnic gruntów pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją gruntów, które nie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych z dnia 2 października 2012 roku.
28. Zestawienie różnic gruntów pomiędzy ewidencją księgową a ewidencją gruntów, które nie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych z dnia 22 listopada 2012 roku.
29. (...) ⁵⁰.
30. Jw.
31. Protokół z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Przedborzu.
32. Protokół z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Przedborzu.
33. Zestawienie akt kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Przedbórz na podstawie upoważnienia WK-601-2/46/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku – strony od numeru 1 do 375.

⁵⁰ Treść załącznika została wyłączona z uwagi na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w związku z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 19 grudnia 2012 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Przedborzu.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Bożena Wojnarowska)

.....
(Iwona Kawnik)

.....
(Małgorzata Łągiewska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)