

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2017 roku 77.941,13 zł i stanowiły 0,33% dochodów budżetowych roku 2017, natomiast w 2018 roku wyniosły 77.796,90 zł i stanowiły 0,32% dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych objęto 11 podatników posiadających: [1] w 2017 roku 47 środków transportowych, [2] w 2018 roku 52 pojazdy. W 2017 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 60.211 zł, natomiast w 2018 roku na kwotę 57.743 zł (próba przyjęta do kontroli została wybrana metodą losową i wyniosła w 2017 roku – 77,25%, w 2018 roku – 74,22%).

Zbadano zgodność stawek podatku zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Mokrsko.

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Ustalono, że wszyscy podatnicy z badanej próby złożyli deklaracje. W badanej próbie stwierdzono przypadki złożenia deklaracji po terminie, tj. po 15 lutego roku podatkowego.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono:

1. **Ciągnik siodłowy o nr rej. EWI 28C4** (DMC zespołu 40,0 t, 2 osie, pneumatyczny system zawieszenia) – podatnik będący właścicielem pojazdu w 2017 roku nie wykazał go w załączniku DT-1/A do deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok złożonej dnia 6 marca 2018 roku. Według wyjaśnień Edyty Kowalik – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych pojazd został sprzedany w miesiącu listopadzie 2017 roku.

Podatnik nie skorygował deklaracji za 2017 rok w zakresie wygaśnięcia obowiązku podatkowego, naruszając tym samym art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z powołanym przepisem osoba prawna będąca właścicielem środków transportowych jest obowiązana 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. **W takiej sytuacji organ podatkowy winien wezwać podatnika, a tego nie uczynił, do skorygowania deklaracji w zakresie wygaśnięcia obowiązku podatkowego na mocy art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa. W sytuacji gdy podatnik twierdzi, że dane wynikające z poprzedniej deklaracji nie są aktualne, czy też nie są zgodne ze stanem rzeczywistym, to organ podatkowy może albo wezwać go do złożenia aktualnej deklaracji podatkowej, albo też w ramach wszczętego postępowania podatkowego ustalić faktyczną podstawę opodatkowania. Ponadto w świetle art. 21 § 3 przywołanej ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.**

Pojazd opodatkowano podatkiem od środków transportowych za okres od stycznia do grudnia 2017 roku, natomiast w roku 2018 – zgodnie ze złożoną deklaracją - nie został ujęty w ewidencji podatkowej.

W trakcie trwania kontroli przedłożono kontrolującemu dokument potwierdzający sprzedaż pojazdu (faktura Vat nr 22/11/2017 z dnia 17 listopada 2017 roku).

2. **Ciągnik siodłowy o nr rej. EWI HU62** (DMC zespołu 40,0 t, 2 osie, pneumatyczny system zawieszenia) – przedmiotowy pojazd został wykazany w załączniku DT-1/A do deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok złożonej dnia 6 marca 2018 roku (nie wypełniono pola nr 8 w części B.2. deklaracji – Dane szczegółowe pojazdu dotyczącego daty nabycia). Pojazd nie został ujęty w deklaracjach złożonych na rok 2017. Według wyjaśnień Edyty Kowalik – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych pojazd został nabyty w dniu 4 września 2017 roku. **Podatnik nie złożył deklaracji za 2017 rok w zakresie powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego**, naruszając tym samym art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z powołanym przepisem osoba prawna będąca właścicielem środków transportowych jest obowiązana 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. **W takiej sytuacji organ podatkowy winien wezwać podatnika, a tego nie uczynił, do uzupełnienia deklaracji w zakresie powstania obowiązku podatkowego na mocy art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa. W sytuacji gdy podatnik twierdzi, że dane wynikające z poprzedniej deklaracji nie są aktualne, czy też nie są zgodne ze stanem rzeczywistym, to organ podatkowy może albo wezwać go do złożenia aktualnej deklaracji podatkowej, albo też w ramach wszczętego postępowania podatkowego ustalić faktyczną podstawę opodatkowania. Ponadto w świetle art. 21 § 3 przywołanej ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.**

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. dnia 24 września 2019 roku podatnik złożył korektę deklaracji na 2017 rok, w której zadeklarował podatek od przedmiotowego środka transportu w kwocie 443 zł (1.773 zł/12 mies. x 3 miesiące), a w ewidencji podatkowej dokonano przypisu należności (zaległość uregulowana w dniu 25 września 2019 roku, odsetki od zaległości podatkowej w kwocie 71 zł).

Stawki podatku w stosunku do pojazdów objętych kontrolą zostały określone właściwie, na podstawie danych wykazanych w deklaracjach.

W stosunku do podatników objętych próbą kontroli sprawdzono terminowość regulowania II raty podatku od środków transportowych za 2018 rok. Wyniki kontroli wyszczególniono w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2017 roku 5.895 zł i stanowiły 0,03% dochodów budżetowych roku 2017, natomiast w 2018 roku wyniosły 13.829 zł i stanowiły 0,06% dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych objęto wszystkie osoby prawne zobowiązane do opłacania podatku od środków

transportowych w latach 2017 – 2018.

W 2017 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 8.495 zł, natomiast w 2018 roku na kwotę 6.043 zł (próbę przyjęta do kontroli wyniosła 100%).

Zbadano zgodność stawek podatku zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Mokrsko.

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Ustalono, że wszyscy podatnicy terminowo złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych od osób prawnych za okres 2017-2018.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że stawki podatku w stosunku do pojazdów objętych kontrolą zostały określone właściwie, na podstawie danych wykazanych w deklaracjach.

W stosunku do podatników objętych próbą kontroli sprawdzono terminowość regulowania I raty podatku od środków transportowych za 2017 rok. Wyniki kontroli wyszczególniono w *zestawieniu stanowiącym załącznik nr 13 do protokołu kontroli.*

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono:

1. **Podatnik nr 500001** – w załączniku DT-1/A do deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok złożonej dnia 31 stycznia 2018 roku nie wykazał dwóch środków transportowych ujętych w ostatniej korekcie deklaracji na 2017 rok, tj. przyczepy o nr rej. EWI 27PN oraz samochodu ciężarowego o nr rej. EWI 35JA. Według wyjaśnień Edyty Kowalik – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych wraz ze złożoną deklaracją na podatek od środków transportowych na rok 2018 podatnik przedłożył dokumenty sprzedaży przedmiotowych pojazdów (faktura Vat nr A/00042/17 z dnia 14 września 2017 roku potwierdzająca zbycie przyczepy oraz faktura Vat nr A/00050/17 z dnia 9 listopada 2017 roku potwierdzająca zbycie samochodu ciężarowego). **Podatnik nie skorygował deklaracji za 2017 rok w zakresie wygaśnięcia obowiązku podatkowego**, naruszając tym samym art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z powołanym przepisem osoba prawna będąca właścicielem środków transportowych jest obowiązana 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. **W takiej sytuacji organ podatkowy winien wezwać podatnika, a tego nie uczynił, do skorygowania deklaracji w zakresie wygaśnięcia obowiązku podatkowego na mocy art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa. W sytuacji gdy podatnik twierdzi, że dane wynikające z poprzedniej deklaracji nie są aktualne, czy też nie są zgodne ze stanem rzeczywistym, to organ podatkowy może albo wezwać go do złożenia aktualnej deklaracji podatkowej, albo też w ramach wszczętego postępowania podatkowego ustalić faktyczną podstawę opodatkowania. Ponadto w świetle art. 21 § 3 przywołanej ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.**

Przedmiotowe pojazdy opodatkowano podatkiem od środków transportowych za okres od stycznia do grudnia 2017 roku, natomiast w roku 2018 – zgodnie ze złożoną deklaracją - nie zostały ujęte w ewidencji podatkowej.

2. **Przyczepa o nr rej. EWI 27PN** (DMC zespołu 28,0 t, 2 osie, inny system zawieszenia) – w wyniku kontroli stwierdzono, że przedmiotowy pojazd został wykazany w deklaracji na 2017 rok wg stawki 591 zł, tj. jak dla pojazdów posiadających DMCZP w przedziale nie mniej niż 12 ton – mniej niż 28 ton; podatnik zadeklarował 28,0 ton (przypis podatku odpowiadał wartościom ustalonym dla pojazdów o DMC do 28 ton). Zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy stawka podatku w 2017 roku dla naczepy o ww. parametrach wynosiła 1.004 zł na rok. W trakcie kontroli przedłożono oświadczenie podatnika, z którego wynikało, że przyczepa posiadała DMC zespołu pojazdów poniżej 28 ton.

Kontrolujące stwierdziły, że powyżej opisane nieprawidłowości w zakresie podatku od środków transportowych świadczyć mogą o niedostatecznej kontroli deklaracji składanych przez podatników i analizie wpływających do Urzędu dokumentów.

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

2017 rok

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

2018 rok

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

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Mokrsko, sporządzonych za lata 2017-2018 roku, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby prawne	4.822,01	67.855,95

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 4.822,01 zł na koncie 4 podatników, na dzień 31 grudnia 2018 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosło 67.855,95 zł.

Kwoty zaległości wykazane w sprawozdawczości były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną na kontach poszczególnych podatników.

Kontrolą objęto 98,11% zaległości w podatku od nieruchomości (osoby prawne) na dzień 31 grudnia 2017 roku i 99,99% zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2017	Kwota zaległości na dzień 30.12.2018
10010031	0,00	64.712,00
1009	4.731,02	3.137,35
<i>Razem</i>	<i>4.731,02</i>	<i>67.849,35</i>
<i>Ewidencja księgowa</i>	<i>4.822,01</i>	<i>67.855,95</i>
<i>Sprawozdanie</i>	<i>4.822,01</i>	<i>67.855,95</i>
<i>Próba kontroli</i>	<i>98,11%</i>	<i>99,99%</i>

W stosunku do ww. zaległości podjęto działania windykacyjne:

Podatnik o numerze ewidencyjnym 10010031

Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto podatnika nie posiadało zaległości podatkowej.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 64.712 zł obejmująca raty podatku od nieruchomości za miesiące: XII/2016 oraz I-VII/2017.

Kontrolującym przedłożono:

- wezwanie z dnia 28 grudnia 2016 roku (data potwierdzenia odbioru z dnia 3 stycznia 2017 roku) w sprawie złożenia w terminie 7 dni od doręczenia pisma deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2016,
- zawiadomienie z dnia 21 marca 2017 roku (data potwierdzenia odbioru z dnia 24 marca 2017 roku) o wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za lata 2016-2017,
- wezwanie z dnia 30 marca 2017 roku (data potwierdzenia odbioru z dnia 3 kwietnia 2017 roku) do przedłożenia w terminie 7 dni dokumentów określających wartość budowli oraz powierzchni użytkowej budynków znajdujących się w posiadaniu podatnika (akt notarialny Rep. A nr 5548/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku),

- zawiadomienie z dnia 19 kwietnia 2017 roku (data potwierdzenia odbioru z dnia 24 kwietnia 2017 roku) o zamiarze przeprowadzenia przez biegłego oględzin nieruchomości w celu oszacowania powierzchni użytkowej nieruchomości oraz określenia wartości budowli,
- postanowienie z dnia 6 czerwca 2017 roku (data potwierdzenia odbioru z dnia 9 czerwca 2017 roku) o wyznaczeniu 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego – jak wynika z informacji uzyskanych od Edyty Kowalik - inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych - pomimo zapewnienia stronie czynnego udziału w postępowaniu nie skorzystano z tej możliwości,
- decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na lata 2016-2017 z dnia 20 czerwca 2017 roku (decyzje nr: FN.3120.1.1.2017.EK na kwotę 8.089 zł i FN.3120.1.2.2017 na kwotę 96.125 zł),
- odwołanie podatnika z dnia 14 lipca 2017 roku od wydanych przez organ podatkowy decyzji określających wymiar podatku na lata 2016-2017,
- akt notarialny Rep. A nr 2494/2017 z dnia 10 lipca 2017 roku o sprzedaży przez podatnika nieruchomości będących przedmiotem postępowania,
- decyzje nr: SKO.4100/101/17 i SKO.4100/102/17 Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu z dnia 20 września 2017 roku o uchyleniu w całości decyzji Wójta Gminy Mokrsko z dnia 20 czerwca 2017 roku i przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji,
- postanowienie z dnia 17 października 2017 roku (data potwierdzenia odbioru z dnia 24 października 2017 roku) z wyznaczonym 7-dniowym terminem wypowiedzenia się podatnika w zakresie zebranego materiału dowodowego - pomimo zapewnienia stronie czynnego udziału w postępowaniu nie skorzystano z tej możliwości,
- decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na lata 2016-2017 (decyzje nr: FN.3120.1.1.2017.EK na kwotę 8.089 zł i FN.3120.1.2.2017 na kwotę 56.623 zł),
- odwołanie podatnika z dnia 27 listopada 2017 roku od wydanych decyzji wymiarowych,
- decyzje nr SKO.4100/158/2017 i SKO.4100/159/2017 z dnia 25 stycznia 2018 roku utrzymujące w mocy decyzje Wójta Gminy Mokrsko w sprawie określenia wysokości zobowiązania pieniężnego w podatku od nieruchomości za rok 2016 w kwocie 8.089 zł (decyzja nr FN.3120.1.1.2017.EK) i za rok 2017 w kwocie 56.623 zł (decyzja nr FN. 3120.1.2.2017.EK).

W związku z powyższym na podstawie powyższych decyzji w dniu 20 lutego 2018 roku dokonano przypisu podatku od nieruchomości za lata 2016-2017 w kwocie 8.089 zł za rok 2016 i 56.623 zł za miesiące I-VII/2017,

- wyrok WSA w Łodzi I SA/Łd 268/18 oraz I SA/Łd 267/18 oddalający skargę podatnika na decyzję SKO w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za miesiąc XII/2016 i I-VII/2017.

Z informacji uzyskanej od ww. inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych wynikało, że podatnik złożył skargę kasacyjną do NSA jako środek odwoławczy od decyzji WSA w Łodzi, jednak do dnia zakończenia czynności kontrolnych organ podatkowy nie otrzymał informacji zwrotnej w przedmiotowej sprawie.



Na przedmiotową zaległość wystawiono:

- upomnienie nr Fn.3161.5/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 7 maja 2018 roku) na kwotę należności głównej 64.712,00 zł (rata XII/2016 oraz raty I-VII/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy z dnia 16 maja 2018 roku (data wpływu do US w Warszawie w dniu 16 maja 2018 roku) sygn. SW4/2/10010031/2018 na kwotę 64.712,00 zł obejmujący zaległości z tytułu raty XII za 2016 rok oraz I-VII raty za rok 2017,
- zawiadomienie Naczelnika III US Warszawa-Śródmieście z dnia 12 lipca 2018 roku o nieprzystąpieniu do egzekucji z powodu nieaktualnego adresu siedziby podatnika,
- tytuł wykonawczy z dnia 28 sierpnia 2018 roku (data wpływu do US w Warszawie w dniu 31 sierpnia 2018 roku) sygn. SW4/1/10010031/2018 na kwotę 64.712,00 zł obejmujący zaległości z tytułu raty XII za 2016 rok oraz I-VII raty za rok 2017,
- zawiadomienie Naczelnika III US Warszawa-Śródmieście z dnia 13 września 2018 roku o nieprzystąpieniu do egzekucji z powodu braku podstawy prawnej w przedmiotowym tytule wykonawczym,
- tytuł wykonawczy z dnia 31 stycznia 2019 roku (data wpływu do US w Warszawie w dniu 6 lutego 2019 roku) sygn. SW4/1/10010031/2019 na kwotę 64.712,00 zł obejmujący zaległości z tytułu raty XII za 2016 rok oraz I-VII raty za rok 2017.

Podatnik o numerze ewidencyjnym 1009

Na dzień 31 grudnia 2017 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 4.731,02 zł obejmująca część raty VI oraz raty VII-XII podatku od nieruchomości za rok 2017.

Kontrolującym przedłożono upomnienie nr Fn.3161.6/2017 z dnia 7 września 2017 roku (data potwierdzenia odbioru 11 września 2017 roku) na kwotę należności głównej 1.578,02 zł (rata VI-VIII/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 3.137,35 zł obejmująca raty podatku od nieruchomości za miesiące IX-XII/2018.

Kontrolującym przedłożono:

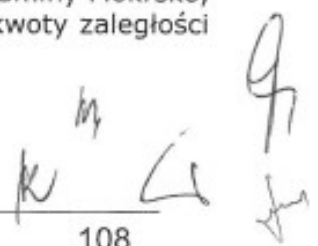
- upomnienie nr Fn.3161.1/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 23 lutego 2018 roku) na kwotę należności głównej 6.309,02 zł (część raty VI/2017, raty VII-XII/2017 oraz raty I-II/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 16 maja 2018 roku (data wpływu do US w Wieluniu w dniu 16 maja 2018 roku) – tytuł wykonawczy sygn. SW4/1/1009/2018 na kwotę 7.887,00 zł obejmujący zaległości z tytułu rat VII-XII za 2017 rok oraz I-IV raty za rok 2018,
- postanowienie z dnia 13 listopada 2018 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 20 listopada 2018 roku) o dokonaniu potrącenia należności podatnika z faktur za usługi telekomunikacyjne z jego zobowiązaniami podatkowymi z tytułu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami na kwotę łączną 4.663,22 zł (raty za miesiące IX-XII/2017 i I-III (część)/2018),

- postanowienie z dnia 15 listopada 2018 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 20 listopada 2018 roku) o dokonaniu potrącenia należności podatnika z faktur za usługi telekomunikacyjne z jego zobowiązaniami podatkowymi z tytułu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami na kwotę łączną 210,21 zł (część raty za miesiąc III/2018),
- postanowienie z dnia 6 grudnia 2018 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 7 grudnia 2018 roku) o dokonaniu potrącenia należności podatnika z faktur za usługi telekomunikacyjne z jego zobowiązaniami podatkowymi z tytułu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami na kwotę łączną 1.992,00 zł (raty za miesiące: III (część)-V (część)/2018),
- postanowienie z dnia 13 grudnia 2018 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 14 grudnia 2018 roku) o dokonaniu potrącenia należności podatnika z faktur za usługi telekomunikacyjne z jego zobowiązaniami podatkowymi z tytułu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami na kwotę łączną 271,84 zł (część rat za miesiące V-VI/2018),
- postanowienie z dnia 21 grudnia 2018 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 27 grudnia 2018 roku) o dokonaniu potrącenia należności podatnika z faktur za usługi telekomunikacyjne z jego zobowiązaniami podatkowymi z tytułu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami na kwotę łączną 2.201,21 zł (raty za miesiące: część VI-część IX/2018),
- postanowienie z dnia 9 stycznia 2019 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 10 stycznia 2019 roku) o dokonaniu potrącenia należności podatnika z faktur za usługi telekomunikacyjne z jego zobowiązaniami podatkowymi z tytułu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami na kwotę łączną 271,84 zł (część raty za miesiąc IX/2018),
- postanowienie z dnia 18 stycznia 2019 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 22 stycznia 2019 roku) o dokonaniu potrącenia należności podatnika z faktur za usługi telekomunikacyjne z jego zobowiązaniami podatkowymi z tytułu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami na kwotę łączną 1.700,68 zł (raty za miesiące: IX (część)-XI (część)/2018),
- postanowienie z dnia 15 lutego 2019 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 18 lutego 2019 roku) o dokonaniu potrącenia należności podatnika z faktur za usługi telekomunikacyjne z jego zobowiązaniami podatkowymi z tytułu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami na kwotę łączną 2.788,83 zł (raty za miesiące: część XI/2018-II/2019).

Wpłaty z Urzędu Skarbowego: [1] z dnia 5 czerwca 2018 roku w kwocie 843,80 zł - należność główna wraz z odsetkami w kwocie 58,40 zł i kosztami upomnień w kwocie 34,80 zł (zaliczono na spłatę rat VI-VIII/2017), [2] z dnia 25 lipca 2018 roku w kwocie 168,80 zł - należność główna wraz z odsetkami w kwocie 12,50 zł (zaliczono na spłatę raty VIII/2017), [3] z dnia 28 września 2018 roku w kwocie 288 zł - należność główna wraz z odsetkami w kwocie 58,60 zł (zaliczono na spłatę raty VIII/2017), [4] z dnia 10 października 2018 roku w kwocie 459,30 zł - należność główna wraz z odsetkami w kwocie 40,70 zł (zaliczono na spłatę rat VIII-IX/2017), [5] z dnia 25 października 2018 roku w kwocie 459,50 zł - należność główna wraz z odsetkami w kwocie 40,50 zł (zaliczono na spłatę raty IX/2017).

Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości oraz podatek rolny)

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Mokrsko, sporządzonych za lata 2017-2018 roku, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym:



Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby fizyczne	46.062,97	36.346,88

Zaległości z tytułu podatku rolnego	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby fizyczne	42.283,20	52.328,87

Kwoty zaległości wykazane w sprawozdawczości były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną na kontach poszczególnych podatników.

Kontrolą objęto 35,30% zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na dzień 31 grudnia 2017 roku i 29,52% zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2017	Kwota zaległości na dzień 30.12.2018
50073	0,00	837,00
80292	17.467,00	11.273,00
60104	7.906,80	8.228,80
30097	5.813,00	5.846,00
<i>Razem</i>	<i>31.186,80</i>	<i>26.184,80</i>
<i>Ewidencja księgowa</i>	<i>88.346,17</i>	<i>88.675,75</i>
<i>Sprawozdanie</i>	<i>88.346,17</i>	<i>88.675,75</i>
<i>Próba kontroli</i>	<i>35,30%</i>	<i>29,52%</i>

W stosunku do ww. zaległości podjęto działania windykacyjne:

Podatnik o numerze ewidencyjnym 50073

Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto podatnika nie wykazywało zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 837 zł obejmująca raty za rok 2018 (raty II-IV łącznego zobowiązania pieniężnego), tj. 35 zł - podatek od nieruchomości oraz 802 zł - podatek rolny.

Kontrolującym przedłożono:

- upomnienie nr Up Fn.3161.331/2018 z dnia 4 października 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 10 października 2018 roku) na kwotę należności głównej 575,90 zł (raty II-III/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up Fn.3161.466/2018 z dnia 7 grudnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 11 grudnia 2018 roku) na kwotę należności głównej 837 zł (raty III-IV/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 25 stycznia 2019 roku, według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW4/19/50073/2019 na kwotę 837 zł.

Do zakończenia kontroli zaległość nie została wyegzekwowana.

Podatnik o numerze ewidencyjnym 80292

Na dzień 31 grudnia 2017 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 17.467,00 zł obejmująca IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2016 oraz raty I-IV łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2017, tj. 17.210,00 zł - podatek od nieruchomości oraz 257,00 zł - podatek rolny.

Kontrolującym przedłożono ewidencję upomnień za okres styczeń-grudzień 2017 roku, według której wystawiono upomnienia nr: [1] 00113/2017 z dnia 4 kwietnia 2017 roku (data doręczenia - 18 kwietnia 2017 roku) na kwotę 5.737,00 zł obejmujące I ratę

łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2017 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, [2] 00252/2017 z dnia 7 czerwca 2017 roku (data doręczenia – 27 czerwca 2017 roku) na kwotę 5.737,00 zł obejmujące II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2017 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, [3] 00387/2017 z dnia 5 października 2017 roku (data doręczenia – 27 października 2017 roku) na kwotę 11.676,00 zł obejmujące raty łącznego zobowiązania pieniężnego I (część) – III/2017 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia, [4] 00510/2017 z dnia 5 grudnia 2017 roku (data doręczenia 27 grudnia 2017 roku) na kwotę 17.467,00 zł obejmujące raty łącznego zobowiązania pieniężnego, tj. IV/2016 oraz I (część)-IV/2017 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 11.273,00 zł obejmująca raty III-IV łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2018, tj. 11.093,00 zł - podatek od nieruchomości oraz 180,00 zł – podatek rolny.

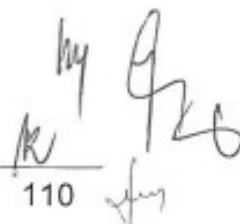
Kontrolującym przedłożono:

- upomnienie nr Up Fn.3161.239/2018 z dnia 13 czerwca 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 18 czerwca 2018 roku) na kwotę należności głównej 11.272,00 zł (raty I-II/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up Fn.3161.371/2018 z dnia 4 października 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 8 października 2018 roku) na kwotę należności głównej 5.636,00 zł (rata III/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up Fn.3161.495/2018 z dnia 7 grudnia 2018 roku (zwrot do nadawcy-nie podjęto w terminie) na kwotę należności głównej 11.273,00 zł (raty III-IV/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 25 stycznia 2019 roku, według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW4/60/80292/2019 na kwotę 11.273,00 zł. W związku z zawiadomieniem Naczelnika US w Wieluniu z dnia 5 lutego 2019 roku o niespełnieniu wymogów określonych w art. 27 i tym samym o nieprzystąpieniu do egzekucji w dniu 6 lutego 2019 roku (data wpływu do US w Wieluniu – 8 lutego 2019 roku) wystawiono nowy tytuł wykonawczy nr SW4/62/80292/2019 na kwotę należności głównej 5.637,00 zł.

Wpłaty na dzień 24 października 2019 roku:

- podatek od nieruchomości z dnia: [1] 2 stycznia 2018 roku w kwocie 11.511,00 zł wraz z odsetkami – 208 zł i kosztami upomnienia, [2] 15 stycznia 2018 roku w kwocie 5.699,00 zł wraz z odsetkami – 70,90 zł i kosztami upomnienia, [3] 22 czerwca 2018 roku w kwocie 11.092,00 zł wraz z odsetkami – 142,40 zł i kosztami upomnienia, [4] 5 lutego 2019 roku w kwocie 5.546,00 zł wraz z odsetkami – 171,20 zł, [5] 25 lutego 2019 roku w kwocie 5.547,00 zł wraz z odsetkami – 116,70 zł, [6] 31 maja 2019 roku w kwocie 5.546,00 zł wraz z odsetkami 93 zł, [7] 25 lipca 2019 roku w kwocie 5.546,00 zł wraz z odsetkami 87 zł.
- Podatek rolny z dnia: [1] 2 stycznia 2018 roku w kwocie 165 zł wraz z odsetkami – 3 zł, [2] 15 stycznia 2018 roku w kwocie 92 zł wraz z odsetkami - 1,10 zł, [3] 22 czerwca 2018 roku w kwocie 180 zł wraz z odsetkami – 2,30 zł, [4] 5 lutego 2019 roku w kwocie 90 zł wraz z odsetkami – 2,80 zł i kosztami upomnienia, [5] 25 lutego 2019 roku w kwocie 90 zł wraz z odsetkami – 1,90 zł, [6] 31 maja 2019 roku w kwocie 90 zł wraz z odsetkami – 1,40 zł i kosztami upomnienia, [7] 25 lipca 2019 roku w kwocie 90 zł wraz z odsetkami – 1,40 zł i kosztami upomnienia.

Podatnik o numerze ewidencyjnym 60104



Na dzień 31 grudnia 2017 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 7.906,80 zł obejmująca raty łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2012 (I-IV) oraz raty III-IV łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2016, tj. 7.620,80 zł - podatek od nieruchomości oraz 286,00 zł - podatek rolny.

Kontrolującym przedłożono:

- tytuł egzekucyjny nr 29/2012/60104 z dnia 28 grudnia 2012 roku (doręczono do US w Wieluniu dnia 21 stycznia 2013 roku) na kwotę 7.825,80 zł obejmujący łączne zobowiązanie pieniężne za rok 2012 (raty I-IV). Ww. Tytuł poprzedzony był upomnieniami nr: [1] 70/2012 z dnia 3 kwietnia 2012 roku (dostarczone dnia 11 kwietnia 2012 roku) na kwotę 4.170,80 zł, [2] 248/2012 z dnia 1 czerwca 2012 roku (dostarczone dnia 5 czerwca 2012 roku) na kwotę 1.219,00 zł, [3] 434/2012 z dnia 3 października 2012 roku (dostarczone dnia 9 października 2012 roku) na kwotę 1.219,00 zł, [4] 616/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku (dostarczone dnia 5 grudnia 2012 roku) na kwotę 1.217,00 zł,
- upomnienie nr 442/2016 z dnia 5 grudnia 2016 roku (dostarczone w dniu 8 grudnia 2016 roku) na kwotę 81 zł obejmujące III i IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2016. **Kontrolujące wskazują, że do dnia zakończenia kontroli nie wystawiono tytułu wykonawczego na przedmiotową zaległość.** Podatnik uregulował zaległość w dniu 17 września 2019 roku.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 8.228,80 zł obejmująca raty łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2012 (I-IV), raty III-IV łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2016 oraz raty II-IV podatku od nieruchomości za rok 2018, tj. 7.942,80 zł - podatek od nieruchomości oraz 286,00 zł - podatek rolny.

Kontrolującym przedłożono:

- upomnienie nr Up Fn.3161.342/2018 z dnia 4 października 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 8 października 2018 roku) na kwotę należności głównej 399,00 zł (raty I-III/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up Fn.3161.473/2018 z dnia 7 grudnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 12 grudnia 2018 roku) na kwotę należności głównej 322,00 zł (rata II-IV/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 25 stycznia 2019 roku (data wpływu do US Wieluń - 28 stycznia 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW4/22/60104/2019 na kwotę 322,00 zł,
- informację Naczelnika US w Wieluniu z dnia 24 września 2019 roku o umorzeniu ze względu na nieskuteczność egzekucji prowadzonej na podstawie tytułów wykonawczych nr: 00028/2013/60104 i 00029/2012/60104.

W dniu 23 lipca 2019 roku na podstawie wniosku o odpisanie należności przedawnionej dokonano odpisu zaległości podatkowej za rok 2012 w kwocie 7.825,80 zł.

Podatnik o numerze ewidencyjnym 30097

Na dzień 31 grudnia 2017 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 5.813,00 zł obejmująca raty podatku od nieruchomości za rok: 2015 (część I-IV), 2016 (I-IV) i 2017 (I-IV pomniejszone o odpisy).

Kontrolującym przedłożono:



- ewidencję upomnień i tytułów wykonawczych za lata 2015-2017, według której wystawiono upomnienia nr: [1] 00348/2015 z dnia 7 października 2015 roku (data doręczenia – 12 października 2015 roku) na kwotę 2.456,00 zł obejmujące podatek od nieruchomości za rok 2015 (raty I-III) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na zaległość objętą przedmiotowym upomnieniem wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/9/300097/2016, [2] 00485/2015 z dnia 7 grudnia 2015 roku (data doręczenia – 9 grudnia 2015 roku) na kwotę 2.948,00 zł obejmujące podatek od nieruchomości (raty I-IV) za rok 2015 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na zaległość objętą przedmiotowym upomnieniem wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/9/300097/2016, [3] 00032/2016 z dnia 4 kwietnia 2016 roku (data doręczenia – 8 kwietnia 2016 roku) na kwotę 3.439,00 zł obejmujące raty I-IV/2015 i I/2016 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na zaległość objętą przedmiotowym upomnieniem wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/9/300097/2016, [4] 00226/2016 z dnia 4 października 2016 roku (data doręczenia 6 października 2016 roku) na kwotę 1.473,00 zł obejmujące raty I-III podatku od nieruchomości za 2016 rok wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na zaległość objętą przedmiotowym upomnieniem wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/10/300097/2016, [5] 00401/2016 z dnia 2 grudnia 2016 roku (data doręczenia 8 grudnia 2016 roku) na kwotę 492,00 zł obejmujące IV ratę podatku od nieruchomości za 2016 rok wraz z kosztami upomnienia. Na zaległość objętą przedmiotowym upomnieniem wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/10/300097/2016, [6] 00034/2017 z dnia 4 kwietnia 2017 roku (data doręczenia 7 kwietnia 2017 roku) na kwotę 491,00 zł obejmujące I ratę podatku od nieruchomości za 2017 rok wraz z kosztami upomnienia. Na zaległość objętą przedmiotowym upomnieniem wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/7/300097/2018, [7] 00197/2017 z dnia 6 czerwca 2017 roku (data doręczenia 12 czerwca 2017 roku) na kwotę 982,00 zł obejmujące raty I-II podatku od nieruchomości za 2017 rok wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na zaległość objętą przedmiotowym upomnieniem wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/7/300097/2018, [8] 00326/2017 z dnia 4 października 2017 roku (data doręczenia 6 października 2017 roku) na kwotę 99,00 zł obejmujące III ratę podatku od nieruchomości za 2017 rok wraz z kosztami upomnienia. Na zaległość objętą przedmiotowym upomnieniem wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/7/300097/2018, [9] 00445/2017 z dnia 5 grudnia 2017 roku (data doręczenia 7 grudnia 2017 roku) na kwotę 100,00 zł obejmujące IV ratę podatku od nieruchomości za 2017 rok wraz z kosztami upomnienia. Na zaległość objętą przedmiotowym upomnieniem wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/7/300097/2018,
- pismo Fn.361.1.12.2017.SP z dnia 14 sierpnia 2017 roku skierowane do US Wieluń dotyczące zawieszenia egzekucji z tytułów wykonawczych nr: SW4/10/30097/2017 i SW/4/9/30097/2016 z powodu wydania decyzji nr FN.320.1.1.2017EK o rozłożeniu zaległości objętych ww. tytułami na raty,
- pismo Fn.361.1.3.2017.SP z dnia 8 czerwca 2018 roku skierowane do US Wieluń dotyczące przywrócenia egzekucji tytułów przedmiotowych wykonawczych ze względu na niespłacenie zaległości w terminach ustalonych decyzją o rozłożeniu na raty.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 5.846,00 zł obejmująca raty podatku od nieruchomości za lata: 2015 (część I-IV), 2016-2017 (I-IV) i 2018 (I-IV pomniejszone o odpisy).

Kontrolującym przedłożono:



- ewidencję upomnień i tytułów wykonawczych za rok 2018, według której wystawiono upomnienia nr: [1] 00029/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku (data doręczenia – 9 kwietnia 2018 roku) na kwotę 33,00 zł obejmujące I ratę podatku od nieruchomości za rok 2018 wraz z i kosztami upomnienia. Na zaległość objętą przedmiotowym upomnieniem wystawiono tytuł wykonawczy nr SW4/11/300097/2018, [2] 00314/2018 z dnia 4 października 2018 roku (data doręczenia – 16 października 2018 roku) na kwotę 5.846,00 zł obejmujące podatek od nieruchomości za lata 2015-2018 wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- zawiadomienie Naczelnika US w Wieluniu znak sprawy: 1024-SEE.711.107.2018.BA z dnia 13 czerwca 2018 roku o nieprzystąpieniu do egzekucji na podstawie tytułu wykonawczego nr SW/7/30097/2018 z dnia 10 maja 2018 roku ze względu na brak możliwości doręczenia tytułu wykonawczego zobowiązanemu,
- pismo Naczelnika US w Wieluniu znak sprawy: 1024-SEE.710.111.2018.EPOBR2 o przekazaniu, zgodnie z właściwością miejscową tytułów wykonawczych celem realizacji do US w Oleśnie,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 25 stycznia 2019 roku (data wpływu do US Olesno – 4 lutego 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW4/11/30097/2019 na kwotę 5.846,00 zł,
- informację Naczelnika US w Oleśnie z dnia 24 września 2019 roku braku możliwości przeprowadzenia skutecznej egzekucji (zobowiązany zakończył prowadzoną działalność gospodarczą w dniu 1 lutego 2018 roku - brak majątku).

Wpłata z dnia 20 października 2017 roku na kwotę 281 zł wraz z odsetkami – 28 zł (rata I/2015).

Podatek od środków transportowych

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za lata 2017 – 2018 wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych:

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
Osoby prawne	7.786,00	0,00
Osoby fizyczne	13.781,90	10.379,00

Zweryfikowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową. Biorąc pod uwagę ewidencję analityczną zaległości podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych za lata 2017 i 2018, kontrolujące zbadały prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2017-2018. Zestawienie danych wynikających z ewidencji analitycznej, w przedmiocie zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzonej w badanym okresie oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za lata 201-2018 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa podatnika	Zaległości podatkowe wynikające z ewidencji analitycznej	Zaległości podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, Kolumna „10”
2017 rok			
1.	Osoby prawne	7.786,00	7.786,00
2.	Osoby fizyczne	13.781,90	13.781,90
2018 rok			

1.	Osoby prawne	0,00	0,0
2.	Osoby fizyczne	10.379,00	10.379,00

W podatku od środków transportowych od osób fizycznych

Kontrolą objęto 69,47% zaległości w podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2017 roku i 100% zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Kontroli poddano czynności windykacyjne wobec nw. podatników.

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2017	Kwota zaległości na dzień 12.12.2018
100044	4.445,90	0,00
100023	1.734,00	3.039,00
100042	3.394,00	1.695,00
100003	0,00	5.645,00
Razem:	9.573,90	10.379,00

Podatnik o numerze ewidencyjnym 100044

Na dzień 31 grudnia 2017 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 4.445,90 zł z tytułu części II raty podatku za rok 2017.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto podatnika nie posiadało zaległości podatkowej.

Kontrolującym przedłożono:

- upomnienie nr Up Fn.3161.6/2017 z dnia 21 czerwca 2017 roku (doręczenie nieskuteczne - zwrot do nadawcy) na kwotę należności głównej 4.284,00 zł (I rata podatku) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up Fn.3161.3/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru - 27 kwietnia 2018 roku) na kwotę należności głównej 8.021,90 zł (rata II/2017 i I/2018) wraz z kosztami upomnienia.

Wpłata zaległości w kwocie 4.445,90 zł wraz z odsetkami w kwocie 279,80 zł nastąpiła w dniu 9 maja 2018 roku.

Podatnik o numerze ewidencyjnym 100023

Na dzień 31 grudnia 2017 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 1.734,00 zł z tytułu części II raty podatku za rok 2017.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 3.039,00 zł z tytułu I i II raty podatku za rok 2018.

Kontrolującym przedłożono:

- upomnienie nr Up Fn.3161.1/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku (doręczono dnia 27 kwietnia 2018 roku) na kwotę należności głównej 1.520,00 zł (I/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up Fn.3161.6/2018 z dnia 9 października 2018 roku (doręczono dnia 16 października 2018 roku) na kwotę należności głównej 3.039,00 zł (I-II/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 25 stycznia 2019 roku (data wpływu do US Wieluń - 28 stycznia 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW4/1/100023/2019 na kwotę 3.039,00 zł.

Wpłata zaległości w kwocie 1.734,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 60 zł nastąpiła w dniu 20 lutego 2018 roku.

Podatnik o numerze ewidencyjnym 100042

Na dzień 31 grudnia 2017 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 3.394,00 zł z tytułu I i II raty podatku za rok 2017.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 1.695,00 zł z tytułu II raty podatku za rok 2018.

Kontrolującym przedłożono:

- upomnienie nr Up Fn.3161.7/2018 z dnia 9 października 2018 roku (doręczono dnia 17 października 2018 roku) na kwotę należności głównej 5.091,00 zł (I-II/2017, I/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 25 stycznia 2019 roku (data wpływu do US Wieluń – 28 stycznia 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW4/2/100042/2019 na kwotę 1.695,00 zł.

Wpłata zaległości w kwocie 3.394,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 456,00 zł i kosztami upomnienia nastąpiła w dniu 25 października 2018 roku.

Podatnik o numerze ewidencyjnym 100003

Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto podatnika nie posiadało zaległości podatkowej.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 5.645,00 zł z tytułu II raty podatku za rok 2018.

Kontrolującym przedłożono:

- upomnienie nr Up Fn.3161.1/2019 z dnia 25 stycznia 2019 roku (doręczono dnia 30 stycznia 2019 roku) na kwotę należności głównej 5.645,00 zł (II/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Wpłata zaległości w kwocie 5.645,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 187,00 zł i kosztami upomnienia nastąpiła w dniu 14 lutego 2019 roku.

Podatek od środków transportowych - osoby prawne

Kontroli poddano czynności windykacyjne wobec podatnika nr 500001, który jako jedyna osoba prawna posiadał zaległości w podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2017 roku w kwocie 7.786,00 zł obejmujące I i II ratę podatku za rok 2017.

Na dzień 31 grudnia 2018 konto podatnika nie wykazywało zaległości podatkowej.

Kontrolującym przedłożono upomnienie nr Up Fn.3161.7/2017 z dnia 10 października 2017 roku (doręczono dnia 12 października 2017 roku) na kwotę należności głównej 7.786,00 zł (I-II/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Wpłata zaległości w kwocie 7.786,00 zł wraz z odsetkami i kosztami upomnienia nastąpiła w dniach 10 i 11 stycznia 2018 roku.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

W kontrolowanej jednostce nie ma opracowanego planu wykorzystania zasobu nieruchomości. W świetle art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 2204 ze zm.) – do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Gminne zasoby nieruchomości mogą być wykorzystywane na cele rozwojowe gmin i zorganizowanej działalności

inwestycyjnej, a w szczególności na realizację budownictwa mieszkaniowego oraz związanych z tym budownictwem urządzeń infrastruktury technicznej, a także na realizację innych celów publicznych (art. 24 ust. 2 ustawy). Podstawą tworzenia gminnych zasobów nieruchomości są studia uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gmin uchwalane na podstawie przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (art. 24 ust. 3 ustawy).

Stosownie do art. 25 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Plany wykorzystania zasobu, o których mowa w ust. 2, opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności:

- 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- 2) prognozę:
 - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 - c) wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
 - d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości;
- 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Biorąc pod uwagę ww. przepisy, jednostka kontrolowana powinna opracować plan wykorzystania zasobu zawierający wszystkie wskazane w art. 25 ust. 2a elementy.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2018 – I półrocze 2019 jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości w niżej wymienionych paragrafach:

077 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

087 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

2018 rok			I półrocze 2019 roku	
Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005, § 0770	7.500,00	7.932,00	-	-
700, 70005, § 0870	3.000,00	3.324,52	3.000,00	1.354,52

Wykaz nieruchomości sprzedanych i nabytych przez Gminę Mokrsko w latach 2017 - 2018 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Nabywanie nieruchomości przez Gminę

W uchwale nr XV/84/11 Rady Gminy Mokrsko z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, w zakresie zasad nabywania określono:

- Wójt wykonuje czynności związane z nabywaniem nieruchomości samodzielnie i nie jest wymagana zgoda Rady Gminy,
- każdorazowo przed wydaniem zarządzenia o nabyciu nieruchomości wymagane jest przeprowadzenie konsultacji z Radą Sołecką sołectwa, na obszarze którego znajduje się przedmiotowa nieruchomość,
- szczegółowe zasady nabywania nieruchomości regulują przepisy o gospodarce nieruchomościami.

Operat szacunkowy nieruchomości oznaczonej nr 222/5 o pow. 0,1063 ha został sporządzony w dniu 9 marca 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 6640. Wartość rynkowa nieruchomości oszacowana została na kwotę 19.006,00 zł.

W operacie wskazano, że wyceniana działka ma nieregularny kształt (bardzo wąski, wzdłuż drogi gminnej). Teren działki jest niezabudowany. Działka posiada bezpośredni dostęp do drogi gminnej o nawierzchni utwardzonej. Wzdłuż całej długości działki przebiega przewód sieci wodociągowej oraz napowietrzna linia energetyczna. Zgodnie z obowiązującym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, przedmiotowa działka znajduje się na terenach oznaczonych jako MR-MN-tereny zabudowy zagrodowej i mieszkaniowej jednorodzinnej oraz KD-drogi dojazdowych.

Zarządzeniem nr 7/17 z dnia 20 marca 2017 roku Wójt Gminy Mokrsko zarządził nabycie do zasobu gminnego nieruchomości oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 222/5 o powierzchni 0,1063 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Mokrsko, gmina Mokrsko za cenę 21.260,00 zł.

Przedłożono kontrolującym:

- informację z dnia 18 maja 2016 roku skierowaną przez inspektora ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami Łukasza Wolnego do Radnych Gminy Mokrsko, z której wynikało, że do Urzędu Gminy zwróciła się osoba fizyczna w sprawie utrudnionego dojazdu na będącą własnością posesję nr 262 - Mokrsko (Wola). Osoba fizyczna prowadzi działalność gospodarczą zlokalizowaną na działce nr 217/2, jednak z uwagi na fakt, że działka stanowiąca drogę dojazdową do jego posesji jest stosunkowo wąska, jest na niej zlokalizowany zakręt o kącie większym niż 90 stopni, a ponadto działka ta jest przyorana przez właścicieli sąsiadujących działek, a także fakt, że specyfika działalności prowadzonej przez osobę fizyczną powoduje konieczność transportu surowców jak i gotowych produktów o dużych gabarytach ciężarówkami, boryka się on z problemem utrudnionego dojazdu na swoją posesję. Po okazaniu granic działek stwierdzono, że bezproblemowy dojazd pojazdami o większych gabarytach na posesję nr 262 można zapewnić jedynie poprzez poszerzenie działki drogi kosztem działki sąsiedniej, tj. działki nr 222, obręb Mokrsko. W trakcie wstępnych rozmów z właścicielem działki nr 222 ustalono, że jest ona skłonna do odsprzedaży części działki. Zainteresowany sprawą zadeklarował pomoc finansową w realizacji przedmiotowego przedsięwzięcia, która zrealizowałby poprzez darowiznę finansową na rzecz Gminy Mokrsko,
- porozumienie zawarte w dniu 11 lipca 2016 roku pomiędzy osobą fizyczną, której własnością jest działka nr 222 a Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Mokrsko, w którym Gmina Mokrsko zobowiązała się do zlecenia podziału

geodezyjnego działki nr 222 położonej w obrębie geodezyjnym Mokrsko, stanowiącej własność osoby fizycznej oraz wykupienia wydzielonej części działki (około 10 ar), za cenę ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego – nie mniej jednak niż 2.000 zł/ar. Osoba fizyczna zobowiązała się sprzedać na rzecz Gminy Mokrsko część działki nr 222, powstałą w wyniku podziału za cenę ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego nie mniej jednak niż 2.000 zł/ar. W porozumieniu określono, że koszty związane z podziałem nieruchomości, zawarciem aktu notarialnego oraz wpisem w księdze wieczystej ponosi Gmina Mokrsko,

- umowę przedwstępną kupna – sprzedaży działki zawartą w dniu 31 października 2016 roku pomiędzy osobą fizyczną a Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Mokrsko. Sprzedający oświadczył, że jest właścicielem nieruchomości położonej w Mokrsku, stanowiącej niezabudowaną działkę gruntu o powierzchni 0,1063 ha oznaczoną nr ewidencyjnym 222/5 obręb Mokrsko. Sprzedający zobowiązał się sprzedać własność ww. nieruchomości za cenę, która zostanie ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego, nie mniej jednak niż 2.000 zł/ar, a kupujący zobowiązał się tę nieruchomość kupić. W dniu podpisania umowy kupujący wypłacił sprzedającemu kwotę 10.000,00 zł tytułem zadatku, a sprzedający potwierdził jej odbiór. Pozostała część ceny miała zostać zapłacona przez kupujących w dniu zawarcia umowy sprzedaży. Strony zobowiązały się do zawarcia umowy sprzedaży w terminie do 31 czerwca 2017 roku. Wydanie przedmiotu umowy miało nastąpić w dniu 31 października 2016 roku po wpłaceniu zadatku. W umowie podkreślono, że koszty sporządzenia notarialnej umowy sprzedaży poniesie kupujący,
- umowę darowizny kwoty pieniężnej z dnia 31 października 2016 roku zawartej pomiędzy osobą fizyczną (właściciel posesji nr 262 – Mokrsko (Wola) oraz prowadzącym działalność gospodarczą zlokalizowaną na działce nr 217/2) a Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Mokrsko. Zgodnie z umową osoba fizyczna darowała Gminie kwotę 8.000,00 zł, a Gmina oświadczyła, że darowiznę przyjmuje. Darczyńca zobowiązał Gminę do przeznaczenia przedmiotu darowizny na pokrycie kosztów zakupu działki nr 222/5, obręb Mokrsko. Gmina zobowiązała się do zwrotu darowizny darczyńcy w wypadku nie zakupu działki nr 222/5 obręb Mokrsko do dnia 31 czerwca 2017 roku. Darowizna na zakup działki w kwocie 8.000 zł wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 2 listopada 2016 roku.

W dniu 22 marca 2017 roku został podpisany akt notarialny Rep. A nr 4084/2017 – umowa sprzedaży ww. nieruchomości na rzecz Gminy na kwotę 21.260,00 zł. Wójt Gminy oświadczył w akcie notarialnym, że Gmina nabywa przedmiotową nieruchomość w celu powiększenia gminnego zasobu nieruchomości.

Koszty związane z nabyciem nieruchomości do zasobu gminnego:

- podział geodezyjny działki 222 – kwota 2.000,00 zł – faktura nr 273/2016 z dnia 19 września 2016 roku, z terminem płatności do dnia 3 października 2016 roku, zapłacono w dniu 3 października 2016 roku,
- opłaty notarialne – kwota 617,93 zł – faktura nr 32/2017 z dnia 22 marca 2017 roku, z terminem płatności do dnia 29 marca 2017 roku, zapłacono w dniu 29 marca 2017 roku,
- wycena działki nr 222/5 – kwota 600,00 zł – faktura nr 6/2017 z dnia 10 marca 2017 roku, z terminem płatności do dnia 24 marca 2017 roku, zapłacono w dniu 15 marca 2017 roku,
- dyspozycja z dnia 2 listopada 2016 roku przekazania zadatku na rachunek bankowy osoby fizycznej, na podstawie umowy przedwstępnej – kwota 10.000,00 zł, zapłacono w dniu 4 listopada 2016 roku,

- dyspozycja z dnia 22 marca 2017 roku przekazania pozostałej części ceny za zakup działki nr 222/5 – kwota 11.260,00 zł, zapłacono w dniu 23 marca 2017 roku.

Działkę nr 222/5 przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2017 roku (PK nr 123, poz. 14153/2017) na podstawie dowodu OT nr ŚT/0/03/67 z dnia 29 grudnia 2017 roku – wartość inwentarzowa 22.477,93 zł.

W wartości środka trwałego nie uwzględniono kosztów podziału geodezyjnego działki nr 222 na kwotę 2.000 zł (wymienioną kwotę pokryto z wydatków bieżących). Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wartością początkową środka trwałego jest cena nabycia, o której mowa w ust. 1 - cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Przy nabyciu ww. działki nie przestrzegano § 3 uchwały nr XV/84/11 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, zgodnie z którym – każdorazowo przed wydaniem zarządzenia o nabyciu nieruchomości wymagane jest przeprowadzenie konsultacji z Radą Sołecką sołectwa, na obszarze którego znajduje się przedmiotowa nieruchomość.

Sprzedaż nieruchomości przez Gminę

W 2018 roku Gmina sprzedała dwie nieruchomości gruntowe na kwotę 7.932,00 zł brutto. W I półroczu 2019 roku nie dokonywano sprzedaży nieruchomości.

Zgodnie z § 5 uchwały nr XV/84/11 Rady Gminy Mokrsko z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata – Wójt wykonuje czynności związane ze zbywaniem nieruchomości samodzielnie i nie jest wymagana zgoda Rady Gminy, z zastrzeżeniem § 7, w świetle którego – Wójt powiadamia radnych o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona nr 320/2 o powierzchni 0,0136 ha położona we wsi Komorniki, gmina Mokrsko

Przedmiotowa nieruchomość stanowiła własność Gminy Mokrsko. Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00081938/2.

Operat szacunkowy nieruchomości został sporządzony w dniu 27 marca 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 5012. Wartość rynkowa nieruchomości oznaczonej nr 320/2 została oszacowana na kwotę 2.892,00 zł.

Pismem z dnia 11 kwietnia 2018 roku inspektor ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami Łukasz Wolny, działający z upoważnienia Wójta Gminy wystąpił z prośbą do sołtysa wsi Komorniki o wydanie do dnia 20 kwietnia 2018 roku opinii przez Radę Sołecką w przedmiocie przeznaczenia do sprzedaży ww. nieruchomości.

Zarządzeniem nr 20/18 z dnia 19 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Mokrsko przeznaczył do sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomość gruntową nr 320/2 o pow. 0,0136 ha.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzono z datą 19 kwietnia 2018 roku. W wykazie wskazano: [1] oznaczenie nieruchomości, [2] jej opis – grunty częściowo zabudowane, [3] przeznaczenie w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego – teren zabudowy zagrodowej i mieszkaniowej jednorodzinnej, [4] cenę wywoławczą – 4.721,00 zł, [5] koszty zawarcia aktu notarialnego ponosi gmina i nabywca nieruchomości po połowie, [6] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – do dnia 31 maja 2018 roku.

Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w okresie od dnia 19 kwietnia 2018 roku do dnia 3 czerwca 2018 roku, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu od dnia 19 kwietnia 2018 roku, informację o sposobie udostępnienia wykazu opublikowano w prasie lokalnej – data emisji 27 kwietnia 2018 roku. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przekazano pismem z dnia 20 kwietnia 2018 roku sołtysowi wsi Komorniki (sołtys potwierdził odbiór w dniu 20 kwietnia 2018 roku).

Stosownie do uchwały nr XV/84/11 Rady Gminy Mokrsko z dnia 28 listopada 2011 roku wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przekazano w dniu 20 kwietnia 2018 roku radnym Rady Gminy.

W dniu 7 maja 2018 roku został sporządzony protokół uzgodnień z negocjacji w sprawie sprzedaży prawa własności nieruchomości położonej we wsi Komorniki, gmina Mokrsko. Ustalono cenę sprzedaży w kwocie 4.721,00 zł w drodze bezprzetargowej z uwagi na brak możliwości zagospodarowania jako odrębna nieruchomość. Kupujący zobowiązał się wpłacić sprzedającemu kwotę 3.838,21 zł plus podatek VAT w kwocie 882,79 zł, łącznie 4.721,00 zł, po skompletowaniu wszystkich niezbędnych dokumentów i wyznaczeniu przez notariusza daty zawarcia aktu notarialnego. W protokole uzgodniono, że kupujący i sprzedający pokrywają po połowie koszty zawarcia aktu notarialnego i pozostałe opłaty z nim związane.

W dniu 3 sierpnia 2018 roku nabywca nieruchomości wpłacił do kasy Urzędu kwotę 4.721,00 zł – pokwitowanie nr 7081427.

W dniu 8 sierpnia 2018 roku został podpisany akt notarialny Rep. A nr 9333/2018. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki.

Działka o nr 320/2 została zdjęta z ewidencji księgowej (wartość ewidencyjna 513,88 zł) w dniu 31 grudnia 2018 roku – PK nr 165 z dnia 31 grudnia 2018 roku.

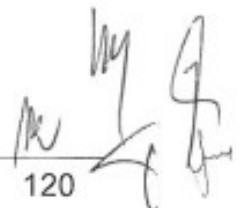
Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona nr 320/1 o powierzchni 0,0065 ha położona we wsi Komorniki, gmina Mokrsko

Przedmiotowa nieruchomość stanowiła własność Gminy Mokrsko. Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00081938/2.

Operat szacunkowy nieruchomości został sporządzony w dniu 27 marca 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 5012. Wartość rynkowa nieruchomości oznaczonej nr 320/2 została oszacowana na kwotę 1.382,00 zł.

Pismem z dnia 11 kwietnia 2018 roku inspektor ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami Łukasz Wolny, działający z upoważnienia Wójta Gminy wystąpił z prośbą do sołtysa wsi Komorniki o wydanie do dnia 20 kwietnia 2018 roku opinii przez Radę Sołecką w przedmiocie przeznaczenia do sprzedaży ww. nieruchomości.

Zarządzeniem nr 20/18 z dnia 19 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Mokrsko przeznaczył do sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomość gruntową nr 320/1 o pow. 0,0065 ha.


120

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzono z datą 19 kwietnia 2018 roku. W wykazie wskazano: [1] oznaczenie nieruchomości, [2] jej opis – grunty niezabudowane, [3] przeznaczenie w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego – teren zabudowy zagrodowej i mieszkaniowej jednorodzinnej, [4] cenę wywoławczą – 3.211,00 zł, [5] koszty zawarcia aktu notarialnego ponosi gmina i nabywca nieruchomości po połowie, [6] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – do dnia 31 maja 2018 roku.

Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w okresie od dnia 19 kwietnia 2018 roku do dnia 3 czerwca 2018 roku, zamieszczono na stronie internetowej Urzędu od dnia 19 kwietnia 2018 roku, informację o sposobie udostępnienia wykazu opublikowano w prasie lokalnej – data emisji 27 kwietnia 2018 roku. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przekazano pismem z dnia 20 kwietnia 2018 roku sołtysowi wsi Komorniki (sołtys potwierdził odbiór w dniu 20 kwietnia 2018 roku).

Stosownie do uchwały nr XV/84/11 Rady Gminy Mokrsko z dnia 28 listopada 2011 roku wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przekazano w dniu 20 kwietnia 2018 roku radnym Rady Gminy.

W dniu 7 maja 2018 roku został sporządzony protokół uzgodnień z negocjacji w sprawie sprzedaży prawa własności nieruchomości położonej we wsi Komorniki, gmina Mokrsko. Ustalono cenę sprzedaży w kwocie 3.211,00 zł w drodze bezprzetargowej z uwagi na brak możliwości zagospodarowania jako odrębna nieruchomość. Kupujący zobowiązał się wpłacić sprzedającemu kwotę 2.610,57 zł plus podatek VAT w kwocie 600,43 zł, łącznie 3.211,00 zł, po skompletowaniu wszystkich niezbędnych dokumentów i wyznaczeniu przez notariusza daty zawarcia aktu notarialnego. W protokole uzgodniono, że kupujący i sprzedający pokrywają po połowie koszty zawarcia aktu notarialnego i pozostałe opłaty z nim związane.

W dniu 6 sierpnia 2018 roku nabywca nieruchomości wpłacił na rachunek Urzędu kwotę 3.211,00 zł.

W dniu 8 sierpnia 2018 roku został podpisany akt notarialny Rep. A nr 9333/2018. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki.

Działka o nr 320/1 została zdjęta z ewidencji księgowej (wartość ewidencyjna 245,59 zł) w dniu 31 grudnia 2018 roku – PK nr 165 z dnia 31 grudnia 2018 roku.

Koszty poniesione przez Gminę w zawiązku ze sprzedażą nieruchomości nr 320/1 i 320/2:

- podział geodezyjny nieruchomości nr 320 – kwota 1.599,00 zł – faktura nr 304/2017 z dnia 8 września 2017 roku, termin płatności do dnia 22 września 2017 roku, zapłacono w dniu 14 września 2017 roku,
- wycena nieruchomości – kwota 230,00 zł – faktura VAT nr 14/2018 z dnia 28 marca 2018 roku, termin zapłaty 30 dni, zapłacono w dniu 4 kwietnia 2018 roku,
- emisja informacji o sposobie udostępnienia wykazu nieruchomości w prasie – kwota 18,94 zł (dot. dwóch nieruchomości) – faktura VAT nr FVS2018/0002563/BLO z dnia 27 kwietnia 2018 roku, termin zapłaty do 11 maja 2018 roku, zapłacono w dniu 8 maja 2018 roku.

Z informacji uzyskanych od kontrolowanych wynikało, że pomimo zapisów w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i w protokołach uzgodnień, że kupujący i sprzedający pokrywają po połowie koszty zawarcia aktu notarialnego i pozostałe opłaty z nim związane, ostatecznie ww. koszty i opłaty ponieśli nabywcy nieruchomości.

Kontrolujące ustaliły, że od ww. sprzedaży nieruchomości nie zostały wystawione faktury VAT sprzedaży, podatku VAT nie ujęto w rejestrach sprzedaży i deklaracji VAT-7 za miesiąc sierpień 2018 roku. Tym samym podatek w kwocie 1.483,22 zł nie został rozliczony w deklaracjach na podatek VAT.

W akcie notarialnym podpisanym w dniu 8 sierpnia 2018 roku Wójt Gminy oświadczył, że: [1] Gmina jest podatnikiem podatku VAT w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług, [2] nieruchomości nr 320/1 i 320/2, stanowią w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług – towary – dostawa przedmiotowych nieruchomości, opisanych bliżej pod punktami 1a i 1b umowy sprzedaży jest opodatkowana podatkiem VAT, bowiem zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług są niezabudowane oraz zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego są przeznaczone pod tereny zabudowy zagrodowej i mieszkaniowej jednorodzinnej (symbol 11.1MR-MN). W § 3 aktu notarialnego wskazano, że Wójt Gminy sprzedaje osobom fizycznym, w trybie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, przedmiotową nieruchomość niezabudowaną nr 320/1 o pow. 0,0065 ha za cenę brutto 3.211,00 zł, w tym 23% podatek VAT. W § 4 aktu notarialnego wskazano z kolei, że Wójt Gminy sprzedaje osobom fizycznym, w trybie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, przedmiotową nieruchomość niezabudowaną nr 320/2 o pow. 0,0136 ha za cenę brutto 4.721,00 zł, w tym 23% podatek VAT.

W związku z powyższym w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym na koniec 2018 roku zostały wykazane dochody ze sprzedaży nieruchomości (klasyfikacja budżetowa dział 700 rozdział 70005 § 077) w kwocie brutto.

Ustalono, że od miesiąca września 2018 roku nabywcy nieruchomości zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarząd

2018 rok		2019 rok (do 30 czerwca)	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
3.570,00	3.568,17	3.570,00	3.576,65

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok i 2019 rok (do dnia 30 czerwca) w rozdziale 70005 § 055 kontrolowana jednostka wykazała dochody wykonane z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwotach zaprezentowanych w tabeli powyżej.

Z informacji uzyskanych od Łukasza Wolnego – inspektora ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami wynikało, że w kontrolowanym okresie nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W latach wcześniejszych w użytkowanie wieczyste oddano nieruchomości na rzecz 12 użytkowników.

Kontroli poddano prawidłowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego pod względem ich wysokości oraz terminowości dotyczących następujących nieruchomości:

- działki nr 1265/6, 1265/7, o łącznej pow. 0,9137 ha, położone w obrębie Mokrsko, oddane w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego z 2005 roku (nr 1888/2005) oraz działka nr 1265/14 o pow. 0,7534 ha położona w obrębie Mokrsko – oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2139/2005 z dnia 22 czerwca 2005 roku. Ustalono opłatę roczną w wysokości 740,19 zł. Opłatę zaktualizowano w 2006 roku na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 9 października 2006 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 84.796,00 zł (w tym działka nr 1265/14 – 38.856,00 zł, działki nr 1265/6 i 1265/7 – 45.940,00 zł). Opłata roczna począwszy od 2007 roku wynosi 2.543,88 zł (84.796,00 zł x 3%).

Użytkownik wniósł opłatę za 2017 rok w dniu 24 maja 2017 roku wraz z odsetkami w kwocie 29,55 zł (**prawidłowa kwota odsetek za zwłokę w zapłacie opłaty za 2017 rok powinna stanowić kwotę 26,34 zł**), za 2018 rok w dniu 3 kwietnia 2018 roku (odsetki nie przysługiwały), za 2019 rok w dniu 18 czerwca 2019 roku wraz z odsetkami w kwocie 43,49 zł i kosztami upomnienia. **Prawidłowa kwota odsetek za zwłokę w zapłacie opłaty za 2019 rok powinna stanowić kwotę 38,05 zł.** Powyższe wynikało z faktu, że odsetki naliczono w programie komputerowym według stawki odsetek jak dla zaległości podatkowych, natomiast od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych przysługują odsetki ustawowe zgodnie z kodeksem cywilnym. W trakcie kontroli skontaktowano się z administratorem oprogramowania i dokonano stosownych korekt w ustawieniach programu,

- działka nr 1265/17, o pow. 0,0517 ha, oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3441/2004 z dnia 1 października 2004 roku. Dla wymienionej działki została ustalona opłata roczna w wysokości 22,95 zł. Opłatę zaktualizowano w 2006 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 9 października 2006 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 2.875,00 zł. Opłata roczna począwszy od 2007 roku wynosi 86,25 zł (2.875,00 zł x 3%).

Użytkownik uiścił opłatę za 2017 rok w dniu 31 marca 2017 roku, za 2018 rok w dniu 4 kwietnia 2018 roku, a za 2019 rok w dniu 1 kwietnia 2019 roku,

- działka nr 886/2 o pow. 0,3247 ha oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego z 1999 roku (nr 3380/99). Dla działki została ustalona opłata roczna w wysokości 132,00 zł. Opłatę zaktualizowano w 2006 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 9 października 2006 roku (oszacowana wartość rynkowa gruntu 15.811,00 zł). Nowa opłata roczna, począwszy od 2007 roku stanowi kwotę 474,33 zł (15.811,00 zł x 3%).

Użytkownik wniósł opłatę za 2017 rok w dniu 26 maja 2017 roku wraz z odsetkami w kwocie 6,13 zł (**prawidłowa kwota odsetek za zwłokę w zapłacie opłaty za 2017 rok powinna stanowić kwotę 5,09 zł**), za 2018 rok w dniu 7 maja 2018 roku wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 3,10 zł oraz kosztami upomnienia, za 2019 rok w dniu 31 maja 2019 roku wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 5,41 zł,

- działki nr 1265/16 i 1265/18, o łącznej pow. 0,1327 ha, położone w obrębie Mokrsko, oddane w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 173/2003 z dnia 23 stycznia 2003 roku. Dla ww. działek została ustalona opłata roczna w wysokości 58,93 zł. Opłatę zaktualizowano w 2006 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 9 października 2006 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 7.498,00 zł. Nowa opłata roczna począwszy od 2007 roku stanowi kwotę 224,94 zł (7.498,00 zł x 3%).

Użytkownik uiszczył opłatę za 2017 rok w dniu 20 marca 2017 roku, za 2018 rok w dniu 4 kwietnia 2018 roku i za 2019 rok w dniu 1 kwietnia 2019 roku wraz z odsetkami za zwłokę.

Ustalenia kontroli

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 30 czerwca 2019 roku wynikało, że nie wystąpiły zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste.

W kontrolowanym okresie stwierdzono terminowe dokonywanie płatności z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste.

Użytkownicy wieczystości zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości lub rolnym.

Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości objętych kontrolą została zaktualizowana w 2006 roku, tj. 13 lat temu.

Kontrolujące wskazują, że wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej mogła być aktualizowana nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości uległa zmianie. Z dniem 9 października 2011 roku uległ zmianie art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Obecnie opłata z tytułu użytkowania wieczystego może być aktualizowana nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości uległa zmianie.

Dochody z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste ewidencjonowano w księgach Urzędu Gminy na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Dla poszczególnych użytkowników wieczystych prowadzono ewidencję szczegółową, która umożliwiała ustalenie kwoty przypisu należności, wpłaty oraz salda końcowego.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Klasyfikacja budżetowa	2018 rok		2019 rok (do 30 czerwca)	
	Plan po zmianach	Plan po zmianach	Plan po zmianach	Wykonanie
700,70005,075	100.000,00	100.304,53	100.000,00	30.992,34

Wykaz umów najmu/dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Mokrsko zawiera załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano 6 zawartych w latach 2016-2018 umów dzierżawy nw. nieruchomości:

1. Umowa dzierżawy z dnia 9 kwietnia 2018 roku zawarta pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego a osobą fizyczną. Przedmiotem umowy jest oddanie przez Gminę osobie fizycznej do używania i pobierania pożytków nieruchomości gruntowej o powierzchni 1,14 ha, stanowiącej działkę nr 26 obręb Mokrsko. Umowę zawarto na okres 3 lat od dnia podpisania umowy. Ustalono roczny czynsz dzierżawny w kwocie 446,88 zł, **płatny w terminie do dnia 30 września każdego roku w kasie Urzędu Gminy**. Zobowiązano dzierżawcę do ponoszenia wszelkich świadczeń publicznych związanych z dzierżawioną nieruchomością.

Za 2018 rok dzierżawca dokonał wpłaty czynszu w kasie Urzędu w dniu 9 października 2018 roku (**na fakturze nr F0283/2018 z dnia 9 października**

2018 roku wskazano termin płatności do dnia 12 października 2018 roku). Za 2019 rok, czynsz został uregulowany w dniu 14 października 2019 roku (**na fakturze nr F0255/2019 z dnia 26 września 2019 roku wskazano termin płatności do dnia 11 października 2019 roku).**

2. Umowa dzierżawy z dnia 16 października 2017 roku, której przedmiotem jest oddanie przez Gminę osobie fizycznej do używania i pobierania pożytków nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,31 ha, stanowiącej działkę nr 1509 obręb Mokrsko. Umowę zawarto na okres 3 lat od dnia podpisania umowy. Ustalono roczny czynsz dzierżawny w kwocie 122,00 zł, **płatny w terminie do dnia 30 września każdego roku w kasie Urzędu.** Zobowiązano dzierżawcę do ponoszenia wszelkich świadczeń publicznych związanych z dzierżawioną nieruchomością.

W okresie wcześniejszym z dzierżawcą zawarto umowę na okres 3 lat, od dnia 26 września 2014 roku.

Za 2018 rok dzierżawca dokonał wpłaty czynszu w kasie Urzędu w dniu 19 listopada 2018 roku (**na fakturze nr F0332/2018 z dnia 6 listopada 2018 roku wskazano termin płatności do dnia 23 listopada 2018 roku).** Za 2019 rok, czynsz został uregulowany w dniu 14 października 2019 roku (**na fakturze nr F0260/2019 z dnia 26 września 2019 roku wskazano termin płatności do dnia 11 października 2019 roku).**

3. Umowa dzierżawy z dnia 1 września 2017 roku, której przedmiotem jest oddanie przez Gminę osobie fizycznej do używania i pobierania pożytków nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,0852 ha, stanowiącej działkę nr 277/1 obręb Komorniki. Umowę zawarto na okres 3 lat od dnia podpisania umowy. Ustalono roczny czynsz dzierżawny w kwocie 200,00 zł, **płatny w terminie do dnia 30 września każdego roku w kasie Urzędu.** Zobowiązano dzierżawcę do ponoszenia wszelkich świadczeń publicznych związanych z dzierżawioną nieruchomością.

Przedłożono kontrolującym notatkę służbową z dnia 9 sierpnia 2017 roku, z której wynikało, że czynsz dzierżawny dla przedmiotowej działki ustalono na podstawie § 5 zarządzenia nr 3/13 Wójta Gminy Mokrsko z dnia 9 stycznia 2013 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za grunty mienia komunalnego. Zastosowano podwyższoną stawkę czynszu dzierżawnego za ww. działkę ze względu na jej atrakcyjne położenie w centrum miejscowości.

W okresie wcześniejszym z dzierżawcą zawarto umowę na okres 3 lat, od dnia 25 sierpnia 2014 roku.

Za 2017 rok dzierżawca dokonał wpłaty czynszu w kasie Urzędu w dniu 29 września 2017 roku (**na fakturze nr F0300/2017 z dnia 28 września 2017 roku wskazano termin płatności do dnia 6 października 2017 roku).** Za 2018 rok czynsz został wniesiony przelewem w dniu 28 września 2018 roku (**na fakturze nr F0262/2018 z dnia 28 września 2018 roku wskazano termin płatności do dnia 5 października 2018 roku).** Za 2019 rok czynsz został uregulowany w kasie Urzędu w dniu 27 września 2019 roku (**na fakturze nr F0256/2019 z dnia 26 września 2019 roku wskazano termin płatności do dnia 11 października 2019 roku).**

4. Umowa dzierżawy z dnia 27 stycznia 2017 roku, której przedmiotem jest oddanie przez Gminę osobie fizycznej do używania i pobierania pożytków nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,4589 ha, stanowiącej działkę nr 267 obręb Ożarów. Umowę zawarto na okres 3 lat od dnia podpisania umowy. Ustalono roczny czynsz dzierżawny w kwocie 180,00 zł, **płatny w terminie do dnia 30 września każdego roku w kasie Urzędu.** Zobowiązano dzierżawcę do ponoszenia wszelkich świadczeń publicznych związanych z dzierżawioną nieruchomością.

Za 2017 rok dzierżawca dokonał wpłaty czynszu w kasie Urzędu w dniu 26 listopada 2018 roku (na fakturze nr F0333/2018 z dnia 6 listopada 2018 roku wskazano termin płatności do dnia 23 listopada 2018 roku). Za 2018 rok czynsz został wniesiony przelewem w dniu 26 listopada 2018 roku (na fakturze nr F0333/2018 z dnia 6 listopada 2018 roku wskazano termin płatności do dnia 23 listopada 2018 roku). Za 2019 rok, do dnia zakończenia kontroli czynsz nie został uregulowany (na fakturze nr F0261/2019 z dnia 26 września 2019 roku wskazano termin płatności do dnia 11 października 2019 roku).

5. Umowa dzierżawy z dnia 11 lipca 2016 roku, której przedmiotem jest oddanie przez Gminę osobie fizycznej do używania i pobierania pożytków nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,96 ha, składającej się z części działki nr 1267/10, obręb Mokrsko. Umowę zawarto na okres 3 lat od dnia podpisania umowy. Ustalono roczny czynsz dzierżawny w kwocie 376,32 zł, **płatny w terminie do dnia 30 września każdego roku w kasie Urzędu**. Zobowiązano dzierżawcę do ponoszenia wszelkich świadczeń publicznych związanych z dzierżawioną nieruchomością.

W okresie wcześniejszym z dzierżawcą zawarto umowę na okres 3 lat, od dnia 2 lipca 2013 roku.

Za 2017 rok dzierżawca dokonał wpłaty czynszu przelewem w dniu 9 października 2017 roku (na fakturze nr F0294/2017 z dnia 21 września 2017 roku wskazano termin płatności do dnia 6 października 2017 roku). Za 2018 rok czynsz został wniesiony wraz z odsetkami za zwłokę w kasie Urzędu w dniu 4 grudnia 2018 roku (na fakturze nr F0326/2018 z dnia 6 listopada 2018 roku wskazano termin płatności do dnia 23 listopada 2018 roku).

6. Umowa dzierżawy z dnia 18 listopada 2016 roku zawarta z POLKOMTEL Sp. z o.o. z/s w Warszawie. Zgodnie z umową Gmina oddała Spółce część nieruchomości oznaczonej jako działka nr 1289 obręb Mokrsko do wykorzystania gospodarczego polegającego na budowie, rozbudowie, eksploatacji i modernizacji infrastruktury telekomunikacyjnej dla celów świadczenia usług telekomunikacyjnych. Ustalono miesięczny czynsz w kwocie 2.077,05 zł plus podatek VAT według obowiązującej stawki. W umowie zastrzeżono, że czynsz będzie waloryzowany, bez konieczności zamiany umowy, ze skutkiem na 1 stycznia każdego roku, średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni publikowany przez Prezesa GUS, zaczynając od 2018 roku. Czynsz będzie obejmował wszelkie opłaty i podatki od przedmiotu dzierżawy. **Czynsz płatny kwartalnie na podstawie faktury wystawionej po rozpoczęciu każdego kwartału kalendarzowego na rachunek bankowy wydzierżawiającego, w terminie 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury**. Umowę zawarto na okres do dnia 31 grudnia 2019 roku. Umowa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

W art. 2 § 8 umowy wskazano, że Spółce Polkomtel przysługuje prawo oddania przedmiotu dzierżawy T-Mobile Polska SA (poprzednia nazwa Polska Telefonia Cyfrowa Sp. z o.o.) w poddzierżawę lub bezpłatne używanie z przeznaczeniem na montaż i eksploatację infrastruktury telekomunikacyjnej. Z tego tytułu, od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia demontażu urządzeń, wydzierżawiającemu przysługuje dodatkowa opłata w wysokości 350 zł miesięcznie doliczana do czynszu.

Poniżej sprawdzono terminowość zapłaty czynszu w latach 2017 – 2019:

Lp.	Faktura z dnia...	Kwota netto/brutto	Termin płatności	Data zapłaty	Data doręczenia	Uwagi
2017 rok						
1.	F0058/2017 z 07.02.2017	7.281,15/8.955,81	28.02.2017	15.03.2017	13.02.2017	
2.	F0134/2017	7.281,15/8.955,81	25.04.2017	04.05.2017	10.04.2017	

	z 04.04.2017					
3.	F0229/2017 z 10.07.2017	7.281,15/8.955,81	28.07.2017	08.08.2017	17.07.2017	
4.	F0357/2017 z 09.11.2017	7.281,15/8.955,81	24.11.2017	15.12.2017	brak	
2018 rok						
1.	F0033/2018 z 31.01.2018	7.405,77/9.109,10	16.02.2018	01.03.2018	brak	
2.	F0120/2018 z 04.04.2018	7.405,77/9.109,10	25.04.2018	02.05.2018	brak	
3.	F0212/2018 z 02.07.2018	7.405,77/9.109,10	13.07.2018	26.07.2018	brak	
4	F0281/2018 z 04.10.2018	7.405,77/9.109,10	26.10.2018	15.11.2018	brak	
2019 rok						
1.	F0176/2019 z 19.06.2019	7.507,47/9.234,19	09.07.2019	12.07.2019	brak	Nota odsetkowa z 19.07.2019 (3 dni zwłoki) – naliczono odsetki 5,31 zł
2.	F0177/2019 z 19.06.2019	7.507,47/9.234,19	09.07.2019	25.07.2019	brak	Nota odsetkowa z 05.08.2019 (16 dni zwłoki) – naliczono odsetki 28,34 zł
3.	F0181/2019 z 02.07.2019	7.507,47/9.234,19	26.07.2019	30.07.2019	09.07.2019	Nota odsetkowa z 05.08.2019 (4 dni zwłoki) – naliczono odsetki 7,08 zł
4	F0280/2019 z 04.10.2019	7.507,47/9.234,19	25.10.2019	-	brak	

Czynsz waloryzowano zgodnie z postanowieniami umowy.

Zgodnie z umową czynsz jest płatny kwartalnie na podstawie faktury wystawionej po rozpoczęciu każdego kwartału kalendarzowego na rachunek bankowy wdzierżawiającego, w terminie 30 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury. Na fakturach określono inne terminy płatności (wymieniono w tabeli powyżej). Faktury wystawiano przed lub po terminie określonym w umowie, w ośmiu przypadkach kontrolujące nie mogły ustalić czy czynsz wpłacono w terminie z uwagi na brak potwierdzenia odbioru faktur przez kontrahenta. Kontrolowani naliczali w 2019 roku odsetki od nieterminowych płatności, od terminu płatności określonego na fakturach. Dzierżawca nie zapłacił odsetek za zwłokę.

Ustalenia kontroli

- Rada Gminy Mokrsko uchwałą nr XV/84/11 z 28 listopada 2011 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata upoważniła Wójta Gminy do dokonywania samodzielnie, bez uzyskiwania zgody Rady Gminy, m.in. wdzierżawiania lub najmu nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata oraz na czas nieoznaczony,

- zarządzeniem nr 3/13 z dnia 9 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Mokrsko ustalił stawki czynszu dzierżawnego za grunty mienia komunalnego, w tym: [1] za grunty komunalne wykorzystywane na cele rolnicze w wysokości 392 zł za 1 ha fizyczny, [2] za grunty komunalne wykorzystywane na cele nierolnicze o powierzchni powyżej 1000 m² w wysokości 392 zł z 1 ha fizycznego, [3] za grunty komunalne wykorzystywane na cele reklamowe w wysokości 22,40 zł za 1m². W przypadku gdy powierzchnia wydierżawianej działki wynosi poniżej 1000 m² minimalną stawkę czynszu dzierżawnego ustala się w wysokości 1,34 zł za m² rocznie. Z § 5 zarządzenia wynikało, że Wójt Gminy w uzasadnionych wypadkach może zastosować podwyższone stawki czynszu (podwyższone stawki zastosowano w przypadku jednej z wyżej wymienionych umów dzierżawy),
- zarządzeniem nr 19/19 z dnia 12 marca 2019 roku Wójt Gminy Mokrsko ustalił minimalne stawki czynszu najmu za lokale użytkowe. W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 12/18 Wójta Gminy Mokrsko z dnia 13 marca 2018 roku,
- kwoty zapłaconego czynszu odpowiadały stawkom czynszu określonym w umowach najmu lokali użytkowych, które poddano kontroli,
- oddając w dzierżawę nieruchomości dla POLKOMTEL jednostka nie zachowała procedury w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Przepis art. 35 ust. 1 w zw. z art. 35 ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami jednoznacznie stanowi, że w przypadku najmu i dzierżawy nieruchomości na okres powyżej trzech miesięcy wykaz nieruchomości należy sporządzić i podać do publicznej wiadomości także w sytuacji, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do trzech miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Wykazy nieruchomości muszą zawierać elementy określone w art. 35 ust. 2 wskazanej powyżej ustawy,
- **w jednostce nie opracowano wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy obowiązującego.** Do jego opracowania zobowiązywał kontrolowaną jednostkę art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1234 ze zm.). Stosownie do wskazanego przepisu, rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. W ust. 2 wskazano natomiast, że wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat i oraz jakie elementy powinien obejmować,
- dzierżawcy i najemcy objęci próbą kontroli, prowadzący działalność gospodarczą zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości, a dzierżawcy gruntów przeznaczonych na cele rolnicze – podatkiem rolnym. **W przypadku umowy zawartej w dniu 16 października 2017 roku (w okresie wcześniejszym z dzierżawcą zawarto umowę na okres 3 lat, od dnia 26 września 2014 roku do dnia 25 września 2017 roku) podatnik był opodatkowany nieprzerwanie od 2014 roku (RIVb-0,10 ha i RV-0,21 ha). Należy mieć na względzie, że kolejna umowa z dzierżawcą została zawarta dopiero w połowie października 2017 roku (przerwa pomiędzy umowami).** Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Tym samym w ww. przypadku zaistniała przerwa jednego miesiąca w opodatkowaniu dzierżawcy,

- według sprawozdań Rb-27S, na dzień 31 grudnia 2018 roku wystąpiły zaległości (dział 700 rozdział 70005 § 0750) na kwotę 12.489,90 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku na kwotę 12.839,51 zł.

Największe zaległości posiadał najemca lokalu mieszkalnego (nr konta 96). Na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległość na koncie najemcy stanowiła kwotę 5.605,35 zł, na dzień 31 grudnia 2018 roku - 8.178,13 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku - 7.931,38 zł. Zaległości dotyczyły okresu od lutego 2013 roku do czerwca 2019 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że z najemcą zawarto umowę o najem lokalu mieszkalnego w dniu 29 lipca 2011 roku (aneks z dnia 31 lipca 2013 roku).

Pozwem z dnia 30 maja 2017 roku, złożonym w Sądzie Rejonowym w Wieluniu w dniu 31 maja 2017 roku objęto zaległości od października 2012 roku do stycznia 2017 roku. Wartość pozwu stanowiła kwotę 19.894,49 zł. W dniu 5 czerwca 2017 roku został wydany nakaz w postępowaniu upominawczym (klauzula wykonalności z dnia 17 lipca 2017 roku). Następnie w dniu 20 lipca 2017 roku złożono wniosek o wszczęcie egzekucji do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym. W dniu 25 lipca 2017 roku Komornik dokonał zajęcia wierzytelności, a pismem z dnia 17 sierpnia 2017 roku Komornik poinformował dłużnika o zajęciu rachunku bankowego. Postanowieniem z dnia 30 listopada 2017 roku Komornik wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.

W grudniu 2017 roku Gmina wystąpiła z ponownym wnioskiem o wszczęcie egzekucji do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym oraz o ukaranie grzywną dłużnika za składanie fałszywych oświadczeń. W lutym 2018 roku Komornik powiadomił o zajęciu rachunku bankowego dłużnika, a w czerwcu 2018 roku zostało wydane postanowienie w sprawie umorzenia postępowania (bezskuteczność egzekucji).

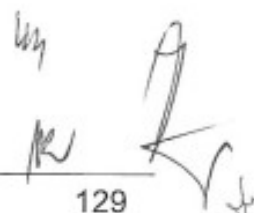
W grudniu 2017 roku została wystawiona nota na kwotę 1.230,46 zł, która obejmowała czynsz za 11 miesięcy. Ustalono termin płatności do dnia 4 stycznia 2018 roku. Kolejne noty zostały wystawione co miesiąc, z różnym terminem płatności. Do dłużnika skierowano wezwania do zapłaty: [1] nr 1/2018 z dnia 23 marca 2018 roku, obejmujące okres 2017 roku oraz miesiące styczeń i luty 2018 roku - kwota 1.454,18 zł (upomnienie awizowano, dłużnik nie odebrał upomnienia), [2] nr 14/2018 z dnia 9 października 2018 roku, obejmujące okres 2017 roku oraz miesiące od stycznia do września 2018 roku - kwota 2.237,20 zł oraz odsetki i koszty upomnienia (potwierdzenie odbioru z dnia 16 października 2018 roku), [3] ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty z dnia 28 grudnia 2018 roku, obejmujące lata 2017-2018.

W dniu 4 stycznia 2019 roku dłużnik złożył podanie do Wójta Gminy o rozłożenie na raty zaległości, po 1.000 zł miesięcznie i jednocześnie zobowiązał się do regulowania bieżących opłat. Umowa w sprawie spłaty zadłużenia została spisana w dniu 17 stycznia 2019 roku. Dłużnik zapłacił trzy raty i w dniu 14 maja 2019 roku wystąpił z prośbą o wyrażenie zgody na zapłatę dwóch rat za maj i czerwiec w późniejszym terminie. Wpłaty jednak nie dokonał. Kontrolowani wskazali, że zgodnie z § 3 pkt 3 umowy - uchybienie przez dłużnika terminowości płatności którejkolwiek z rat określonych w umowie powoduje wygaśnięcie umowy.

Inne dochody z majątku

Dochody za zajęcie pasa drogowego

Planowane i zrealizowane kontrolowanym okresie dochody za zajęcie pasa drogowego przedstawiono w poniższej tabeli:



Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2017	9	2.284,02	2.284,02
2018	11	3.807,11	3.807,11

Ze względu na kwotę zrealizowanych dochodów odstąpiono od kontroli tego zagadnienia.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2018 ROK

Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mokrsku jest jednostką organizacyjną Gminy Mokrsko i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych. GOPS został powołany uchwałą nr IX/39/90 Gminnej Rady Narodowej w Mokrsku z dnia 26 lutego 1990 roku.

Uchwałą nr XVIII/100/16 Rady Gminy Mokrsko z dnia 7 kwietnia 2016 roku nadano Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Do dnia 28 lipca 2019 roku Kierownikiem GOPS w Mokrsku była Jolanta Gardyan powołana na to stanowisko aktem powołania z dnia 30 marca 1990 roku. Zarządzeniem nr 52/2019 z dnia 23 lipca 2019 roku Wójt Gminy Mokrsko powołał na Kierownika GOPS Agatę Orzeszyńską. Powołanie nastąpiło na czas nieokreślony od dnia 29 lipca 2019 roku.

Wójt Gminy upoważnił Kierownika GOPS do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy Mokrsko.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w okresie 2018- do 30 czerwca 2019

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)	I półrocze 2019 roku (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	647.147,00	362.627,91
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-	-
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	20.713,27	5.646,36
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	218.087,94	114.507,51
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	-	-
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	139.270,30	63.382,00
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy)	283.104,54	141.705,42

Spolecznej)		
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	88.549,87	45.077,91
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	25.000,00	8.890,00
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	-	-

Wyrulkowej kontroli poddano 5 decyzji przyznających zasiłki stałe i 8 decyzji przyznających zasiłki okresowe, które opisano w załączniku nr 16 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalone były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 r., poz. 1507 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej z dnia: [1] 14 lipca 2015 roku (Dz. U. z 2015 r., poz. 1058), [2] 11 lipca 2018 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 1358).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej. Decyzje wydawane na okres dłuższy niż do 30 września 2018 roku zostały uaktualnione z dniem 1 października 2018 roku zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie weryfikacji kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej od dnia 1 października 2018 roku.

Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, 2) w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a dochodem na osobę w rodzinie, zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego ustalonej od dnia: [1] 1 października 2015 roku, tj. 604,00 zł, [2] 1 października 2018 roku, tj. 645,00 zł, zgodnie z ww. rozporządzeniami Rady Ministrów.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacano głównie ze względu na bezrobocie i niepełnosprawność: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, 2) w przypadku rodziny - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny. Kwoty zasiłku okresowego ustalono w wysokości nie mniejszej niż 50 % różnicy między: 1) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a dochodem tej osoby, 2) kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny, zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

W przypadku decyzji nr GOPS.4401.4.17.2018 z dnia 19 marca 2018 roku, przyznającej na okres od 1 marca do 30 kwietnia 2018 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 303,61 zł miesięcznie wpisano kryterium dochodowe rodziny w kwocie 528 zł i kryterium osoby samotnie gospodarującej w kwocie 701 zł. Tymczasem kryteria w ww. kwocie zostały wprowadzone dopiero od dnia 1 października 2018 roku na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej, natomiast decyzja została wydana w dniu 19 marca 2018 roku, w którym obowiązywały niższe kryteria dochodowe wprowadzone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej. Kwotę zasiłku ustalono jednak prawidłowo.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mokrsku wywiadu środowiskowego.

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2018 ROK

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XLVII/280/14 z dnia 1 sierpnia 2014 roku Rada Gminy Mokrsko określiła sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

W dniu 17 października 2017 roku Wójt Gminy Mokrsko zarządził przeprowadzenie konsultacji projektu uchwały Rady Gminy Mokrsko w sprawie uchwalenia Programu współpracy Gminy Mokrsko z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na 2018 rok (zarządzenie nr 35/2017). Projekt uchwały Rady Gminy Mokrsko w sprawie uchwalenia Programu współpracy Gminy Mokrsko z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok zawarto w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia. Z ww. zarządzenia wynikało, że konsultacje będą przeprowadzane w formie przyjmowania opinii i propozycji na piśmie, z wykorzystaniem formularza, którego wzór stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia oraz w formie forum dyskusyjnego prowadzonego na stronie internetowej Urzędu Gminy Mokrsko.

Z ogłoszenia o wynikach konsultacji wynikało, że w dniu 17 października 2017 roku Wójt Gminy ogłosił konsultacje społeczne z ww. organizacjami i podmiotami. Konsultacje trwały w terminie od 25 października do 8 listopada 2017 roku. We wskazanym terminie nie wpłynęły żadne opinie i uwagi oceniające projekt uchwały w sprawie uchwalenia Programu współpracy Gminy Mokrsko z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Rada Gminy w Mokrsku podjęła w dniu 9 listopada 2017 roku uchwałę nr XXXVII/189/17 w sprawie uchwalenia Programu współpracy Gminy Mokrsko z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na 2018 rok.

Planowane wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych w budżecie

Uchwałą nr XLI/215/18 z dnia 30 stycznia 2018 roku Rada Gminy Mokrsko przeznaczyła na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu kwotę 50.000,00 zł (dział 926 rozdział 92605).

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

W dniu 18 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Mokrsko wydał zarządzenie 139/14 w sprawie wprowadzenia „Trybu planowania, ogłaszania, przeprowadzania i rozstrzygania otwartych konkursów ofert na realizację ze środków budżetu gminy Mokrsko zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz kontroli realizowanych zadań i rozliczania przyznanych dotacji”.

Zarządzeniem nr 1/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Mokrsko ogłosił konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Jako cel konkursu wskazano wyłonienie i zlecenie organizacji pozarządowej realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, podejmowanego w celu zaspokojenia potrzeb i zagospodarowania wolnego czasu mieszkańców Gminy Mokrsko.

W treści ogłoszenia wskazano:

- rodzaj zadania publicznego: organizacja zajęć i szkoleń sportowych, udział w zawodach i współzawodnictwie sportowym o zasięgu lokalnym i ponadregionalnym, organizowanie zawodów sportowych, rozgrywek, turniejów oraz akcji i imprez sportowo-rekreacyjnych o charakterze powszechnym (masowym),
- zlecenie zadań odbywać się będzie w formie wsparcia realizacji zadania wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie realizacji zadania,
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania - 50.000,00 zł,
- suma dotacji przyznanych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację tego rodzaju zadania w 2017 roku wyniosła 50.000 zł,
- zasady przyznawania dotacji, w tym między innymi określono, że dotacja może być wykorzystana na dofinansowanie kosztów: [1] transportu, [2] bieżącego utrzymania własnej bazy sportowej, [3] wynajmu obiektów sportowych w przypadku braku własnej bazy sportowej, [4] zakupu strojów sportowych, sprzętu sportowego i żywienia, niezbędnych do realizacji zadania, [5] zapewnienia obsługi medycznej, ochrony i porządku w czasie imprez sportowych, [6] ekwiwalentów sędziowskich, [7] opłat licencyjnych i startowych, [8] ubezpieczeń i badań lekarskich, [9] noclegów, [10] obsługi i administracji realizowanego zadania w tym finansowej i prawnej.

W ogłoszeniu zastrzeżono możliwość zmiany wysokości i zakresu dotacji w stosunku do złożonej oferty,

- termin i warunki realizacji zadania - warunkiem przekazania dotacji jest zawarcie przed datą realizacji zadania umowy z zachowaniem formy pisemnej. Ponadto zadania powinny być realizowane w okresie od dnia podpisania umowy do 15 grudnia 2018 roku. Wszystkie dowody księgowe muszą zostać wystawione w okresie realizacji zadania, który określa umowa zawarta pomiędzy Gminą Mokrsko a wybranym oferentem,
- termin i miejsce składania ofert - w terminie 21 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia (tj. do 26 stycznia 2018 roku),
- tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert oraz termin dokonania wyboru ofert, w tym między innymi kryteria takie jak: możliwość realizacji zadania przez oferenta (0-5), proponowana jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których oferent będzie realizował zadanie, określone w standardach (0-5), kalkulacja kosztów realizacji zadania w tym w odniesieniu do jego zakresu rzeczowego (0-3), wysokość planowanego przez oferenta udziału środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania (0-5), planowany przez oferenta wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i praca społeczna członków (0-4), ocena realizacji zadań publicznych w roku poprzednim w przypadku organizacji, które w latach poprzednich realizowały zleczone zadania publiczne, w tym rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia środków na realizację zadań (0-2).

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 5 stycznia 2018 roku. **Kontrolującym nie przedłożono dokumentu, z którego wynikałoby, że ogłoszenie zostało zamieszczone w siedzibie Urzędu. Nie podano również okresu, w którym było ono dostępne na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Mokrsku.** Tymczasem stosownie do art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku

o pożytku publicznym i wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 688 ze zm.), otwarty konkurs ofert ogłasza się: 1) w Biuletynie Informacji Publicznej; 2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej.

W dniu 24 stycznia 2018 roku Wójt Gminy zamieścił na stronie BIP zaproszenie do udziału w pracach komisji konkursowej. Zgłoszenia osób do pracy w komisji należało dokonać w terminie do 31 stycznia 2018 roku pisemnie lub drogą elektroniczną.

W dniu 2 lutego 2018 roku Wójt Gminy Mokrsko powołał Komisję Konkursową do zaopiniowania ofert (zarządzenie nr 9/2018). W skład Komisji weszło sześciu pracowników Urzędu. Skład Komisji Konkursowej został ustalony przez Wójta Gminy, gdyż żadna organizacja nie dokonała zgłoszenia członka komisji.

Komisja w dniu 6 lutego 2018 roku sporządziła protokołu z posiedzenia Komisji z otwarcia ofert na realizację zadania publicznego „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej na 2018 rok”, **z którego wynikało, że złożono 8 ofert w wyznaczonym terminie oraz że 3 oferty zostały złożone w prawidłowo zamkniętych kopertach.**

Członkowie Komisji złożyli oświadczenia o braku przeciwwskazań do uczestnictwa w pracach Komisji. W otwarciu ofert nie uczestniczyli oferenci.

Komisja sporządziła zestawienie wyników konkursu ofert w dniu 6 lutego 2018 roku, z którego wynikało, że wpłynęło 8 ofert, po rozpatrzeniu których przeznaczono kwotę dotacji w wysokości 50.000,00 zł w nw. sposób:

- 1) Ludowy Zespół Sportowy w Krzyworzece – 7.800,00 zł,
- 2) Międzyszkolne Gminne Towarzystwo Sportowe „MOGRE” – 5.500,00 zł,
- 3) Stowarzyszenie Społeczno – Kulturalne Gminy Mokrsko – 5.200,00 zł,
- 4) Chotowski Klub Sportowy „ChKS Chotów” – 7.800,00 zł,
- 5) Klub Sportowy „Sparta” Mokrsko – 6.800,00 zł,
- 6) Fundacja na rzecz Rozwoju Polskiej Piłki Nożnej – 3.300,00 zł
- 7) Klub Sportowy w Ożarowie – 6.800,00 zł,
- 8) Ludowy Zespół Sportowy w Komornikach – 6.800,00 zł,

Do protokołu załączono karty formalnej i merytorycznej oceny ofert.

W dniu 6 lutego 2018 roku porządzono zestawienie wyników konkursu ofert.

Następnie zostało sporządzone ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert. **Z dokumentów przedłożonych kontrolującym nie wynikało, aby wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej zostały ogłoszone w sposób przewidziany w art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Powyższy przepis stanowi, że wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3.**

Zgodnie z § 8 ust. 3 i 4 zarządzenia nr 139/14 z dnia 18 grudnia 2014 roku sprawie wprowadzenia „Trybu planowania, ogłaszania, przeprowadzania i rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert na realizację ze środków budżetu gminy Mokrsko zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz kontroli realizowanych zadań i rozliczania przyznanych dotacji”. komisja konkursowa podczas rozpatrywania ofert dokonuje najpierw ich analizy formalnej. Analiza ofert pod względem formalnym dokonywana jest pod kątem spełnienia wymogów określonych w Karcie Analizy Formalnej Oferty, której ramowy

wzór określa załącznik Nr 5 do Trybu. Z ramowej karty analizy formalnej oferty wynikało, że formalnej ocenie poddawano następujące elementy:

1. oferta złożona w terminie,
2. oferta złożona w prawidłowo opisanej kopercie,
3. wypełnione wszystkie punkty formularza oferty,
4. oferta złożona zgodnie z wymaganiami szczegółowymi zawartymi z punkcie IX ogłoszenia o konkursie,
5. oferta złożona na właściwym formularzu,
6. oferta złożona przez podmiot uprawniony,
7. oferta złożona przez oferenta, który prowadzi działalność statutową w dziedzinie objętej konkursem,
8. oferta podpisana przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu oferenta,
9. oferent zamierza realizować zadanie na rzecz mieszkańców gminy Mokrsko,
10. termin realizacji zadania mieści się w przedziale czasowym wskazanym w ogłoszeniu konkursowym,
11. wnioskowana przez oferenta kwota dofinansowania spełnia kryteria wskazane w ogłoszeniu,
12. wysokość zadeklarowanej pracy społecznej oferenta spełnia kryterium określone w ogłoszeniu,
13. zadeklarowana wysokość wkładu własnego spełnia kryterium określone w ogłoszeniu

oraz załączniki

1. kopia aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji zgodnego z aktualnym stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego kiedy został wydany,
2. w przypadku wyboru innego sposobu reprezentacji niż wynikający z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru upoważnienie do działania w imieniu oferentów,
3. oświadczenie o niezaleganiu z należnościami wobec gminy,
4. inne wymagane w ogłoszeniu załączniki.

Do każdej oferty sporządzano kartę analizy formalnej oferty, dla trzech skontrolowanych ofert z kart analizy formalnej wynikało, że: dwie oferty nie zostały złożone w prawidłowo opisanej kopercie oraz dwie nie zawierały kopii aktualnego odpisu z KRS lub innego rejestru lub ewidencji. Ponadto komisja nie oceniała formalnie punktów 11, 12, 13 oraz załączników nr 2,3,4. Kontrolujące ustaliły, że w żadnej ze skontrolowanych ofert nie został wypełniony poprawnie punkt III dotyczący informacji o sposobie reprezentacji oferenta wobec organu administracji, w tym imiona i nazwiska osób upoważnionych do reprezentacji wraz z przytoczeniem podstawy prawnej. **Oferenci nie wskazywali osób upoważnionych do reprezentacji lub nie przytaczali podstawy prawnej, co skutkowało brakiem możliwości ustalenia czy osoby podpisujące ofertę są upoważnione do reprezentowania oferenta.**

Należy wskazać, że ocena formalna ofert nie była przeprowadzona prawidłowo. Kontrolujące stwierdziły, że braki w skontrolowanych ofertach dotyczyły informacji o

sposobie reprezentacji oferenta wobec organu administracji. Zgodnie z § 19 ogłoszenia Wójta o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia 1/2018 wynikało, że **oferty złożone na niewłaściwych drukach, niekompletne lub złożone po terminie zostaną odrzucone z przyczyn formalnych.**

Każda oferta została oceniona również na karcie oceny merytorycznej ofert przez każdego członka komisji wg kryteriów określonych w ogłoszeniu.

Akta kontroli strony nr 44-69 Kserokopie kart oceny formalnej i merytorycznej dla trzech klubów objętych kontrolą.

Kontroli poddano 3 oferty:

Oferta Chotowskiego Klubu Sportowego „ChKS” w Chotowie na realizację zadania publicznego pn. „Sportowy Chotów”

Oferta Klubu wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 26 stycznia 2018 roku.

Oferta Klubu została podpisana przez Marcina Człowieka – prezesa. Powyższa oferta została przesłana w dniu 26 stycznia 2018 roku w formie skanu na adres mailowy: a.wiktorek@mokrsko.pl. Organizator konkursu wymagał zgodnie z § 15 ogłoszenia złożenia oferty osobiście lub za pośrednictwem poczty do budynku Urzędu Gminy.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 32.850,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 9.700 zł (29,53%), środki finansowe inne 1.800,00 zł (5,48%), wkład osobowy i rzeczowy 31.350,00 zł (65%).

Pismem z dnia 14 lutego 2018 roku wezwano Klub do dostarczenia w terminie do dnia 23 lutego 2018 roku zaktualizowanego kosztorysu przedstawionego w ofercie, zgodnie z przyznaną kwotą dotacji w wysokości 7.800,00 zł. Oferta z zaktualizowanym kosztorysem wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 23 lutego 2018 roku.

Według zaktualizowanej kalkulacji przewidywanych kosztów koszt całkowity realizacji zadania miał wynieść 30.950 zł, w tym 7.800 zł (25,20%) do pokrycia z wnioskowanej dotacji, 1.800,00 zł (5,82%) ze środków własnych i 21.350 zł (68,98%) koszt do pokrycia z wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy.

W dniu 1 marca 2018 roku została zawarta umowa nr 5/2018 z Chotowskim Klubem Sportowym „ChKS” w Chotowie. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Klub reprezentowali prezes – Marcin Człowiek i wiceprezes – Michał Krawczyk. W umowie określono: [1] termin realizacji zadania od dnia 1 marca 2018 roku do dnia 15 grudnia 2018 roku, [2] kwotę dotacji 7.800,00 zł, która zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy do dnia 30 marca 2018 roku, [3] zobowiązano zleceniobiorcę do zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania – tj. nie więcej niż 25,20%, obowiązek ten zostanie zachowany jeżeli procentowy udział dotacji nie zwiększy się o więcej niż 10%, [4] termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacją zadania – 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, w przypadku niezłożenia sprawozdania zleceniodawca wzywa do jego złożenia w ciągu 7 dni od dnia otrzymania wezwania, niezastosowanie się do wezwania skutkuje uznaniem dotacji za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, [5] w przypadku, gdy dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy zmiana danej pozycji nie przekroczy 10%, naruszenie tego postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.


136

Dotację przekazano w dniu 14 marca 2018 roku.

W dniu 1 lutego 2019 roku skierowano do prezesa klubu – Marcina Człowieka pismo wzywając do złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania sportu i upowszechniania kultury fizycznej. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało przesłane drogą elektroniczną (email) w dniu 19 lutego 2019 roku w formie skanu.

Sprawozdanie zostało podpisane przez prezesa Klubu. Koszt całkowity zadania wyniósł 33.393 zł, z tego: ze środków pochodzących z dotacji pokryto 7.800 zł (24,85%), ze środków własnych 3.500 zł (11,15%), z wkładu osobowego 20.093 zł (64%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków). Wydatki na realizację zadania zostały poniesione w dniach 29 czerwca – 2.544 zł (delegacje sędziowskie), 21 sierpnia 2018 roku – 1.080 zł (opłaty regulaminowe) oraz w dniu 23 listopada 2018 roku – 568 zł (opłaty regulaminowe). Ponadto jako zestawienie innych dokumentów potwierdzających realizację zadania załączono wykaz dojazdów, z którego wynikało, że dojazdy odbywały się w dniach, 30 marca, 14 i 29 kwietnia, 6, 12, 26 i 31 maja, 12 i 19 sierpnia, 2 i 30 września 2018 roku. W wykazie tym wskazano miejsce dojazdu i ilość kilometrów oraz że transport odbywał się 3 samochodami osobowymi, natomiast **brak było obliczenia kosztów jakie z tego tytułu zostały poniesione i jaka ich część została sfinansowana z dotacji. Kontrolujące z uwagi na brak wystarczających danych jak też dokumentacji źródłowej nie mogły się odnieść do prawidłowości rozliczenia dotacji.**

Urząd Gminy działając przez Annę Wiktorek wzywał w dniach 20 maja i 27 maja 2018 roku Prezesa Klubu – Marcina Człowieka do przedłożenia kserokopii wszystkich faktur i rachunków potwierdzających wykorzystanie dotacji, w tym również kosztów przejazdu zawodników i obsługi sędziowskiej. Wezwanie odbyło się w drodze mailowej.

Lp	Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Korekta kosztorysu (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji wg sprawozdania	Wydatki wg zestawienia rachunków	% wykorzystania dotacji faktyczny
Koszty merytoryczne							
1	wyposażenie apteczki						
2	obsługa sędziowska	5 000,00	3 100,00	4 063,00	131%	2 544,00	82,06%
3	opłaty rejestracyjne	2 000,00	2 000,00	1 480,00	74%	1 648,00	82,40%
4	obsługa transportowa	1 000,00	1 000,00	2 257,00	226%	Brak danych	Brak danych
5	środki czystości						
6	organizacja zawodów sportowych						
7	wynagrodzenia trenerów						
Koszty obsługi							
8	ubezpieczenia	500,00	500,00	0,00	0%		0,00%
9	księgowość	1 200,00	1 200,00	0,00	0%		0,00%
10	opłaty bankowe						
11	badania lekarskie						
12	przygotowanie obiektu						
	Razem	9 700,00	7 800,00	7 800,00	17 500,00	4 192,00	53,74%

Z powyższego zestawienia wynika, że Klub otrzymał dotację w wysokości 7.800,00 zł, a wg zestawień faktur (rachunków) wydatkowano dotację w kwocie 4.192 zł. Wydatkowanie kwoty 3.608 zł nie zostało udokumentowane, a Urząd Gminy nie dokonał poprawnego rozliczenia ww. dotacji. Kontrolujące zwracają uwagę, że Urząd Gminy nie przeprowadzał kontroli dotacji zarówno w trakcie trwania zadania jak i po jego zakończeniu. Zgodnie z postanowieniami umowy (§ 10 pkt 2), kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić w terminie 14 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego (termin realizacji zadania określono w umowie od 1 marca do 15 grudnia 2018 roku).

Jak wskazano powyżej, w umowie zawartej z Klubem zawarto zapis dotyczący możliwości zwiększenia każdej pozycji kosztorysu do 10% bez konieczności zmiany kosztorysu. Z rozliczenia wydatków zadania w sprawozdaniu końcowym z rozliczenia zadania publicznego wynikało jednak, że wykazano wydatki poniesione na obsługę transportową w wysokości 2.257 zł przy planowanej kwocie wg kosztorysu 1.000,00 zł, co stanowi 226% wykorzystania środków w danej pozycji kosztorysowej oraz na obsługę sędziowską na kwotę 4.063 zł przy planowanej kwocie wg kosztorysu 3.100,00 zł, co stanowi 131% wykorzystania środków w danej pozycji kosztorysowej. Ponadto brak było wyliczenia kosztów obsługi transportowej natomiast w przypadku obsługi sędziowskiej w zestawieniu faktur zawarto jak wcześniej wskazano tylko 2 pozycje na łączną kwotę 2.544 zł (z część II sprawozdania wynikała natomiast kwota 4,063 zł). Kontrolujące wskazują, że w ww. pozycjach mogło nastąpić przekroczenie planowanej kwoty ponad 10% próg zmiany, co mogło skutkować pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości.

Akta kontroli strony nr 70 - 111: Kserokopia oferty, zaktualizowanej ofert, umowy nr 5/2018 i sprawozdania z wykonania zadania publicznego Chotowskiego Klubu Sportowego „ChKS” w Chotowie.

Oferta Klubu Sportowego Ożarów na realizację zadania pn. „Gmina Mokrsko na sportowo”

Oferta Klubu wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 26 stycznia 2018 roku.

Oferta Klubu została podpisana przez Smolnika Mariusza – prezesa i Bogdana Grajka – zastępcę prezesa.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 21.300,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 14.900,00 zł (69,95%), wkład osobowy 6.400,00 zł (30,05%).

Pismem z dnia 14 lutego 2018 roku Wójt Gminy wezwał Klubu do dostarczenia w terminie do dnia 23 lutego 2018 roku zaktualizowanego kosztorysu przedstawionego w ofercie, zgodnie z przyznaną kwotą dotacji w wysokości 6.800,00 zł. Oferta wraz z zaktualizowanym kosztorysem została sporządzona w dniu 23 lutego 2018 roku (brak adnotacji o wpływie do Urzędu Gminy). **Skorygowana oferta nie została podpisana przez kogokolwiek.**

Według zaktualizowanej kalkulacji przewidywanych kosztów koszt całkowity realizacji zadania miał wynieść 13.200,00 zł, w tym 6.800,00 zł (51,51%) do pokrycia z wnioskowanej dotacji, 6.400,00 zł (48,49%) koszt do pokrycia z wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy.

W dniu 1 marca 2018 roku została zawarta umowa nr 7/2018 z Klubem Sportowym Ożarów. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Klub reprezentowali prezes – Mariusz Smolnik i wiceprezes – Bogdan Grajek. W umowie określono: [1] termin realizacji zadania od dnia

1 marca 2018 roku do dnia 15 grudnia 2018 roku, [2] kwotę dotacji 6.800,00 zł, która zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy do dnia 30 marca 2018 roku, [3] zobowiązano zleceniobiorcę do zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania – tj. nie więcej niż 51,51%, obowiązek ten zostanie zachowany jeżeli procentowy udział dotacji nie zwiększy się o więcej niż 10%, [4] termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania – 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, w przypadku niezłożenia sprawozdania zleceniodawca wzywa do jego złożenia w ciągu 7 dni od dnia otrzymania wezwania, niezastosowanie się do wezwania skutkuje uznaniem dotacji za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, [5] w przypadku, gdy dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy zmiana danej pozycji nie przekroczy 10%, naruszenie tego postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

Dotację przekazano w dniu 19 marca 2018 roku.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 15 stycznia 2019 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 13.200,00 zł, z tego: ze środków pochodzących z dotacji pokryto 6.800,00 zł (51,51%), z wkładu osobowego 6.400,00 zł (48,49%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków), z którego wynikało, że dokumenty źródłowe dotyczące realizacji zadania zostały **wystawione w okresie od 23 sierpnia 2017 roku do 27 grudnia 2018 roku.**

Lp.	Rodzaj kosztów	Korekta kosztorysu (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji wg sprawozdania	Wydatki wg zestawienia rachunków	% wykorzystania dotacji faktyczny
Koszty merytoryczne						
1	przejazdy/ dowóz zawodników na zawody	800,00	750,00	93,75%	750,00	93,75%
2	zakup sprzętu sportowego	2 000,00	370,00	18,50%	370,00	18,50%
3	opłaty sędziowskie	1 300,00	1 704,00	131,08%	1 704,00	131,08%
4	wpisowe na zawody	1 000,00	3 061,88	306,19%	3 061,88	306,19%
5	utrzymanie boisk	900,00	914,12	101,57%	914,12	101,57%
6	remont szatni	500,00		0,00%	0,00	0,00%
7	zorganizowanie gminnych biegów na orientację	300,00		0,00%	0,00	0,00%
	Razem	6 800,00	6 800,00	100,00%	6 800,00	100,00%

Zgodnie natomiast z § 5 umowy, jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu to uznaje się za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy zmiana danej pozycji nie przekroczy 10%. Naruszenie tego postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

Z powyższego zestawienia wynika, że Klub otrzymał dotację w wysokości 6.800,00 zł.

Jak wskazano powyżej, w umowie z Klubem zawarto zapis dotyczący możliwości zwiększenia każdej pozycji kosztorysu do 10% bez konieczności zmiany kosztorysu. Z powyższego zestawienia wynika jednak, że w sprawozdaniu końcowym z rozliczenia zadania publicznego wykazano wydatki poniesione z tytułu wpisowego na zawody w kwocie 3.061,88 zł przy planowanej kwocie wg kosztorysu 1.000,00 zł, co stanowi 306,19%

wykorzystania środków w danej pozycji kosztorysowej oraz na obsługę sędziowską na kwotę 1.704 zł przy planowanej kwocie wg kosztorysu 1.300,00 zł, co stanowi 131,08% wykorzystania środków w danej pozycji kosztorysowej. Kontrolujące wskazują, że w ww. pozycjach mogło nastąpić przekroczenie planowanej kwoty ponad 10% prognozy zmiany, co mogło skutkować pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości.

Kontrolujące stwierdziły, że w zestawieniu wydatków wyszczególniono rachunki, które zostały wystawione i/lub zapłacone przed 1 marca 2018 roku lub po 15 grudnia 2018 roku tj. wykraczały poza okres realizacji zadania określony w umowie. Dotyczyło to następujących rachunków:

- nr 450/2018 z dnia **24 grudnia 2018 roku** na kwotę 1.704 zł (poz. 3 kosztorysu) data zapłaty **24 grudnia 2018 roku**,
- nr A/01138/18 z dnia **27 grudnia 2018 roku** na kwotę 400,14 zł (poz. 5 kosztorysu) data zapłaty **27 grudnia 2018 roku**,
- nr 115/12/2018 z dnia **21 grudnia 2018 roku** na kwotę 750 zł (poz. 1 kosztorysu), data zapłaty **21 grudnia 2018 roku**.
- nr 272/2017 z dnia **23 sierpnia 2017 roku** na kwotę 1.320 zł (poz. 4 kosztorysu), data zapłaty 4 kwietnia 2018 roku,
- nr 284/2017 z dnia **25 sierpnia 2017 roku** na kwotę 420 zł (poz. 4 kosztorysu), data zapłaty „**4.40.2018**”,
- nr 262/2018 z dnia 17 sierpnia 2018 roku na kwotę 230 zł (poz. 4 kosztorysu), data zapłaty **28 grudnia 2018 roku**,
- 241/2018 z dnia 10 sierpnia 2018 roku na kwotę 1.040 zł (poz. 4 kosztorysu) data zapłaty **28 grudnia 2018 roku**.

Kontrolujące z uwagi na brak dokumentacji źródłowej nie mogły zweryfikować poprawności ujęcia powyższych kosztów.

Akta kontroli strony nr 112 - 147: Kserokopia oferty, zaktualizowanej ofert, umowy nr 7/2018 i sprawozdania z wykonania zadania publicznego Klubu Sportowego Ożarów.

Oferta Ludowego Zespołu Sportowego w Krzyworzece na realizację zadania pn. „Zabawa to tylko z piłką”

Oferta Zespołu wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 22 stycznia 2018 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 19.400,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 18.400,00 zł (94,84%), inne środki finansowe 500 zł (2,58%) wkład osobowy 500,00 zł (2,58%). Oferta została podpisana przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu oferenta.

Pismem z dnia 14 lutego 2018 roku Wójt Gminy wezwał Klub do dostarczenia w terminie do dnia 23 lutego 2018 roku zaktualizowanego kosztorysu przedstawionego w ofercie, zgodnie z przyznaną kwotą dotacji w wysokości 7.800,00 zł. Oferta wraz z zaktualizowanym kosztorysem wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 19 lutego 2018 roku.

Według zaktualizowanej kalkulacji przewidywanych kosztów, koszt całkowity realizacji zadania miał wynieść 8.800,00 zł, w tym 7.800,00 zł (88,64%) do pokrycia z wnioskowanej dotacji, 500,00 zł (5,68%) koszt do pokrycia z innych środków oraz 500 zł (5,68%) koszt do pokrycia z wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadców wolontariuszy.

W dniu 26 lutego 2018 roku została zawarta umowa nr 2/2018 z Ludowym Zespołem Sportowym w Krzyworzece. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Klub reprezentowali prezes – Bartłomiej Poraszka i wiceprezes – Krzysztofa Kaśnicki. W umowie określono: [1] termin realizacji zadania od dnia 26 lutego 2018 roku do dnia 15 grudnia 2018 roku, [2] kwotę dotacji 7.800,00 zł, która zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy do dnia 30 marca 2018 roku, [3] zobowiązano zleceniobiorcę do zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania – tj. nie więcej niż 88,64%, obowiązek ten zostanie zachowany jeżeli procentowy udział dotacji nie zwiększy się o więcej niż 10%, [4] termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania – 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, w przypadku niezłożenia sprawozdania zleceniodawca wzywa do jego złożenia w ciągu 7 dni od dnia otrzymania wezwania, niezastosowanie się do wezwania skutkuje uznaniem dotacji za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, [5] w przypadku, gdy dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy zmiana danej pozycji nie przekroczy 10%, naruszenie tego postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.

Dotację przekazano w dniu 14 marca 2018 roku.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 10 grudnia 2018 roku. Sprawozdanie zostało podpisane przez Prezesa Bartłomieja Poraszka. Koszt całkowity zadania wyniósł 8.778,37 zł, z tego: ze środków pochodzących z dotacji pokryto 7.778,37 zł (88,60%), 500,00 zł (5,70%) pokryto ze środków finansowych własnych, a z wkładu osobowego 500,00 zł (5,70%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków). Z zestawienia faktur (rachunków) załączonych do sprawozdania wynikało, że dokumenty źródłowe zostały wystawione w okresie od 14 marca 2018 roku do 23 września 2018 roku. Ponadto z zestawienia rachunków wynikało, że koszty realizacji zadania wyniosły 8.278,37 zł, **natomiast z dotacji pokryto kwotę 8.238,37 zł, co było niezgodne z prawdą gdyż Klub otrzymał dotację w wysokości 7.800 zł.**

Lp.	Rodzaj kosztów	Korekta kosztorysu (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji wg sprawozdania	Wydatki wg zestawienia rachunków	% wykorzystania dotacji faktyczny
Koszty merytoryczne						
1	przejazdy na zawody	1 000,00	1 050,35	105,04%	1 550,35	155,04%
2	ubezpieczenie zawodników i badania lekarskie	500,00	549,00	109,80%	549,00	109,80%
3	zakup sprzętu sportowego	500,00	495,00	99,00%	495,00	99,00%
4	środki medyczne	200,00	200,00	100,00%	200,00	100,00%
5	utrzymanie infrastruktury	500,00	514,02	102,80%	514,02	102,80%
6	opłaty licencyjne i startowe	1 400,00	1 420,00	101,43%	1 420,00	101,43%
7	ekwiwalent sędziowski	3 700,00	3 550,00	95,95%	3 550,00	95,95%
	Razem	7 800,00	7 778,37	99,72%	8 278,37	106,13%

Urząd Gminy nie żądał od Zespołu żadnych wyjaśnień w związku z niezgodnościami w sprawozdaniu. Kontrolujące z uwagi na brak dokumentacji źródłowej mogą przypuszczać, że w zestawieniu rachunków nastąpił błąd w wykazaniu wydatków dotyczących pierwszej pozycji kosztorysu tj. kosztów przejazdu na zawody.

Prawdopodobnie część rachunków na kwotę 500 zł powinna zostać wpisana w rubrykę „z innych środków finansowych”.

Niewykorzystaną kwotę dotacji – 21,63 zł Zespół zwrócił w dniu 11 grudnia 2018 roku.

Akta kontroli strony nr 148 - 186: Kserokopia oferty, zaktualizowanej ofert, umowy nr 2/2018 i sprawozdania z wykonania zadania publicznego Ludowego Zespołu Sportowego w Krzyworzece.

Ustalenia kontroli:

Z powyższego wynika, że dotacje udzielane jednostkom spoza sektora finansów publicznych nie były w żaden sposób kontrolowane, o czym świadczy ilość i rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie rozliczenia udzielonych dotacji. Należy mieć na uwadze, że skuteczna kontrola prowadzona przez jednostki udzielające dotacji ma kluczowe znaczenie dla efektywności realizacji zleczanych zadań i wydatkowania środków publicznych przeznaczonych na ich realizację. Zgodnie z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności:

- 1) stopnia realizacji zadania;**
- 2) efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania;**
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;**
- 4) prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.**

Dotacje na realizację w formie powierzenia lub wsparcia wykonywania zadań publicznych udzielane na mocy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie udzielane są ze środków publicznych i dlatego zarówno proces ich przyznawania jak i wykorzystanie muszą podlegać rygorystycznej kontroli.

W art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) zastrzeżono, że dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

3. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

W 2018 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 7.526.256,96 zł (tj. 31,75% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 – 1.166.185,63 zł (tj. 4,92% ogółu wydatków budżetowych).

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Krystyna Kowalik – inspektor ds. kadrowych i obronnych i Małgorzata Stanek – Sekretarz Gminy, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń – Aleksandra Pilarska – specjalista ds. płac.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Mokrsko według wybranych miesięcy:

- luty 2018 roku – lista płac z dnia 23 lutego 2018 roku,
- październik 2018 roku – lista płac z dnia 25 października 2018 roku,
- grudzień 2018 roku – lista płac z dnia 21 grudnia 2018 roku.

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Gminy:

- obecnego Wójta Gminy,
- byłego Wójta Gminy
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- kierownika Referatu Zamówień, Funduszy, Inwestycji, Drogownictwa i Spraw Społecznych,
- inspektor ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami,
- inspektor ds. wymiaru podatku i opłat lokalnych,
- inspektor ds. księgowości budżetowej,
- inspektor ds. finansów,
- inspektor ds. planowania przestrzennego i gospodarki komunalnej,
- sprzątaczkę.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania dla wymienionych pracowników Urzędu Gminy, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne, tj.:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1786 ze zm.) – obowiązujące do dnia 18 maja 2018 roku,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936) – obowiązujące od dnia 19 maja 2018 roku,
- regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Mokrsko, wprowadzony zarządzeniem nr 41 Wójta Gminy z dnia 5 czerwca 2009 roku, zmieniony zarządzeniami Wójta Gminy: [1] nr 63/2015 z dnia 6 lipca 2015 roku, [2] 13/2016 z dnia 1 marca 2016 roku, [3] nr 4/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku.

Wynagrodzenie obecnego Wójta Gminy Mokrsko ustalone zostało przez Radę Gminy uchwałą nr II/8/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku w następujący sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze	4.500,00 zł
- dodatek funkcyjny	1.500,00 zł
- dodatek specjalny	1.600,00 zł
- <u>dodatek za wieloletnią pracę (20%)</u>	<u>900,00 zł</u>
ogółem wynagrodzenie	8.500,00 zł

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 22 listopada 2018 roku.

Wynagrodzenie byłego Wójta Gminy Tomasz Kąckiego ustalono uchwałą nr II/7/2014 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta – z dniem 1 grudnia 2014 roku ustalono wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze	4.500,00 zł
- dodatek stażowy (20%)	900,00 zł
- dodatek funkcyjny	1.500,00 zł
- <u>dodatek specjalny</u>	<u>1.600,00 zł</u>
- ogółem wynagrodzenie	8.500,00 zł

W dniu 27 lutego 2018 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła uchwałę nr XLII/225/18 w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta w następujący sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze	4.200,00 zł
- dodatek stażowy (20%)	840,00 zł
- dodatek funkcyjny	1.500,00 zł
- <u>dodatek specjalny</u>	<u>1.140,00 zł</u>
- ogółem wynagrodzenie	7.680,00 zł

Z uzasadnienia do projektu uchwały wynikało, że w związku z brakiem absolutorium budżetowego za 2016 rok Rada Gminy wnioskowała o wprowadzenie zmiany w miesięcznym wynagrodzeniu Wójta Gminy Mokrsko od dnia 1 lutego 2018 roku.

Wójt Gminy Tomasz Kącki pozwem z dnia 19 marca 2018 roku wniósł do Sądu Rejonowego w Wieluniu o: [1] uznanie za bezskuteczne obniżenie wynagrodzenia dokonanego uchwałą nr XLII/225/18 Rady Gminy Mokrsko z dnia 27 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta i przywrócenie wynagrodzenia w poprzedniej wysokości wynikającej z uchwały nr II/7/2014 Rady Gminy Mokrsko z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta, [2] zasądzenie od pozwanego na rzecz powoda kosztów procesu według norm przypisanych, [3] nadanie wyrokowi rygoru natychmiastowej wykonalności, [4] przeprowadzenie wskazanych w uzasadnieniu środków dowodowych. Wójt Gminy wskazał, że niezależnie od zaskarżenia uchwały przed sądem pracy, uchwała została zaskarżona również do sądu administracyjnego oraz został wniesiony wniosek do Wojewody Łódzkiego o stwierdzenie nieważności uchwały.

W dniu 9 kwietnia 2018 roku do Urzędu Gminy w Mokrsku wpłynęło rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Łódzkiego z dnia 5 kwietnia 2018 roku stwierdzające nieważność uchwały nr XLII/225/18 Rady Gminy Mokrsko z dnia 27 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta. W uzasadnieniu do rozstrzygnięcia określono między innymi, że uchwała Rady Gminy, w której obniżono wynagrodzenie Wójta zawiera co prawda uzasadnienie, to jednak zdaniem organu nadzoru nie wyjaśnia ono motywów obniżenia wynagrodzenia Wójta. Uzasadnienie jest lakoniczne w stopniu, który powoduje, że kwestionowana uchwała nie poddaje się kontroli pod względem legalności (zgodności z prawem) – wyklucza to możliwość oceny legalności takiego aktu organu, przez co tego rodzaju uchwała nie jest zgodna z prawem, gdyż pozostaje w sprzeczności z zasadami wyrażonymi w art. 2 i 7 Konstytucji RP. Wojewoda podkreślił, że w uzasadnieniu uchwały Rady Gminy jako powód podano jedynie „W związku z brakiem absolutorium budżetowego za rok 2016 wnioskujemy o wprowadzenie zmiany w miesięcznym wynagrodzeniu Wójta Gminy Mokrsko od dnia 1 lutego 2016 roku”. Z udzielonych przez Radę Gminy wyjaśnień nie wynika, by podjęto uchwałę o nieudzieleniu Wójtowi absolutorium. Co więcej, nawet gdyby taka uchwała była podjęta, to w ocenie organu nadzoru samo podjęcie takiej uchwały nie może stanowić wyłącznej przyczyny obniżenia wynagrodzenia Wójta, lecz taką przyczynę mogłyby stanowić przede wszystkim udokumentowane powody nieudzielenia takiego absolutorium (...).

Organ nadzoru wskazał, że w tym stanie rzeczy wydanie rozstrzygnięcia nadzorczego eliminującego z obrotu prawnego przedmiotową uchwałę jest uzasadnione i konieczne.

Postanowieniem z dnia 9 maja 2018 roku WSA w Łodzi odrzucił skargę w przedmiocie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta. W postanowieniu podkreślono między innymi, że wyłączenie spod właściwości sądów administracyjnych uchwał organów samorządu terytorialnego w przedmiocie wynagrodzenia Wójta skutkuje odrzuceniem przedmiotowej skargi na podstawie art. 58 § 1 pkt 1 ustawy – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi.

W związku z powyższym ostatecznie nie obniżono wynagrodzenia Wójtowi Gminy Tomaszowi Kąckiemu.

Wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanych powyżej rozporządzeniach Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku i z dnia 15 maja 2018 roku.

Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy przyznane przez Wójta Gminy mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniach dla stanowisk z powołania.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i listy płac prowadzono komputerowo. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń (poza kwotą dodatku funkcyjnego przyznanego i wypłaconego Skarbnikowi Gminy).

Ustalono, że pismem z dnia 1 października 2018 roku Wójt Gminy przyznał Skarbnikowi Gminy od dnia 1 października dodatek funkcyjny w kwocie 1.300 zł. Natomiast z list płac i kart wynagrodzeń za lata 2018-2019 wynikało, że w okresie od października 2018 roku do września 2019 roku naliczono i wypłacono Skarbnikowi Gminy dodatek funkcyjny w kwocie 1.250 zł miesięcznie. Tym samym zaniżono wypłatę dodatku w ww. okresie o łączną kwotę 600 zł brutto. Ww. nieprawidłowość skorygowano na podstawie listy płac z dnia 25 września 2019 roku i wypłacono w dniu 26 września 2019 roku.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z informacji uzyskanej od Aleksandry Pilarskiej – specjalisty ds. płac wynikało, że w latach 2017-2019 (do końca września) wypłacono dwie odprawy emerytalne i odprawę w związku z upływem kadencji dla Wójta Gminy oraz jeden ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Odprawy emerytalne

Pismem z dnia 30 czerwca 2019 roku konserwator w Urzędzie Gminy wystąpił o rozwiązanie umowy o pracę w trybie porozumienia stron z dniem 24 sierpnia 2019 roku, w związku z przejściem na emeryturę od dnia 25 sierpnia 2019 roku. Odprawę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia w kwocie 21.600,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac z dnia 22 sierpnia 2019 roku i wypłacono w dniu 26 sierpnia 2019 roku (poniedziałek), wyciąg bankowy nr 116/2019.

Pismem z dnia 25 lipca 2019 roku specjalista ds. kadrowych i obronnych wystąpiła o wypłatę odprawy emerytalnej w związku z rozwiązaniem umowy o pracę w dniu 28 lipca 2019 roku i przejściem na emeryturę od 29 lipca 2019 roku (poniedziałek). Odprawę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia w kwocie 26.208,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac z dnia 25 lipca 2019 roku i wypłacono w dniu 26 lipca 2019 roku (piątek), wyciąg bankowy nr 103/2019.

Stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

Odprawa w związku z upływem kadencji dla Wójta Gminy

Odprawa dla Wójta Gminy Tomasza Kąckiego w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z upływem kadencji Wójta, przyznana pismem z dnia 16 listopada 2018 roku, w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia, co stanowiło kwotę 25.500,00 zł. Odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia w kwocie 25.500,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac z dnia 15 listopada 2018 roku i wypłacono w dniu 16 listopada 2018 roku, wyciąg bankowy nr 166/2018.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Pismem z dnia 3 grudnia 2018 roku Wójt Gminy poinformował robotnika gospodarczego, że na podstawie art. 171 § 1 Kodeksu Pracy, w związku z rozwiązaniem z dniem 2 grudnia 2018 roku umowy o pracę zawartej w dniu 3 kwietnia 2018 roku (na okres do dnia 2 grudnia 2018 roku) i nie wykorzystaniem urlopu wypoczynkowego w wymiarze 11 dni zostanie wypłacony ekwiwalent pieniężny.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono pracownikowi w dniu 5 grudnia 2018 roku w kwocie 923,48 zł netto (1.325,05 zł brutto). Według ustaleń kontrolujących prawidłowa kwota ekwiwalentu powinna stanowić 1.330,77 zł brutto. Powyższe wynikało z zastosowania nieprawidłowego współczynnika urlopowego za 2018 rok, na który miało wpływ dodatkowe święto, wprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 7 listopada 2018 roku o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (DZ. U. z 2018 r., poz. 2117).

Ekwiwalent wypłacono pracownikowi trzy dni po rozwiązaniu stosunku pracy. **Ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, z tym dniem bowiem pracownik nabywa do niego prawo.** Świadczenie to jest ściśle związane z faktem rozwiązania stosunku pracy. W tym dniu roszczenie pracownika o wypłatę tego świadczenia staje się wymagalne, a w konsekwencji powstaje prawo pracownika do jego wypłaty. Dlatego też ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinien być wypłacony już w dniu rozwiązania stosunku pracy. Termin wypłaty ekwiwalentu na ostatni dzień zatrudnienia potwierdził w swoich wyrokach Sąd Najwyższy: [1] w wyroku z dnia 5 grudnia 1996 roku (sygn. akt: I PKN34/96) SN stwierdził, że roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dniu rozwiązania stosunku pracy; [2] w wyroku z dnia 15 października 1976 roku (I PRN 71/76) SN stwierdził, że pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za nie wykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy; [3] w wyroku z dnia 29 marca 2001 roku (I PKN 336/00) Sąd Najwyższy stwierdził, że wraz z dniem rozwiązania stosunku pracy prawo pracownika do urlopu wypoczynkowego w naturze przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop. W tym samym dniu rozpoczyna bieg termin przedawnienia roszczenia o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystane w naturze, a nieprzedawnione urlopy wypoczynkowe. Niedotrzymanie przez pracodawcę terminu wypłaty ekwiwalentu powoduje konieczność wypłacenia także odsetek za opóźnienie - zgodnie z art. 481 par. 1 kodeksu cywilnego w związku z art. 300 kodeksu pracy. Odsetki takie należą się pracownikowi za cały czas opóźnienia, niezależnie od faktu, czy pracownik poniósł szkody i także wówczas, jeżeli opóźnienie było następstwem okoliczności, za które pracodawca nie ponosi odpowiedzialności.

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2018 rok

Uchwałą nr II/10/18 z dnia 29 listopada 2018 roku Rada Gminy Mokrsko ustaliła wysokość oraz zasady wypłat diet dla radnych za udział w posiedzeniach Rady i Komisji Rady Gminy Mokrsko. W § 1 uchwały ustalono zryczałtowaną dietę za udział w posiedzeniach Rady i Komisji, w tym: [1] dla radnego w wysokości – 300 zł, [2] dla Przewodniczącego Komisji w wysokości 400 zł, [3] dla Wiceprzewodniczącego Rady w wysokości – 400 zł, [4] dla Wiceprzewodniczącego Komisji w wysokości – 330 zł. Jako podstawę do wypłacenia diety wskazano podpis na liście obecności. Radnemu przysługuje tylko jedna dieta w danym dniu, niezależnie od liczby posiedzeń, w których uczestniczył. Radnemu odbywającemu podróż służbową pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy, przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości 0,50 zł za 1 km przebiegu pojazdu. Dla Przewodniczącego Rady Gminy ustalono dietę w formie miesięcznego ryczałtu w wysokości 1.200 zł oraz miesięczny ryczałt pieniężny za używanie własnego samochodu do celów służbowych na obszarze działania Rady za 100 km, wypłacany w wysokości wynikającej z przepisów w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. W razie niemożności pełnienia funkcji przez Przewodniczącego Rady w okresie dłuższym niż 1 miesiąc, ww. świadczenia przysługują pełniącemu tę funkcję Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy.

W okresie wcześniejszym obowiązywała uchwała nr XXX/161/13 Rady Gminy Mokrsko z dnia 4 lutego 2013 roku w sprawie ustalenia zasad oraz wysokości diet radnych i świadczeń dla Przewodniczącego Rady oraz stawek za 1 km przebiegu pojazdu samochodowego nie będącego własnością gminy użytego do celów służbowych. W uchwale ustalono zryczałtowaną dietę za udział w posiedzeniu Rady i Komisji: [1] dla radnego w wysokości 150 zł, [2] dla Przewodniczącego Komisji w wysokości 170 zł, [3] dla Wiceprzewodniczącego Rady w wysokości 170 zł. Jako podstawę do wypłaty diety wskazano podpis na liście obecności. Radnemu przysługuje tylko jedna dieta w danym dniu, niezależnie od liczby posiedzeń, w których uczestniczył. Dla Przewodniczącego Rady Gminy ustalono dietę w wysokości 1.000 zł oraz miesięczny ryczałt pieniężny za używanie własnego samochodu do celów służbowych na obszarze działania Rady za 100 km, wypłacany w wysokości wynikającej z przepisów w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy. W razie niemożności pełnienia funkcji przez Przewodniczącego Rady w okresie dłuższym niż 1 miesiąc, ww. świadczenia przysługują pełniącemu tę funkcję Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy. Przekazanie diet na konta osobiste radnych następuje w terminie do ostatniego dnia miesiąca.

W dniu 27 grudnia 2018 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła uchwałę nr III/14/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia zasad wypłaty diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych. W uchwale określono miesięczną dietę dla sołtysów w wysokości 8% najniższego wynagrodzenia brutto. Dieta ulega zmniejszeniu w następujących przypadkach i wysokościach: [1] w przypadku długotrwałej niemożności wykonywania obowiązków sołtysa trwającej co najmniej 2 tygodnie i poniżej pełnego miesiąca kalendarzowego – 40%, [2] w przypadku niemożności wykonywania obowiązków sołtysa obejmującej pełny miesiąc kalendarzowy – o 100%, [3] za nieobecność na posiedzeniach Rady Gminy Mokrsko oraz na naradach poświęconych sprawom sołectwa organizowanych przez Wójta Gminy Mokrsko – o 40% za każdą nieobecność nieusprawiedliwioną. O niemożności wykonywania obowiązków sołtysa, pełniący funkcję jest zobowiązany powiadomić Wójta Gminy Mokrsko w terminie 3 dni roboczych od daty zaistnienia przeszkody. Podstawą do potrącenia diety w całości

lub części na ww. określonych zasadach stanowi pisemne oświadczenie sołtysa o okresie niewykonywania obowiązków w danym miesiącu, złożonym do Wójta Gminy. Ustalono termin wypłaty diety do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstało prawo do diety lub jej części. W przypadku rozpoczęcia lub zakończenia kadencji sołtysa w trakcie miesiąca, sołtysowi wypłaca się część miesięcznej diety, proporcjonalnie do okresu pełnienia funkcji sołtysa, przyjmując 1 dzień pełnienia obowiązków za 1/30 wysokości diety. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywała uchwała nr IV/13/07 z dnia 30 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia zasad wypłat diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych oraz zwrotu kosztów służbowych. Uchwałą nr XX/111/08 z dnia 6 czerwca 2008 roku w sprawie zmiany uchwały Rady Gminy nr IV/13/07 z dnia 30 stycznia 2007 roku Rada Gminy ustaliła zryczałtowaną dietę dla sołtysów za udział w sesji w wysokości 100 zł.

Zasady wypłaty diet

W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2017 – do 30 czerwca 2019 roku w klasyfikacji budżetowej dział 750 Administracja publiczna rozdział 75022 Rady gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

Na dzień	Plan po zmianach	Wykonanie
31.12.2017	60.000,00	50.910,00
31.12.2018	66.000,00	65.858,59
30.06.2019	120.000,00	48.916,00

Ewidencję księgową naliczenia i wypłaty diet dla radnych prowadzono w kontrolowanym okresie na koncie 405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w korespondencji z kontem 130 – rachunek bieżący jednostki.

Z informacji uzyskanych od pracowników księgowości Urzędu wynikało, że diet radnych nie księgowano na koncie rozrachunkowym 240 – pozostałe rozrachunki. Według wyjaśnień kontrolowanych, na koncie rozrachunkowym 240 dokonuje się księgowania, gdy następstwem rozliczeń jest zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych bądź składek ZUS. W pozostałych przypadkach dokonuje się księgowania bezpośrednio w koszty według rodzajów.

Zgodnie z rozporządzeniem **Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej (Dz. U. z 2017 roku poz. 1911 ze zm.)**, konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Kontrolujące wskazują, że diety radnych nie są wynagrodzeniem za pracę, lecz rekompensatą za utracone zarobki oraz zwrotem kosztów związanych z pełnieniem mandatu. W związku z powyższym należy je ewidencjonować na kontach 240 – pozostałe rozrachunki, które zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 3 do wymienionego rozporządzenia służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz 409 –

pozostałe koszty rodzajowe, które zgodnie z opisem służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach listopad i grudzień 2018 roku oraz styczeń, luty i marzec 2019 roku.

Kontrolą objęto wypłatę diet w 2018 roku na łączną kwotę 22.446,33 zł, co stanowiło 34,08% ogółu wykonanych wydatków w dziale 750 rozdział 75022 § 303, a w 2019 roku na kwotę 34.746 zł, co stanowiło 71,03% ogółu wykonanych wydatków w dziale 750 rozdział 75022 § 303 według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288).

Maksymalna dieta radnego w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. z 2000 roku nr 61, poz. 710) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z art. 9 ustawy budżetowej na 2018 rok (Dz. U. z 2018 r., poz. 291) i na 2019 rok (Dz. U. z 2019 r., poz. 198) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna 1.342,07 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 50%).

Wysokość diet radnych wypłaconych w ww. miesiącach nie naruszała obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. **Ustalono jednak, że: [1] w przypadku jednej radnej poprzedniej kadencji Rady Gminy dokonywano wypłat diet za 2018 rok za dużo o kwotę 60 zł (wypłacono 3.860 zł, a powinno być 3.800 zł), [2] w przypadku innej radnej obecnej kadencji Rady Gminy dokonano wypłat diet w okresie od listopada 2018 roku do sierpnia 2019 roku za dużo o kwotę 600 zł (wypłacono 6.870 zł, a powinno być 6.270 zł).** Ww. radne pełniły jednocześnie funkcję wiceprzewodniczących Rady Gminy i członków komisji, a diety za sesję i udział w komisjach miały wypłacane w kwotach jak dla pełniących funkcję wiceprzewodniczącej Rady Gminy. Tymczasem w uchwałach Rady Gminy w sprawie zasad wypłat diet dla radnych za udział w posiedzeniach Rady i Komisji Rady Gminy Mokrsko ustalono dietę dla radnego w kwotach niższych niż dla osób pełniących funkcje wiceprzewodniczących Rady Gminy czy przewodniczących i wiceprzewodniczących poszczególnych komisji. Ww. nieprawidłowości skorygowano na podstawie listy płać z dnia 7 października 2019 roku.

4. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

W zakresie wydatków na dostawy materiałów i usług skontrolowano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na wybór banku kredytującego w 2018 roku. Postępowanie zostało opisane we wcześniejszej części protokołu dotyczącej kredytów i pożyczek.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Dział	Rozdział	Paragraf	2017 rok		2018 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	90.000,00	89.990,00	9.000,00	6.765,00
600	60016	6050	183.000,00	51.958,00	177.000,00	103.691,94
600	6016	6057			494.244,00	491.410,00
600	60061	6059			505.756,00	481.860,74
700	70005	6050	1.048.072,00	1.045.199,47		
700	70005	6057	753.191,00	740.786,21		
750	75022				15.000,00	13.395,68
754	75412	6050	61.000,00	55.059,98	52.400,00	42.428,04
801	80101	6050	684.750,00	682.669,01	145.455,00	143.644,79
900	90001	6050	25.000,00	24.919,80	49.000,00	42.157,59
926	92601	6050	66.647,00	66.446,00	70.513,14	64.612,70
926	92601	6057			31.751,37	31.751,37
926	92601	6059			18.148,63	18.148,63
Razem			2.911.660,00	2.757.028,47	1.568.268,14	1.439.866,48
Wydatki budżetowe ogółem			25.119.907,19	24.440.540,12	24.585.930,93	23.706.604,77
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			11,59	11,28	6,38	6,07

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Podstawowe dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę na koncie syntetycznym 080. Kontrolującemu przedłożono prowadzoną ewidencję szczegółową do ww. konta, zapewniającą wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawami z zakresu inwestycji i remontów oraz zamówień publicznych zajmuje się Referat Zamówień, Funduszy, Inwestycji i Spraw Społecznych, którym od 15 kwietnia 2015 roku kieruje Kamil Piekarski, który głównie zajmuje się prowadzeniem spraw z zakresu zamówień publicznych.

Sprawami z zakresu inwestycji drogowych zajmował się inspektor Paweł Józwiak. Od 3 września 2018 roku w zastępstwie ww. sprawami zajmował się Mariusz Smolnik,

natomiast od dnia 8 lipca 2019 roku stanowisko ds. drogownictwa zostało powierzone Mariuszowi Smolnikowi.

Sprawami z zakresu zamówień publicznych i środków zewnętrznych zajmował się do 31 stycznia 2019 roku podinspektor Paweł Antoniewicz. Obecnie ww. sprawami zajmuje się Natalia Zwierz.

Sprawami z zakresu gospodarki przestrzennej zajmuje się podinspektor Arkadiusz Gmur.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Przebudowa drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki oraz przebudowa drogi wewnętrznej”

Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2013 rok			
XXXII/19/13	3.04.2013	600, 60016	7.000,00
XXXVIII/230/13	9.09.2013	600, 60016	12.000,00
2014 rok			
XLI/249/13	30.12.2013	600, 60016	27.000,00
2015 rok			
III/11/15	29.01.2015	600, 60016	4.500,00
VI/39/15	30.04.2015	600,60016	18.500,00
2016 rok			
XV/85/16	29.01.2016	600, 60016	20.000,00
2018 rok			
XLI/215/2018	30.01.2018	600, 60016	1.100.000,00
XLIX/256/18	24.09.2018	600, 60016	1.000.000,00

* zadanie w latach 2013-2016 w budżecie było umieszczone pod nazwą „Budowa drogi na Granice w miejscowości Komorniki”

Nakłady i limity dla zadania określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej

W latach 2013 -2015 zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki oraz przebudowa drogi wewnętrznej” nie było ujęte w Wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Kontrolujące wskazują, że w 2013 roku (19 czerwca) zawarto umowę nr 16/2013 z firmą Z.P.U.H. „Profil” Czesław Buczak z Sieradza na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Komorniki (Granice) o dł. 560 mb wraz z przebudową skrzyżowania z drogą powiatową nr 4531E Słupsko-Komorniki-Zmyślona. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do 16 lutego 2014 roku, zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy. Wartość usługi ustalono na kwotę 11.193 zł brutto (9.100 zł netto). Wynagrodzenie miało być płatne w częściach zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Płatność miał być dokonywana w ciągu 14 dni licząc od daty przekazania faktury. Z harmonogramu wynikało, że prace na łączną kwotę 5.450 zł (netto) miały zostać wykonane do 16 grudnia 2013 roku, natomiast pozostałe prace na łączną kwotę 3.650 zł (netto) miały zostać wykonane do 16 lutego 2014 roku.

Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań.

Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.

Tym samym zgodnie z podpisanymi umowami limit zobowiązań na 2013 rok dla przedmiotowego zadania powinien wynosić 11.193 zł. Natomiast limit wydatków na 2013 rok powinien zostać określony w kwocie 6.703,50 zł oraz na 2014 rok w kwocie 4.489,50 zł.

Ponadto do ww. umowy 16/2013 zostały zawarte dwa aneksy przesuujące termin jej realizacji w czasie:

- aneks nr 1 z dnia 9 grudnia 2013 roku – ustalono termin realizacji do 30 kwietnia 2015 roku
- aneks nr 2 z dnia 22 kwietnia 2015 roku – ustalono termin realizacji do 31 lipca 2016 roku.

W związku z zawarciem ww. aneksów powinno nastąpić wydłużenie okresu realizacji przedsięwzięcia w WPF oraz przesunięcie planowanych kwot wydatków z 2014 roku na 2015 rok, a następnie na 2016 rok co uczyniono dopiero 27 września 2016 roku umieszczając przedmiotową inwestycję w wykazie przedsięwzięć.

Podkreślić należy, że uchwała w sprawie WPF stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, przynoszących wydatki w kolejnych latach budżetowych, o czym stanowi art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

2016 rok

Do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mokrsko na lata 2016-2023 uchwałą nr XXII/126/16 z dnia 27 września 2016 roku wprowadzono zadanie polegającego na rozbudowie drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki oraz przebudowie drogi wewnętrznej – poprawa bezpieczeństwa ruchu oraz standardu korzystania z drogi. Okres realizacji umowy określono na lata 2016-2018, łączne nakłady na kwotę 791.762,31 zł, limit wydatków: [1] 2016 rok – 20.000 zł, [2] 2018 rok – 771.762,31 zł, **limit zobowiązań 791.762,31 zł.**

2017 rok

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mokrsko na lata 2017-2028 uchwalonej uchwałą nr XXVIII/147/17 z dnia 27 stycznia 2017 roku wprowadzono zadanie polegającego na rozbudowie drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki oraz przebudowie drogi wewnętrznej – poprawa bezpieczeństwa ruchu oraz standardu korzystania z drogi. Okres realizacji umowy określono na lata 2016-2018, łączne

nakłady na kwotę 791.762,31 zł, limit wydatków: 2018 rok – 771.762,31 zł, **limit zobowiązań 771.762,31 zł.**

2018 rok

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mokrsko na lata 2018 – 2029 uchwalonej uchwałą nr XLI/214/18 z dnia 30 stycznia 2018 roku **nie ustalono żadnych przedsięwzięć.** Również w zmianach do ww. uchwały (ostatnia zmiana uchwała nr III/11/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku) **nie wprowadzono załącznika dotyczącego realizowanych przedsięwzięć.**

W 2018 roku zawarto dwie umowy związane z przedmiotową inwestycją:

- w dniu 3 kwietnia 2018 roku nr ZFIiS/3/2018 z Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym „LARIX” sp. z o.o. na kwotę 957.970,74 zł,
- w dniu 25 kwietnia 2018 roku została zawarta umowa nr ZFIiS/4/2018 z ZPH PROFMED Wieńczysława Buczak na kwotę 15.300 zł.

Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań.

Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.

Tym samym zgodnie z podpisanymi umowami limit zobowiązań na 2018 rok dla przedmiotowego zadania powinien wynosić 973.270,74 zł ł. Natomiast limit wydatków na 2018 rok powinien zostać określony w tej samej kwocie.

Należy wskazać, że limit zobowiązań może być równy limitowi wydatków dla danego roku, jeśli umowy zostały zawarte w roku, w którym nastąpiła ich realizacja i płatność. Natomiast w przypadku przedmiotowej inwestycji w latach 2016 - 2017 taka sytuacja nie miała miejsca. Gmina określała limit planowanych w poszczególnych latach zobowiązań (2016-2017) na poziomie planowanych wydatków w 2018 roku.

W wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik do wieloletniej prognozy finansowej, w roku w którym zaciągane jest zobowiązanie (zawarta zostaje umowa), **należy ujmować także takie zadania, projekty, programy, które mając charakter wieloletni, w tym również w ostatnim roku ich realizacji.** Jeżeli zadanie, projekt spełniają cechy wskazane w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (zdefiniowany cel, określone parametry kosztowe, okres realizacji z wyznaczonymi limitami wydatków), to w ostatnim roku nie stają się zadaniami jednorocznymi lecz nadal pozostają wieloletnimi, z uwagi na wcześniej zawarte umowy i poczynione nakłady. **Podkreślić należy, że uchwała w sprawie WPF stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, przynoszących wydatki w kolejnych latach budżetowych, o czym stanowi art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.**

Wykaz przedsięwzięć do WPF stanowi podstawę ustalenia limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, które to limity muszą być prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej (art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

Akta kontroli strony nr 187 - 227: nr 16/2013 z dnia 19 czerwca 2013 roku zawartej z firmą Z.P.U.H. „Profil” Czesław Buczak z Sieradza na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Komorniki (Granice) o dł. 560 mb wraz z przebudową skrzyżowania z drogą powiatową nr 4531E Słupsko-Komorniki-Zmyślona wraz z aneksem nr 1 i 2, umowy nr ZFIIS/3/2018 z dnia 3 kwietnia 2018 roku zawartej z Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym „LARIX” sp. z o.o. na kwotę 957.970,74 zł na wykonanie zadania pn: „Rozbudowa i przebudowa drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki”, oraz umowy nr ZFIIS/4/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku zawartej z ZPH PROFMED Wieńczysława Buczak na kwotę 15.300 zł na nadzór inwestorski nad zadaniem pn: „Rozbudowa i przebudowa drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki”.

Umowy o dofinansowanie

Umowa o przyznanie pomocy nr 00072-65151-UM0500124/16 o dofinansowanie dotacją celową ze środków programu „EFROW” zawarta w dniu 30 września 2016 roku z Samorządem Województwa łódzkiego. Gminie przyznano pomoc w wysokości 494.244,00 zł, tj. 63,63% kosztów kwalifikowanych zadania w formie refundacji na realizację zadania pn.: „Rozbudowa drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki oraz przebudowa drogi wewnętrznej”. W dniu 31 sierpnia 2018 roku Gmina Mokrsko złożyła wniosek o płatność dla ww. zadania. W dniu 13 grudnia 2018 roku Gmina przesłała korektę wniosku o płatność.

Dotacja w kwocie 494.244 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 31 grudnia 2018 roku.

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

1) Dokumentacja projektowa

W dniu 19 czerwca 2013 roku zawarto umowę nr 16/2013 z firmą Z.P.U.H. „Profil” Czesław Buczak z Sieradza na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Komorniki (Granice) o dł. 560 mb wraz z przebudową skrzyżowania z drogą powiatową nr 4531E Słupsko-Komorniki-Zmyślona (z uzyskaniem decyzji zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę). Przedmiotem umowy było wykonanie:

- Projektu budowlanego,
- Projektu wykonawczego drogi,
- Projektu wykonawczego kanalizacji deszczowej,
- Badań geotechnicznych podłoża,
- Opracowanie wniosku o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia i uzyskania decyzji,
- Dokonanie stosownych uzgodnień, uzyskanie opinii i pozwoleń,
- Przedmiary robót,
- Kosztorysy ślepe,
- Kosztorysy inwestorskie,
- Specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót,
- Mapę do celów projektowych,

- Projekt organizacji ruchu,
- Projekty, przedmiary, kosztorysy inwestorskie i specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót w wersji elektronicznej.

Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do 16 lutego 2014 roku, zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy. Wartość usługi ustalono na kwotę 11.193 zł brutto (9.100 zł netto). Wynagrodzenie miało być płatne w częściach zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Płatność miał być dokonywana w ciągu 14 dni licząc od daty przekazania faktury. Z harmonogramu wynikało, że prace na łączną kwotę 5.450 zł (netto) miały zostać wykonane do 16 grudnia 2013 roku, natomiast pozostałe prace na łączną kwotę 3.650 zł (netto) miały zostać wykonane do 16 lutego 2014 roku.

Do umowy zawarto aneks nr 1 w dniu 9 grudnia 2013 roku. Aneksem tym zmieniono termin wykonania umowy do 30 kwietnia 2015 roku, jak też zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy. Z harmonogramu wynikało, że prace na kwotę 3.650 zł (netto) zostaną wykonane do 30 kwietnia 2015 roku.

Do umowy zawarto aneks nr 2 w dniu 22 kwietnia 2015 roku. Aneksem tym zmieniono nazwę przedmiotu umowy (dzieląc ją na 3 odcinki, z których 2 zostały zrealizowane):

- a) Rozbudowę drogi gminnej w miejscowości Komorniki (Granice) wraz z budową zjazdów,
- b) Przebudowę drogi wewnętrznej w miejscowości Komorniki (Granice), wraz z budową zjazdów,
- c) Przebudowę drogi powiatowej nr 4513E Słupsko-Komorniki-Zmyślona wraz z budową kanalizacji deszczowej.

W aneksie zmieniono termin wykonania umowy do 31 lipca 2016 roku, jak też zmieniono harmonogram rzeczowo-finansowy. Z harmonogramu wynikało, że prace na kwotę 3.650 zł (netto) zostaną wykonane do 31 lipca 2016 roku.

Umowa została zawarta bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 ust. 8.

Za wykonaną usługę zostały wystawione faktury:

- nr 3/12/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku na kwotę 6.703,50 zł – zapłacono w dniu 27 grudnia 2013 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6050),
- nr 2/07/2016 z dnia 15 lipca 2016 roku na kwotę 4.489,50 zł – zapłacono w dniu 18 sierpnia 2016 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6050),

Decyzją nr 8/2016 z dnia 20 czerwca 2016 roku znak AB.6740.1.2.2015 Starosta Wieluński zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia Wójtowi Gminy Mokrsko na realizację inwestycji drogowej pn. „Rozbudowa drogi gminnej w miejscowości Komorniki (Granice) wraz z budową zjazdów”.

W dniu 19 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Mokrsko zawiadomił Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego o planowanym w dniu 23 kwietnia 2018 roku rozpoczęciu robót budowlanych związanych z przedmiotową inwestycją.

2) Umowa o roboty budowlane

W dniu 3 kwietnia 2018 roku została zawarta umowa nr ZFIIS/3/2018 z Przedsiębiorstwem Handlowo Usługowym „LARIX” sp. z o.o. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do realizacji zadanie pn. „Rozbudowa i przebudowa drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki”. Zakres prac został zawarty w SIWZ, dokumentacji

projektowej oraz ofercie. Wykonawca zobowiązał się wykonać zadanie w terminie do 20 lipca 2018 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 778.838,00 zł netto, 23% VAT w wysokości 179.132,74 zł i wynagrodzenie brutto w wysokości 957.970,74 zł. W umowie określono, że wynagrodzenie ma charakter ryczałtowy i nie podlega zmianie w czasie trwania umowy oraz obejmuje wszelkie koszty związane z wykonaniem umowy. Rozliczenie robót nastąpi na podstawie faktury końcowej w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego wraz z protokołem odbioru wykonanych prac, z uwzględnieniem zapisów dotyczących podwykonawstwa. Wykonawca udzielił 60-miesięcznej gwarancji na wykonane roboty budowlane licząc od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego. W § 17 umowy określono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto, co stanowiło kwotę 95.797,07 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. W § 18 wskazano przypadki, w których dopuszcza się zmianę umowy.

W dniu 25 kwietnia 2018 roku nastąpiło przekazanie wykonawcy terenu i placu budowy.

W dniu 17 lipca 2018 roku Wykonawca zwrócił się do zamawiającego o przedłużenie terminu wykonania umowy do dnia 2 sierpnia 2018 roku w związku z nieprzewidywalnymi opadami deszczu w dniach 21-27 czerwca 2018 roku.

W dniu 19 lipca 2018 roku (doręczenie 23 lipca 2018 roku) Wójt Gminy odpowiedział, że nie jest możliwe przedłużenie terminu wykonania umowy na podstawie wskazanych okoliczności.

Protokół odbioru końcowego robót zgłoszonych do odbioru dnia 31 lipca 2018 roku podpisano w dniu 8 sierpnia 2018 roku. Jakość robót oceniono jako dobrą. W protokole określono, że nalicza się wykonawcy kary umowne zgodnie z § 14 ust. 1 pkt 1 lit a) umowy nr ZFIIS/3/2018 z dnia 3 kwietnia 2018 roku w wysokości 0,2% wynagrodzenia na każdy dzień opóźnienia liczony od 20 lipca 2018 roku. Wysokość kar umownych dla przedmiotowego zakresu robót wynosiła: 18 dni opóźnienia x 1.915,94 = 34.486,92 zł. Wykonawca na podstawie protokołu odbioru miał zapłacić karę umowną w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru, jednak nie później niż do dnia dokonania płatności wynagrodzenia przez zamawiającego.

Za wykonane roboty została wystawiona faktury VAT nr F/06/08/18 z dnia 10 sierpnia 2018 roku na kwotę 957.970,74 zł brutto - zapłacono w dniu 30 sierpnia 2018 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6057, 6059), wb nr 122/2018.

Kary umowne w wysokości 34.486,92 zł wykonawca wpłacił na rachunek bankowy dochodów Urzędu Gminy w dniu 30 sierpnia 2018 roku. Wpływ kary został zaewidencjonowany poprzez zapis Wn 130 Ma 221.

W dniu 29 sierpnia 2018 roku zawiadomiono Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wieluniu o zakończeniu budowy obiektu budowlanego stanowiącego Rozbudowę drogi gminnej w miejscowości Komorniki (Granice) wraz z budową zjazdów.

Postępowanie przetargowe

W dniu 5 lutego 2018 roku został sporządzony wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przez Kamila Piekarskiego – Kierownika Referatu Zamówień, Funduszy, Inwestycji i Spraw Społecznych. Z wniosku wynikało, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 615.146,10 zł netto, co stanowi 142.669,04 Euro i została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 1 stycznia 2018 roku. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy i przez Skarbnika pod względem zabezpieczenia środków finansowych w budżecie.

W załączniku do wniosku określono zakres robót dla przedmiotu zamówienia, który składał się z dwóch odcinków 118,20 mb i 556 mb.

Kosztorysy stanowiące podstawę ustalenia szacunkowej wartości zamówienia datowane były na styczeń 2018 roku.

Pismem z dnia 6 lutego 2018 roku Wójt Gminy Mokrsko powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Rozbudowa i przebudowa drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki”.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 lutego 2018 roku pod pozycją nr 519217-N-2018. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 16 lutego 2018 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została sporządzona i zatwierdzona przez Wójta Gminy Mokrsko w dniu 16 lutego 2018 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 16 lutego 2018 roku. W SIWZ określono termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 20 lipca 2018 roku. Wskazano również: [1] przedmiot zamówienia – „Rozbudowa i przebudowa drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki”, która będzie współfinansowana ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Odcinek I o długości 118,20 m i szerokości 4,5 m, odcinek II o długości 556 m, szerokość 5,0 m.”, [2] termin na złożenie ofert wyznaczono do dnia 5 marca 2018 roku na godz. 12:00 a otwarcia ofert na godz. 12:15, [3] termin związania z ofertą – 30 dni od momentu, w którym upłynął termin składania ofert, [4] kryteria oceny ofert: [1] cena – 60%, [2] długość okresu gwarancji na roboty budowlane oraz zamontowane materiały i urządzenia – 40%, z tym że zamawiający określił minimalną oraz maksymalną długość okresu gwarancji w przedziale od 36 do 60 miesięcy.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 15.000,00 zł. Ponadto od Wykonawcy, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą, Zamawiający będzie wymagał przed podpisaniem umowy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania w wysokości 10% ceny brutto oferty.

W dniu 5 marca członkowie komisji przetargowej oraz Wójt złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 5 marca 2018 roku sporządzono protokół nr 1 z otwarcia ofert, z którego wynikało, że wpłynęła tylko 1 oferta oraz że zamawiający zamierza przeznaczyć na zadanie 756.629,71 zł. Informację opublikowano na stronie BIP UG Mokrsko w dniu 6 marca 2018 roku.

W postępowaniu została złożona jedna oferta, tj. Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe „Larix” sp. z o.o. – cena oferty 957.970,74 zł, okres gwarancji 60 miesięcy. Częścią złożonej oferty była gwarancja wadialna nr 02GG04/0221/18/0078 z dnia 1 marca 2018 roku zabezpieczająca uprawnienia Gminy Mokrsko do zatrzymania wadium w wysokości 15.000,00 zł, obowiązująca w okresie 5 marca – 4 kwietnia 2018 roku.

W dniu 7 marca 2018 roku wykonawca złożył oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej.

Pismem nr ZFIIS.271.1.3.2018.KP z dnia 13 marca 2018 roku wezwano Wykonawcę do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia: [1] wykaz robót budowlanych, [2] wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do wykonania zamówienia, w terminie do 19 marca 2018 roku do godz. 12:00. W dniu 15 marca 2018 roku Wykonawca złożył wymagane dokumenty.

Do zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20 marca 2018 roku załączony był załącznik nr 1 zawierający zbiorcze zestawienie ofert, podpisane przez

Wójta Gminy, z którego wynikało, że wykonawca który złożył jedyną ofertę otrzymał 100 pkt. Z zawiadomienia wynikało, że po dokonaniu oceny dokumentów komisja przetargowa uznała, że Wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu oraz nie podlega wykluczeniu.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20 marca 2018 roku umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 20 marca 2018 roku oraz opublikowano na stronie BIP również w dniu 20 marca 2018 roku. Informację przesłano drogą pocztową oraz za pomocą faxu również do wyłonionego w wyniku postępowania przetargowego oferenta.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 kwietnia 2018 roku (nr 500074745-N-2018). Ponadto ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń urzędu od dnia 6 kwietnia 2018 roku.

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Kamila Piekarskiego oraz zatwierdzony w dniu 9 kwietnia 2018 roku przez Tomasza Kąckiego - Wójta Gminy Mokrsko.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej na okres od 3 kwietnia 2018 roku do 19 sierpnia 2018 roku w kwocie 95.797,07 zł (10% wynagrodzenia) oraz w okresie od 20 sierpnia 2018 roku do 4 września 2023 roku w kwocie 28.739,12 zł jako gwarancja usunięcia wad i usterek.

3) Nadzór inwestorski

W dniu 9 kwietnia 2018 roku sporządzono zapytanie ofertowe na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi wykonywanymi w ramach projektu „Rozbudowa i przebudowa drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki”. Kryterium oceny ofert określono jako 100% cena. Warunkiem udziału w postępowaniu było dysponowanie przez wykonawcę osobą posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej bez ograniczeń lub równoważnymi uprawnieniami (inspektor nadzoru). Termin składania ofert wyznaczono na 12 kwietnia 2018 roku na godz. 12:00.

Złożono następujące oferty:

- 1) Stanisław Skrobiszewski ze Złoczewa – cena 23.100 zł brutto,
- 2) Biuro Projektowe „Wektor” ze Zduńskiej Woli – cena 22.000 zł brutto,
- 3) ZPH Profmed z Wiechucic – cena 15.300 zł brutto.

Wszystkie oferty wpłynęły drogą mailową w dniu 12 kwietnia 2018 roku do godz. 12:00. W dniu 19 kwietnia 2018 roku sporządzono informację w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty, z której wynikało, że wybrano ofertę nr 3.

W dniu 25 kwietnia 2018 roku została zawarta umowa nr ZFIIS/4/2018 z ZPH PROFMED Wieńczysława Buczak o pełnienie obowiązków inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji pn.: „Rozbudowa i przebudowa drogi gminnej nr 117064E w miejscowości Komorniki”. W umowie określono: [1] okres pełnienia ww. obowiązków – od dnia podpisania umowy i złożenia oświadczenia o podjęciu obowiązków inspektora nadzoru i przekazania placu budowy do zakończenia zadania tj. odbioru końcowego i całkowitego rozliczenia przedsięwzięcia – maksymalny termin to 20 lipca 2018 roku, [2] wynagrodzenie ryczałtowe brutto w kwocie 15.300,00 zł (wykonawca nie jest płatnikiem podatku Vat), [3] sposób i termin rozliczenia usługi – zapłata w terminie 30 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury [4] nie przewidziano zmian czynników

cenotwórczych w okresie realizacji umowy, [5] określono kary umowne. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za nadzór inwestorski został wystawiony rachunek nr 1/08/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 roku na kwotę 15.300,00 zł brutto – zapłacono w dniu 30 sierpnia 2018 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6057, 6059).

4) Inne koszty zadania

W dniu 22 kwietnia 2014 roku firma PHU GEOS-BIS Piotr Mielczarek wstawiła rachunek nr 03/04/2014 na kwotę 1.564 zł za opracowanie map z projektem podziału obręb Komorniki.

Decyzja nr GNN.683.62.2016 z dnia 4 października 2016 roku ustalająca odszkodowanie za nieruchomości gruntową oznaczoną numerem 118/1 o pow. 0,0001 ha położoną w obrębie Komorniki w wysokości 20 zł na rzecz właścicieli (opłata pocztowa 5,50 zł).

Decyzja nr GNN.683.63.2016 z dnia 4 października 2016 roku ustalająca odszkodowanie za nieruchomości gruntową oznaczoną numerem 119/1 o pow. 0,0013 ha położoną w obrębie Komorniki w wysokości 260 zł na rzecz właścicieli.

Decyzja nr GNN.683.64.2016 z dnia 4 października 2016 roku ustalająca odszkodowanie za nieruchomości gruntową oznaczoną numerem 353/3 o pow. 0,0020 ha położoną w obrębie Komorniki w wysokości 10.150 zł na rzecz właścicieli.

Powyższe koszty nabycia działek zaewidencjonowano na koncie 080 a następnie pod datą 31 grudnia 2016 roku przekięgowano ww. działki na konto 011 – środki trwałe.

Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 986.027,74 zł. Przedłożono kontrolującym dowód OT nr ST/20/22/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 roku na kwotę 986.027,74 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 117064E w Komornikach.

Koszty zadania:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
3/12/2013 z 19.12.2013	ZPHU PROFIL Czesław Buczak	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej	6.703,50	14 dni	27.12.2013	-
03/04/2014 z 22.04.2014	Piotr Mielczarek PUH GEOS-BIS	Opracowanie map z projektem podziału	1.564,00	10 dni	28.04.2014	
02/07/2016	ZPHU PROFIL Czesław Buczak	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej	4.489,50	30 dni	17.08.2016	
F/06/08/18 z 10.08.2018	LARIX sp. z o.o.	Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 117064E w Komornikach	957.970,74	9.09.2018	30.08.2018	-
1/08/2018 z 18.06.2018	ZPH PROFMED Wierczyńska Buczak	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 117064E w Komornikach”	15.300,00	30 dni	30.08.2018	-
Razem koszty zadania, zgodne z kontem 080			986.027,74	X	x	x

„Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej”

Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

Nr uchwały	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość	Nazwa inwestycji
2014 rok				
XLVII/282/14	01.08.2014	754, 75412	120.000	Wymiana dachu na budynku OSP Chotów
XLVIII/28/14	02.09.2014	754, 75412	155.000	Wymiana dachu na budynku OSP Chotów
2015 rok				
VIII/54/15	22.06.2015	754,75412	18.000	Przebudowa wraz z rozbudową Domu Ludowo-Strażackiego w m. Chotów
		801, 80101	15.000	Remont dachu w budynku ZSiP w Ożarowie
X/62/15	21.09.2015	801, 80101	20.000	Remont dachu w budynku ZSiP w Ożarowie
2016 rok				
XV/85/16	29.01.2016	754, 75412	20.000	Przebudowa budynku OSP w Chotowie
XVI/89/16	19.02.2016	754, 75412	45.000	Przebudowa i termomodernizacja budynku OSP w Chotowie
		801, 80101	30.000	Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie
XXIII/127/16	27.09.2016	700, 70005	75.000	Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej
XXVII/143/16	19.12.2016	700, 70005	71.000	Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej
2017 rok				
XXVIII/148/17	27.01.2017	700, 70005	1.317.000	Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej
XXXIV/177/17	27.06.2017	700, 70005	1.801.263	Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej

Kontrolujące stwierdziły, że w 2016 roku nastąpiło przekroczenie planu wydatków (uchwała nr XVI/89/16 z dnia 19 lutego 2016 roku) oraz limitu wydatków (uchwała nr XVI/88/16 z dnia 19 lutego 2016 roku) podczas realizacji zadania pn. Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie.

Plan wydatków majątkowych na rok 2016 dla ww. zadania ustalono uchwałą nr XVI/89/16 z dnia 19 lutego 2016 roku w kwocie 30.000,00 zł oraz uchwałą nr XVI/88/16 z dnia 19 lutego 2016 roku określono limit wydatków dla zadania na kwotę 30.000,00 zł. Kontrolowana jednostka dokonała następujących wydatków za przedmiotowe zadanie: [1] w dniu 25 marca 2016 roku na kwotę 3.075,00 zł według faktury nr 00001/03/2016 z dnia 3 marca 2016 roku, wystawionej na kwotę 6.150,00 zł, połowę kosztów zaliczono do zadania pn. „Przebudowa i termomodernizacja budynku OSP w Chotowie” i połowę dla zadania pn. „Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie”, [2] w dniu 15 kwietnia 2016 roku – 7.380,00 zł według faktury nr 08/03/2016 z dnia 22 marca 2016 roku wystawionej na kwotę 14.760,00 zł, połowę kosztów zaliczono do zadania pn. „Przebudowa i termomodernizacja budynku OSP w Chotowie” i połowę dla zadania pn. „Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie”, [3] w dniu 11 maja 2016 roku na kwotę 29.520,00 zł według faktury nr 03/2016 z dnia 31 marca 2016 roku. Zatem wszystkie wydatki dokonane w ww. okresie w łącznej kwocie 36.900,00 zł spowodowały

przekroczenie planu wydatków majątkowych dla przedmiotowego zadania na 2016 rok o kwotę: [1] 9.975,00 zł w okresie 11 maja 2016 roku – 26 września 2016 roku, kiedy to uchwałą nr XXIII/127/16 z dnia 27 września 2016 roku Rada Gminy Mokrsko ustaliła planowaną wartość wydatków majątkowych w kwocie 75.000,00 zł, ale już dla zadania inwestycyjnego pn. „Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej”.

Z wyjaśnień uzyskanych od kontrolowanych wynikało, że środki pieniężne przeznaczone na audyt energetyczny (faktura nr 00001/03/2016 z dnia 3 marca 2016 roku) oraz opracowanie studium wykonalności dla projektu „Gmina Mokrsko – zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej” (faktura nr 08/03/2016 z dnia 22 marca 2016 roku) zostały zaplanowane w budżecie na jednym zadaniu inwestycyjnym „Przebudowa i termomodernizacja budynku OSP w Chotowie”, a dotyczyły dwóch zadań inwestycyjnych: „Przebudowa i termomodernizacja budynku OSP w Chotowie” oraz „Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie”, które to dopiero w późniejszym terminie zostały przekształcone w jedno zadanie inwestycyjne pn. „Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej”. Studium wykonalności oraz audyt energetyczny opracowane zostały już na potrzeby przygotowania i złożenia wniosku aplikacyjnego dla zadania inwestycyjnego „Gmina Mokrsko – zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej”. Stąd też przypisanie w planie finansowym kwot na opracowanie ww. dokumentów dla jednego zadania inwestycyjnego, jakim była „Przebudowa i termomodernizacja budynku OSP w Chotowie”.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Mokrsko w sprawie planowania wydatków majątkowych na zadaniu inwestycyjnym pn.: „Gmina Mokrsko – zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej” stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

WPF

Nr uchwały	Data	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Limit wydatków 2016	Limit wydatków 2017	Limit zobowiązań	Nazwa zadania
2016 rok							
XVI/88/16	19.02.2016	2016-2017	605.000	45.000	560.000	605.000	Przebudowa i termomodernizacja budynku OSP w Chotowie – ograniczenie utraty ciepła
			787.000	30.000	757.000	787.000	Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie – ograniczenie utraty ciepła
XXIII/126/16	27.09.2016	2016-2017	0	0	0	0	Przebudowa i termomodernizacja budynku OSP w Chotowie – ograniczenie utraty ciepła
			0	0	0	0	Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie – ograniczenie utraty ciepła
			1.392.000	75.000	1.317.000	1.392.000	Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej – ograniczenie utraty ciepła
2017 rok							
XXXVIII/147/17	27.01.2017	2016-	1.392.000	-	1.317.000	1.317.000	Zarządzanie

		2017					energią w budynkach użyteczności publicznej – ograniczenie utraty ciepła
XXXIV/176/17	27.06.2017	2016-2017	1.876.263	-	1.801.263	1.801.263	Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej – ograniczenie utraty ciepła

W latach 2014 roku wykonano wymianę pokrycia dachowego w OSP w Chotowie. W 2014 roku podpisano umowy na kwotę 150.769,65 zł (z terminem realizacji w 2014 roku), na ww. zadanie wydatkowano kwotę 151.578,15 zł.

W 2015 roku podpisano umowę na remont pomieszczenia socjalnego w ramach przebudowy oraz umowę na wykonanie projektu zamiennego, łącznie na kwotę 16.760,00 zł (z terminem realizacji w 2015 roku) oraz zakupiono i zamontowano schody do wjazdu budynku OSP (bez umowy). Wydatkowano kwotę 17.990,00 zł.

W 2016 roku podpisano umowy na remont pomieszczenia socjalnego w ramach przebudowy budynku OSP, na audyt energetyczny oraz na studium wykonalności, łącznie na kwotę 28.655,00 zł. Wydatkowano kwotę 28.655,00 zł. W 2016 roku w ramach zadania pn. „Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie” zawarto również umowy na wykonanie audytu energetycznego, studium wykonalności oraz projektu termomodernizacji i remontu budynku (z terminem realizacji w 2016 roku), łącznie na kwotę 39.975,00 zł. Wydatkowano kwotę 39.975,00 zł.

We wrześniu 2016 roku ww. zadania ujęto jako jedno zadanie inwestycyjne pn. „Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej”. **Uchwałą nr XXIII/126/16 Rady Gminy z dnia 27 września 2016 roku w sprawie WPF dla ww. zadania określono limit zobowiązań na zadanie na kwotę 1.317.000,00 zł, faktycznie podpisano umowy na kwotę 68.630,00 zł, w tym:**

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
Ożarów						
00001/03/2016 z 03.03.2016	Biuro Projektów Energetycznych Piotr Szewczyk Łódź	audyt energetyczny	3 075,00	24.03.2016	25.03.2016	umowa z dnia 19.02.2016
08/03/2016 z 22.03.2016	Bajor Consulting Przemysław Bajor Łódź	studium wykonalności	7 380,00	zgodnie z umową	15.04.2016	umowa z dnia 19.02.2016
03/2016 z 31.03.2016	PUPB Kazimierz Wawrzyniak Sieradz	projekt termomodernizacji i remontu budynku	29 520,00	30 dni	11.05.2016	umowa z dnia 19.02.2016
Chotów						
00001/03/2016 z 03.03.2016	Biuro Projektów Energetycznych Piotr Szewczyk Łódź	audyt energetyczny	3 075,00	24.03.2016	25.03.2016	umowa z 19.02.2016
08/03/2016 z 22.03.2016	Bajor Consulting Przemysław Bajor Łódź	studium wykonalności	7 380,00	zgodnie z umową	15.04.2016	umowa z 19.02.2016

16-FVS/45 z 28.12.2016	STB Sp. z o.o. Częstochowa	zakup i dostawa wyposażenia pomieszczenia socjalnego	18 200,00	28.01.2017	29.12.2016	umowa z 14.11.2016
Razem			68 630,00	x	x	x

Powyższe stanowiło naruszenie art. 228 ust. 1 w zw. z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

W 2017 roku w ramach realizacji zadania pn. „Przebudowa i termomodernizacja budynku OSP w Chotowie” podpisano umowy na usługę doradczą, dokumentację projektowo – kosztorysową, roboty budowlane oraz pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego (z terminem realizacji w 2017 roku), łącznie na kwotę 615.682,24 zł. Wydatkowano kwotę 621.297,79 zł (w tym kwota 615.682,24 zł wynikająca z zawartych umów i 5.614,95 zł, na którą nie zawarto umów). W ramach realizacji zadania „Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie” w 2017 roku podpisano umowy na dokumentację projektowo-kosztorysową, roboty budowlane oraz pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego, łącznie na kwotę 1.159.029,89 zł. Wydatkowano kwotę 1.164.687,89 zł (w tym 1.159.029,89 zł wynikająca z zawartych umów i 5.658,00 zł, na którą nie zawarto umów). Uchwałą nr XXXIV/176/17 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie WPF dla ww. zadania określono limit zobowiązań na zadanie na kwotę 1.801.263,00 zł, faktycznie podpisano umowy na kwotę 1.774.712,73 zł, zobowiązania bez podpisanych umów stanowiły kwotę 11.272,95 zł.

Umowy o dofinansowanie projektu

W dniu 9 września 2016 roku została zawarta umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0052/16-00 w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. W umowie wskazano, że na warunkach określonych w umowie oraz zgodnie z Regulaminem do konkursu, Instytucja zarządzająca przyznała Gminie na realizację projektu pn. „Gmina Mokrsko – zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej” dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 753.191,21 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym: [1] współfinansowanie UE w kwocie nieprzekraczającej 753.191,21 zł. Całkowita wartość projektu wynosi 1.089.911,98 zł; łączna wartość wydatków kwalifikowalnych projektu wynosi 886.107,31 zł, a wydatków niekwalifikowalnych 203.804,67 zł. Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 336.720,77 zł. Okres realizacji projektu od rozpoczęcia 11 maja 2016 roku do zakończenia realizacji 29 grudnia 2017 roku.

Aneks z dnia 17 stycznia 2018 roku do ww. umowy zmieniono kwotę całkowitej wartości projektu na 1.133.169,15 zł, łączną wartość wydatków niekwalifikowalnych projektu na 247.061,84 zł oraz kwotę wkładu własnego beneficjenta na 379.977,94 zł.

Dofinansowanie w kwocie 20.400,00 zł wpłynęło w dniu 29 grudnia 2016 roku, w kwocie 582.152,96 zł wpłynęło w dniu 22 listopada 2017 roku, w kwocie 150.487,85 zł w dniu 28 maja 2018 roku, potrąconej o 150,40 zł.

W dniu 30 lipca 2019 roku został podpisany aneks do umowy w zakresie ochrony danych osobowych.

W dniach od 27 lutego do 1 marca 2018 roku została przeprowadzona przez zespół kontrolny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego kontrola planowa na dokumentach w siedzibie Instytucji Zarządzającej, obejmująca sprawdzenie poprawności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

W dniach od 26 do 29 marca 2018 roku została przeprowadzona przez zespół kontrolny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego kontrola planowa na zakończenie

realizacji projektu w siedzibie beneficjenta. Stwierdzono nieprawidłowości/uchybień – na podstawie § 13 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu – za niekwalifikowalny uznano wydatek w kwocie 176,94 zł netto poniesiony na zakup i montaż okna w ZSiP w Ożarowie. Wydatek dotyczył faktury nr 17-FVU/46 z dnia 27 grudnia 2017 roku na kwotę 713.713,86 zł brutto (566.203,25 zł wydatki kwalifikowalne). Ww. faktura została ujęta w niezatwierdzonym wniosku o płatność nr WNP-RPLD.04.02.02-10-0052/16-006. Zobowiązano beneficjenta do zwrotu kwoty 150,40 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków, tj. od dnia 22 listopada 2017 roku lub do wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnej płatności o wartość korekty finansowej. W odpowiedzi z dnia 25 kwietnia 2018 roku na zalecenia pokontrolne, Wójt Gminy Mokrsko wyraził zgodę na pomniejszenie płatności o wartość korekty finansowej w kwocie 150,40 zł wraz z odsetkami.

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego

Uchwałą nr XVI/87/16 z dnia 19 lutego 2016 roku Rada Gminy Mokrsko przyjęła "Plan Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Mokrsko". W uzasadnieniu do uchwały wskazano, że Gmina Mokrsko nie posiadała do tej pory dokumentu pn. Plan Gospodarki Niskoemisyjnej. Opracowanie i wdrożenie Planu dla Gminy Mokrsko ma na celu poprawę jakości środowiska naturalnego, w tym redukcję gazów cieplarnianych. Dokument obejmuje działania, które przyczynią się do poprawy jakości powietrza na terenie gminy oraz działania sprzyjające redukcji gazów cieplarnianych. PGN ma za zadanie przyczynić się do osiągnięcia celów określonych w pakiecie klimatyczno – energetycznym do roku 2020, tj.: [1] redukcji emisji gazów cieplarnianych, [2] zwiększenia udziału energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych, [3] redukcji zużycia energii finalnej, co ma zostać zrealizowane poprzez odniesienie efektywności energetycznej. Potrzeba opracowania Planu dla Gminy Mokrsko wynika z podjęcia działań zmierzających do przestawienia gospodarki na gospodarkę niskoemisyjną. Zmiana ta powinna skutkować poza korzyściami środowiskowymi, korzyściami ekonomicznymi i społecznymi. Plan znacznie zwiększy szanse rozwoju gospodarczego Gminy Mokrsko. Przyjęcie dokumentu miało pozwolić Gminie na ubieganie się o środki zewnętrzne na realizację zadań zapisanych w Planie, w szczególności środków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, funduszy przewidzianych w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Łódzkiego 2014-2020, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, NFOŚiGW, środków finansowych WFOŚiGW oraz innych programów krajowych i międzynarodowych. W trakcie procedury sporządzania Planu wystąpiono do Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Łodzi oraz Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Łodzi z wnioskiem o odstąpienie od konieczności przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla Planu Gospodarki Niskoemisyjnej.

Plan Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Mokrsko został opracowany przez Bajor Consulting Przemysław Bajor zam. Łódź. W dniu 21 marca 2016 roku została wystawiona faktura nr 6/03/2016 za opracowanie Planu na kwotę 14.145,00 zł brutto oraz za udział w Komisji Rady Gminy oraz Sesji Rady Gminy na kwotę 615,00 zł (termin płatności faktury – zgodnie z umową, zapłacono w dniu 15 kwietnia 2016 roku).

Decyzją nr 1307/11 z dnia 30 listopada 2011 roku Starosta Wieluński zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Mokrsko – „Przebudowa wraz z rozbudową budynku komunalnego (termomodernizacja), obiekt kat. IX, zlokalizowanego na działce nr 243/1, obręb Chotów, Gmina Mokrsko. Decyzją nr 668/12 z dnia 20 czerwca 2012 roku została zmieniona decyzja Starosty Wieluńskiego w części dotyczącej nazwy zamierzenia budowlanego na „Przebudowa wraz z rozbudową budynku Ludowo – Strażackiego (termomodernizacja), obiekt kat. IX, zlokalizowanego na działce nr 243/1, obręb Chotów, Gmina Mokrsko”. W dniu 21 września 2015 roku Starosta Wieluński

zatwierdził projekt budowlany oraz zmienił decyzję nr 1307/11 w zakresie istotnych odstępstw od zatwierdzonego projektu budowlanego, na podstawie art. 36a ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane, zgodnie z projektem zamiennym.

W dniu 27 marca 2017 roku dokonano zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających uzyskania pozwolenia na budowę, polegających na remoncie pomieszczeń parteru Zespołu Szkoły i Przedszkola w Ożarowie.

Protokolarnego przekazania terenu i placu budowy dla wykonania robót „Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie wraz z remontem pomieszczeń parteru oraz robotami zewnętrznymi” dokonano w dniu 6 lipca 2017 roku.

Protokolarnego przekazania terenu i placu budowy dla wykonania robót „Termomodernizacja budynku OSP w Chotowie wraz z remontem pomieszczeń I piętra oraz robotami zewnętrznymi” dokonano w dniu 6 lipca 2017 roku.

Postępowanie przetargowe

W dniu 8 maja 2017 roku został sporządzony przez Kamila Plekarskiego Kierownika Referatu Zamówień, Funduszy, Inwestycji i Spraw Społecznych wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. We wniosku określono przedmiot zamówienia – „Gmina Mokrsko – Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej”; Część I zamówienia – „Termomodernizacja budynku OSP w Chotowie wraz z remontem pomieszczeń I piętra oraz robotami zewnętrznymi”; Część II zamówienia – „Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie wraz z remontem pomieszczeń parteru oraz z robotami zewnętrznymi”. Szacunkową wartość zamówienia dla I części określono na kwotę 452.228,63 zł (równowartość 108.320,83 euro), dla II części na kwotę 921.482,16 zł (równowartość 220.719,58 euro), łącznie 1.373.710,79 zł (równowartość 329.040,41 euro). Wskazano proponowany termin realizacji zamówienia do 10 października 2017 roku. Jako kryteria oceny i wyboru oferty określono cenę 60% i długość okresu gwarancji na roboty budowlane i zamontowane materiały i urządzenia – 40%. Jako podstawę oszacowania wartości wskazano kosztorysy inwestorskie z dnia 1 maja 2017 roku.

W dniu 31 maja 2017 roku Wójt Gminy powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie ww. zamówienia publicznego. Powołanie na podstawie druku powołania (Załącznik nr 1 do Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej) zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Mokrsko nr 22/07 z dnia 9 lipca 2007 roku w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 czerwca 2017 roku pod pozycją nr 554450-N-2017. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 2 czerwca 2017 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w okresie od dnia 2 czerwca 2017 roku do dnia 10 lipca 2017 roku. W SIWZ określono między innymi:

- zamawiający, zgodnie z art. 36aa ustawy PZP dopuścił możliwość składania ofert częściowych z podziałem na dwie części, tj.
 - 1) część I zamówienia – „Termomodernizacja budynku OSP w Chotowie wraz z remontem pomieszczeń I piętra oraz robotami zewnętrznymi”, której zakres obejmował:

M *G* *K* *F*

- a) termomodernizację budynku (zadanie objęte dofinansowaniem RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020), polegającą na wykonaniu m.in.;
- częściowej wymiany stolarki okiennej i zmniejszeniu otworów okiennych Sali widowiskowej na I piętrze budynku,
 - ocieplenia ścian zewnętrznych budynku,
 - opaski z kostki betonowej,
- b) remont pomieszczeń I piętra oraz roboty zewnętrzne (zadanie nieobjęte dofinansowaniem RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020), polegającej na wykonaniu m.in.:
- tynków zwykłych, tynków dekoracyjnych, gładzi gipsowych, malowania,
 - cyklinowania i lakierowania parkietu sali widowiskowej,
 - dobudowy do istniejącego budynku schodów zewnętrznych ewakuacyjnych,
 - częściowym uzupełnieniu instalacji wentylacji,
 - utwardzeniu terenu w otoczeniu budynku,
 - remoncie schodów zewnętrznych wejścia do budynku,
 - remoncie podjazdu dla niepełnosprawnych,
- 2) część II zamówienia – „Termomodernizacja budynku ZSIP w Ożarowie wraz z remontem pomieszczeń parteru oraz robotami zewnętrznymi”, której zakres obejmował:
- a) termomodernizację budynku (zadanie objęte dofinansowaniem RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020), polegającą na wykonaniu m.in.:
- ocieplenia stropodachów,
 - ocieplenia ścian zewnętrznych budynku,
 - opaski wokół budynku,
 - częściowej wymiany stolarki okiennej i drzwiowej,
 - wymiany instalacji c.o. w budynku,
 - wymiany instalacji elektrycznej w budynku,
- b) remont pomieszczeń parteru oraz roboty zewnętrzne (zadanie nieobjęte dofinansowaniem RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020), polegające na wykonaniu m.in.:
- likwidacji podjazdu osób niepełnosprawnych do części przedszkolnej budynku,
 - remontu schodów zewnętrznych wejścia do pomieszczeń przedszkola,
 - remontu schodów zewnętrznych i podjazdu osób niepełnosprawnych do części szkolnej budynku,
 - remontu pomieszczeń sanitarnych, remontu pomieszczeń kotłowni i pomieszczeń przebieralni,
 - przebudowy chodników oraz utwardzeniu terenu,
 - częściowej wymiany ogrodzenia terenu szkoły, rozbudowie instalacji gazowych – zasilanie kuchni gazowych czteropalnikowych,
- termin wykonania przedmiotu zamówienia dla obu części do dnia 10 października 2017 roku,
 - wadium: dla części I zamówienia – 10.000,00 zł i dla części II zamówienia -25.000,00 zł,
 - termin składania ofert – do dnia 19 czerwca 2017 roku do godz. 12.00 w siedzibie zamawiającego,

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large 'G' and 'm'.

- zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych, natomiast nie przewidział składania ofert wariantowych oraz udzielenie zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy PZP,
- wykonawca w ofercie określi cenę oferty brutto w zł, która stanowić będzie wynagrodzenie ryczałtowe za realizację przedmiotu zamówienia w części, na którą wykonawca składa ofertę. Zamawiający zastrzegł, że wykonawca powinien w formularzu ofertowym dla każdej z części odrębnie wycenić wartość robót objętych dofinansowaniem w ramach projektu UE oraz wartość robót nieobjętych tym dofinansowaniem zgodnie z zapisami pkt 2.2 SIWZ,
- zamawiający wskazał, że na podstawie art. 24aa ustawy PZP może najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu,
- kryterium oceny ofert: cena – 60% i długość okresu gwarancji na roboty budowlane oraz zamontowane materiały i urządzenia – 40%. W przypadku zaoferowania minimalnej długości okresu gwarancji, tj. 36 miesięcy wykonawca otrzyma 0 punktów. W przypadku zaoferowania maksymalnej długości okresu gwarancji, tj. 60 miesięcy, wykonawca otrzyma 40 punktów. W przypadku zaoferowania gwarancji pomiędzy 36 a 60 miesięcy wykonawca otrzyma punkty wg wzoru przedstawionego w SIWZ. Zamawiający określił minimalną i maksymalną długość okresu gwarancji, w przedziale od 36 do 60 miesięcy. W przypadku zaoferowania przez wykonawcę długości gwarancji krótszego niż 36 miesięcy, zamawiający ofertę odrzuci. W sytuacji, gdy wykonawca w ogóle nie wskaże w ofercie oferowanego okresu gwarancji zamawiający przyjmie, że wykonawca nie oferuje gwarancji i ofertę odrzuci. Wykonawca może zaproponować długość okresu gwarancji dłuższy niż wyznaczony maksymalny 60 miesięcy, jednak w tym przypadku zamawiający przyjmie do obliczeń wartość 60 miesięcy – najdłuższy przyjęty w kryterium oceny ofert „długość okresu gwarancji na roboty budowlane oraz zamontowane elementy i urządzenia”,
- przed podpisaniem umowy wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w łącznej wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie,
- zamawiający przewidział możliwość wprowadzenia zmian do zawartej umowy, na podstawie art. 144 ustawy, w sposób i na warunkach szczegółowo opisanych we wzorze umowy.

W dniu 19 czerwca 2017 roku został sporządzony protokół nr 1/2017 z otwarcia ofert dla przedmiotowego postępowania. Z załącznika nr 2 do protokołu wynikało, że dla dwóch części zamówienia została złożona oferta przez STB Sp. z o.o. z/s Częstochowa, dla części I zamówienia – cena brutto 607.907,84 zł i 60 miesięcy gwarancji; dla części II zamówienia – cena brutto 1.126.474,89 zł i 60 miesięcy gwarancji.

Informacja z otwarcia ofert została sporządzona z datą 19 czerwca 2017 roku. W informacji wskazano, że na I część zamówienia zamawiający zamierzał przeznaczyć kwotę 400.000,00 zł, a na II część – 850.000,00 zł, łącznie 1.250.000,00 zł.

W dniu 19 czerwca 2017 roku zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje, o których mowa w art. 86 ust. 5 ustawy PZP.

Pismem z dnia 21 czerwca 2019 roku (wpływ do Urzędu Gminy drogą mailową w dniu 21 czerwca 2017 roku) wykonawca złożył oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Pismem z dnia 29 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Mokrsko wezwał wykonawcę do złożenia dokumentów do dnia 5 lipca 2017 roku w celu wykazania spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 5 lipca 2017 roku zostało sporządzone zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, z którego wynikało, że za najkorzystniejszą uznano oferty STB Sp. z o.o. z/s Częstochowa (dla I i II części zamówienia). Nie wykluczono wykonawców i nie odrzucono ofert. Zawiadomienie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz opublikowano na stronie internetowej w dniu 5 lipca 2017 roku oraz przesłano do oferenta drogą mailową w tym samym dniu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w BZP w dniu 10 lipca 2017 roku pod nr 106097-2017. Ogłoszenie udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej Urzędu w dniu 10 lipca 2017 roku.

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

1) Dokumentacja projektowa

W dniu 19 lutego 2016 roku została zawarta umowa nr ZFIIS/6/2016 z Przedsiębiorstwem Usługowo – Produkcyjnym inż. Kazimierz Wawrzyniak na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na Termomodernizację i remont budynku Zespołu Szkoły i Przedszkola w Ożarowie w zakresie: [1] projektu budowlanego termomodernizacji budynku, [2] projektu na wykonanie wymiany instalacji c.o. i remontu kotłowni, [3] projektu na wykonanie wymiany instalacji elektrycznych, wraz z właściwymi STWIOR, przedmiarami, kosztorysami inwestorskimi i nakładczymi. Dokumentacja miała zawierać:

- projekt budowlany termomodernizacji,
- projekt na wykonanie wymiany instalacji c.o. i remontu kotłowni,
- projekt na wykonanie wymiany instalacji elektrycznych,
- przedmiary robót dla każdej branży,
- kosztorysy nakładcze dla każdej branży,
- kosztorysy inwestorskie dla każdej branży,
- specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych (uwzględniając wszystkie elementy zawarte w dokumentacji),
- projekty, przedmiary, kosztorysy inwestorskie i specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót w wersji elektronicznej na płycie CD lub DVD.

Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 21 marca 2016 roku. Ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie 29.520,00 zł brutto, płatne na podstawie faktury końcowej w ciągu 30 dni od jej otrzymania.

Protokół zdawczo – odbiorczy z przekazania dokumentacji został spisany w dniu 18 marca 2016 roku.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Przedłożono kontrolującym notatkę sporządzoną w dniu 11 stycznia 2016 roku przez Kierownika Referatu Zamówień, Funduszy, Inwestycji i Spraw Społecznych Kamila Piekarskiego w przedmiocie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia. Szacunkową wartość wykonania dokumentacji projektowej ustalono na kwotę 30.000,00 zł netto. Wartość tą określono na podstawie cen rynkowych (rozeznanie telefoniczne i osobiste u potencjalnych wykonawców) na tego typu opracowania – w dniu 11 stycznia 2016 roku. Następnie sporządzono zapytanie ofertowe, w którym określono: [1] termin złożenia oferty do dnia 1 lutego 2016 roku do godz. 15.30, [2] kryterium oceny ofert – cena


168

ryczałtowa 100%, [3] termin wykonania przedmiotu zamówienia – do dnia 21 marca 2016 roku.

Z notatki spisanej w dniu 2 lutego 2016 roku wynikało, że w postępowaniu wpłynęła jedna oferta, która została uznana za najkorzystniejszą.

Za wykonaną usługę została wystawiona w dniu 31 marca 2016 roku faktura nr 03/2016 na kwotę brutto 29.520,00 zł, płatna w ciągu 30 dni – zapłacono w dniu 11 maja 2016 roku. Wykonawca złożył oświadczenie (brak daty), że nie będzie rościć żadnych odsetek tytułem nieterminowej zapłaty faktury nr 03/2016.

W dniu 9 lutego 2017 roku została zawarta umowa nr ZFIIS/7/2017 z Przedsiębiorstwem Usługowo – Produkcyjnym inż. Kazimierz Wawrzyniak na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej przebudowy ZSIiP w Ożarowie obręb Ożarów, gmina Mokrsko, na potrzeby projektu pn. Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej w zakresie: [1] projektu budowlanego przebudowy parteru i termomodernizacji budynku, [2] projektu na wykonanie wymiany instalacji sanitarnych, [3] projektu na wykonanie wymiany instalacji elektrycznej, wraz z właściwymi STWiOR, przedmiarami, kosztorysami inwestorskimi. Dokumentacja miała zawierać: projekt budowlany przebudowy parteru i termomodernizacji budynku, projekt na wykonanie wymiany instalacji sanitarnych, projekt na wykonanie wymiany instalacji elektrycznej, przedmiary robót dla każdej branży, kosztorysy inwestorskie dla każdej branży, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych (uwzględniając wszystkie elementy zawarte w dokumentacji), projekty, przedmiary, kosztorysy inwestorskie i specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót w wersji elektronicznej na płycie CD lub DVD.

Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 31 marca 2017 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 22.755,00 zł brutto, płatne w ciągu 30 dni, licząc od daty przekazania zamawiającemu faktury.

Odbiór opracowań projektowych nastąpił w dniu 7 marca 2017 roku.

Za wykonaną usługę została wystawiona w dniu 7 marca 2017 roku faktura VAT nr 02/2017 na kwotę 22.755,00 zł – zapłacono w dniu 7 kwietnia 2017 roku.

Przedłożono również kontrolującym pokwitowania:

- z dnia 24 kwietnia 2017 roku odbioru projektu budowlanego na wykonanie utwardzenia terenu i przebudowy ogrodzenia Zespołu Szkoły i Przedszkola w Ożarowie (nie zawarto umowy). Za wykonaną usługę została wystawiona w dniu 28 czerwca 2017 roku faktura VAT nr 05/2017 przez PUPB Kazimierz Wawrzyniak zam. Sieradz na kwotę 4.920,00 zł – zapłacono w dniu 7 lipca 2017 roku,
- z dnia 25 kwietnia 2017 roku odbioru projektu na wykonanie utwardzenia terenu otoczenia budynku Domu Ludowo – Strażackiego w m. Chotów (nie zawarto umowy). Za wykonaną usługę została wystawiona w dniu 16 sierpnia 2017 roku faktura VAT nr 08/2017 przez PUPB Kazimierz Wawrzyniak zam. Sieradz na kwotę 4.920,00 zł – zapłacono w dniu 22 sierpnia 2017 roku.

W dniu 31 marca 2015 roku została zawarta umowa nr ZFIIS/9/2015 z Przedsiębiorstwem Usługowo – Produkcyjnym inż. Kazimierz Wawrzyniak na opracowanie zamienną dokumentacji projektowo – kosztorysowej na przebudowę wraz z rozbudową budynku komunalnego (termomodernizacja) obiektu kat. IX zlokalizowanego na działce nr geodezyjny 243/1 obręb Chotów, gmina Mokrsko zawierającej: [1] projekt budowlany, [2] przedmiary robót, [3] kosztorysy nakładcze, [4] kosztorysy inwestorskie, [5] specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych (uwzględniając wszystkie elementy zawarte w dokumentacji), [6]

projekty, przedmiary, kosztorysy inwestorskie i specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót w wersji elektronicznej na płycie CD lub DVD.

Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 25 lipca 2015 roku oraz do wykonywania na rzecz zamawiającego zadań związanych z pełnieniem funkcji nadzoru autorskiego w następującym zakresie: [1] uzupełniania szczegółów projektowych oraz wyjaśniania wykonawcy/wykonawcom robót budowlanych wątpliwości powstałych w toku realizacji takich robót budowlanych, [2] uzgadniania z zamawiającym oraz z wykonawcą robót możliwości wprowadzenia rozwiązań zamiennych w stosunku do materiałów przewidzianych w dokumentacji projektowej. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 2.000,00 zł netto plus podatek VAT, tj. 2.460,00 zł brutto, płatne w terminie 14 dni, licząc od daty przekazania zamawiającemu faktury.

Odbiór opracowań projektowych nastąpił w dniu 23 czerwca 2015 roku.

Projektem zamiennym wprowadzono zmiany: [1] zmieniono szerokość okien pomieszczeń sali widowiskowej na I piętrze budynku, [2] zmieniono konstrukcje schodów ewakuacyjnych zewnętrznych z sali widowiskowej. W miejsce schodów stalowych zaprojektowano do wykonania schody żelbetowe. Wymiary stopni i spoczników schodów nie ulegają zmianie. Zmiana schodów stalowych na żelbetowe wymaga ponownego uzgodnienia projektu z rzeczoznawcą do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych, [3] zaprojektowano wyposażenie pomieszczenia socjalnego na I piętrze budynku w sprzęt i meble.

Za wykonaną usługę została wystawiona w dniu 23 czerwca 2015 roku faktura VAT nr 6/2015 na kwotę 2.460,00 zł – zapłacono w dniu 8 lipca 2015 roku.

2) Umowa o roboty budowlane

W dniu 6 lipca 2017 roku została podpisana umowa nr ZFIIS/10/2017 na roboty budowlane ze spółką „STB Sp. z o.o.” z/s w Częstochowie. Ze strony Gminy umowę podpisała z up. Wójta Małgorzata Stanek Sekretarz Gminy (w aktach osobowych pracownika znajduje się upoważnienie do podpisywania dokumentacji związanej z przygotowaniem i udzielaniem zamówień publicznych i podpisywania umów), przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Jako przedmiot umowy wskazano zadanie inwestycyjne pn. „Gmina Mokrsko – Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej”; Część nr 1 – „Termomodernizacja budynku OSP w Chotowie wraz z remontem pomieszczeń I piętra oraz robotami zewnętrznymi”. Zamawiający oświadczył w umowie, że zadanie współfinansowane jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Inwestycja została podzielona na dwa zadania: zadanie objęte dofinansowaniem RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 i zadanie nieobjęte dofinansowaniem RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

W protokole (ZP-PN) postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego w dniu 10 lipca 2017 roku wynikało, że kierownik zamawiającego przekazał do dokonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – wybór najkorzystniejszej oferty, zawarcie umowy - Sekretarzowi Gminy Mokrsko Małgorzacie Stanek.

W umowie określono ponadto między innymi:

- termin realizacji zamówienia do dnia 10 października 2017 roku, z zastrzeżeniem, że za datę wykonania przez wykonawcę zobowiązania wynikającego z umowy uznaje się datę odbioru, stwierdzoną w protokole odbioru końcowego podpisanym przez zamawiającego, inspektora nadzoru i wykonawcę. Za datę wykonania nie będzie się traktować daty zgłoszenia robót przez wykonawcę do odbioru,

SR
170



- wynagrodzenie za należyte wykonanie przedmiotu umowy w kwocie 494.234,02 zł netto plus podatek VAT w wysokości 113.673,82 zł, łącznie 607.907,84 zł brutto, w tym: [1] zadanie objęte dofinansowaniem w ramach RPO na lata 2014-2020 w kwocie 309.018,36 zł netto plus podatek VAT w kwocie 71.074,22 zł, łącznie 380.092,58 zł brutto, [2] zadanie nieobjęte dofinansowaniem w ramach RPO na lata 2014-2020 w kwocie 182.215,66 zł netto plus podatek VAT w kwocie 42.599,60 zł, łącznie 227.815,26 zł brutto,
- wynagrodzenie jest wynagrodzeniem ryczałtowym, które nie podlega zmianie w czasie trwania umowy i obejmuje wszelkie koszty związane z wykonaniem umowy,
- rozliczenie robót z wykonawcą będzie regulowane dwiema fakturami końcowymi (jedna dla zadania objętego dofinansowaniem w ramach RPO i druga dla zadania nieobjętego dofinansowaniem RPO) w terminie do 30 dni od daty ich otrzymania przez zamawiającego wraz z końcowym protokołem odbioru wykonanych robót,
- wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na wykonane roboty budowlane na okres 60 miesięcy, licząc od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego oraz gwarancji na wbudowane materiały, elementy i zamontowane urządzenia na okres 60 miesięcy, który rozpocznie swój bieg od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy, które wniesie wykonawca w dniu zawarcia umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 10% ceny brutto przedstawionej w ofercie, co stanowi 60.790,78 zł.

Aneksem nr ZFIIS/1/2017 z dnia 10 lipca 2017 roku do ww. umowy zmieniono § 9 umowy (dot. kierownika budowy w specjalności konstrukcyjno - budowlanej).

Przedłożono kontrolującym protokoły odbioru robót z dnia 22 grudnia 2017 roku:

- nr 1 w zakresie zadania objętego dofinansowaniem w ramach RPO na lata 2014-2020. Komisja przyjęła roboty budowlane na kwotę 380.092,58 zł wraz z podatkiem VAT. Nie stwierdzono usterek. Komisja na podstawie dokumentów stanowiących podstawę odbioru oraz kontroli robót stwierdziła, że wykonane roboty są ilościowo zgodne ze stanem faktycznym, a jakościowo odpowiadają wymogom technicznym. Wykonawcy naliczono kary umowne, zgodnie z § 14 ust. 1 pkt 1 lit. a umowy z nr ZFIIS/10/2017 z dnia 6 lipca 2017 roku oraz aneksem z dnia 10 lipca 2017 roku, w wysokości 0,2% wynagrodzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 ww. umowy, za każdy dzień opóźnienia, liczonej od terminu określonego w § 2 ww. umowy, tj. od dnia 10 października 2017 roku. Wysokość kar umownych dla przedmiotowego zakresu robót: 73 dni opóźnienia x 760,19 zł = 55.493,87 zł. Wysokość kar umownych dla całego zakresu ujętego w umowie, na podstawie protokołów 1 i 2 - 73 dni opóźnienia x 1.215,82 zł = 88.754,86 zł. W protokole podkreślono, że wykonawca na podstawie niniejszego protokołu zapłaci kary umowne w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu odbioru, jednak nie później niż do dnia dokonania płatności wynagrodzenia przez zamawiającego.
- nr 2 w zakresie zadania nieobjętego dofinansowaniem w ramach RPO na lata 2014-2020. Komisja na podstawie dokumentów stanowiących podstawę odbioru oraz kontroli robót stwierdziła, że wykonane roboty są ilościowo zgodne ze stanem faktycznym, a jakościowo **nie odpowiadają** wymogom technicznym. Stwierdzono usterki: [1] poprawić ukształtowanie terenu oraz zieleni przy powierzchniach utwardzonych, [2] poprawić lakierowanie parkietu, [3] poprawić malowanie barierek schodów wejścia na antresolę oraz barierek antresoli. Komisja przyjęła roboty budowlane na kwotę brutto 227.815,26 zł wraz z podatkiem VAT. Wykonawcy naliczono kary umowne, zgodnie z § 14 ust. 1 pkt 1 lit. a umowy nr ZFIIS/10/2017 z dnia 6 lipca 2017 roku oraz aneksem z dnia 10 lipca 2017 roku, w wysokości 0,2%

wynagrodzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 ww. umowy, za każdy dzień opóźnienia, liczonej od terminu określonego w § 2 ww. umowy, tj. od dnia 10 października 2017 roku. Wysokość kar umownych dla przedmiotowego zakresu robót: 73 dni opóźnienia x 455,63 zł = 33.260,99 zł. Wysokość kar umownych dla całego zakresu ujętego w umowie, na podstawie protokołów 1 i 2 – 73 dni opóźnienia x 1.215,82 zł = 88.754,86 zł. W protokole podkreślono, że wykonawca na podstawie niniejszego protokołu zapłaci kary umowne w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu odbioru, jednak nie później niż do dnia dokonania płatności wynagrodzenia przez zamawiającego. Ponadto zastrzeżono, że wady i usterki zostaną usunięte w terminie do dnia 19 stycznia 2018 roku. W przypadku przekroczenia tego terminu zostaną naliczone kary umowne zgodnie z § 14 ust. 1 pkt 1 lit. e umowy o roboty budowlane i aneksu do umowy.

W dniu 6 lipca 2017 roku została podpisana umowa nr ZFIIS/11/2017 na roboty budowlane ze spółką „STB Sp. z o.o.” z/s w Częstochowie. Ze strony Gminy umowę podpisała z up. Wójta Małgorzata Stanek Sekretarz Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Jako przedmiot umowy wskazano zadanie inwestycyjne pn. „Gmina Mokrsko – Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej”; Część nr 2 – „Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie wraz z remontem pomieszczeń parteru oraz robotami zewnętrznymi”. Zamawiający oświadczył w umowie, że zadanie współfinansowane jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Inwestycja została podzielona na dwa zadania: zadanie objęte dofinansowaniem RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 i zadanie nieobjęte dofinansowaniem RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

W umowie określono ponadto między innymi:

- termin realizacji zamówienia do dnia 10 października 2017 roku, z zastrzeżeniem, że za datę wykonania przez wykonawcę zobowiązania wynikającego z umowy uznaje się datę odbioru, stwierdzoną w protokole odbioru końcowego podpisanym przez zamawiającego, inspektora nadzoru i wykonawcę. Za datę wykonania nie będzie się traktować daty zgłoszenia robót przez wykonawcę do odbioru,
- wynagrodzenie za należyte wykonanie przedmiotu umowy w kwocie 915.833,24 zł netto plus podatek VAT w wysokości 210.641,65 zł, łącznie 1.126.474,89 zł brutto, w tym: [1] zadanie objęte dofinansowaniem w ramach RPO na lata 2014-2020 w kwocie 580.255,17 zł netto plus podatek VAT w kwocie 133.458,69 zł, łącznie 713.713,86 zł brutto, [2] zadanie nieobjęte dofinansowaniem w ramach RPO na lata 2014-2020 w kwocie 335.578,07 zł netto plus podatek VAT w kwocie 77.182,96 zł, łącznie 412.761,03 zł brutto,
- Wynagrodzenie jest wynagrodzeniem ryczałtowym, które nie podlega zmianie w czasie trwania umowy i obejmuje wszelkie koszty związane z wykonaniem umowy,
- rozliczenie robót z wykonawcą będzie regulowane dwiema fakturami końcowymi (jedna dla zadania objętego dofinansowaniem w ramach RPO i druga dla zadania nieobjętego dofinansowaniem RPO) w terminie do 30 dni od daty ich otrzymania przez zamawiającego wraz z końcowym protokołem odbioru wykonanych robót,
- wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na wykonane roboty budowlane na okres 60 miesięcy, licząc od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego oraz gwarancji na wbudowane materiały, elementy i zamontowane urządzenia na okres 60 miesięcy, który rozpocznie swój bieg od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego,


172

- zabezpieczenie należytego wykonania umowy, które wniesie wykonawca w dniu zawarcia umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 10% ceny brutto przedstawionej w ofercie, co stanowi 112.647,49 zł.

Aneksem nr ZFIIS/1/2017 z dnia 10 lipca 2017 roku do ww. umowy zmieniono § 9 umowy (dot. kierownika budowy w specjalności konstrukcyjno – budowlanej, kierownika robót w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych, kierownika robót w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych).

Przedłożono kontrolującym protokoły odbioru robót z dnia 22 grudnia 2017 roku:

- nr 1 w zakresie zadania objętego dofinansowaniem w ramach RPO na lata 2014-2020. Komisja przyjęła roboty budowlane na kwotę 713.713,86 zł wraz z podatkiem VAT. Nie stwierdzono usterek. Komisja na podstawie dokumentów stanowiących podstawę odbioru oraz kontroli robót stwierdziła, że wykonane roboty są ilościowo zgodne ze stanem faktycznym, a jakościowo odpowiadają wymogom technicznym. Wykonawcy naliczono kary umowne, zgodnie z § 14 ust. 1 pkt 1 lit. a umowy z nr ZFIIS/11/2017 z dnia 6 lipca 2017 roku oraz aneksem z dnia 10 lipca 2017 roku, w wysokości 0,2% wynagrodzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 ww. umowy, za każdy dzień opóźnienia, liczonej od terminu określonego w § 2 ww. umowy, tj. od dnia 10 października 2017 roku. Wysokość kar umownych dla przedmiotowego zakresu robót: 73 dni opóźnienia x 1.427,43 zł = 104.202,39 zł. Wysokość kar umownych dla całego zakresu ujętego w umowie, na podstawie protokołów 1 i 2 – 73 dni opóźnienia x 2.252,95 zł = 164.465,35 zł. W protokole podkreślono, że wykonawca na podstawie niniejszego protokołu zapłaci kary umowne w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu odbioru, jednak nie później niż do dnia dokonania płatności wynagrodzenia przez zamawiającego,
- nr 2 w zakresie zadania nieobjętego dofinansowaniem w ramach RPO na lata 2014-2020. Komisja na podstawie dokumentów stanowiących podstawę odbioru oraz kontroli robót stwierdziła, że wykonane roboty są ilościowo zgodne ze stanem faktycznym, a jakościowo **nie odpowiadają** wymogom technicznym. Stwierdzono usterki, które wymieniono w załączniku nr 1 do protokołu odbioru robót.

Komisja przyjęła roboty budowlane na kwotę brutto 412.761,03 zł wraz z podatkiem VAT. Wykonawcy naliczono kary umowne, zgodnie z § 14 ust. 1 pkt 1 lit. a umowy nr ZFIIS/10/2017 z dnia 6 lipca 2017 roku oraz aneksem z dnia 10 lipca 2017 roku, w wysokości 0,2% wynagrodzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 ww. umowy, za każdy dzień opóźnienia, liczonej od terminu określonego w § 2 ww. umowy, tj. od dnia 10 października 2017 roku. Wysokość kar umownych dla przedmiotowego zakresu robót: 73 dni opóźnienia x 825,52 zł = 60.262,96 zł. Wysokość kar umownych dla całego zakresu ujętego w umowie, na podstawie protokołów 1 i 2 – 73 dni opóźnienia x 2.252,95 zł = 164.465,35 zł. W protokole podkreślono, że wykonawca na podstawie niniejszego protokołu zapłaci kary umowne w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu odbioru, jednak nie później niż do dnia dokonania płatności wynagrodzenia przez zamawiającego. Ponadto zastrzeżono, że wady i usterki zostaną usunięte w terminie do dnia 19 stycznia 2018 roku. W przypadku przekroczenia tego terminu zostaną naliczone kary umowne zgodnie z § 14 ust. 1 pkt 1 lit. e umowy o roboty budowlane i aneksu do umowy.

Kary umowne w łącznej kwocie 253.220,21 zł zostały wpłacone na rachunek dochodów Gminy w dniu 28 grudnia 2017 roku, wb nr 250 i zaewidencjonowane na kontach 130 (Wn) – rachunek bieżący jednostki i 221 (Ma) - należności z tytułu dochodów budżetowych.

Przedłożono kontrolującym notatkę spisana w dniu 18 stycznia 2018 roku na okoliczność potwierdzenia faktu, że w dniu 18 stycznia 2018 roku wykonawca zakończył usuwanie usterek wynikających z protokołów odbioru z dnia 22 grudnia 2017 roku.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej:

- nr 998-A 690211 i nr 998-A 690212 z dnia 29 czerwca 2017 roku. Gwarancja ważna w okresie od 6 lipca 2017 roku do 10 listopada 2017 roku z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania kontraktu i od dnia 10 listopada 2017 roku do dnia 25 listopada 2022 roku z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek - dla części I zamówienia. Aneks nr 1 z dnia 31 października 2017 roku zmieniono okres ważności gwarancji na: [1] od dnia 6 lipca 2017 roku do dnia 10 stycznia 2018 roku z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania kontraktu, [2] od dnia 10 stycznia 2018 roku do dnia 25 stycznia 2023 roku z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek,
- nr 998-A 690213 i nr 998-A 690214 z dnia 29 czerwca 2017 roku. Gwarancja ważna w okresie od 6 lipca 2017 roku do 10 listopada 2017 roku z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania kontraktu i od dnia 10 listopada 2017 roku do dnia 25 listopada 2022 roku z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek - dla części II zamówienia. Aneks nr 1 z dnia 31 października 2017 roku zmieniono okres ważności gwarancji na: [1] od dnia 6 lipca 2017 roku do dnia 10 stycznia 2018 roku z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania kontraktu, [2] od dnia 10 stycznia 2018 roku do dnia 25 stycznia 2023 roku z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek.

3) Nadzór inwestorski

2014 rok

W dniu 26 sierpnia 2014 roku została zawarta umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego z Przedsiębiorstwem Usługowo - Produkcyjnym inż. Kazimierz Wawrzyniak nad realizacją robót budowlanych związanych z wykonaniem zadania pn. „Wymiana pokrycia dachowego w budynku OSP Chotów w ramach przebudowy wraz z rozbudową budynku domu Ludowo - Strażackiego (termomodernizacja), obiekt kat. IX, zlokalizowanego na działce nr 243/1, obręb Chotów, gmina Mokrsko”. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe za sprawowanie nadzoru w kwocie 2.214,00 zł brutto, płatne w ciągu 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury końcowej, wystawionej na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego została wystawiona faktura nr 10/2014 z dnia 30 września 2014 roku na kwotę 2.214,00 zł brutto - termin płatności 30 dni - zapłacono w dniu 7 października 2014 roku.

W dniu 17 listopada 2014 roku została zawarta umowa nr 25/2014 z Przedsiębiorstwem Usługowo - Produkcyjnym inż. Kazimierz Wawrzyniak z/s w Sieradzu na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych związanych z wykonaniem zadania pn. „Wymiana pokrycia dachowego w budynku OSP Chotów - II część - montaż sufitu podwieszanego i roboty towarzyszące - w ramach przebudowy wraz z rozbudową budynku domu Ludowo - Strażackiego (termomodernizacja), obiekt kat. IX, zlokalizowanego na działce nr 243/1, obręb Chotów, gmina Mokrsko”. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.107,00 zł brutto, płatne w ciągu 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury końcowej, wystawionej na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego została wystawiona faktura nr 17/2014 z dnia 18 listopada 2014 roku na kwotę 1.107,00 zł brutto – termin płatności 30 dni – zapłacono w dniu 22 grudnia 2014 roku.

2017 rok

W dniu 18 lipca 2017 roku zostały zawarte umowy z Przedsiębiorstwem Usługowo – Produkcyjnym inż. Kazimierz Wawrzyniak z/s w Sieradzu:

- nr 12/ZFIIS/2017 na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn. „Gmina Mokrsko – Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej” Część nr 1 – „Termomodernizacja budynku OSP w Chotowie wraz z remontem pomieszczeń I piętra oraz robotami zewnętrznymi”,
- nr 13/ZFIIS/2017 na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn. „Gmina Mokrsko – Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej” Część nr 2 – „Termomodernizacja budynku ZSiP w Ożarowie wraz z remontem pomieszczeń parteru oraz robotami zewnętrznymi”.

W umowach określono: [1] nadzór będzie wykonywany w okresie od podpisania umowy i złożenia oświadczenia o podjęciu obowiązków inspektora nadzoru i przekazania placu budowy do zakończenia zadania, przez co należy rozumieć łączne spełnienie następujących warunków: dokonanie przez zamawiającego odbioru końcowego i całkowite rozliczenie przedsięwzięć – maksymalny termin do dnia 10 października 2017 roku, [2] wynagrodzenie ryczałtowe 4.700,00 zł brutto dla części nr 1 i 9.800,00 zł brutto dla części nr 2, [3] termin zapłaty wynagrodzenia – w ciągu 30 dni licząc od daty dostarczenia przez wykonawcę prawidłowo wystawionej faktury inwestorowi za wykonany i odebrany przedmiot umowy, [4] za liczbę pobyków na budowie mniejszą niż dwa razy w tygodniu lub nieobecność na budowie na wezwanie zamawiającego, wykonawca zapłaci zamawiającemu karę umowną w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto, za każde naruszenie.

Do umów podpisano w dniu 3 października 2017 roku dwa aneksy nr ZFIIS/1/2017. W aneksach wydłużono maksymalny termin wykonania zadania do 29 grudnia 2017 roku.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W dniu 7 lipca 2017 roku Kierownik Referatu Zamówień, Funduszy, Inwestycji i Spraw Społecznych Kamil Piekarski sporządził notatkę w sprawie ustalenia szacunkowej wartości nadzoru inwestorskiego. Dla części nr 1 zadania (Chotów) została określona szacunkowa wartość na kwotę 6.331,20 zł netto, a dla części nr 2 zadania (Ożarów) – na kwotę 12.900,75 zł netto. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na podstawie cen rynkowych – szacunkowa wartość nadzoru 1,4% szacunkowej wartości robót budowlanych – w dniu 7 lipca 2017 roku. W tym samym dniu zostało sporządzone zapytanie ofertowe na pełnienie funkcji inspektora nadzoru. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę – 100%.

W dniu 17 lipca 2017 roku została spisana notatka na okoliczność zapytania ofertowego na wykonanie nadzoru inwestorskiego. Z notatki wynikało, że w odpowiedzi na zapytanie wpłynęły 3 oferty. Wybrano ofertę nr 3 złożoną przez PUP inż. Kazimierz Wawrzyniak z/s w Sieradzu.

Za nadzór inwestorski zostały wystawione faktury:

- nr 16/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku na kwotę 4.700 zł brutto – termin płatności 30 dni – zapłacono w dniu 28 grudnia 2017 roku,
- nr 17/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku na kwotę 9.800 zł brutto – termin płatności 30 dni – zapłacono w dniu 28 grudnia 2017 roku.

4) Wymiana pokrycia dachowego

Z przedłożonej kontrolującym notatki służbowej z dnia 31 lipca 2014 roku wynikało, że w związku z zerwaniem dachu podczas wichury na budynku domu Ludowo – strażackiego w Chotowie, dokonano szacowania wykonania wymiany pokrycia dachowego, sufitu podwieszanego, instalacji wentylacji mechanicznej na elektryczną oraz instalacji odgromowej – na podstawie kosztorysu inwestorskiego z lipca 2014 roku – oszacowano przedmiotowe roboty na kwotę 123.076,58 zł netto, tj. 29.131,24 euro (wobec powyższego szacowania zastosowano art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych).

W dniu 26 sierpnia 2014 roku została zawarta umowa nr 16/2014 z Mój DOM Michał Gęsiak zam. Kurów na wykonanie robót budowlanych na zadaniu pn. „Wymiana pokrycia dachowego w budynku OSP Chotów w ramach przebudowy wraz z rozbudową budynku domu Ludowo – Strażackiego (termomodernizacja), obiekt kat. IX, zlokalizowanego na działce nr 243/1, obręb Chotów, gmina Mokrsko”. Zamawiający dopuścił możliwość wystąpienia w trakcie realizacji przedmiotu umowy konieczności wykonania robót zamiennych w stosunku do przewidzianych dokumentacją projektową oraz w sytuacji, gdy wykonanie tych robót będzie niezbędne do prawidłowego, tj. zgodnego ze sztuką budowlaną i obowiązującymi na dzień odbioru robót przepisami wykonania przedmiotu umowy określonego w umowie. Przewidziano możliwość rezygnacji z wykonywania części robót przewidzianych w dokumentacji projektowej w sytuacji, gdy ich wykonanie będzie zbędne. Roboty takie w dalszej części umowy nazwane są robotami zaniechanymi. Sposób wyliczenia wartości tych robót określono w § 2 ust. 4 umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy określono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 80.471,30 zł brutto. Ostateczne rozliczenie robót nastąpi w oparciu o fakturę końcową lub rachunek, wystawione na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy. Płatność w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury/rachunku przez zamawiającego. Określono termin wykonania i odbioru przedmiotu umowy do dnia 30 września 2014 roku.

Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 25 września 2014 roku. Komisja na podstawie dokumentów stanowiących podstawę odbioru oraz kontroli robót stwierdziła, że wykonane roboty są ilościowo zgodne ze stanem faktycznym, a jakościowo odpowiadają wymogom technicznym. Usterek nie stwierdzono.

Za wykonaną usługę wystawiono faktury:

- nr FV/2014/10 z dnia 26 września 2014 roku na kwotę 30.383,74 zł z terminem płatności do dnia 10 października 2014 roku, zapłacono w dniu 7 października 2014 roku,
- nr FV/2014/11 z dnia 26 września 2014 roku na kwotę 50.087,56 zł z terminem płatności do dnia 10 października 2014 roku, zapłacono w dniu 7 października 2014 roku.

W dniu 17 listopada 2014 roku została zawarta z umowa nr 24/2014 z Mój DOM Michał Gęsiak zam. Kurów na wykonanie robót budowlanych na zadaniu pn. „Wymiana pokrycia dachowego w budynku OSP Chotów – II część – montaż sufitu podwieszanego i roboty towarzyszące - w ramach przebudowy wraz z rozbudową budynku domu Ludowo – Strażackiego (termomodernizacja), obiekt kat. IX, zlokalizowanego na działce nr 243/1, obręb Chotów, gmina Mokrsko”. Zamawiający dopuścił możliwość wystąpienia w trakcie realizacji przedmiotu umowy konieczności wykonania robót zamiennych w stosunku do przewidzianych dokumentacją projektową oraz w sytuacji, gdy wykonanie tych robót będzie niezbędne do prawidłowego, tj. zgodnego ze sztuką budowlaną i obowiązującymi na dzień odbioru robót przepisami wykonania przedmiotu umowy określonego w umowie. Przewidziano możliwość rezygnacji z wykonywania części robót przewidzianych

w dokumentacji projektowej w sytuacji, gdy ich wykonanie będzie zbędne. Roboty takie w dalszej części umowy nazwane są robotami zaniechanymi. Sposób wyliczenia wartości tych robót określono w § 2 ust. 4 umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy określono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 66.977,35 zł brutto. Ostateczne rozliczenie robót nastąpi w oparciu o fakturę końcową lub rachunek, wystawione na podstawie protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy. Płatność w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury/rachunku przez zamawiającego. Określono termin wykonania i odbioru przedmiotu umowy do dnia 20 grudnia 2014 roku.

Roboty odebrano protokolarnie w dniu 18 grudnia 2014 roku. Komisja na podstawie dokumentów stanowiących podstawę odbioru oraz kontroli robót stwierdziła, że wykonane roboty są ilościowo zgodne ze stanem faktycznym, a jakościowo odpowiadają wymogom technicznym. Usterek nie stwierdzono.

Za wykonaną usługę wystawiono fakturę nr FV/2014/12 z dnia 28 grudnia 2014 roku na kwotę 66.977,35 zł brutto z terminem płatności do dnia 1 stycznia 2015 roku – zapłacono w dniu 22 grudnia 2014 roku.

3) Audyt energetyczny

W dniu 19 lutego 2016 roku została zawarta umowa nr ZFIIS/4/2016 z Piotrem Szewczykiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Piotr Szewczyk zam. w Łodzi, na wykonanie audytu energetycznego Zespołu Szkoły i Przedszkola w Ożarowie oraz Domu Ludowo – Strażackiego w Chotowie do dnia 29 lutego 2016 roku. Ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w kwocie 6.150,00 zł, płatne w terminie 14 dni od otrzymania przez zamawiającego faktury.

Protokół zdawczo – odbiorczy z przekazania dokumentacji został spisany w dniu 29 lutego 2016 roku.

Za wykonaną usługę została wystawiona w dniu 3 marca 2016 roku faktura nr 00001/03/2016 na kwotę 6.150,00 zł brutto, z terminem płatności do dnia 24 marca 2016 roku – zapłacono w dniu 25 marca 2016 roku.

Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 2.024.183,83 zł. Przedłożono kontrolującym dowody OT:

- nr ŚT/1/19/71 z dnia 29 grudnia 2017 roku na kwotę 1.750.315,68 zł (w tym 1.137.012,89 zł wartość inwestycji ZSiP w Ożarowie, 613.302,79 zł wartość inwestycji OSP Chotów) – dotyczy zadań w części dofinansowanej ze środków UE,
- nr ŚT/1/19/71 z dnia 29 grudnia 2017 roku na kwotę 273.868,15 zł (w tym 67.650 zł wartość inwestycji ZSiP w Ożarowie, 206.218,15 zł wartość inwestycji OSP Chotów) - dotyczy zadań w części niedofinansowanej ze środków UE.

Koszty zadania:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
CHOTÓW						
FA/10/2014 z 25.08.2014	FHU MARIO Mariusz Kowalczyk Wieluń	kosztorys inwestorski	430,50	01.09.2014	05.09.2014	brak umowy
FV/2014/10 z 26.09.2014	Mój Dom Michał Gęsiak Wieluń	wymiana pokrycia dachowego	30 383,74	10.10.2014	07.10.2014	umowa z dnia 26.08.2014
FV/2014/11 z 26.09.2014	Mój Dom Michał Gęsiak Wieluń	wymiana pokrycia dachowego	50 087,56	10.10.2014	07.10.2014	


 177

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

10/2014 z 30.09.2014	PUPB Kazimierz Wawrzyniak Sieradz	inspektor nadzoru	2 214,00	30 dni	07.10.2014	umowa z dnia 26.08.2014
17/2014 z 18.11.2014	PUPB Kazimierz Wawrzyniak Sieradz	inspektor nadzoru	1 107,00	30 dni	22.12.2014	umowa z dnia 17.11.2014
5191/14/B z 20.12.2014	Handel, Usługi Transportowe Stanisław Pazdej Wieluń	farba do malowania	378,00	03.01.2015	30.12.2014	brak umowy
FV/2014/12 z 28.12.2014	Mój Dom Michał Gęsiak Wieluń	wymiana pokrycia dachowego	66 977,35	01.01.2015	22.12.2014	umowa z dnia 17.11.2014
FV/2015/2 z 06.02.2015	Mój Dom Michał Gęsiak Wieluń	zakup i montaż schodów do wjazdu budynku w OSP Chotów	1 230,00	20.02.2015	17.02.2015	brak umowy
6/2015 z 23.06.2015	PUPB Kazimierz Wawrzyniak Sieradz	projekt zamienny	2 460,00	14 dni	08.07.2015	umowa z dnia 31.03.2015
FV/2015/21 z 29.12.2015	Mój Dom Michał Gęsiak Wieluń	remont pomieszczenia socjalnego w ramach przebudowy	14 300,00	12.01.2016	30.12.2015	umowa z 01.12.2015
00001/03/2016 z 03.03.2016	Biurowo Projektów Energetycznych Piotr Szewczyk Łódź	audyt energetyczny	3 075,00	24.03.2016	25.03.2016	umowa z 19.02.2016
08/03/2016 z 22.03.2016	Bajor Consulting Przemysław Bajor Łódź	studium wykonalności	7 380,00	zgodnie z umową	15.04.2016	umowa z 19.02.2016
16-FVS/45 z 28.12.2016	STB Sp. z o.o. Częstochowa	zakup i dostawa wyposażenia pomieszczenia socjalnego	18 200,00	28.01.2017	29.12.2016	umowa z 14.11.2016
148/07/2017 z 04.07.2017	Krzysztof Puchacz Grupa Doradcza Kalinówka	usługa doradcza	3 075,00	18.07.2017	18.07.2017	umowa z 13.05.2017, całość f-ry zaliczono do Chotowa
88/07/2017 z 31.07.2017	PPHU Janusz Ciosek Wielka Reklama Wieluń	tablice informacyjne	694,95	14.08.2017	14.08.2017	brak umowy, całość f-ry zaliczono do Chotowa
08/2017 z 16.08.2017	PUPB Kazimierz Wawrzyniak Sieradz	dokumentacja projektowo- kosztorysowa	4 920,00	14 dni	22.08.2017	brak umow,
16/2017 z 27.12.2017	PUPB Kazimierz Wawrzyniak Sieradz	inspektor nadzoru	4 700,00	30 dni	28.12.2017	umowa z dnia 18.07.2017
17-FVU/44 z 27.12.2017	STB Sp. z o.o. Częstochowa	roboty budowlane	380 092,58	27.01.2018	28.12.2017	umowa z dnia 06.07.2017
17-FVU/45 z 27.12.2017	STB Sp. z o.o. Częstochowa	roboty budowlane	227 815,26	27.01.2018	28.12.2017	
Razem koszty zadania, zgodne z kontem 080, Chotów			819 520,94	X	x	x
OŻARÓW						
Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi

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

00001/03/2016 z 03.03.2016	Biuro Projektów Energetycznych Piotr Szewczyk Łódź	audyt energetyczny	3 075,00	24.03.2016	25.03.2016	umowa z dnia 19.02.2016
08/03/2016 z 22.03.2016	Bajor Consulting Przemysław Bajor Łódź	studium wykonalności	7 380,00	zgodnie z umową	15.04.2016	umowa z dnia 19.02.2016
03/2016 z 31.03.2016	PUPB Kazimierz Wawrzyniak Sieradz	projekt termomodernizacji i remontu budynku	29 520,00	30 dni	11.05.2016	umowa z dnia 19.02.2016
404/2017 z 12.01.2017	Pracownia Pomiarów Geodezyjnych Zygmunt Nowak	mapa do celów projektowych	738,00	11.02.2017	02.02.2017	brak umowy
02/2017 z 07.03.2017	PUPB Kazimierz Wawrzyniak Sieradz	dokumentacja projektowo- kosztorysowa	22 755,00	30 dni	07.04.2017	umowa z dnia 09.02.2017
05/2017 z 28.06.2017	PUPB Kazimierz Wawrzyniak Sieradz	dokumentacja projektowo- kosztorysowa	4 920,00	14 dni	07.07.2017	brak umowy
17/2017 x 27.12.2017	PUPB Kazimierz Wawrzyniak Sieradz	inspektor nadzoru	9 800,00	30 dni	28.12.2017	umowa z dnia 18.07.2017
17-FVU/46 z 27.12.2017	STB Sp. z o.o. Częstochowa	roboty budowlane	713 713,86	27.01.2018	28.12.2017	umowa z dnia 06.07.2017
17-FVU/47 z 27.12.2017	STB Sp. z o.o. Częstochowa	roboty budowlane	412 761,03	27.01.2018	28.12.2017	umowa z dnia 06.07.2017
Razem koszty zadania, zgodnie z kontem 080 Ożarów			1 204 662,89	X	X	X
Razem Chotów i Ożarów			2 024 183,83	X	X	X

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, materiały) zostały określone w zarządzeniach Wójta Gminy Mokrsko: nr 64/2010 Wójta z dnia 29 lipca 2010 roku oraz nr 41/18 z dnia 17 lipca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, wprowadzonej zarządzeniem nr 114 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zmian w zarządzeniu w sprawie przyjętych zasad rachunkowości.

Zgodnie z ww. uregulowaniami wewnętrznymi, ewidencja środków trwałych prowadzona jest na koncie 011. Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą: [1] ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia, [2] ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (wskazuje się, że obecnie obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)), [3] ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan, [4] obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- księga obiektów inwentarzowych,
- szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub inne urządzenia ewidencyjne o tym samym przeznaczeniu,
- tabele amortyzacyjne.

Do ewidencji pozostałych środków trwałych służy konto 013. Do konta należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym oraz ewidencję wartościową z podziałem na grupy statystyczne środków trwałych.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowo

Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu w Urzędzie Gminy w Mokrsku prowadzona jest przy użyciu techniki komputerowej. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest techniką ręczną w formie kart środków trwałych, natomiast pozostałych środków trwałych - techniką ręczną w formie ksiąg inwentarzowych. W przedłożonej do kontroli ewidencji zawarto dane charakteryzujące środek trwały tj. - jego nr inwentarzowy, datę jego nabycia wraz z określeniem nr dowodu i rodzaju przychodu oraz wartość nabycia. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych w podziale na rodzaje środków trwałych i jednostki organizacyjne, w których znajdują się środki trwałe. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. Pozostałe środki trwałe umarżane są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 41.688.837,46 zł.

Przychód środków trwałych w 2018 roku w kwocie 8.857.816,80 zł został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- OT nr ŚT/7/748/11 z dnia 31 lipca 2018 roku - zakup przyczepy na potrzeby transportu walca na wydział transportowo - drogowy na podstawie umowy kupna - sprzedaży z dnia 1 marca 2018 roku - kwota 16.000,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 lipca 2018 roku, dowód księgowy nr 8490/2018,
- OT nr ŚT/2/21/34/1 z dnia 28 września 2018 roku - przebudowa przydomowej oczyszczalni ścieków (roboty budowlano - instalacyjne obejmujące wykonanie nowego drenażu na działce nr 86 w Ożarowie odebrane protokołarnie w dniu 28 sierpnia 2018 roku) - kwota 18.292,50 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 października 2018 roku, dowód księgowy nr 12668/2018,
- OT nr ŚT/6/62/623/3 z dnia 31 października 2018 roku - wykonanie i uruchomienie monitoringu w ZSiP w Krzyworzece - kwota 24.500,00 zł (faktura FA/25/09/2018 z dnia 13 września 2018 roku). Zaewidencjonowano pod datą 31 października 2018 roku, dowód księgowy nr 12674/2018,

- OT nr ŚT/4/491/96/A z dnia 30 listopada 2018 roku – system do głosowań tajnych Rady Gminy (zestaw) – kwota 13.395,68 zł. Zakup na podstawie faktury nr F/002419 z dnia 6 listopada 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 30 listopada 2018 roku, dowód księgowy nr 18591/2018,
- PK nr 166 z dnia 31 grudnia 2018 roku – zwiększenie wartości gruntów, powstałe z różnicy przeliczenia wartości gruntów – kwota 7.702.554,20 zł, tj.:

Wartość gruntów (stan 2017 roku) – 2.234.552,00 zł

Wartość nowych gruntów 2018 rok – 4.536,00 zł

Wartość gruntów (stan 2018 roku, przed sprzedażą gruntów) – 9.941.642,20 zł.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożył Łukasz Wolny inspektor ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami, w którym wskazał, że na potrzeby wyceny gruntów będących własnością Gminy przyjęto stawki: [1] dla gruntów zabudowanych – 20 zł/m², [2] dla gruntów niezabudowanych – 3,7785 zł/m². Wymienione stawki przyjęto na potrzeby wyceny gruntów w celu uszczegółowienia ewidencji gruntów będących własnością Gminy Mokrsko. Stawki określono mając na celu jak najwierniejsze odzwierciedlenie realnej wartości gruntów na lokalnym rynku. Opierano się na wiedzy o lokalnych transakcjach, posiadanej przez Urząd Gminy Mokrsko (do Urzędu Gminy spływają wszystkie akty notarialne, będące umowami kupna – sprzedaży ziemi na terenie gminy Mokrsko). Stawki określone przez GUS, z uwagi na fakt peryferyjnego położenia Gminy Mokrsko w województwie łódzkim oraz wybitnie rolniczego charakteru gminy, przekłamywałyby realną wartość gruntów będących własnością Gminy Mokrsko.

Wyjaśnienie inspektora ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami na okoliczność wyceny gruntów będących własnością Gminy stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto przychód środków trwałych na kwotę 7.774.742,38 zł, tj. 87,77% przychodów środków trwałych w 2018 roku.

W 2018 roku rozchód środków trwałych wyniósł 1.729.586,75 zł i został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- PT z dnia 31 października 2018 roku na kwotę 24.500,00 zł – wykonanie i uruchomienie systemu monitoringu w ZSiP w Krzyworzece (faktura FA/25/09/2018 z dnia 13 września 2018 roku). Przekazano ZSiP w Krzyworzece. Zaewidencjonowano w dniu 31 października 2018 roku, dowód księgowy nr 12677/2018,
- PT z dnia 31 października 2018 roku na kwotę 1.163.628,68 zł, w tym 271.924,37 zł umorzenie – rozbudowa budynku szkolnego w m. Mokrsko – etap I (projekt RPO). Przekazano do ZSiP w Mokrsku w związku z zakończeniem trwałości projektu. Zaewidencjonowano pod datą 31 października 2018 roku, dowód księgowy nr 12685/2018 i 12686/2018,
- PT z dnia 30 listopada 2018 roku na kwotę 396.687,97 zł, w tym 48.759,57 zł umorzenie – rozbudowa i modernizacja ŚDS w Mokrsku, mieszczącego się w budynku ZSiP (faktury z 20 i 21 listopada 2013 roku – przyjęto na stan pod datą 31 grudnia 2013 roku). Przekazano do ZSiP w Mokrsku w związku z zakończeniem trwałości projektu. Zaewidencjonowano pod datą 30 listopada 2018 roku, dowód księgowy nr 13593/2018 i 13594/2018,
- PK nr 13 z dnia 30 listopada 2018 roku na kwotę 43.421,34 zł – likwidacja środków trwałych w Urzędzie Gminy. Załączono protokół likwidacji z dnia 30 listopada 2018 roku, wniosek o przeprowadzenie likwidacji i ekspertyzy techniczne. Zaewidencjonowano pod datą 30 listopada 2018 roku, dowód księgowy nr 13599/2018.

Kontrolą objęto rozchód środków trwałych na kwotę 1.628.237,99 zł, tj. 94,14% rozchodu środków trwałych w 2018 roku.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 48.817.067,51 zł.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 1.607.456,71 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2018 roku został zaewidencjonowany w kwocie 102.300,60 zł i dotyczył między innymi:

- PK nr 87 z dnia 28 września 2018 roku na kwotę 7.798,20 zł – zakup systemu alarmu ludności na podstawie faktury VAT 66/MAG/03/2018 z dnia 21 marca 2018 roku. Zaewidencjonowano pod datą 31 października 2018 roku, dowód księgowy nr 12673/2018,
- PK nr 139 z dnia 18 grudnia 2018 roku na kwotę 26.778,00 zł – zwiększenie inwentarza straży pożarnych na podstawie faktury nr 262/18/07/F z dnia 25 lipca 2018 roku. Zaewidencjonowano pod datą 18 grudnia 2018 roku, dowód księgowy nr 14604/2018,
- faktura nr 136/SGSPORT/2018/FVS z dnia 22 marca 2018 roku na kwotę 9.000,00 zł za zakup strojów i sprzętu sportowego dla LZS Krzyworzeka (wydatek poniesiony w dniu 4 kwietnia 2018 roku ze środków funduszu sołeckiego – poz. nr 1 złożonych wniosków w sprawie przeznaczenia środków z funduszu sołeckiego, zadanie wykonano w sołectwach Krzyworzeka I i II). Zaewidencjonowano pod datą 4 kwietnia 2018 roku, dowód księgowy nr 3968/2018 i 3969/2018,
- faktura VAT nr 72/04/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 roku na kwotę 4.753,95 zł za palmpTOP wraz z pokrowcem i oprogramowaniem do zbierania opłat za wodę i ścieki na terenie gminy. Zaewidencjonowano pod datą 26 kwietnia 2018 roku na kwotę 4.723,20 zł, dowód księgowy nr 4721/2018, **bez wartości usługi transportowej na kwotę 30,75 zł.**

W powyższym przypadku nie uwzględniono w wartości początkowej środka trwałego kosztów zakupu usługi transportowej. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w świetle którego wartością początkową środka trwałego jest cena nabycia, o której mowa w ust. 1, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

- faktura VAT nr 3482/2018 z dnia 16 maja 2018 roku na kwotę 3.800,00 zł za komplety biesiadne – stoły i ławy pod namioty plenerowe dla potrzeb mieszkańców (zakupione ze środków funduszu sołeckiego zgodnie z poz. nr 2 wniosku w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołeckiego). Zaewidencjonowano pod datą 22 maja 2018 roku, dowód księgowy nr 5801/2018.

Kontrolą objęto przychód środków trwałych na kwotę 52.099,40 zł, tj. 50,93% przychodów pozostałych środków trwałych.

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2018 roku wynosił 163.458,94 zł i dotyczył:

MR
182
A
Jury

- PT protokół przekazania z dnia 30 grudnia 2018 roku strojów sportowych dla Klubu Sportowego w Ożarowie na kwotę 3.499,94 zł (wydatek poniesiony w dniu 13 grudnia 2018 roku ze środków funduszu sołeckiego – poz. nr 6 złożonego wniosku w sprawie przeznaczenia środków z funduszu sołeckiego, zadanie wykonane w sołectwie Ożarów). Zaewidencjonowano pod datą 31 grudnia 2018 roku, dowód księgowy nr 14962/2018,
- PT protokół przekazania z dnia 28 września 2018 roku strojów sportowych dla LZS w Krzyworzece na kwotę 9.000,00 zł (wydatek poniesiony w dniu 4 kwietnia 2018 roku ze środków funduszu sołeckiego – poz. nr 1 złożonego wniosku w sprawie przeznaczenia środków z funduszu sołeckiego, zadanie wykonane w sołectwach Krzyworzecka I i II). Zaewidencjonowano pod datą 4 kwietnia 2018 roku, dowód księgowy nr 12683/2018,
- PK nr 133 z dnia 30 listopada 2018 roku na kwotę 4.120,28 zł – likwidacja inwentarza. Załączono protokół likwidacji z dnia 30 listopada 2018 roku, wniosek o przeprowadzenie likwidacji i ekspertyzy techniczne. Zaewidencjonowano pod datą 30 listopada 2018 roku, dowód księgowy nr 13598/2018,
- PK nr 21 z dnia 30 marca 2018 roku na kwotę 5.573,50 zł – likwidacja inwentarza. Załączono protokół likwidacji z dnia 30 marca 2018 roku, wnioski o przeprowadzenie likwidacji i ekspertyzy techniczne. Zaewidencjonowano pod datą 30 marca 2018 roku, dowód księgowy nr 3492/2018,
- PT protokół przekazania z dnia 28 września 2018 roku elementów stroju ludowego, namiotu, stołów i ławek pod namioty plenerowe, zakupionych ze środków Rady Sołeckiej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Mokrsku. Zaewidencjonowano na podstawie dowodu PK nr 95 z dnia 31 października 2018 roku na kwotę 7.001,00 zł, dowód księgowy nr 12682/2018,
- PT protokół przekazania z dnia 31 października 2018 roku środków trwałych zakupionych w ramach projektu „Ja i Ty bezpieczni w szkole” dla ZSiP w Mokrsku na kwotę 5.436,00 zł, dla ZSiP w Krzyworzece na kwotę 3.629,70 zł, dla ZSiP w Ożarowie na kwotę 3.629,70 zł, dla ZSiP w Komornikach na kwotę 3.629,69 zł, dla PSP w Chotowie na kwotę 1.609,20 zł, łącznie na kwotę 17.934,29 zł. Zaewidencjonowano pod datą 31 października 2018 roku, dowód księgowy nr 12694/2018.

Kontrolą objęto 28,83% rozchodów pozostałych środków trwałych.

Stan pozostałych środków trwałych na 31 grudnia 2018 roku wynosił 1.546.298,37 zł.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli wymienionych powyżej dokumentów stwierdzono:

- **przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania**, czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 865 ze zm.), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania (późniejszy termin wprowadzenia do ewidencji uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej) oraz art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w świetle którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- **księgowania pozostałych środków w ewidencji syntetycznej następowało poprzez zapis na kontach Wn konto 013 – pozostałe środki trwałe, Ma konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych**, co było niezgodnie z

zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów 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. W powyższym rozporządzeniu określono, że umorzenia pozostałych środków trwałych dokonuje się poprzez zapis na kontach Wn konto 400 – amortyzacja, Ma konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Kontroli poddano prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2018 roku.

W regulacjach wewnętrznych określono, że środki trwałe amortyzowane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2018 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

Kwota umorzenia w 2018 roku wynosiła 1.474.917,61 zł. W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2018 roku na kwotę 62.623,12 zł, próba przyjęta do kontroli stanowiła 4,25%.

Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli prawidłowości naliczania umorzeń środków trwałych stwierdzono:

- **dla przyjętego do użytkowania w dniu 1 stycznia 2017 roku środka trwałego pn. budowa oświetlenia drogowego Mokrsko I na kwotę 29.175,53 zł przyjęto klasyfikację 6-61 i stawkę umorzeniową w wysokości 10% (roczna kwota umorzenia 2.917,55 zł).** Z KŚT wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 roku poz. 1864) wynika, że ulice i drogi na obszarach miejskich i zamiejskich, włączając skrzyżowania, węzły komunikacyjne i parkingi, przykładowo, drogi, ulice, aleje, ronda, drogi gruntowe, drogi boczne, drogi dojazdowe, drogi wiejskie i leśne, ścieżki dla pieszych, ścieżki rowerowe, drogi i strefy dla pieszych, **wraz z instalacjami do oświetlenia dróg** i sygnalizacji, skarpy i nasypy, rowy, konstrukcje oporowe, urządzenia bezpieczeństwa ruchu, pasy jezdni przeznaczone do parkowania i bariery ochronne, przepusty pod drogami i urządzenia odwadniające drogi **ujmuje się KŚT grupa 2 podgrupa 22 symbol 220. Stawka umorzeniowa dla grupy 2 to 4,5% (roczna kwota umorzenia dla wymienionego środka trwałego według stawki 4,5% - 1.312,90 zł),**
- **w przypadku przyczepy niskopodwoziowej (umowa kupna – sprzedaży z dnia 5 marca 2018 roku na kwotę 16.000,00 zł), przyjętej do użytkowania w dniu 1 kwietnia 2018 roku zastosowano KŚT 7-74-748.** Z KŚT wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) wynika, że naczepy i przyczepy są w rodzaju 747. We wcześniejszej KŚT z 2010 roku obowiązywały rodzaje 747 i 748. Obecnie scalono je i utworzono nowy rodzaj 747 Naczepy i przyczepy,

- w karcie środka trwałego – przyczepy niskopodwoziowej wskazano datę przyjęcia do użytkowania 1 kwietnia 2018 roku, natomiast dowód OT (przyjęcie środka trwałego) sporządzono z datą 31 lipca 2018 roku i pod taką datą środek trwały ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011. Odpisy umorzeniowe naliczono od miesiąca maja 2018 roku. Przyczepę nabyto na podstawie umowy kupna-sprzedaży z dnia 1 marca 2018 roku.

Podobna sytuacja miała miejsce przy środku trwałym – system do głosowań tajnych dla Rady Gminy (zestaw). Na karcie środka trwałego odnotowano datę przyjęcia do użytkowania 1 grudnia 2018 roku, natomiast dokument OT sporządzono z datą 30 listopada 2018 roku i pod taką datą środek trwały zaewidencjonowano na koncie 011. Odpisy umorzeniowe naliczono za miesiąc grudzień 2018 roku. System nabyto na podstawie faktury nr F/002419 z dnia 6 listopada 2018 roku.

Należy mieć na uwadze, że dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje on przyjęcie środka trwałego do użytkowania. OT powinien zostać wystawiony z faktyczną datą przyjęcia środka trwałego do użytku, ma to wpływ na prawidłowe ustalenie daty rozpoczęcia odpisów amortyzacyjnych. Dokument OT powinien być kompletny oraz rzetelny, co oznacza, iż musi zawierać wszystkie wymagane przepisami elementy oraz prawdziwe, zgodne z rzeczywistością informacje.

Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych od nabytego środka trwałego powinno nastąpić począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek trwały wprowadzono do ewidencji (art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - Dz. U. z 2019 r., poz. 865 ze zm.). Zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy o pdop składnik majątku ujmuje się w ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania go do używania. Przy czym, aby mógł być przekazany do używania, musi być m.in. kompletny i zdalny do użytku, czyli sprawny technicznie i zawierać wszystkie elementy umożliwiające jego prawidłowe funkcjonowanie zgodnie z przeznaczeniem.

Z powyższego wynika ponadto, że w ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 011 zaewidencjonowano środki trwałe pod inną datą niż w ewidencji analitycznej. Stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,

- dla środka trwałego pn. System do głosowań tajnych dla Rady Gminy (zestaw) przyjęto klasyfikację środka trwałego 4-49-491. Do Klasyfikacji Środków Trwałych z 2016 roku zostały wprowadzone zmiany w stosunku do Klasyfikacji Środków Trwałych z 2010 roku wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych w zakresie przekodowania rodzajów: 490, 491, 492, 493 - według KŚT 2010, odpowiednio na rodzaje: 486 Maszyny i urządzenia do przygotowania maszynowych nośników danych oraz maszyny analityczne, 487 Zespoły komputerowe, 488 Samodzielne urządzenia do automatycznej regulacji i sterowania procesami - 489 Roboty.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

W Urzędzie Gminy w Mokrsku na koncie 020 wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowano zakupione przez jednostkę programy komputerowe. Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo, ewidencja analityczna ręcznie na kartach inwentarzowych. Stan początkowy wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 132.828,17 zł. W ciągu roku dokonano zwiększeń na kwotę 2.188,00 zł (zakup dwóch programów o wartości 939 zł i 1.249 zł) oraz zmniejszeń na kwotę 300,96 zł (przekazanie programu po zakończeniu trwałości projektu pn.: „Przedszkolaki z Chotowa równają szansę”). Stan końcowy konta 020 wynosił 134.715,21 zł. Zakupiono w trakcie roku programy były umorzone jednorazowo. Oprócz kart inwentarzowych prowadzona jest komputerowa ewidencja analityczna wg źródeł finansowania wartości niematerialnych i prawnych.

W regulacjach wewnętrznych określono, że wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej niż określona w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzowane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla wartości niematerialnych i prawnych stwierdzono, że odpisy umorzeniowe dokonywane są w wysokości 30% rocznie. Przyjęta stawka umorzeniowa pozwala na zachowanie wymaganego okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych - stosownie do art. 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Wskazany przepis stanowi, że okres amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych od licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich nie może być krótszy niż 24 miesiące.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

W kontrolowanej jednostce ewidencją materiałów objęto materiały inwestycyjne (konto 310/1), opał (konto 310/2), olej napędowy i opały (konto 310/3).

Materiały wyceniane są w cenach zakupu, przyjęcia materiałów następują wg rzeczywistych cen zakupu, natomiast rozchód materiałów następuje wg metody FIFO.

Analityka do ww. kont syntetycznych prowadzona jest ilościowo-wartościowo, na kartotekach materiałowych. Materiały obejmowane były w okresie objętym kontrolą corocznym spisem z natury.

Podstawę rozchodu materiałów stanowiły komisyjne protokoły zużycia materiałów, sporządzone przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej.

Według ewidencji księgowej kont 310/1, 310/2 i 310/3 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia oraz zwiększenia i zmniejszenia w 2018 roku wynosiły:

Konto	Bo	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bz	Uwagi
310-1	8 916,81	0,00	350,00	8 566,81	
310-2	4 935,18	84 242,94	85 818,51	3 359,61	
310-3	2 969,41	99 424,00	102 226,75	166,66	
Razem	16 821,40	183 666,94	188 395,26	12 093,08	

(Handwritten signatures and initials)

5. INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Mokrsko określone zostały w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 102/10 Wójta Gminy Mokrsko z dnia 6 grudnia 2010 roku, zmienione zarządzeniem nr 48/12 z dnia 6 września 2012 roku.

Instrukcja w § 3 określała, że Urząd Gminy Mokrsko przeprowadza inwentaryzację aktywów i pasywów na ostatni dzień każdego roku obrotowego, oraz że terminy i częstotliwość inwentaryzacji określa ustawa o rachunkowości.

Ponadto z instrukcji wynikało, że plan inwentaryzacji okresowej (rocznej) opracowuje Skarbnik.

W zakresie komisji inwentaryzacyjnej instrukcja określała, że powołanie Gminnej Komisji Inwentaryzacyjnej następuje na wniosek Skarbnika na podstawie zarządzenia Wójta. Komisja ma skład 5 osobowy, a jej przewodniczącego wyznacza kierownik Urzędu. Przewodniczącym może być osoba zajmująca kierownicze stanowisko. Natomiast w komisji nie mogą uczestniczyć osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane składniki oraz Skarbnik i osoby prowadzące lub nadzorujące ewidencje inwentaryzowanych składników.

W § 15 określono metody inwentaryzacji dla poszczególnych rodzajów składników aktywów i pasywów. Ustalono w instrukcji terminy przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadają zapisom zawartym w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto przygotowanie, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji, przeprowadzonej w 2018 roku. Wójt Gminy Mokrsko zarządzeniem nr 66/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku powołał komisję inwentaryzacyjną w czteroosobowym składzie.

Zarządzeniem nr 66/2018 Wójt Gminy Mokrsko (zmienionym zarządzeniem nr 75/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku) powołał zespoły spisowe celem przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych. W załączniku do zarządzenia ustalono 14 zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy, w jednostkach OSP, świetlicach wiejskich oraz środków trwałych nabytych w ramach zrealizowanych projektów dofinansowanych przez UE.

Ponadto w zarządzeniu Wójt zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w Gminnej Bibliotece Publicznej, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, Środowiskowym Domu Samopomocy, Zespole Szkół Przedszkola w Mokrsku, Zespole Szkoły Przedszkola w Krzyworzece, Zespole Szkoły Przedszkola w Ożarowie, Zespole Szkoły Przedszkola w Komornikach, Publicznej Szkole Podstawowej w Chotowie. Wójt zobowiązał Dyrektorów Zespołów Szkół i Przedszkoli, Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy, Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej do powołania Komisji Inwentaryzacyjnych celem przeprowadzenia inwentaryzacji w swojej jednostce oraz zrealizowanych projektów. Również zobowiązano Kierownika Przychodni Lekarzy Specjalistów „SANMED” do inwentaryzowania mienia gminnego znajdującego się w posiadaniu tej przychodni.

W zarządzeniu nie wskazano konkretnego terminu przeprowadzenia inwentaryzacji. Wójt wskazał, że inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku do dnia 15 stycznia 2019 roku.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji (arkusze spisu, rozliczenia, protokoły inwentaryzacyjne, zestawienia obrotów i sald) stwierdzono, co następuje:

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację: środków trwałych i pozostałych środków trwałych i materiałów, kasy według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Kontrolujące ustaliły, że przed przystąpieniem do spisu z natury osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że wszystkie dowody rachunkowe przychodowe i rozchodowe, zostały wystawione i przekazane do księgowości jednostki oraz zostały ujęte w dokumentacji ewidencyjnej (księgach rachunkowych).

Na każdym arkuszu spisowym znajdowała się klauzula „Spis zakończono na poz. ...”. Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych ponumerowanych zgodnie z książką druków ścisłego zarachowania. Arkusze były zaparafowane i stanowiły druki ścisłego zarachowania. Na arkuszach odnotowano daty rozpoczęcia i zakończenia spisu wraz z godzinami (na każdym arkuszu były to dni 2-14 stycznia 2019 roku). Arkusze zostały podpisane przez osoby dokonujące spisu i osoby materialnie odpowiedzialne oraz osobę wyceniającą, wybrane pozycje na arkuszach zostały sprawdzone, co zostało odnotowane przez podpis osoby weryfikującej.

Zespoły spisowe sporządzały z poszczególnych pól sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.

Wyceny zinwentaryzowanych składników majątku dokonała Helena Drobina. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Zestawienia dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zatwierdził Wójt – Zbigniew Dąbrowski.

Metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych (kontrolującym przedłożono potwierdzenie sald rachunków bankowych) oraz rozrachunki z kontrahentami (potwierdzenia otrzymane od kontrahentów, jednostka nie wysyłała potwierdzeń). W przypadku salda na koncie 201 wskazano, że sporządzono protokół weryfikacji salda zobowiązań odpowiednio na kwotę 120.513,70 zł (zobowiązania pomniejszone o należności).

Metodą weryfikacji dokonano inwentaryzacji: gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony jak sieci wodno - kanalizacyjne, przyłącza wodociągowe, przydomowe oczyszczalnie ścieków, środków trwałych w budowie, zobowiązań i należności wobec dostawców i odbiorców (konto 201), należności od pracowników, należności i zobowiązań publiczno-prawnych, należności z tytułu dochodów budżetowych, długoterminowych należności budżetowych, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, pozostałe rozrachunki, funduszy jednostki, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wyniku finansowego.


188

XI. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2017 - 2018

Pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego – 2018 rok

W 2018 roku Gmina Mokrsko udzieliła pomocy finansowej dla Powiatu Wieluńskiego w łącznej kwocie 14.698,50 zł. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, w dziale 600 rozdział 60014 § 6300.

W uchwale nr XLI/215/18 z dnia 30 stycznia 2018 roku Rada Gminy uchwaliła w dziale 600 rozdział 60014 kwotę 25.000 zł (wydatki majątkowe).

Uchwałą nr XXXV/178/17 z dnia 5 września 2017 roku Rada Gminy Mokrsko udzieliła z budżetu gminy Mokrsko pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w formie dotacji celowej w wysokości 25.000 zł, ale nie więcej niż 50% kosztów dokumentacji projektowej po wyłonieniu wykonawcy, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4513E Słupsko-Komorniki-Zmyślona”.

W dniu 17 października 2018 roku pomiędzy Gminą Mokrsko a Zarządem Powiatu Wieluńskiego została zawarta umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej na zadanie pn. „Projekt przebudowy drogi powiatowej nr 4513E Słupsko – Komorniki – Zmyślona” w kwocie 25.000 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów projektu. Zgodnie z umową, gmina miała uruchomić pomoc finansową na pisemny wniosek Zarządu Powiatu w terminie 7 dni licząc od dnia wpływu wniosku i przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany we wniosku. Powiat Wieluński zobowiązał się do: [1] wykorzystania środków wyłącznie na cel określony w umowie, [2] wykorzystania środków finansowych w terminie 30 dni od daty otrzymania środków, [3] całkowitego rozliczenia dotacji w terminie 14 dni po zakończeniu zadania nie później niż do dnia 28 grudnia 2018 roku wraz z przedłożonymi kserokopiami dowodów księgowych (faktury, rachunki, umowy, itp.) potwierdzonymi za zgodność z oryginałem. Ze strony Gminy umowę popisał Wójt Gminy Tomasz Kącki przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej.

Pismem z dnia 13 grudnia 2018 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu wniósł o przekazanie pomocy finansowej udzielonej Powiatowi na 2018 rok w kwocie 14.698,50 zł na wspólnie realizowaną inwestycję. W piśmie wskazano, że wartość realizowanego w 2018 roku zadania wynosi 29.397 zł – dokumentacja projektowa.

Kwota 14.698,50 zł została przekazana na rachunek Powiatu w dniu 17 grudnia 2018 roku.

Dokumenty rozliczeniowe związane z realizacją przedmiotowego zadania zostały doręczone do Urzędu Gminy Mokrsko w dniu 28 grudnia 2018 roku. Do rozliczenia załączono kserokopie: umowy z dnia 10 lipca 2018 roku zawartej pomiędzy Zarządem Powiatu Wieluńskiego a firmą projektową (umowy nie potwierdzono za zgodność z oryginałem), protokołu zdawczo-odbiorczego dokumentacji projektowej z dnia 20 grudnia 2018 roku, faktury za wykonanie dokumentacji projektowej oraz wydruk potwierdzenia zapłaty za fakturę.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2018 ROK

W okresie objętym kontrolą w Gminie Mokrsko nie funkcjonował zakład budżetowy.

2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2018 ROK

W okresie objętym kontrolą nie udzielano dotacji dla samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XIII. INNE USTALENIA

1. RELACJA DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z SYSTEMEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI W 2017 I 2018 ROKU

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
420.000	403.438,28	420.000	420.130,41	-16.692,13

W uchwale budżetowej na 2017 roku (XXVIII/148/17 z dnia 27 stycznia 2017 roku) Rada określiła w planie dochodów budżetu, że dochody z gospodarki odpadami zostały zaplanowane w kwocie 422.500 zł (w tym § 0490 – 420.000 zł, § 0690 – 1.500 zł i § 0910 – 1.000 zł). W załączniku dotyczącym wydatków budżetu wydatki na gospodarkę odpadami (rozdział 90002) zostały ustalone w kwocie 456.777 zł, w tym wydatki związane z realizacją zadań statutowych w kwocie 421.500 zł oraz 35.277 zł dotacja za zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień. Natomiast w załączniku nr 9 uchwały budżetowej stanowiącym „Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi” wykazano dochody w kwocie 420.000 zł oraz wydatki w kwocie 420.000 zł.

Z załącznika nr 9 do uchwały budżetowej na 2017 rok wynikało, że planowane dochody i wydatki dla systemu gospodarowania odpadami są zrównoważone, natomiast z planów dochodów i wydatków budżetowych w rozdziale 90002 – gospodarka odpadami wynikało, że planowany był deficyt w wysokości 34.277 zł (422.500 zł – 456.777 zł).

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	2310	35.277	15.951,51
90002	4210	1.000	245,66
90002	4300	420.000	419.493,00
90002	4610	500	391,75
RAZEM:		456.777	436.081,92

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
440.000,00	427.981,63	440.000,00	439.413,84	-11.432,21

W uchwale budżetowej na 2018 roku (XLI/215/18 z dnia 30 stycznia 2018 roku) Rada określiła w planie dochodów budżetu, że dochody z gospodarki odpadami zostały zaplanowane w kwocie 442.000 zł (w tym § 0490 – 440.000 zł, § 0640 – 1.500 zł i § 0910 – 500 zł). W załączniku dotyczącym wydatków budżetu wydatki na gospodarkę odpadami (rozdział 90002) zostały ustalone w kwocie 471.449 zł, w tym wydatki związane z realizacją zadań statutowych w kwocie 441.500 zł oraz 29.949 zł dotacja za zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień. Natomiast w załączniku nr 9 uchwały budżetowej stanowiącym „Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi” wykazano dochody w kwocie 440.000 zł oraz wydatki w kwocie 440.000 zł.

Z załącznika nr 9 do uchwały budżetowej na 2018 rok wynikało, że planowane dochody i wydatki dla systemu gospodarowania odpadami są zrównoważone, natomiast z planów dochodów i wydatków budżetowych w rozdziale 90002 – gospodarka odpadami wynikało, że planowany był deficyt w wysokości 29.449 zł (442.000 zł – 471.449 zł).

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	2310	29.949	18.943,98
90002	4210	800	783,11
90002	4300	442.000	438.300,51
90002	4610	500	330,22
RAZEM:		473.249	458.357,82

W 2017 roku system gospodarowania odpadami wykazał faktyczny niedobór w kwocie 32.643,64 zł (403.438,28 zł – 436.081,92 zł), natomiast w 2018 roku niedobór wyniósł 30.376,19 zł (427.981,63 zł – 458.357,82 zł). Przy czym należy zaznaczyć, że na dzień 31 grudnia 2017 roku kwota zaległości wyniosła 37.402,89 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku kwota zaległości ukształtowała się na poziomie 33.235,43 zł. Zatem koszty systemu gospodarowania odpadami zostałyby pokryte przychodami, gdyby opłaty zostały wniesione przez wszystkich zobowiązanych.

Nadpłaty wyniosły na dzień 31 grudnia 2017 roku 1.968,82 zł, a na 31 grudnia 2018 roku – 1.963,25 zł i nie stanowiły istotnych kwot.

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 2010), opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. **Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.** Faktyczny deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, ponieważ wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty, ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania. Zakładanie (planowanie) niezachowania równowagi między dochodami a kosztami, które mają zostać nimi pokryte świadczy o zamierzonym działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W związku z występowaniem deficytu dla systemu gospodarowania odpadami gmina Mokrsko w 2019 roku podjęła działania mające na celu zrównoważenia kwot dochodów i wydatków w tym zakresie. W dniu 27 lutego 2019 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła uchwałę nr V/28/19 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty. Uchwała określała, że opłata jest zależna od ilości mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość, a jej stawki zostały ustalone dla odpadów zbieranych w sposób selektywny – 11 zł (wcześniej 7,50 zł do 7 osób) oraz nieselektywny – 22 zł (wcześniej 15 zł do 7 osób).

2. WYPŁATY DLA NAUCZYCIELI ZA OKRES STRAJKU

W Gminie Mokrsko w 2019 roku funkcjonowały cztery zespoły szkolno-przedszkolne w Mokrsku, Ożarowie, Krzyworzece i Komornikach oraz Szkoła Podstawowa w Chotowie. Do strajku nauczycieli, mającego miejsce w kwietniu 2019 roku, przystąpił jedynie Zespół Szkoły i Przedszkola w Mokrsku. W zakresie wynagrodzeń wypłaconych nauczycielom za okres strajku kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- wykaz nauczycieli uczestniczących w strajku w poszczególnych dniach w okresie od 8 do 26 kwietnia 2019 roku,
- zestawienie wyliczeń potrąceń wynagrodzeń nauczycieli uczestniczących w strajku w poszczególnych dniach w okresie od 8 do 26 kwietnia 2019 roku,
- listy płac wynagrodzeń nauczycieli za m-c maj 2019 roku.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres strajku dokonano w ¼ wysokości w miesiącu maju 2019 roku. **Z zestawienia przedłożonego do „księgowości Gminy Mokrsko” przez Dyrektora Zespołu**

Szkoły i Przedszkola w Mokrsku listy osób biorących udział w strajku wraz z określeniem liczby dni strajku oraz wyliczeniem kwoty potrącenia wynikało, że Dyrektor zwraca się z prośbą o dokonanie potrąceń wynagrodzeń za okres strajku w 4 ratach miesięcznych począwszy od miesiąca maja 2019 roku. Wg informacji przekazanej przez specjalistę ds. płac wynikało, że Wójt został poinformowany o piśmie złożonym przez Dyrektora ZSIP w Mokrsku. Ponadto z zestawienia wynikało, że w jednym przypadku potrącenie miało nastąpić w całości (kwota 92,14 zł) oraz w dwóch przypadkach w 3 ratach, a nie w czterech.

Zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 174 ze zm.) udział pracownika w strajku zorganizowanym zgodnie z przepisami ustawy nie stanowi naruszenia obowiązków pracowniczych. W okresie strajku zorganizowanego zgodnie z przepisami ustawy pracownik zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz uprawnień ze stosunku pracy, z wyjątkiem prawa do wynagrodzenia. Okres przerwy w wykonywaniu pracy wlicza się do okresu zatrudnienia w zakładzie pracy.

Zasady ustalania wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy, z innych przyczyn niż niezdolność do pracy bez zachowania prawa do wynagrodzenia określa przepis § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku poz. 927). Na podstawie powołanego przepisu, w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.

Zgodnie z zapisem art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 967 ze zm.) wysokość wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela uzależniona jest od stopnia awansu zawodowego, posiadanych kwalifikacji oraz wymiaru zajęć obowiązkowych, a wysokość dodatków odpowiednio od okresu zatrudnienia, jakości świadczonej pracy i wykonywania dodatkowych zadań lub zajęć, powierzonego stanowiska lub sprawowanej funkcji oraz trudnych lub uciążliwych warunków pracy.

Z art. 80 ustawy z dnia 24 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1040) wynika, że wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną. Za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią. Powyższy przepis w zestawieniu z art. 23 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych wyraźnie określa, że za czas strajku (czyli czas nie wykonywania pracy) wynagrodzenie pracownikowi się nie należy.

Należy w tym miejscu odnieść się do kwestii uregulowanej w art. 39 Karty Nauczyciela a mianowicie, że wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca.

Z art. 87 § 7 ustawy Kodeks Pracy wynika, że z wynagrodzenia za pracę odlicza się, w pełnej wysokości, kwoty wypłacone w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia.



Pracownik, który otrzymał wynagrodzenie „z góry” w pełnej wysokości, a następnie nie świadczył pracy z powodu udziału w strajku, otrzymał nienależną mu kwotę. Zwrot nienależnie pobranego wynagrodzenia następuje na podstawie wskazanego powyżej art. 87 § 7. Przepis ten uprawnia i zobowiązuje pracodawcę do odliczenia z wynagrodzenia za pracę w pełnej wysokości kwoty wypłaconej w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia (a takim okresem jest okres strajku). Nad tym zagadnieniem pochylił się również Sąd Najwyższy w uchwale z 8 grudnia 1994 r. (I PZP 49/94). Zaznaczył w niej, że pracownik otrzymujący wypłatę wynagrodzenia „z góry” powinien liczyć się z obowiązkiem zwrotu wynagrodzenia w każdej sytuacji niewykonywania pracy, chyba że za określony czas z mocy przepisu szczególnego zachowuje do niego prawo.

W przeciwieństwie do należności, o jakich mowa w art. 87 § 1 Kodeksu Pracy, których potrącenia pracodawca może dokonać tylko w określonej kolejności i wysokości, potrącenia, o których mowa w art. 87 § 7, nie podlegają żadnym ograniczeniom. Nie jest też wymagana zgoda pracownika na dokonanie takiego potrącenia.

Z powyższego wynika, że potrącenie wynagrodzenia za okres strajku powinno zostać dokonane w pełnej wysokości w miesiącu maju 2019 roku, późniejsze dokonanie potrącenia może zostać dokonane jedynie ze zgodą pracownika wyrażoną na piśmie.

Kontrolującym przedłożono oświadczenia pracowników o wyrażeniu zgody na potrącenie wynagrodzenia za okres strajku w ratach.

Potrącenia zostały wyliczone w następujący sposób:

- a) dla każdego nauczyciela ustalono kwotę wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków podlegających potrąceniu (dodatek stażowy i wychowawczy),
- b) wynagrodzenie podzielono przez liczbę dni do przepracowania w miesiącu kwietniu 2019 roku a następnie pomnożono przez liczbę dni strajku danego nauczyciela,
- c) kwotę obliczonego potrącenia podzielono następnie na 4 raty.

Kontrolujące zwracają uwagę, że wyliczenie potrąceń mogło zostać dokonane w bardziej szczegółowy sposób, stosując następujący schemat:

- 1) dla każdego nauczyciela określić liczbę godzin do przepracowania w miesiącu odpowiednio do jego wymiaru czasu pracy,
- 2) ustalić średnią dzienną liczbę godzin do przepracowania przez każdego nauczyciela,
- 3) określić liczbę godzin strajku dla każdego z nauczycieli (średnia dzienna liczba godzin do przepracowania x liczba dni strajku nauczyciela)
- 4) obliczyć stawkę godzinową wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków podlegających potrąceniu, (wynagrodzenie lub dodatek / liczbę godzin do przepracowania w miesiącu)
- 5) ustalić kwotę wynagrodzenia zasadniczego i dodatków do potrącenia (stawka godzinowa wynagrodzenia lub dodatku x liczba godzin strajku)
- 6) zsumować kwotę potrąceń z poszczególnych składników wynagrodzenia dla każdego z nauczycieli.

Sposób obliczenia potrącenia wynagrodzenia za okres strajku miał niewielki wpływ na kwoty potrąceń, różnice pomiędzy obliczeniami kontrolujących a obliczeniami Urzędu Gminy dla poszczególnych nauczycieli wynosiły od ok 1 zł do niespełna 23 zł. Łącznie różnica wyniosła ok 370 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w dwóch przypadkach nastąpiły pomyłki w kwocie wynagrodzenia stanowiącego podstawę dokonania potrąceń. W jednym przypadku zawyżono podstawę o 5 zł (zawyżono potrącenie o 3,33 zł), a w drugim przypadku zawyżono o 39,83 zł.

Ponadto w trzech przypadkach nastąpiły pomyłki w kwocie potrąceń:

- 1) w jednym przypadku potrącano 696 zł zamiast 696,60 zł, różnica 0,60 zł co przez 4 miesiące dało sumę 2,40 zł (potrącono za mało),
- 2) w drugim przypadku potrącano 704,60 zł zamiast 704,10 zł, różnica 0,50 zł, co przez 4 miesiące dało sumę 2,00 zł (potrącono za dużo),
- 3) w trzecim przypadku potrącano kwotę 686,84 zł zamiast 646,84 zł, różnica 40,00 zł, co przez 4 miesiące dało kwotę 160 zł (potrącono za dużo).

W jednym przypadku stwierdzono, że na listach płac zamiast potrącenia przez 3 miesiące w kwocie 268,23 zł, nauczycielowi zwiększano o tę kwotę wynagrodzenie, co skutkowało, brakiem potrącenia w kwocie 804,69 zł i jednocześnie wypłatą kwoty 804,69 zł bez podstawy prawnej.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy Karty nauczyciela wynagrodzenie nauczyciela z zastrzeżeniem art. 32, składa się z:

- 1) wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, w tym z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy, oraz za warunki pracy,
- 3) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- 4) nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, świadczenia, o którym mowa w art. 53a (świadczenie na start dla nauczyciela stażysty), i dodatku, o którym mowa w art. 54 ust. 5 (dodatek dla nauczyciela zatrudnionego na terenie wiejskim).

Wypłacana przez 3 miesiące (czerwiec, lipiec, sierpień) nauczycielowi kwota 268,23 zł nie stanowiła składnika wynagrodzenia określonego w art. 30 ust. 1 ustawy Karta nauczyciela, co oznacza, że była wypłacana bez podstawy prawnej.

Należy również wskazać, że w omawianym przypadku obecnie bez zgody pracownika nie będzie możliwe potrącenie wynagrodzenia za okres strajku.

Ogólna kwota potrąceń dla strajkujących nauczycieli została obliczona przez Urząd Gminy w kwocie 49.176,59 zł, w tym potrącono:

- w kwietniu kwotę 240,28 zł,
- w maju kwotę 12.262,07 zł (1.173,71 + 10.755,94 zł + 240,28 zł + 92,14 zł),
- w czerwcu kwotę 11.901,70 zł (1.173,71 zł + 10.487,71 zł + 240,28 zł),
- w lipcu kwotę 11.661,42 zł (1.173,71 zł + 10.487,71 zł),
- w sierpniu kwotę 11.661,42 zł (1.173,71 zł + 10.487,71 zł).

Łącznie faktycznie potrącono jedynie kwotę 47.726,89 zł. Różnica w kwocie 1.449,70 zł wynikała z ww. nieprawidłowości dotyczących wyliczenia kwoty potrącenia, tj. [1] zaniżenia kwoty potrącenia o 1.609,38 zł (zamiast potrącenia nauczycielowi wypłacono kwotę 804,69 zł (804,69 zł x 2 = 1609,38 zł), [2] zawyżenia potrącenia o 160 zł (potrącono nauczycielowi 4 x 40 zł za dużo), [3] zawyżenia

potrącenia o 2 zł (nauczycielowi potrącono 4 x 0,50 zł za dużo), [4] zaniżenia potrącenia o 2,40 zł (nauczycielowi potrącono za mało 4 x po 0,60 zł).

Akta kontroli strony nr 228 -263: Kserokopie pisma Dyrektora Szkoły w Mokrsku do Księgowości Urzędu Gminy dotyczące wyliczenia potrąceń nienależnych wynagrodzeń za okres strajku oraz list płac nauczycieli biorących udział w strajku w okresie dokonywania tychże potrąceń.

Potrącenia zostały obliczone dla wszystkich nauczycieli odpowiednio do liczby dni, w których strajkowali. Potrąceń dokonano z następujących składników wynagrodzeń: [1] wynagrodzenie zasadnicze, [2] dodatek stażowy, [3] dodatek za wychowawstwo, [4] dodatek dla opiekuna stażu. Nie dokonywano potrąceń z dodatku wiejskiego.

Kontrolującym przedstawiono następujące listy płac za m-c 5/2019 dla nauczycieli:

- 1) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (szkoła) nr D-241 z dnia 29 kwietnia 2019 roku na kwotę 1.681,96 zł brutto (płatność z dołu), potrącenie za okres strajku 240,28 zł. Wypłacono w dniu 29 kwietnia 2019 roku (Wb 46), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 2) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (przedszkole) nr G-245 z 30 kwietnia 2019 roku na kwotę 21.225,86 zł brutto, potrącenia za okres strajku 1.173,71 zł. Wypłacono w dniu 2 maja 2019 roku (Wb 47), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 3) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (szkoła) nr G-243 z dnia 10 maja 2019 roku na kwotę 109.952,40 zł brutto, potrącenia za okres strajku 10.755,94 zł. Wypłacono w dniu 2 maja 2019 roku (Wb 47), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 4) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (szkoła – ekwiwalent za urlop) nr D-280 z dnia 17 maja 2017 roku na kwotę brutto 774,00 zł, potrącenie za okres strajku 92,14 zł. Wypłacono w dniu 17 maja 2019 roku (Wb 51), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 5) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (szkoła) nr D-300 z dnia 28 maja 2019 roku na kwotę 1.681,96 zł brutto (płatność z dołu), potrącenie za okres strajku 240,28 zł, wypłacono w dniu 28 maja 2019 roku (Wb 55), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 6) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (szkoła) nr G-306 z dnia 3 czerwca 2019 roku na kwotę 20.713,56 zł brutto, potrącenia za okres strajku 1.173,71 zł. Wypłacono w dniu 3 czerwca 2019 roku (Wb 57), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 7) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (przedszkole) nr G-308 z dnia 3 czerwca 2019 roku na kwotę 118.017,52 zł brutto, potrącenia za okres strajku 10.487,71 (10.755,94 zł – 268,23 zł). Wypłacono w dniu 3 czerwca 2019 roku (Wb 57), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 8) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (szkoła) nr D-358 z dnia 25 czerwca 2019 roku na kwotę 1.239,34 zł brutto (płatność z dołu), potrącenie za okres strajku 240,28 zł. Wypłacono w dniu 26 czerwca (Wb 56), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 9) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (szkoła) nr G-360 z dnia 28 czerwca 2019 roku na kwotę 19.000,07 zł brutto, potrącenia za okres strajku 1.173,71 zł. Wypłacono w dniu 1 lipca 2019 roku (Wb 67), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 10) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (przedszkole) nr G-362 z dnia 28 czerwca 2019 roku na kwotę 124.370,51 zł brutto, potrącenia za okres strajku

- 10.487,71 zł (10.755,94 zł – 268,23 zł). Wyplacono w dniu 1 lipca 2019 roku (Wb 67), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 11) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (szkoła) nr G-420 z dnia 31 lipca 2019 roku na kwotę 116.704,80 zł brutto, potrącenia za okres strajku 10.487,71 zł (10.755,94 zł – 268,23 zł). Wyplacono w dniu 1 sierpnia 2019 roku (Wb 76), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 12) Zespołu Szkoły i Przedszkola w Mokrsku (szkoła) nr G-422 z dnia 31 lipca 2019 roku na kwotę 16.754,21 zł brutto, potrącenia za okres strajku 1.173,71 zł. Wyplacono w dniu 1 sierpnia 2019 roku (Wb 76), po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 199 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Mokrsku pod pozycją 4/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- | | |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Zbigniew Dąbrowski | - Wójt Gminy Mokrsko |
| 2. Renta Nagła | - Skarbnik Gminy Mokrsko |
| 3. Małgorzata Stanek | - Sekretarz Gminy Mokrsko |
| 4. Kamil Piekarski | - Kierownik Referatu Zamówień, Funduszy, Inwestycji i Spraw Społecznych |
| 5. Małgorzata Gruszka | - inspektor ds. księgowości budżetowej |
| 6. Helena Drobina | - inspektor ds. finansów |
| 7. Karolina Zgodnek | - inspektor ds. działalności gospodarczej, VAT, obsługi kasy i funduszu sołectkiego |
| 8. Aleksandra Pilarska | - specjalista ds. piac |
| 9. Anna Wiktorek | - inspektor ds. obsługi rady |
| 10. Łukasz Wolny | - inspektor ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki Nieruchomościami |
| 11. Edyta Kowalik | - specjalista ds. wymiaru podatków i opłat |
| 12. Sylwia Piekarek | - inspektor ds. księgowości podatkowej |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych
2. Szczegółowe dane dotyczące spłaty odsetek
3. Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2018 roku
4. Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań
5. Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Mokrsku przeprowadzonej w dniu 14 października 2019 r.
6. Zestawienie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2017-2018
7. Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne – próba kontroli) z tytułu II i XII raty za 2017 rok oraz V raty za 2018 rok
8. Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2017-2018
9. Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne – próba kontroli) z tytułu IV raty za 2017 rok oraz II raty za 2018 rok

10. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą – osoby fizyczne
11. Terminowość regulowania II raty podatku od środków transportowych za 2018 rok – osoby fizyczne
12. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą – osoby prawne
13. Terminowość regulowania II raty podatku od środków transportowych za 2018 rok – osoby prawne
14. Wykaz nieruchomości sprzedanych i nabytych przez Gminę Mokrsko w latach 2017 – 2018
15. Wykaz umów najmu/dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Mokrsko
16. Próba kontroli w zakresie decyzji przyznających zasiłki stałe i okresowe
17. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach
18. Podstawowe dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego
19. Wyjaśnienie Wójta Gminy Mokrsko w sprawie planowania wydatków majątkowych na zadaniu inwestycyjnym pn.: „Gmina Mokrsko – zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej”
20. Wyjaśnienie inspektora ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami na okoliczność wyceny gruntów będących własnością Gminy
21. Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń
22. Symulacje spłat rat kredytowych wraz z oprocentowaniem
23. Zestawienie akt kontroli

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 27 listopada 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Mokrsku.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Starszy Inspektor Kontroli
mgr Joanna Pączek

.....
(Joanna Pączek)

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

..... Inspektor Kontroli.....
mgr Sylwia Ryl

Starszy inspektor kontroli
Alicja Gołabek

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

.....
(Alicja Gołabek)

Jednostka kontrolowana:

URZĄD GMINY MOKRSKO
Mokrsko 231, 98-345 Mokrsko
tel./fax 43 886 32 77
NIP 832-10-13-743, Regon 000543657

Skarbnik Gminy
mgr Beata Napiórkowska

WÓJT GMINY
Zbigniew Dąbrowski

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

WÓJT GMINY
Zbigniew Dąbrowski

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

