



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	 Miasto i Gmina Koluszki
Termin kontroli:	2 września 2013 roku – 7 lutego 2014 roku (z przerwami)
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Maciej Woźniak – Z-ca Naczelnika WKGF Ewa Walicka – starszy inspektor kontroli Zuzanna Sieradzka – młodszy inspektor Sylwia Nowicka – młodszy inspektor Michał Bernaś – młodszy inspektor
Okres objęty kontrolą	Lata 2011-2013 oraz wcześniejsze przy kontroli wybranych zagadnień
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/35/2013 z dnia 8 sierpnia 2013 roku WK-601-2/35-1/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku

Uwaga!

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



69
28

2
28

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Gmina Koluszki położona jest w województwie łódzkim, w powiecie łódzkim wschodnim. Obejmuje obszar 157,19 km². Gmina Koluszki jest gminą miejsko-wiejską. W jej skład wchodzi miasto Koluszki, 8 osiedli jak i okoliczne wsie skupione w 25 sołectwach. Sąsiednie gminy to: Andrespol, Brójce, Brzeziny, Budziszewice, Jeżów, Rogów, Rokiciny oraz Żelechlinek.

Powierzchnia gminy to przede wszystkim użytki rolne oraz lasy i zadrzewienia. W gminie znajdują się również tereny zainwestowane, które stanowią około kilkunastu procent powierzchni gminy. W przeważającej części gleby gminy zaliczają się do najslabszych klas bonitacyjnych (IV i V), klasa III stanowi 10,5% a IV 7,9%. Na terenie gminy znajdują się dwa rezerваты przyrody, rzeka Rawka, której źródła znajdują się w południowo-wschodnim krańcu gminy. W gminie występują surowce naturalne w postaci złóż piasku i żwiru, gmina jest także obszarem perspektywnym do odkrycia złóż węglowodorów głównie gazu ziemnego.

Na podstawie decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź-Widzew z dnia 3 lutego 2003 roku, Gmina Koluszki otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 7282471753. Gmina została zarejestrowana również w systemie REGON pod numerem identyfikacyjnym 590648362 - zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Łodzi z dnia 12 grudnia 2008 roku.

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Koluszkach, ul. 11 Listopada 65, 95-040 Koluszki, e-mail: um@koluszki.pl.

Przeprowadzona kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, kontrolujący ustalili następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Koluszki:

Dane służące do wyliczenia wskaźników	2010 (zł)	2011 (zł)	2012 (zł)
Dochody wykonane ogółem – Do	52.230.992,77	51.829.424,77	53.230.535,40
Dochody bieżące – Db	45.334.056,20	47.253.284,18	51.055.583,98
Dochody majątkowe – Dm	6.896.936,57	4.576.140,59	2.174.951,42
Wydatki wykonane ogółem – Wo	59.689.858,87	56.936.092,85	62.364.255,20
Wydatki majątkowe – Wm	18.722.602,38	15.649.540,04	18.458.753,41
Wydatki bieżące – Wb	40.967.256,49	41.286.552,81	43.905.501,79
Wydatki na wynagrodzenia i pochodne – Ww	15.576.970,33	20.678.559,54	22.486.860,12
Nadwyżka operacyjna (+) deficyt operacyjny (-) – No (różnica Db – Wb)	4.366.799,71	5.966.731,37	7.150.082,19



Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb	18.061.946,97	17.256.015,98	18.826.500,02
Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	841.828,66	981.668,80	481.835,78
Liczba mieszkańców – L	23.245	23.277	23.336
Zobowiązania ogółem według tytułów dłużnych – Zo	11.096.299,41	15.336.053,76	24.371.248,82
Zobowiązania według tytułów dłużnych bez zadłużenia na projekty unijne – Zo_UE	11.096.299,41	15.336.053,76	24.371.248,82
Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek – O	154.154,97	446.425,84	707.027,39
Splata rat od zaciągniętych kredytów i pożyczek – R	1.206.204,62	1.865.700,93	1.568.987,47
Splata rat od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne – R_UE	1.206.204,62	1.865.700,93	1.568.987,47
Zobowiązania wymagalne – Zw	77,71	0,00	0,00
Zobowiązania wymagalne wobec ZUS, KRUS, NFZ – Zu	0,00	0,00	0,00
WSKAŹNIKI BUDŻETOWE	2010	2011	2012
Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem W_{B1}	86,80%	91,17%	95,91%
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem W_{B3}	8,36%	11,51%	13,43%
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem W_{B4}	31,37%	27,49%	29,60%
Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne W_{B5}	38,02%	50,09%	51,22%
Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem W_{B6}	9,97%	13,41%	14,34%
Wskaźnik samofinansowania W_{B7}	60,16%	67,37%	50,52%
WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA			
Transfery bieżące na mieszkańca W_{L1}	777,03 zł	741,33 zł	806,76 zł
Nadwyżka operacyjna na mieszkańca W_{L2}	187,86 zł	256,34 zł	306,40 zł
Zobowiązania ogółem na mieszkańca W_{L3}	477,36 zł	658,85 zł	1.044,36 zł
Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca W_{L4}	477,36 zł	658,85 zł	1.044,36 zł
WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ			
Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem W_{Z1}	21,24%	29,59%	45,78%
Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem W_{Z2}	21,24%	29,59%	45,78%
Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia W_{Z3}	2,60%	4,46%	4,28%
Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne W_{Z4}	2,60%	4,46%	4,28%
Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia W_{Z5}	93,37%	92,27%	90,45%
Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem W_{Z7}	-	-	-
Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem W_{U1}	-	-	-
Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem W_{U2}	-	-	-

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Wskaźnik W_{B1}

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Można zauważyć tendencję rosnącą tego wskaźnika o około 5% w każdym kolejnym roku. Najwyższą wartość osiąga w 2012 roku na poziomie 95,91%. Przyczynia się do tego wzrost dochodów bieżących przy jednoczesnym spadku dochodów majątkowych.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne oraz większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących. W Gminie Koluszki w badanych latach można zauważyć tendencję rosnącą wskaźnika. Jest to zjawisko bardzo pozytywne, pozwalające realnie myśleć o ewentualnych przedsięwzięciach inwestycyjnych. W 2012 roku wskaźnik ten osiąga najwyższą wartość na poziomie 13,43%.

Wskaźnik W_{B4}

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w 2011 roku i wynosił 27,49%. Natomiast najwyższy poziom 31,37% osiągnął w roku 2010. Można zauważyć, że wskaźnik ten w badanym okresie oscyluje w okolicach 30%. Wahanie wskaźnika jest niewielkie.

Wskaźnik W_{B5}

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach ogółem. W latach 2010-2012 wskaźnik ten utrzymuje tendencję rosnącą osiągając w 2012 roku najwyższy poziom 51,22%. Duży wzrost wskaźnika można zaobserwować w 2011 roku w stosunku do roku 2010, bo aż o około 12%. Wzrost ten spowodowany jest przede wszystkim przekształceniem przedszkoli z zakładów budżetowych w jednostki budżetowe.

Wskaźnik W_{B6}

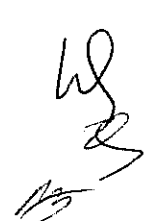
Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. W przypadku tego wskaźnika można zauważyć tendencję rosnącą w badanym okresie do najwyższego poziomu 14,34% w 2012 roku. Tendencja rosnąca wskaźnika jest wynikiem sukcesywnego wzrostu nadwyżki operacyjnej.

Wskaźnik W_{B7}

Ww. wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten najwyższy poziom 67,37% osiągnął w 2011 roku. Im wyższa wartość wskaźnika tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia. Jednak wysoka wartość wskaźnika może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości.

Wskaźniki W_{L1} , W_{L2} , W_{L3} , W_{L4}

Kwota transferów bieżących (subwencji ogólnej i dotacji bieżących) na jednego mieszkańca w latach 2010-2012 kształtowała się na podobnym poziomie. Jednak





należy zauważyć, że najwyższy poziom 806,76 zł transferów bieżących na jednego mieszkańca wskaźnik ten osiągnął w roku 2012. Wahanie między najwyższym a najniższym poziomem wskaźnika wynosi około 9%.

Gmina Koluszki w kolejnych latach wypracowuje nadwyżkę operacyjną i jest to tendencja rosnąca. Dzięki temu wskaźnik W_{L2} również wzrasta od 187,86 zł w 2010 roku do najwyższego poziomu 306,40 zł w roku 2012.

Zobowiązania ogółem na mieszkańca (W_{L3}) jak i zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca (W_{L4}) stanowią takie same wartości w badanych latach. Wskaźniki W_{L3} i W_{L4} zachowują tendencję rosnącą. Jest to spowodowane zaciąganiem kredytami długoterminowymi.

Wskaźniki W_{Z1} , W_{Z2} , W_{Z3} , W_{Z4} , W_{Z6}

Wskaźnik udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem wykazuje tendencję rosnącą, co obrazuje zwiększające się zadłużenie jednostki. W 2012 roku wskaźnik osiągnął najwyższy poziom 45,78%.

W przypadku wskaźnika określającego udział zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem wystąpiły identyczne wartości jak przy poprzednim wskaźniku.

Wskaźnik określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia obejmującymi odsetki i spłaty rat kapitałowych w 2011 roku wzrósł do najwyższego poziomu 4,46%. W roku 2012 zmniejszył się do poziomu 4,28%. Poziom wskaźnika na poziomie 2-4% nie stwarza zagrożenia niewypłacalności jednostki.

Wskaźnik W_{Z4} osiągał identyczne wartości jak wskaźnik W_{Z3} , tak więc jego charakterystyka jest taka sama.

Wskaźnik W_{Z6} obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetek i spłaty rat kapitałowych). Wskaźnik w latach 2010-2012 zachowuje tendencję malejącą. Najniższy poziom 90,45% osiągnął w 2012 roku. Spadek wskaźnika w latach 2010-2012 podyktowany jest przede wszystkim większą dynamiką wzrostu dochodów bieżących przy mniejszej dynamice wzrostu wydatków bieżących.

Artykuł 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1240 ze zm.), wprowadza zakaz planowania i dokonywania wydatków bieżących w wysokości przekraczającej dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Regulacja ta powiązana jest z podziałem dochodów i wydatków budżetu JST na dochody bieżące i majątkowe (art.235 ustawy) oraz wydatki bieżące i majątkowe (art.236 ustawy). Ograniczenia, o których mowa w art.242, dotyczą zarówno kwot wydatków bieżących na etapie planowania (ust. 1), jak również wykonywania (ust.2 i 3). Sprowadzają się one do wprowadzenia ustawowego wymogu zrównoważenia budżetu JST w części operacyjnej (bieżącej), z dopuszczeniem możliwości pokrywania niedoboru nadwyżką budżetową z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami. Ograniczenia te powinny służyć racjonalnej gospodarce finansowej jednostek samorządowych. Ograniczenia te nie dotyczą natomiast budżetu kapitałowego (majątkowego) jednostek samorządu terytorialnego. Zakazy sformułowane w art.242 mają zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych na rok 2011.



	Plan (zł)		Wykonanie (zł)		Plan (zł)
	2011 rok	2012 rok	2011 rok	2012 rok	2013 rok
I. Dochody bieżące	43.522.516,39	47.107.244,00	47.253.284,18	51.055.583,98	50.975.375,00
II. Nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	-	-	-
III. Wolne środki	54.004,52	-	1.236.757,37	701.728,98	62.879,11
A.SUMA (I+II+III)	43.576.520,91	47.107.244,00	48.490.041,55	51.757.312,96	51.038.254,11
B.Wydatki bieżące	40.205.916,78	43.936.257,52	41.286.552,81	43.905.501,79	47.288.926,65
WYNIK (A-B)	3.370.604,13	3.170.986,48	7.203.488,74	7.851.811,17	3.749.327,46

Reasumując, zakaz sformułowany w art.242 ustawy o finansach publicznych adresowany do organu stanowiącego JST, zakazuje uchwalenia budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki rozumiane, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Przy uchwalaniu budżetu Gminy Koluszki na 2013 rok relacja planowanych wydatków bieżących do planowanych dochodów bieżących JST + nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych + wolne środki, stanowiła dodatnią wartość, zatem **nie było przeciwwskazań do jego uchwalenia przez organ stanowiący.**

Wskaźnik zadłużenia z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W oparciu o poniższe dane wyliczono wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240), który przedstawia się następująco:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH				
Wyszczególnienie	2010 rok wykonanie	2011 rok wykonanie	2012 III kwartał plan	2012 rok wykonanie
Dochody ogółem	52.230.992,77	51.829.424,77	56.482.020,64	53.230.535,40
Dochody bieżące	45.334.056,20	47.253.284,18	49.974.943,69	51.055.583,98
Dochody ze sprzedaży majątku	841.828,66	981.668,80	4.656.000,00	481.835,78
Wydatki bieżące	40.967.256,49	41.286.552,81	45.347.089,86	43.905.501,79
Rok budżetowy 2013 (dla którego liczony będzie wskaźnik)				
Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 - wg uchwały budżetowej				2.874.612,54



Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji - wg uchwały budżetowej				2.573.783,49
Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej				58.497.011,74
Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	9,97 %	13,41 %	16,44 %	14,34 %
Relacja łącznej kwoty planowanych spłat rat kredytu (R), planowanych odsetek od kredytów i pożyczek, odsetek i dyskonta od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji (O) do planowanych dochodów ogółem (D)				9,31 %
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2013 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011, 2012 (Plan 3 kwartał) 13,27 %				
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2013 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011, 2012 (wykonanie) 12,57 %				

Wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupu papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011, 2012 (plan 3 kwartał) dla 2013 roku wynosił 13,27%. Ten sam wskaźnik, jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011, 2012 (wykonanie) dla 2013 roku wynosił 12,57%.

Relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wyliczona dla uchwalonego budżetu na 2013 rok, wynosi:

$9,31\% < 13,27\%$, przyjęto lata 2010, 2011, 2012 (plan 3 kwartał)

$9,31\% < 12,57\%$, przyjęto lata 2010, 2011, 2012 (wykonanie)

Analizując powyższe można stwierdzić, że jeśli przepisy art. 243 obowiązywałyby w dniu uchwalenia budżetu na 2013 rok (zaczęły obowiązywać przy uchwaleniu budżetu na 2014 rok) organ stanowiący, przy wyżej wskazanych parametrach, mógłby taki budżet uchwalić.

Handwritten signature/initials

Handwritten signature/initials



II. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczący Rady Miejskiej

Funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej w Koluszkach od dnia 1 grudnia 2010 roku pełni SŁAWOMIR SOKOŁOWSKI wybrany uchwałą nr I/1/2010 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Burmistrz i Zastępca Burmistrza

Burmistrzem Miasta jest WALDEMAR LUDWIK CHAŁAT, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 roku (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Koluszkach z dnia 7 grudnia 2010 roku).

Zastępcą Burmistrza jest KRYSTYNA MARIA LEWANDOWSKA powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 238/2012 Burmistrza Miasta z dnia 28 września 2012 roku. Wcześniej od 19 stycznia 2011 roku funkcję Zastępcy Burmistrza pełnił WIKTOR JAN NOGAŁSKI.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy jest BOGUSŁAWA KUBICZ powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej nr III/7/2006 z dnia 13 grudnia 2006 roku.

Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Urzędu Miejskiego w Koluszkach jest BEATA KUSIAK, której z dniem 1 maja 2012 roku powierzono ww. stanowisko. Wcześniej w latach 2007-2012 funkcję sekretarza pełniła pani MIROSŁAWA KOBUS.

2. Gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności

Zgodnie ze Statutem oraz na podstawie zmiany do Statutu Gminy wprowadzonej w dniu 29 czerwca 2009 roku uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach nr XXXV/68/09 na terenie Gminy funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Zespół Szkół Nr 1 w Koluszkach,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Marii Konopnickiej w Koluszkach,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Będzelinie,
- Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Długiem,
- Szkoła Podstawowa im. Juliana Tuwima w Różycy,
- Zespół Szkół w Gałkowie Dużym,
- Gimnazjum Nr 2 im. Prymasa Tysiąclecia Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Koluszkach,
- Przedszkole Nr 1 w Koluszkach,



- Przedszkole Nr 2 w Koluszkach,
- Przedszkole Nr 3 im. Czesława Janczarskiego w Koluszkach,
- Przedszkole w Gałkowie Dużym,
- Przedszkole w Róży, w Koluszkach,
- Miejski Ośrodek Kultury w Koluszkach,
- Miejska Biblioteka Publiczna im. Władysława Strzebińskiego w Koluszkach,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koluszkach,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koluszkach,
- Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach,
- Koluszkowskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o.o.

Kontrolującemu przedłożono Rejestr Instytucji Kultury, z którego wynika, że dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koluszkach oraz dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Koluszkach prowadzona jest księga rejestrowa w podziale na cztery działy: [1] oznaczenie instytucji kultury, [2] organizacja instytucji kultury, [3] mienie instytucji kultury, [4] połączenie, podział i likwidacja instytucji kultury. Powyższy podział jest zgodny z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. 2012 poz. 189).

3. Unormowania wewnętrzne

Statut Gminy

Statut Gminy Koluszki został uchwalony uchwałą nr VI/15/2003 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 31 marca 2003 roku. Ponadto wprowadzono zmiany do powyższego statutu na podstawie następujących uchwał Rady Miejskiej w Koluszkach:

- Numer X/65/03 z dnia 27 sierpnia 2003 roku,
- Numer XIV/121/03 z dnia 29 grudnia 2003 roku,
- Numer XXII/71/04 z dnia 18 października 2004 roku,
- Numer XVIII/14/08 z dnia 3 marca 2008 roku,
- Numer XXXV/68/09 z dnia 29 czerwca 2009 roku.

Regulamin organizacyjny Urzędu

W 2011 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Koluszkach wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 6/11 z dnia 24 stycznia 2011 roku. Dokonywano jego zmian zarządzeniami: nr 35/201 z 31 marca 2011 roku, nr 74/2011 z 31 maja 2011 roku, nr 167/2011 z 30 września 2011 roku i nr 10/2012 z 19 stycznia 2012 roku.

W 2012 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Koluszkach wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 51/2012 z dnia 2 kwietnia 2012 roku.

Obecnie obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Koluszkach wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 1/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku.

Kierownikiem Urzędu jest Burmistrz. Kieruje jego pracami przy pomocy Zastępcy Burmistrza, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy oraz Doradcy do spraw Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego.

W skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

- Referat Organizacyjno-Prawny,
- Urząd Stanu Cywilnego i Referat Spraw Obywatelskich,
- Referat Edukacji i Informacji,
- Referat Finansowo-Budżetowy,
- Referat Podatkowy,
- Wydział Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego
- Referat Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami,
- Biuro Kontroli,
- Biuro Projektów,
- Pozostałe komórki organizacyjne oraz stanowiska pracy (np. stanowisko do spraw BHP, stanowisko do spraw obsługi archiwum).

Ponadto w Urzędzie utworzone są następujące stanowiska kierownicze:

- Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami,
- Kierownik Referatu Edukacji i Informacji,
- Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego pełniący jednocześnie funkcję kierownika Referatu Spraw Obywatelskich,
- Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego (Zastępca Skarbnika).

Zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach nr XXVIII/147/2008 z dnia 29 grudnia 2008 roku zostały określone zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas dłuższy niż trzy lata i na czas nieoznaczony. Przedmiotowa uchwała uchylała uchwałę Rady Miejskiej nr XXXVI/54/2001 z dnia 29 sierpnia 2001 roku.

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

Zgodnie z art.15a ust 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2003 r. nr 153, poz.1505 ze zm.), jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 83/2008 z dnia 3 listopada 2008 roku instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu dla Urzędu Miejskiego w Koluszkach oraz pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki. Na koordynatora do spraw



współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej z ramienia Gminy Koluszki ustanowiono pana Lecha Jaszczyka.

Zobowiązano wszystkich pracowników właściwych merytorycznie do zapoznania się z ww. instrukcją i przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

4. Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (finansowej)

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne

W Urzędzie Miejskim w Koluszkach procedury kontroli wewnętrznej tworzą następujące unormowania:

- Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Koluszkach i w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Koluszki, regulamin funkcjonowania kontroli instytucjonalnej w podległych i nadzorowanych przez Gminę Koluszki jednostkach organizacyjnych oraz zasady monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej wprowadzone w życie na mocy zarządzenia Burmistrza Koluszek nr 254/2012 z dnia 22 października 2012 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej.
- Dokumentacja określająca zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koluszkach, wprowadzona w życie zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 76/2012 z dnia 11 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości oraz zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 103/2012 z dnia 31 maja 2012 roku w sprawie zmiany do ww. zarządzenia.
- Instrukcja obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach przyjęta zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 128/09 z dnia 30 września 2009 roku w sprawie ustalenia jednolitych zasad sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach.
- Instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 28/10 z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej oraz zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 52/2012 z dnia 2 kwietnia 2012 roku w sprawie zmiany ww. zarządzenia.
- Regulamin organizacyjny wprowadzony w życie zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 1/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Koluszkach.
- Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 158 z dnia 6 listopada 2009 roku.
- Regulamin w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 14.000 euro wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 4/2010 z dnia 14 stycznia 2010 roku. Obecnie

obowiązuje regulamin wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 93/2013 z dnia 24 czerwca 2013 roku.

- Regulamin w sprawie powoływania Komisji Przetargowej, prowadzenia i rozstrzygania postępowań o udzielenie zamówień publicznych powyżej kwoty 14.000 euro wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Miasta Koluszek nr 5/2008 z dnia 16 stycznia 2008 roku. Obecnie obowiązuje regulamin wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 60/2013 z dnia 15 maja 2013 roku.

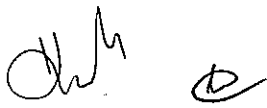
Z obowiązujących unormowań wynikało, że kontrola dokonywana jest w oparciu o kryteria legalności, gospodarności, celowości, terminowości oraz skuteczności. Kontrolę wewnętrzną organizuje i przeprowadza Burmistrz, który zleca zadania pracownikom urzędu. Jednostka prowadzi audyt wewnętrzny, czym wypełnia art. 274 ust.3 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekracza wysokość 40.000 tys. zł.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że na 2011 rok zaplanowano 21 kontroli, natomiast zrealizowano 17 kontroli. W 2012 roku zaplanowano 19 kontroli, natomiast zrealizowano 2 kontrole. Kontrole wykonywane w badanym okresie przeprowadzano w urzędzie i jednostkach organizacyjnych i były realizowane na podstawie upoważnień Burmistrza Koluszek, określających zakres kontroli. Z przeprowadzonych kontroli był sporządzany protokół podpisany przez stronę kontrolowaną i kontrolujących. Po przeprowadzonych kontrolach sporządzano wystąpienia pokontrolne zawierające wnioski i zalecenia zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień. Wystąpienie podpisywał Burmistrz bądź upoważniony przez niego pracownik.

W rozdziale 6 § 25 ust. 5 wskazanego wyżej regulaminu organizacyjnego zostały opisane zadania Referatu Finansowo-Budżetowego, które obejmują zadania kierownika Referatu (Zastępcy Skarbnika), zadania z zakresu księgowości budżetowej i analiz finansowo-księgowych oraz zadania z zakresu ewidencji dochodów. Z kolei w rozdziale 5 § 21 regulaminu organizacyjnego wskazano zadania Skarbnika Gminy, do których należy m. in.: nadzór i kontrola realizacji budżetu gminy, współdziałanie w opracowywaniu budżetu oraz sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej, kierowanie pracą Referatu Finansowo-Budżetowego a także kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych.

Stwierdzono, że Skarbnik Gminy Bogusława Kubicz posiada wymagany dla zajmowanego stanowiska staż pracy oraz legitymuje się wykształceniem, o którym mowa w art.54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.). Kierownik jednostki powierzył Skarbnikowi Gminy wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce wyodrębniono Referat Finansowo-Budżetowy. Obowiązki pracowników Referatu określone zostały w indywidualnych zakresach czynności. Zakresy z podpisem pracownika o przyjęciu ich do wiadomości i stosowania znajdują się w aktach osobowych. W wyniku porównania informacji sporządzonej przez Skarbnika Gminy dotyczącej faktycznego zakresu czynności wykonywanych przez pracowników ww. referatu z zakresem obowiązków poszczególnych pracowników wynikającym z akt osobowych, a także z zakresem określonym dla



pracowników wskazanego referatu w Regulaminie Organizacyjnym nie stwierdzono nieprawidłowości.

Informacja Skarbnika Gminy o wykonywanych czynnościach na poszczególnych stanowiskach w Referacie Finansowo-Budżetowym stanowi załącznik nr 2.

Podczas kontroli przedłożono informację dotyczącą szkoleń, w których uczestniczyli pracownicy Referatu Finansowo-Budżetowego, Wymiar Podatków Referatu Podatkowego oraz Skarbnik Gminy. Informacja dotycząca szkoleń obejmowała okres 2011-2012. We wskazanym okresie szkolenia obejmowały: sprawozdawczość budżetową i finansową, Wieloletnią Prognozę Finansową, gospodarkę finansową środkami funduszu sołeckiego, obsługę systemu BeStia oraz Płatnik, rozliczenie płatnika z podatku dochodowego od osób fizycznych, wymiar oraz pobór podatków i opłat lokalnych, powstawanie zobowiązań podatkowych czy szkolenia z zakresu rachunkowości budżetowej.

Informacja o szkoleniach odbytych przez pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego i Skarbnika Gminy w latach 2011-2012 stanowi załącznik nr 3.

Funkcjonowanie kontroli finansowej w Gminie Koluszki opisane zostało w dalszej części protokołu przy omawianiu poszczególnych zagadnień merytorycznych (ewidencji księgowa i sprawozdawczość, rozrachunki i roszczenia, gospodarka kasowa, podatki i opłaty lokalne, dochody z majątku i gospodarowanie mieniem, dotacje na rzecz jednostek spoza sektora finansów publicznych, wydatki na wynagrodzenia, wydatki inwestycyjne czy ewidencja majątku i inwentaryzacja).

Podsumowanie wyników kontroli przedstawiono w teście dotyczącym wewnętrznych procedur kontroli w Urzędzie Miejskim w Koluszkach stanowiącym załącznik nr 4 protokołu kontroli.

5. Kontrole zewnętrzne

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta i Gminy Koluszki przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie od dnia 6 lipca do dnia 14 sierpnia 2009 roku. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem oznaczonym sygnaturą WK-602/11/2010 z dnia 26 lutego 2010 roku skierował do Burmistrza Koluszek Sławomira Wochny 25 wniosków pokontrolnych. Odpowiedź na powyższe Burmistrz Koluszek przesłał w dniu 8 kwietnia 2010 roku przy piśmie znak: OP.0911-3/4063/09/10.

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

Z wpisów dokonanych w książce kontroli wynika, że w latach 2011-2012 w Urzędzie Miejskim w Koluszkach przeprowadzone zostały następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej przez niżej wymienione podmioty:

- Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi w dniach 28 marca 2011 roku, 13 kwietnia 2011 roku oraz 8-21 czerwca 2011 roku przeprowadził audyt gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej.



- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi w dniu 26 czerwca 2011 roku skontrolowała ulgi udzielane przez Gminę w podatkach lokalnych w latach 2008-2010.
- WUP w Łodzi w dniach 1-2 września 2011 roku dokonał kontroli rzeczowej i finansowej w ramach projektu unijnego.
- Urząd Marszałkowski w Łodzi w dniach 1-2 grudnia 2011 roku przeprowadził kontrolę realizowanego przez Gminę Koluszki projektu.
- Urząd Skarbowy Łódź-Widzew w okresie 19-24 kwietnia 2012 roku skontrolował podatek Vat za grudzień 2011 roku.
- Urząd Marszałkowski w Łodzi w dniach 21-23 listopada 2012 roku skontrolował projekt „Szansa dla ucznia”.
- Urząd Miasta Łodzi w dniu 29 października 2012 roku skontrolował zgodność realizacji projektu z wnioskiem o dofinansowanie.

6. Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

Wybór banku

Rachunki bankowe oraz rozliczenia pieniężne Gminy Koluszki prowadzone są przez Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie wpisany w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 14843. Umowę o prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Koluszki i podległych jednostek organizacyjnych zawarto 29 stycznia 2010 roku. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od 1 marca 2010 roku do 28 lutego 2014 roku, z możliwością jej rozwiązania przez każdą ze stron z 3-miesięcznym okresem wypowiedzenia. Podstawą zawarcia umowy było udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Rachunki bankowe

Rachunki bankowe według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku przedstawiały się w sposób następujący:

Lp	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2012
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Organ	133-03-0001	1.071.904,02
2	Dowody osobiste	133-03-0005	1.775,38
3	Środki na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników	133-03-0016	94,41
4	Środki dotacji z WUP MGOPS: Aktywizacja społeczno-zawodowa na terenie Gminy Koluszki	133-03-0004	17,52
5	Dotacja rozwojowa-sieć kanalizacyjna i sieć wodociągowa po wschodniej stronie Miasta Koluszki	133-03-0006	0,00
6	Dotacja MSSDI (Metropolitarne Sieć Szerokopasmowego Dostępu do Internetu)	133-03-0010	1,52
7	Dotacja-Sala Gimnastyczna w Długiem	133-03-0007	0,00
8	Dotacja-Kształtowanie Kluczowych Kompetencji Społecznych Uczniów z Gminy Koluszki	133-03-0008	0,00



9	Dotacja-Muzeum w Przestrzeni-Wielokulturowe Korzenie Regionu Łódzkiego-Etap I Opracowanie Koncepcji i Wytyczenie Szlaków Turystycznych	133-03-0012	0,00
10	Dotacja-„Operacja Łódzka 1914-Szansa na Aktywność, Edukację i Rozwój”	133-03-0011	0,00
11	Dotacja: Złote Minuty-Nauka i Promocja Pomocy Przedmedycznej	133-03-0015	0,00
12	Dotacja: Nowa Wiedza-Nowa Szansa-Poprawa Zdolności Zatrudnienia Mieszkańców Sołectwa Długie	133-03-0017	0,00
13	Dotacja: Termomodernizacja Budynku Przedszkola nr 2 ul. Reja w Koluszkach	133-03-0018	0,00
14	Szansa dla Ucznia-Dotacja	133-03-0019	41,88
15	Projekty realizowane przez przedszkola z terenu Gminy Koluszki	133-03-0014	0,00
16	Wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2012	135	2.472.588,57
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Dochody	130-01	659,41
2	Wydatki	130-02	0,00
3	Kaucje i wadia	139-01	919.052,27
4	ZFSS	135-01	13.200,96
5	Wydatki-sieć kanalizacyjna i sieć wodociągowa po wschodniej stronie miasta Koluszki	130-04	0,00
6	Wydatki-Kształtowanie Kluczowych Kompetencji Społecznych Uczniów z Gminy Koluszki	130-05	0,00
7	Wydatki-Muzeum w Przestrzeni-Wielokulturowe Korzenie Regionu Łódzkiego-Etap I Opracowanie Koncepcji i Wytyczenie Szlaków Turystycznych	130-12	0,00
8	Wydatki-Jednostka: Remont Budynku Biblioteki i Muzeum w Gałkowie Dużym	130-07	0,00
9	Wydatki-Metropolitarna Sieć Szerokopasmowego Dostępu do Internetu	130-08	0,00
10	Wydatki-„Operacja Łódzka 1914-Szansa na Aktywność, Edukację i Rozwój”	130-11	0,00
11	Budowa Świetlicy Wiejskiej we Wsi Przanowice-Wydatki	130-10	0,00
12	Mundial 2010-Turniej Halowej Piłki Nożnej dla Drużyn Amatorskich	130-13	0,00
13	Urządzenie Boiska Sportowego przy Zespole Szkół w Gałkowie Dużym	130-16	0,00
14	Wyposażenie Placu Zabaw na Oś. Staromiejskie w Koluszkach	130-19	0,00
15	Wydatki: Złote Minuty-Nauka i Promocja Pomocy Przedmedycznej	130-14	0,00
16	Wydatki: Nowa Wiedza-Nowa Szansa-Poprawa Zdolności Zatrudnienia Mieszkańców Sołectwa Długie	130-15	0,00
17	Wydatki-Termomodernizacja Budynku Przedszkola nr 2 ul. Reja w Koluszkach	130-17	0,00
18	Wydatki-Wyposażenie Placu Zabaw we Wsi Redzeń Nowy, Gmina Koluszki	130-18	0,00
19	Przebudowa Dachy oraz Termomodernizacja Budynku Strażnicy OSP we Wsi Wierzchy z Przeznaczeniem na Cele Społeczne i Kulturalne-Wydatki	130-20	0,00
20	Renowacja Zabytkowej Kapliczki w Koluszkach-	130-22	0,00



	Wydatki		
21	Szansa dla Ucznia-Wydatki	130-21	75.035,89
22	Budowa i Wyposażenie Placu Zabaw we Wsi Słotwiny-Wydatki	130-23	0,00
23	Budowa i Wyposażenie Placu Zabaw we Wsi Katarzynów-Wydatki	130-24	0,00
24	Przebudowa Pomieszczeń Świetlicy Wiejskiej we Wsi Regny-Wydatki	130-26	0,00
25	Budowa Świetlicy Wiejskiej we Wsi Felicjanów-Wydatki	130-25	0,00
26	Budowa Świetlicy Wiejskiej we Wsi Redzeń Stary-Wydatki	130-27	0,00

Ww. wymienione stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2012 roku wystawionego przez BANK PEKAO SA I oddział w Koluszkach oraz z poszczególnymi saldami kont księgowych wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald prowadzonych oddzielnie dla organu i dla jednostki.

Jak wynika z zestawienia obrotów i sald, konto 130 na koniec roku 2012 wykazywało saldo 659,41 zł, które dotyczyło analityki konta 130-01 prowadzonej do rachunku dochodów jednostki i było zgodne ze stanem rachunku bankowego dochodów, co potwierdza WB nr 0288/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku. Stosownie do art.11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157 poz. 1240 ze zm.) jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Powyższa regulacja stanowi, że wszystkie pobrane dochody jednostki budżetowej są dochodami budżetu. Zgodnie z opisem do konta 130-rachunek bieżący jednostki, znajdującym się w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861 ze zm.) konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Z przytoczonych zapisów rozporządzenia wynika, że jednostka budżetowa nie powinna na koniec roku posiadać na rachunku bankowym środków ze zrealizowanych dochodów, gdyż saldo konta 130 powinno ulec likwidacji poprzez przelew pobranych dochodów do budżetu (budżet Gminy Koluszki).

Z wyjaśnienia i przedstawionej dokumentacji przez Skarbnika Gminy Koluszki wynika, że 6 grudnia 2012 roku Urząd Miejski w Koluszkach wysłał pismo z wnioskiem o wyzerowanie sald rachunków bankowym, w tym m.in. salda rachunku dochodów jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku. Mimo to na saldzie rachunku bankowego jednostki-dochody, pozostała kwota 659,41 zł. Skarbnik Gminy

OWL

WJ
ZB



wskazała, że na sytuację, kiedy pozostają środki na rachunkach bankowych Urzędu, Gmina nie miała wpływu.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Koluszki dotyczące salda na koncie dochodów jednostki na 31 grudnia 2012 roku stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

7. Kredyty, pożyczki, obligacje, poręczenia, akcje i udziały

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2012 i 2013 rok

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

W 2012 roku Gmina Koluszki zaciągnęła siedem pożyczek z WFOŚiGW w Łodzi oraz jeden kredyt, zaś w 2013 roku dwie pożyczki z WFOŚiGW i także jeden kredyt:

Lp	Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Stan zadłużenia na 31.12.2012	Kwota spłaconych odsetek na 31.12.2012
1.	WFOŚiGW w Łodzi	Umowa pożyczki nr 173/OW/P/2012 z dnia 10 lipca 2012 roku	800.000,00 zł Wpływ I, II i III transzy z IV	Na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w osiedlu „Czarnieckiego” w Koluszkach – II etap”.	2013 – 2023	727.685,82 zł	11.630,71 zł
2.	WFOŚiGW w Łodzi	Umowa pożyczki nr 170/OW/P/2012 z dnia 10 lipca 2012 roku	254.691,00 zł Wpływ wszystkich transz	Na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Wojska Polskiego, Westerplatte i Wyzwolenia w Koluszkach”.	2013 – 2022	254.691,00 zł	3.285,93 zł
3.	WFOŚiGW w Łodzi	Umowa pożyczki nr 228/OW/P/2012 z dnia 8 sierpnia 2012 roku	1.213.019,00 zł Wpływ wszystkich transz	Na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji deszczowej oraz sieci wodociągowej w osiedlu Łódzkie I w Koluszkach – etap IV”.	2013 – 2023	1.213.019,00 zł	16.611,94 zł
4.	WFOŚiGW w Łodzi	Umowa pożyczki nr 206/OW/P/2012 z dnia 24 lipca 2012 roku	121.520,00 zł Wpływ całości transz	Na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz przebudowa ul. Reja w Koluszkach”.	2013 – 2022	121.520,00 zł	1.364,19 zł
5.	WFOŚiGW w Łodzi	Umowa pożyczki nr 452/OW/P/2012 z dnia 24 października 2012 roku	176.120,00 zł Wpływ wszystkich transz	Na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz	2013 – 2023	176.120,00 zł	1.733,06 zł



				przebudowa sieci wodociągowej w ul. 11 Listopada w Koluszkach".			
6.	WFOŚiGW w Łodzi	Umowa pożyczki nr 535/OW/P/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku	74.529,00 zł (I transza wpłynęła w kwocie 70.196,34 zł w 2012 rok, a II transza 4.332,66 zł w 2013 roku)	Na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w granicach pasa drogowego w ul. Próchnika w Koluszkach".	2013 – 2023	70.196,34 zł	851,49 zł
7.	WFOŚiGW w Łodzi	Umowa pożyczki nr 589/OW/P/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku	824.368,00 zł (I transza wpłynęła w kwocie 587.124,67 zł w 2012 rok, a II transza 37.243,33 zł w 2013 roku)	Na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w ul. 11 Listopada na odcinku od ul. Korczaka do ul. Andersa oraz w projektowanej drodze łączącej ul. Sikorskiego z ul. Partyzantów w Koluszkach".	2013 – 2023	587.124,67 zł	14.838,97 zł
8.	PKO Bank Polski S. A.	Umowa kredytowa nr 97 1020 3352 0000 1396 0042 7369 z dnia 2 października 2012 roku	10.000.000,00 zł, a po aneksie nr 1/2013 z dnia 22 stycznia 2013 roku kwota 7.000.000,00 zł Całość wpłynęła	Na pokrycie planowanego deficytu (4.827.808,29 zł) i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (2.172.191,71 zł).	2013-2022	4.827.808,29 zł	0,00 zł
2013							
Lp	Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Stan zadłużenia na 31.12.2013	Kwota spłaconych odsetek na 31.12.2013
9.	WFOŚiGW w Łodzi	Umowa pożyczki nr 562/OW/P/2013 z dnia 11 października 2013 roku	350.000,00 zł Wszystkie transze wpłynęły	Na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Słowackiego w Koluszkach".	2014 – 2023	350.000,00 zł	4.618,03 zł
10.	WFOŚiGW w Łodzi	Umowa pożyczki nr 561/OW/P/2013 z dnia 11 października 2013 roku	239.280,00 zł II transze z III wpłynęły	Na pokrycie planowanego deficytu związanego z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w ul. Słowackiego w Koluszkach".	2014 – 2023	215.351,26 zł	2.990,41 zł
11.	Bank Spółdzielczy w Podęblicach	Umowa kredytowa nr 50/11/ODZ/13 z dnia 29 października 2013 roku	2.500.000,00 zł Wszystkie transze wpłynęły.	Na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	2014-2023	2.500.000,00 zł	0,00 zł

W dokumentacji znajdowały się uchwały Rady Miejskiej w Koluszkach wyrażające zgodę na zaciągnięcie kredytu lub pożyczki.

Handwritten signature

Handwritten signature

Sprawdzono sposób ewidencji księgowej wybranych kredytów i pożyczek, które były ewidencjonowane na kontach 260 – pożyczki i 134 – kredyty bankowe.

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

W 2012 i 2013 roku Gmina Koluszki zaciągnęła kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Lp	Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Stan zadłużenia na 31.12.2012	Kwota spłaconych odsetek na 31.12.2012
2012 rok							
1.	PKO Bank Polski S. A. z/s w Łodzi	Umowa kredytu nr 97 1020 3352 0000 1398 0042 7369 z dnia 2 października 2012 roku	2.172.191,71 zł Wpływ wszystkich transz	Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.	2013 roku – 2022 roku	2.172.191,7 zł	0,00 zł
2013 rok							
2.	Bank Spółdzielczy w Podgubicach	Umowa kredytowa nr 50/11/ODZ/13 z dnia 29 października 2013 roku	2.500.000,00 zł Wszystkie transze wpłynęły.	Na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	2014-2023	2.500.000,00 zł	0,00 zł

Przedłożono uchwałę nr XXXIV/110/2013 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 sierpnia 2013 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu w 2013 roku w kwocie 2.500.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Koluszki na 2013 rok i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. W dniu 3 września 2013 roku Urząd Miejski w Koluszkach wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o uzyskanie opinii możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 2.500.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniejszych zobowiązań. W dniu 12 września 2013 roku Skład Orzekający przy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi podjął uchwałę nr V/233/2013, w której wraz z pozytywną opinią dotyczącą możliwości spłaty kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu na 2013 rok i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych. W dniu 29 października 2013 roku Gmina Koluszki podpisała umowę kredytową nr 50/11/ODZ/13 na kwotę 2.500.000,00 zł na następujący cel: sfinansowanie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skarbnik Gminy Bogusława Kubicz w dniu 22 kwietnia 2014 roku oświadczyła, że na dzień podpisywania umowy o kredyt nie zostały określone proporcje procentowe dotyczące przeznaczenia ww. kredytu w podziale na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Wyżej wymieniony podział został szczegółowo określony z dniem zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2013 roku, gdzie określono: przeznaczenie kredytu i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu 992.722,31 zł (w tym kredyt 313.479,88 zł i pożyczki 679.242,43 zł) oraz przeznaczenie kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów 2.186.520,12 zł (kredyt) – uchwała nr XXXVIII/154/2013 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Koluszki na 2013 roku. Ponadto poinformowano, że na dzień 29 października



2013 roku (tj. na dzień podpisywania umowy o kredyt w wysokości 2.500.000,00 zł) w Gminie Koluszki przewidywano wystąpienie deficytu budżetowego w wysokości 2.061.829,91 zł (uchwała nr XXXVI/132/2013 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 października 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Koluszki na 2013 rok), co stanowiło potwierdzenie konieczności zaciągnięcia ww. umowy kredytowej.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Koluszki Bogusławy Kubicz z dnia 22 kwietnia 2014 roku stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

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

W 2012 roku i 2013 roku Gmina Koluszki w okresie objętym kontrolą zaciągnęła kredyt na sfinansowanie przejściowego deficytu.

2012							
Lp	Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Stan zadłużenia na 31.12.2012	Kwota spłaconych odsetek na 31.12.2012
1.	Bank PEKAO S. A.	Umowa kredytu nr ŁCKI/02/2012/20411739 z dnia 24 stycznia 2012 roku	800.000,00 zł	Kredyt odnawialny na pokrycie występującego przejściowego deficytu budżetu Gminy Koluszki.	Splata do końca 2012 roku	0,00 zł	2.207,40 zł
2013							
Lp	Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Stan zadłużenia na 31.12.2013	Kwota spłaconych odsetek na 31.12.2013
1.	Bank PEKAO S. A.	Umowa kredytu nr ŁCKI/03/2013/20411739 z dnia 19 czerwca 2013 roku	800.000,00 zł	Kredyt odnawialny na pokrycie występującego przejściowego deficytu budżetu Gminy Koluszki.	Splata do końca 2012 roku	0,00 zł	3.519,25 zł

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

Jak wynika z oświadczenia Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz z dnia 20 stycznia 2014 roku Gmina Koluszki nie zaciągała w 2012 i 2013 roku kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz w sprawie niezaciągania kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Ponadto Gmina Koluszki nie zaciągała pożyczek w państwowych funduszach celowych na finansowanie wydatków na inwestycje lub zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

W uchwale nr XV/182/2011 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki **na 2012 rok** postanowiono, że:

- limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu wynosi 811.000,00 zł,

- limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy wynosi 13.886.971,91 zł,
- limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań wynosi 2.181.985,57 zł.

W uchwale nr XXVI/129/2012 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Uniejów **na 2013 rok** postanowiono, że:

- limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie przejściowego deficytu budżetu wynosi 850.000,00 zł,

Ponadto ustalono nadwyżkę budżetu gminy w wysokości 2.811.733,43 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, kredytów i pożyczek.

W uchwale nr XXXI/59/2013 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 20 maja 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Koluszki na rok 2013 określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek długoterminowych do wysokości 2.513.324,26 zł, na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy do wysokości 325.500,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.187.824,26 zł.

Kolejnymi uchwałami Rada Miejska w Koluszkach dokonała zmian w zakresie określenia wysokości limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, a mianowicie: uchwałą nr XXXIII/96/2013 z dnia 24 czerwca 2013 roku - na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy do wysokości 1.984.198,00 zł oraz za spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 2.187.824,26 zł, uchwałą nr XXXIV/111/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 roku - na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy do wysokości 3.014.829,91 zł oraz za spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 2.233.258,26 zł.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2010 - 2013 rok

Gmina Koluszki nie udzielała gwarancji. Natomiast zostały udzielone następujące poręczenia:

1/. Poręczenie na rzecz WFOŚiGW w Łodzi za Koluszkowskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o. o. przez Gminę Koluszki, pożyczki udzielonej spółce na podstawie umowy pożyczki nr 215/OW/P/2006 zawartej w dniu 22 grudnia 2006 roku pomiędzy WFOŚiGW a spółką, na podstawie której Fundusz udzielił pożyczki w wysokości 1.557.989,00 zł na okres do dnia 31 grudnia 2009 roku z przeznaczeniem na „Budowę kanalizacji sanitarnej z przyłączami w granicach pasa drogowego na osiedlu Natolin w Koluszkach – etap II”. Do umowy załączono umowę poręczenia z dnia 22 grudnia 2006 roku zawartą pomiędzy Gminą Koluszki a WFOŚiGW w Łodzi, z której wynika, że gminie znany jest fakt zawarcia umowy pożyczki. Poręczenie zostało udzielone do dnia 30 września 2013 roku. W dniu 29 września 2011 roku została zawarta umowa nr U11065/06215 pomiędzy WFOŚiGW w Łodzi a spółką o umorzenie 42,75% pożyczki, tj. w kwocie 666.040,30 zł pod warunkiem jej przeznaczenia na realizację zadania: „Przebudowa sieci ciepłej wraz



z przyłączami w Koluszkach – etap III. Przebudowa sieci ciepłej z przyłączami w Koluszkach – etap IV” oraz rozliczenia środków pochodzących z umorzenia do dnia 31 maja 2013 roku. Tego samego dnia została zawarta umowa pomiędzy Gminą Koluszki a WFOŚiGW, z treści której wynika, że Gminie znany jest fakt zawarcia umowy o umorzenie, na mocy której Fundusz udzielił dofinansowania zadania w kwocie 666.040,30 zł, zaś Gmina Koluszki jako poręczyciel poręcza za wszystkie zobowiązania dłużnika wynikające z ww. umowy. Poręczenie zostało udzielone do dnia 30 września 2013 roku.

2/. Poręczenie na rzecz WFOŚiGW w Łodzi za Koluszkowskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o. o. przez Gminę Koluszki pożyczki udzielonej spółce na podstawie umowy pożyczki nr 56/OZ/P/2008 zawartej w dniu 19 sierpnia 2008 roku pomiędzy WFOŚiGW a spółką, na podstawie której Fundusz udzielił pożyczki w wysokości 790.890,00 zł na okres do dnia 31 października 2010 roku z przeznaczeniem na „Rekultywację oraz zamknięcie Miejskiego składowiska odpadów w Koluszkach”. Do umowy załączono deklarację wekslową wraz z wekslem podpisanym przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy.

3/. Poręczenie na rzecz WFOŚiGW w Łodzi za Koluszkowskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o. o. przez Gminę Koluszki pożyczki udzielonej spółce na podstawie umowy pożyczki nr 11/OA/P/2012 zawartej w dniu 3 kwietnia 2012 roku pomiędzy WFOŚiGW a spółką, na podstawie, której Fundusz udzielił pożyczki w wysokości 2.361.300,00 zł z przeznaczeniem na „Przebudowę (modernizację) Miejskiej Ciepłowni w Koluszkach”. Poręczenie została zawarte na okres 2012-2017.

Upoważnienie Burmistrza Koluszek do zaciągania zobowiązań dotyczące zostało udzielania poręczeń przewidziane na rok budżetowy 2012 roku określono w uchwale Rady Miejskiej w Koluszkach nr XV/181/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012 – 2022 (paragraf 3 pkt 1, w powiązaniu z tabelą nr 5).

Ponadto jak wyjaśniła Skarbnik Bogusława Kubicz każdorazowo w danym roku budżetowym zabezpiecza się w planie wydatków środki spłaty potencjalnych poręczeń w wysokościach przypisanych według harmonogramów określonych przez WFOŚiGW w Łodzi do spłaty na dany rok. Informacja o dokonanych spłatach pożyczek poręczonych przez Gminę Koluszki składana jest przez spółkę KPGK sp. z o.o. w okresach miesięcznych.

W uchwale nr XV/182/2011 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwaleni budżetu Gminy Koluszki na 2012 rok ustalono kwotę wydatków przypadających do spłaty w 2012 roku zgodnie z zawartymi umowami z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę w wysokości 393.496,00 zł.

W uchwale nr XXVI/129/2012 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Koluszki na 2013 rok ustalono kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę zgodnie z zawartą umową w wysokości 1.258.234,53 zł.

Stwierdzono, że poręczenia nie były ewidencjonowane na żadnym koncie księgowym, a jedynie przedłożono tzw. „Harmonogram spłat tytułu poręczeń i gwarancji”. Jednocześnie Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta w Koluszkach nie przewidywał możliwości ewidencjonowania udzielonych przez Gminę poręczeń na określonym koncie księgowym.



Wyemitowane papiery wartościowe

Jak wynika z oświadczenia Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz z dnia 20 stycznia 2014 roku Gmina Koluszki nie emitowała w latach 2010-2013 papierów wartościowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz w sprawie nieemitowania papierów wartościowych stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku Gmina Koluszki posiadała następujące udziały/akcje:

1. **Łódzki Rynek Hurtowy „Zjazdowa”** – ilość posiadanych akcji 10 sztuk o wartości nominalnej akcji 1.000,00 zł, łączna wartość posiadanych akcji 10.000,00 zł;
2. **Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Zgierzu** – ilość posiadanych udziałów 1 sztuka o wartości nominalnej 430.000,00 zł. Załączono uchwałę rady Miejskiej nr XXII/54/08 z dnia 7 lipca 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie do Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Zgierzu sp. z o. o. oraz objęcia przez Gminę Koluszki udziału w spółce. Udział pokrywał się wniesieniem przez Gminę Koluszki niepieniężnego wkładu (aportu) do Towarzystwa Budownictwa Społecznego w Zgierzu w formie niezabudowanych działek gruntu położonych w Koluszkach przy ul. Gen. Sikorskiego, oznaczonych nr 119/7 o pow. 2.112m² i nr 120/7 o pow. 4.984m², przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe.
3. **Koluszkowskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koluszkach:**
 - wielkość wniesionego wkładu w formie pieniężnej 5.666.094,63 zł,
 - wielkość wniesionego wkładu w formie niepieniężnej 36.735.905,37 złRazem 42.402.000,00 zł.

Wartość nominalna udziałów 500,00 zł.

Liczba udziałów Gminy Koluszki 84.804,00 zł.

Wydruki z ewidencji księgowej konta 030 (obroty) na dzień 31 grudnia 2012 roku:

BO 42.842.000,00 zł

Strona Wn:

030-01 (akcje) – 10.000,00 zł

030-02 (udziały/wkłady pieniężne) – 5.666.094,63 zł

030-03 (udziały/wkłady niepieniężne) – 37.165.905,37 zł, z tego: 003-03-0001 kwota 36.735.905,00 zł oraz 003-03-0002 kwota 430.000,00 zł

Strona Ma: 0,00 zł



BZ 42.842.000,00 zł

Wydruki z ewidencji księgowej konta 030 na dzień 30 czerwca 2013 roku:

BO 42.842.000,00 zł

Strona Wn:

030-01 (akcje) – 10.000,00 zł

030-02 (udziały/wkłady pieniężne) – 5.666.094,63 zł

030-03 (udziały/wkłady niepieniężne) – 37.165.905,37 zł, z tego: 003-03-0001 kwota 36.735.905,00 zł oraz 003-03-0002 kwota 430.000,00 zł

Strona Ma: 0,00 zł

BZ 42.842.000,00 zł

Stwierdzono brak w okresie objętym kontrolą zmian po stronie Wn oraz Ma konta 030 w zakresie ww. akcji i udziałów.

Po sprawdzeniu bilansu jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2012 roku, w pozycji „Długoterminowe aktywa finansowe” została wykazana kwota 42.842.000,00 zł.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2012 rok i I półrocze 2013 roku

	Wyszczególnienie wg tytułów dłużnych	kwota zadłużenia na 30.06.2012 w zł	kwota zadłużenia na 31.12.2012 w zł	kwota zadłużenia na 30.06.2013 w zł
1.	Kredyty	10.222.400,00	16.650.000,00	16.000.510,80
2.	Pożyczki	4.358.604,99	7.721.248,82	7.168.685,75
3.	przyjęte depozyty	-	-	-
4.	emisja papierów wartościowych	-	-	-
5.	emisja obligacji samorządowych	-	-	-
6.	zobowiązania wymagalne	20.376,26 zł	-	6.449,88
7.	zobowiązania z tyt. gwarancji i poręczeń	1.084.377,67	3.412.210,67	2.476.573,37
	Razem	15.685.758,92	27.783.459,49	25.652.219,80

Rb-Z na dzień 30 czerwca 2012 roku

Na stan zadłużenia według przedłożonego Rb-Z za II kwartał 2012 roku złożyły się zobowiązania:

A. Zobowiązania według tytułów dłużnych

Ogółem w wysokości 14.601.381,25 zł, z tego: 14.581.004,99 zł jako kredyty i pożyczki długoterminowe oraz 20.376,26 zł jako zobowiązania wymagalne.

W zakresie zobowiązań wymagalnych Skarbnik Gminy Bogusław Kubicz w dniu 3 lutego 2014 roku złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że wykazane zobowiązania wymagalne określone w zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z za II kwartał 2012 roku nie dotyczą Urzędu Miejskiego w Koluszkach. Sprawozdania jednostkowe Rb-Z Urzędu Miejskiego w Koluszkach za ww. okresy wykazują stany 0,00 zł. Natomiast dotyczą one: Ośrodka Sportu i Rekreacji w Koluszkach w wysokości 5.542,92 zł, Przedszkola Miejskiego nr 3 w Koluszkach w wysokości 13.021,43 zł oraz Przedszkola Miejskiego



nr 1 w Koluszkach w wysokości 1.811,91 zł, co razem wynosiło 20.376,26 zł. Nie naliczono odsetek karnych.

Na stan zadłużenia wynikający ze sprawozdania Rb-Z, według stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku złożyły się kwoty pożyczek i kredytów, wymienione w tabeli:

Lp.	Nazwa podmiotu lub banku udzielającego o kredytu lub pożyczkę	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Zadłużenie miasta na dzień 30.06.2012 r.	Kwota spłaconych odsetek
1.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 244/OA/P/2004 z dnia 25.11.2004r.	156.106,00	Modernizacja budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej w Koluszkach.	2006-2011	46.738,14 warunkowo umorzona	1.967,36 warunkowo umorzono
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 147/OZ/P/2008 z dnia 24.12.2008r.	1.000.000,00	Budowa składowiska odpadów komunalnych wraz z zapleczem sanitarnym, technologicznym i technicznym.	2011-2021	930.000,01	20.284,34
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 84/OW/P/2009 z dnia 3.11.2009r.	721.551,00	Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz sieci wodociągowej w oś. Łódzkie I w Koluszkach – etap I.	2010-2019	564.121,65	10.100,04
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 17/GW/P/2010 z dnia 13.07.2010r.	144.896,70	Budowa i przebudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w granicach pasa drogowego w Koluszkach w ulicach: Westerplatte, Wojska Polskiego i Wyzwolenia.	2011-2020	128.396,70	2.888,88
5.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 60/OW/P/2010 z dnia 27.10.2010r.	757.443,00	Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz sieci wodociągowej w oś. Łódzkie I w Koluszkach – etap II.	2011-2020	666.443,00	10.286,38
6.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 77/OA/P/2010 z dnia 14.12.2010r.	464.989,00	Remont i termomodernizacja budynku OSiR w Koluszkach przy ul. Zagajnikowej.	2012-2022	442.541,19	3.393,91
7.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 15/OW/P/2011 z dnia 5.08.2011r.	410.552,00	Budowa kanalizacji sanitarnej w osiedlu Czarnieckiego w Koluszkach (etap I).	2012-2021	399.902,00	1.670,83
8.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i	Umowa nr 18/OW/P/2011 z dnia 19.08.2011r.	930.788,00	Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w oś. Łódzkie I w Koluszkach (etap III).	2012-2022	911.088,00	2.433,73



	Gospodarki Wodnej w Łodzi						
9.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 53/OW/P/2011 z dnia 8.12.2011r.	269.374,30	Budowa kanalizacji deszczowej i odwodnienia ul. Nasiennej w Koluszkach.	2012-2019	269.374,30	0,00
10.	ING Bank Śląski SA	Umowa nr 678/2010/000 02093 z dnia 11.10.2010r.	7.000.000,00	Kredyt długoterminowy przeznaczony na pokrycie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.	2011-2020	5.948.000,00	170.820,52
11.	Bank PEKAO SA	Umowa nr ŁCK/I/11/2011 /20411739 z dnia 15.11.2011r.	4.500.000,00	Kredyt długoterminowy przeznaczony na pokrycie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.	2012-2021	4.274.400,00	129.236,64
12.	Bank PEKAO SA	Umowa nr ŁCK/I/21/2012 /20411739 z dnia 24.01.2012r.	800.000,00	Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym przeznaczony na pokrycie płatności wynikających z występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego.	2012	0,00	441,47
RAZEM						14.581.004,99	

B. Poręczenia i gwarancje

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie 1.084.377,67 zł.

Wg sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2012 roku:

- planowane dochody po zmianach wynosiły – 55.929.926,76 zł,
- wykonane dochody wynosiły – 28.185.134,50 zł.

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z zapisów art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku wynika, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Biorąc pod uwagę kwotę planowanych dochodów 55.929.926,76 zł, wskaźnik zadłużenia wyniósł:

$$14.581.004,99 \text{ zł} / 55.929.926,76 \text{ zł} * 100 = 26,07\%.$$

Rb-Z na dzień 31 grudnia 2012 roku

Na stan zadłużenia według przedłożonego Rb-Z za IV kwartał 2012 roku złożyły się zobowiązania:

A. Zobowiązania według tytułów dłużnych

OK

Φ

28



Ogółem w wysokości 24.371.248,82 zł, które stanowiły kredyty i pożyczki długoterminowe. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Na stan zadłużenia wynikający ze sprawozdania Rb-Z, według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku złożyły się kwoty pożyczek i kredytów, wymienione w tabeli:

L. p.	Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczkę	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Zadłużenie miasta na dzień 31.12.2012 r.	Kwota spłaconych odsetek
1.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 244/OA/P/2004 z dnia 25.11.2004r.	156.106,00	Modernizacja budynku Warsztatów Terapii Zajęciowej w Koluszkach.	2006-2011	46.738,14 warunkowo umorzona	-
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 147/OZ/P/2008 z dnia 24.12.2008r.	1.000.000,00	Budowa składowiska odpadów komunalnych wraz z zapleczem sanitarnym, technologicznym i technicznym.	2011-2021	883.333,35	39.793,58
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 84/OW/P/2009 z dnia 3.11.2009r.	721.551,00	Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz sieci wodociągowej w os. Łódzkie I w Koluszkach – etap I.	2010-2019	529.137,35	19.694,37
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 17/GW/P/2010 z dnia 13.07.2010r.	144.896,70	Budowa i przebudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w granicach pasa drogowego w Koluszkach w ulicach: Westerplatte, Wojska Polskiego i Wyzwolenia.	2011-2020	121.796,70	4.486,56
5.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 60/OW/P/2010 z dnia 27.10.2010r.	757.443,00	Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz sieci wodociągowej w os. Łódzkie I w Koluszkach – etap II.	2011-2020	630.043,00	20.136,33
6.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 77/OA/P/2010 z dnia 14.12.2010r.	464.989,00	Remont i termomodernizacja budynku OSiR w Koluszkach przy ul. Zagajnikowej.	2012-2022	420.093,45	10.001,71
7.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 15/OW/P/2011 z dnia 5.08.2011r.	410.552,00	Budowa kanalizacji sanitarnej w osiedlu Czarnieckiego w Koluszkach (etap I).	2012-2021	378.602,00	6.554,58
8.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i	Umowa nr 18/OW/P/2011 z dnia 19.08.2011r.	930.788,00	Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w os. Łódzkie I w Koluszkach	2012-2022	871.688,00	17.092,21



	Gospodarki Wodnej w Łodzi			(etap III).			
9.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 53/OW/P/2011 z dnia 8.12.2011r.	723.200,00 (kwota pożyczki uległa zmianie tj. kwotę 723.200,00 zł zastąpiono kwotą 447.587,00 zł, a Gmina zwróciła na rzecz WFOŚiGW kwotę 241.873,00 zł	Budowa kanalizacji deszczowej i odwodnienia ul. Nasiennej w Koluszkach.	2012-2019	689.460,00	-
10.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 173/OW/P/2012 z dnia 10.07.2012r. Kwota wynikająca z umowy pożyczki 800.000,00 zł. W grudniu 2012r. Rada Miejska podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczki w wysokości 800.000,00 zł, w tym: w 2012 roku do kwoty 727.685,82 zł i w 2013r. do kwoty 72.314 18 zł, a w dniu 22.11.2012 roku został podpisany aneks do umowy z WFOŚiGW.	727.685,82	Budowa kanalizacji sanitarnej w oś. Czerneckiego w Koluszkach II etap.	2013-2023	727.685,82	-
11.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 170/OW/P/2012 z dnia 10.07.2012r.	254.691,00	Budowa kanalizacji deszczowej w ul. W. Polskiego, Westerplatte i Wyzwolenia w Koluszkach.	2013-2022	254.691,00	-
12.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 206/OW/P/2012 z dnia 24.07.2012r.	121.520,00	Budowa kanalizacji sanitarnej oraz przebudowa ul. Reja w Koluszkach.	2013-2023	121.520,00	-
13.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 228/OW/P/2012 z dnia 8.08.2012r.	1.213.019,00	Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w oś. Łódzkie I w Koluszkach (etap IV).	2013-2023	1.213.019,00	-
14.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 452/OW/P/2012 z dnia 24.10.2012r.	176.120,00	Budowa kanalizacji sanitarnej oraz przebudowa sieci wodociągowej w ul. 11 Listopada w Koluszkach.	2013-2023	176.120,00	-

okh @

okh @



	Łódź						
1 5.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 535/GW/P/2012 z dnia 27.11.2012r. Kwota wynikająca z umowy pożyczki 74.529,00 zł. W grudniu 2012r. Rada Miejska podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczki w wysokości 74.529,00 zł, w tym: w 2012 roku do kwoty 70.196,34 zł i w 2013r. do kwoty 4.332,66 zł.	70.196,34	Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w granicach pasa drogowego w ul. Próchnika w Koluszkach.	2013-2023	70.196,34	-
1 6.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 589/OW/P/2012 z dnia 18.12.2012r.	587.124,67	Budowa kanalizacji deszczowej w ul. 11 Listopada, ul. Sikorskiego na odcinku od ul. Korczaka do ul. Andersa oraz w projektowanej drodze łączącej ul. Sikorskiego z ul. Partyzantów w Koluszkach.	2013-2023	587.124,67	-
1 7.	ING Bank Śląski SA	Umowa nr 678/2010/0000209 3 z dnia 11.10.2010r.	7.000.000,00	Kredyt długoterminowy przeznaczony na pokrycie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.	2011-2020	5.600.000,00	335.190,02
1 8.	Bank PEKAO SA	Umowa nr ŁCK/I/11/2011/204 11739 z dnia 15.11.2011r.	4.500.000,00	Kredyt długoterminowy przeznaczony na pokrycie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.	2012-2021	4.050.000,00	251.870,63
1 9.	PKO Bank Polski	Umowa nr 97 1020 3352 0000 1396 0042 7369 z dnia 2.10.2012r.	7.000.000,00	Kredyt długoterminowy przeznaczony na pokrycie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.	2013-2022	7.000.000,00	0,00
2 0.	Bank PEKAO SA	Umowa nr ŁCK/I/21/2012/204 11739 z dnia 24.01.2012r.	800.000,00	Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym przeznaczony na pokrycie płatności wynikających z występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego.	2012	0,00	2.207,40
RAZEM						24.371.248,82	707.027,39

B. Poreczenia i gwarancje

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie 3.412.210,67 zł.

Wg sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 roku:

- planowane dochody po zmianach wynosiły – 53.714.182,34 zł,
- wykonane dochody wynosiły – 53.230.535,40 zł.

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z zapisów art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku wynika, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Biorąc pod uwagę kwotę wykonanych dochodów (sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku), wskaźnik zadłużenia wyniósł:

24.371.248,82 zł/53.230.535,40 zł*100 = 45,78%

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Stosownie do zapisów wynikających z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o którym mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1; wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1; potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalony na mocy uchwały nr XV/182/2011 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki na rok 2012 plan dochodów wyniósł 52.373.371,05 zł.

Splata zobowiązań stanowi kwotę 2.181.985,57 zł oraz odsetki kwotę 707.027,39 zł, zaś kwota wydatków przypadających do spłaty z tytułu poręczeń i gwarancji - kwotę 393.496,00 zł, tj. razem kwotę 3.282.508,96 zł.

Biorąc pod uwagę relację kwoty planowanej do spłaty do planowanych dochodów wskaźnik zadłużenia wyniósł 6,26% (2.282.508,96 zł/52.373.371,05 zł*100 = 6,26%).

Rb-Z na dzień 30 czerwca 2013 roku

Na stan zadłużenia według przedłożonego Rb-Z za II kwartał 2013 roku złożyły się zobowiązania:

A. Zobowiązania według tytułów dłużnych

Ogółem w wysokości 23.175.646,43 zł, z tego: 23.169.196,55 zł, jako kredyty i pożyczki, z tego: 278.110,78 zł, jako krótkoterminowe i 22.891.085,77 zł, jako długoterminowe oraz 6.449,88 zł, jako zobowiązania wymagalne.

Jak wynika z oświadczenia Skarbnika Gminy B. Kubicz z dnia 3 lutego 2014 roku kwota wykazanych zobowiązanych wymagalnych dotyczyła wyłącznie Zakładu Usług Komunalnych w Koluszkach. Nie naliczono odsetek karnych.



Oświadczenie Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz z dnia 3 lutego 2014 roku w sprawie wysokości zobowiązanych wymagalnych stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Na stan zadłużenia wynikający ze sprawozdania Rb-Z, według stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku złożyły się kwoty pożyczek i kredytów, wymienione w tabeli:

Lp.	Nazwa podmiotu lub banku udzielającego o kredytu lub pożyczkę	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Zadłużenie miasta na dzień 30.06.2013r.	Kwota spłaconych odsetek
1.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 147/OZ/P/2008 z dnia 24.12.2008r.	1.000.000,00	Budowa składowiska odpadów komunalnych wraz z zapleczem sanitarnym, technologicznym i technicznym.	2011-2021	836.666,69	18.203,59
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 84/OW/P/2009 z dnia 3.11.2009r.	721.551,00	Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz sieci wodociągowej w oś. Łódzkie I w Koluszkach – etap I.	2010-2019	494.153,05	8.829,89
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 17/GW/P/2010 z dnia 13.07.2010r.	144.896,70	Budowa i przebudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w granicach pasa drogowego w Koluszkach w ulicach: Westerplatte, Wojska Polskiego i Wyzwolenia.	2011-2020	115.196,70	2.047,15
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 60/OW/P/2010 z dnia 27.10.2010r.	757.443,00	Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej oraz sieci wodociągowej w oś. Łódzkie I w Koluszkach – etap II.	2011-2020	593.643,00	9.145,59
5.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 77/OA/P/2010 z dnia 14.12.2010r.	464.989,00	Remont i termomodernizacja budynku OSiR w Koluszkach przy ul. Zagajnikowej.	2012-2022	397.645,71	6.165,67
6.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 15/OW/P/2011 z dnia 5.08.2011r.	410.552,00	Budowa kanalizacji sanitarnej w osiedlu Czarnieckiego w Koluszkach (etap I).	2012-2021	357.302,00	4.539,71
7.	Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 18/OW/P/2011 z dnia 19.08.2011r.	930.788,00	Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w oś. Łódzkie I w Koluszkach (etap III).	2012-2022	832.288,00	13.781,89



	Łódź						
8.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 53/OW/P/2011 z dnia 8.12.2011r.	447.587,00	Budowa kanalizacji deszczowej i odwodnienia ul. Nasiennej w Koluszkach.	2012-2019	413.157,20	8.834,65
9.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 173/OW/P/2012 z dnia 10.07.2012r.	800.000,00	Budowa kanalizacji sanitarnej w os. Czerneckiego w Koluszkach II etap.	2013-2023	708.935,82	3.590,54
10.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 170/OW/P/2012 z dnia 10.07.2012r.	254.691,00	Budowa kanalizacji deszczowej w ul. W. Polskiego, Westerplatte i Wyzwolenia w Koluszkach.	2013-2022	242.771,00	2.272,81
11.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 206/OW/P/2012 z dnia 24.07.2012r.	121.520,00	Budowa kanalizacji sanitarnej oraz przebudowa ul. Reja w Koluszkach.	2013-2023	115.444,00	1.082,20
12.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 228/OW/P/2012 z dnia 8.08.2012r.	1.213.019,00	Budowa kanalizacji sanitarnej, deszczowej i sieci wodociągowej w os. Łódzkie I w Koluszkach (etap IV).	2013-2023	1.182.719,00	5.435,65
13.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 452/OW/P/2012 z dnia 24.10.2012r.	176.120,00	Budowa kanalizacji sanitarnej oraz przebudowa sieci wodociągowej w ul. 11 Listopada w Koluszkach.	2013-2023	172.235,00	791,57
14.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 535/GW/P/2012 z dnia 27.11.2012r.	74.529,00	Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w granicach pasa drogowego w ul. Próchnika w Koluszkach.	2013-2023	72.665,77	164,24
15.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Umowa nr 589/OW/P/2012 z dnia 18.12.2012r.	587.124,67	Budowa kanalizacji deszczowej w ul. 11 Listopada, ul. Sikorskiego na odcinku od ul. Korczaka do ul. Andersa oraz w projektowanej drodze łączącej ul. Sikorskiego z ul. Partyzantów w Koluszkach.	2013-2023	587.124,67	0,00
16.	ING Bank	Umowa nr 678/2010/000	7.000.000,	Kredyt długoterminowy przeznaczony na pokrycie	2011-2020	5.248.000,0	119.496,2

dm

91



	Śląski SA	02093 z dnia 11.10.2010r.	00	deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.		0	5
17.	Bank PEKAO SA	Umowa nr ŁCK/II/11/2011 /20411739 z dnia 15.11.2011r.	4.500.000,00	Kredyt długoterminowy przeznaczony na pokrycie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.	2012-2021	3.824.400,00	90.607,03
18.	PKO Bank Polski	Umowa nr 97 1020 3352 0000 1396 0042 7369 z dnia 2.10.2012r.	7.000.000,00	Kredyt długoterminowy przeznaczony na pokrycie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.	2013-2022	6.650.000,02	217.268,09
19.	Bank PEKAO SA	Umowa nr ŁCK/II/21/2012 /20411739 z dnia 24.01.2012r.	800.000,00	Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym przeznaczony na pokrycie płatności wynikających z występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego.	2013	278.110,78	0,00
RAZEM						23.169.196,55	

B. Poreczenia i gwarancje

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie 2.476.573,37 zł.

Wg sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.06.2013 roku:

- planowane dochody po zmianach wynosiły – 61.375.505,65 zł,
- wykonane dochody wynosiły – 28.241.033,19 zł.

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z zapisów art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku wynika, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Biorąc pod uwagę kwotę planowanych dochodów 61.375.505,65 zł, wskaźnik zadłużenia wyniósł:

$$23.169.196,55 / 61.375.505,65 \text{ zł} * 100 = 37,74\%$$

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Sprawdzono terminowość spłaty jednej wybranej pożyczki i jednego wybranego kredytu (w zakresie rat i odsetek) w 2013 roku.

Umowa pożyczki nr 173/OW/P/2012 z dnia 10 lipca 2012 roku podpisana pomiędzy Gminą Koluszki a WFOŚiGW w Łodzi.



Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumenty potwierdzającego zapłatę
Rata – 30 kwietnia 2013r.	18.750,00 zł	29.04.2013r.	18.750,00 zł	WB nr 84 z dnia 29.04.2013r.
Odsetki – 10 maja 2013r.	1.824,70 zł	9.05.2013r.	1.824,70 zł	WB nr 88 z dnia 9.05.2013r.
Odsetki – 10 czerwca 2013r.	1.765,84 zł	7.06.2013r.	1.765,84 zł	WB nr 108 z dnia 7.06.2013r.
Rata – 31 lipca 2013r. i odsetki 10 lipca 2013r.	18.750,00 zł oraz 1.824,70 zł	29.07.2013r. (rata) i 9.07.2013r. (odsetki)	18.750,00 zł oraz 1.824,70 zł	WB nr 147 z dnia 29.07.2013r. oraz nr 131 z dnia 9.07.2013r.
Odsetki – 10 sierpnia 2013 r.	1.110,76 zł	9.08.2013r.	1.110,76 zł	WB nr 154 z dnia 9.08.2013r.
Odsetki – 10 września 2013r.	1.560,01 zł	9.09.2013r.	156,01 zł	WB nr 174 z dnia 9.09.2013r.
Rata – 31 października 2013r. i odsetki – 10 października 2013r.	18.750,00 zł i 1.780,91 zł	29.10.2013r. (rata) i 10.10.2013r. (odsetki)	18.750,00 zł oraz 1.780,91 zł	WB nr 213 z dnia 29.10.2013r. i nr 195 z dnia 8.10.2013r.
Odsetki – 10 listopada 2013r.	1.681,08 zł	8.11.2013r.	1.681,08 zł	WB nr 217 z dnia 8.11.2013r.
Odsetki – 10 grudnia 2013r.	1.737,11 zł	9.12.2013r.	1.737,11 zł	WB nr 238 z dnia 9.12.2013r.

Umowa kredytu podpisana w dniu 2 października 2012 roku z Bankiem PKO BP S. A. z siedzibą w Warszawie.

Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumenty potwierdzającego zapłatę
31.01.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 80.813,21 zł	30.01.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 80.813,21 zł	WB nr 21 z dnia 30.01.2013r. oraz WB nr 20 z dnia 30.01.2013r.
28.02.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 28.800,22 zł	28.02.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 28.800,22 zł	WB nr 42 z dnia 28.02.2013r. oraz WB nr 41 z dnia 28.02.2013r.
31.03.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 30.274,62 zł	28.03.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 30.274,62 zł	WB nr 62 z dnia 28.03.2013r. oraz WN nr 61 z dnia 28.03.2013r.
30.04.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 26.694,04 zł	29.04.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 26.694,04 zł	WB nr 84 z dnia 29.04.2013r. oraz WB nr 83 z dnia 29.04.2013r.
31.05.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 26.543,90 zł	29.05.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 26.543,90 zł	WB nr 104 z dnia 29.05.2013r. oraz WB nr 102 z dnia 29.05.2013r.
30.06.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 24.143,00 zł	27.06.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 24.143,00 zł	WB nr 124 z dnia 27.06.2013r. oraz WB nr 122 z dnia 27.06.2013r.
31.07.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 23.432,34 zł	30.07.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 23.432,34 zł	WB nr 148 z dnia 30.07.2013r. oraz WB nr 146 z dnia 30.07.2013r.
31.08.2013r.	58.333,33 zł i odsetki	29.08.2013r.	58.333,33 zł i odsetki	WB nr 69 z Dia

Chm *de*

W



	22.387,21 zł		22.387,21 zł	29.08.2013r. oraz WB nr 166 z dnia 29.08.2013r.
30.09.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 21.365,69 zł	27.09.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 21.365,69 zł	WB nr 191 z dnia 27.09.2013r. oraz WB nr 188 z dnia 27.09.2013r.
31.10.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 21.825,94 zł	29.10.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 21.825,94 zł	WB nr 213 z dnia 29.10.2013r. oraz WB nr 210 z dnia 29.10.2013r.
30.11.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 20.931,33 zł	28.11.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 20.931,33 zł	WB nr 233 z dnia 28.11.2013r. oraz WB nr 230 z dnia 28.11.2013r.
31.12.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 21.438,91 zł	27.12.2013r.	58.333,33 zł i odsetki 21.438,91 zł	WB nr 253 z dnia 27.12.2013r. oraz WB nr 249 z dnia 27.12.2013r.

Ww. zobowiązania były ewidencjonowane na kontach 134 i 260. Przedłożono wydruki z ewidencji księgowej z wymienionych kont za 2013 roku. Nieprawidłowości w zakresie spłat wybranego kredytu i pożyczki (wysokości i terminowości spłaty) nie stwierdzono.

ODSETKI KARNE

W sprawozdaniu RB-28S dotyczącym wykonania planu wydatków budżetowych jednostki na koniec 2011 i 2012 roku wykazano w § 456 i § 458 klasyfikacji budżetowej następujące kwoty odsetek karnych:

2011 rok

§ 458, dział 801, rozdział 80104 - kwotę 158,00 zł

§ 456, dział 900, rozdział 90001 - kwotę 45.404,81 zł

2012 rok

§ 456, dział 720, rozdział 72095 - kwotę 176,00 zł

§ 456, dział 801, rozdział 80104 - kwotę 166,00 zł

Skontrolowano pozycję stanowiącą najwyższą kwotę 45.404,81 zł. Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że Urząd Marszałkowski w Łodzi przeprowadził kontrolę w dniach 29 czerwca 2011 roku - 1 lipca 2011 roku w zakresie inwestycji „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie Miasta Koluszki” o wartości zamówienia 12.837.160,20 zł netto. Postępowanie przetargowe zostało wszczęte w dniu 21 kwietnia 2009 roku. Kontrola wykazała między innymi następujące nieprawidłowości:

- błędne obliczenie wartości zamówienia,
- naruszenie art. 42 ust. 1 ustawy Pzp, polegające na późniejszym zamieszczeniu SIWZ na stronie internetowej Zamawiającego, a niżeli ogłoszenia na stronie BZP,
- nie dokonanie zmiany ogłoszenia w BZP, pomimo modyfikacji SIWZ,
- nie dopełnienie obowiązku, iż po zmianie ogłoszenia w BZP Zamawiający powinien niezwłocznie zamieścić informację o zmianach w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej,

- nie podano według, jakiego kursu walut miały być przeliczane wartości podane w walutach innych niż podane przez Zamawiającego,

- w ogłoszeniu i w SIWZ Zamawiający nie podał ścisłego katalogu dokumentów, jakich będzie wymagał od wykonawców mających siedzibę poza granicami Polski.

Nie wszystkie z ustaleń kontroli skutkowały zastosowaniem procedury nakładania korekt finansowych za naruszenie Prawa zamówień publicznych.

Mając na uwadze ww. ustalenia przewidziane zostało obciążenie korektą finansową postępowania o udzielenie zamówienia w wysokości 5% wyliczonej od kwoty 8.146.723,99 zł i wyniosło 311.612,19 zł

W zaleceniach pokontrolnych z dnia 12 września 2011 roku Urząd Miejski w Koluszkach został zobowiązany do zwrotu kwoty 311.612,21 zł w rozbiciu na poszczególne kwoty wraz z odsetkami liczonymi, jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków, tj. od dnia 31 grudnia 2009 roku na rachunek bankowy, z którego wpłynęła dotacja. Odsetki w wysokości 45.327,00 zł zostały zapłacone w dniu 26 września 2011 roku (załączono WB nr 0042/2011 za okres 22 września 2011 roku – 26 września 2011 roku).

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Opis przyjętych zasad rachunkowości. Zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Miejskim w Koluszkach funkcjonowały zasady rachunkowości, które regulowało zarządzenie Burmistrza Koluszek nr 83/08 z dnia 3 listopada 2008 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, zarządzenie Burmistrza Koluszek nr 76/2012 z dnia 11 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości oraz zarządzenie nr 103/2012 z 31 maja 2012 roku zmieniające poprzednie zarządzenie.

W przyjętej polityce rachunkowości wskazano, m.in.:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym wskazanie miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego i okresów wchodzących w jego skład, ustalenie technik prowadzenia ksiąg oraz terminów inwentaryzowania składników majątkowych,
- metody wyceny składników aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: [1] zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, [2] wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera-wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, [3] opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera-opis systemu informacyjnego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z



opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Szczegółowe zasady ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych określone zostały w zarządzeniu Burmistrza Koluszek, dotyczącym zabezpieczeń w ewidencjach komputerowych księgowości. Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowe. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy i sejfy.

2. Urządzenia księgowe.

W Urzędzie Miejskim w Koluszkach księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe z przeznaczeniem dla jednostki budżetowej-urząd, jednostki samorządu terytorialnego-gmina, ewidencji podatków i opłat, prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego ADAS zakupionego w firmie Tensoft Sp. z o.o. Opole. System komputerowy rachunkowości obejmuje następujące moduły:

- System Ewidencji Ludności-baza danych osobowych,
- System Ewidencji Działalności Gospodarczej,
- System Księgowości Finansowo-Budżetowej,
- System Płace,
- System Dodatków Mieszkaniowych,
- Rejestr VAT,
- Środki Trwałe,
- System Windykacji Podatków od Gruntów i Nieruchomości,
- System Windykacji Podatków od Pojazdów,
- System Wymiaru Podatków od Gruntów i Nieruchomości,
- System Opłat za posiadanie psa.

Do większości programów dołączona jest instrukcja w formie książkowej. Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzule, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: [1] dziennik, [2] księga główna (konta syntetyczne), [3] księga pomocnicza (konta analityczne), [4] zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont księgi pomocniczej, [5] wykaz składników aktywów i pasywów. Powyższe było zgodne z art.13 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach dokonanych w okresie od 7 sierpnia 2012 roku do 10 sierpnia 2012 roku w Dzienniku i Księdze Głównej budżetu i urzędu Gminy Koluszki. Analiza zapisów ewidencji księgowej budżetu i urzędu wykazała, że:

- dokonane w dziennikach zapisy były zapisami chronologicznymi i ciągłymi,
- dokonane w księgach głównych zapisy (obu rejestrów) odpowiadały zapisom dokonany w dziennikach,



- dokonane zapisy wskazują kwotę operacji, datę dokumentu, datę dokonania zdarzenia gospodarczego, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano operacje, klasyfikację budżetową oraz treść operacji.

Prawidłowość dokonywanych zapisów i związanych z nimi dowodów księgowych została zweryfikowana na podstawie 210 dowodów księgowych przyjętych do kontroli rozrachunków z odbiorcami i dostawcami opisanych szczegółowo w dalszej części protokołu, tj. w temacie IV-Rozrachunki i roszczenia. W wyniku kontroli ustalono, iż zapisy księgowe w ewidencji zawierały numer dziennika, wskazanie nr konta Wn i Ma dotyczącego danej operacji, klasyfikację budżetową, datę księgowania operacji, nr i rodzaj dowodu księgowego będącego podstawą zapisu, kwotę operacji Wn i Ma, treść operacji, co spełniało wymogi art.23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe (faktury, rachunki) będące podstawą wydatkowania środków były opisane i sprawdzone zgodnie z art.21 i 22 ustawy o rachunkowości, tzn. dokonano sprawdzenia pod względem merytorycznym przez pracowników komórek merytorycznych odpowiedzialnych za realizację operacji gospodarczych, sprawdzono dowody księgowe również pod względem formalnym i rachunkowym. Dowody księgowe zawierały wskazanie klasyfikacji budżetowej, w której został ujęty dany wydatek. Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych i związanych z nimi zapisami w ewidencji księgowej nie stwierdzono dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w sposób niechronologiczny.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald, kontroli poddano ostatni wyciąg bankowy czerwca, pierwszy i ostatni wyciąg bankowy lipca, pierwszy i ostatni wyciąg bankowy sierpnia, pierwszy i ostatni wyciąg bankowy września, pierwszy wyciąg października oraz ostatni wyciąg bankowy z grudnia 2012 w konfrontacji z pierwszym wyciągiem z miesiąca stycznia 2013. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego organu, rachunku bankowego jednostki-wydatki oraz dochody zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan w PLN	Stan wg konta księgowego
Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe nr rachunku 73 1240 3161 1111 0010 0493 1532					130-01
1.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2012 roku	0145/2012	30.06.2012	23.972,05	23.972,05
2.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2012 roku	0146/2012	02.07.2012	23.972,05	-
3.	Saldo końcowe na dzień 31 lipca 2012 roku	0169/2012	31.07.2012	12.114,76	12.114,76
4.	Saldo początkowe na dzień 1 sierpnia 2012 roku	0170/2012	01.08.2012	12.114,76	-
5.	Saldo końcowe na dzień 31 sierpnia 2012 roku	0193/2012	31.08.2012	17.484,90	17.484,90
6.	Saldo początkowe na dzień 1 września 2012 roku	0194/2012	01.09.2012	17.484,90	-
7.	Saldo końcowe na dzień 30 września 2012 roku	0217/2012	30.09.2012	63.722,01	63.722,01
8.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2012 roku	0218/2012	01.10.2012	63.722,01	-
9.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2012 roku	0288/2012	31.12.2012	659,41	659,41
10.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2013	0001/2013	02.01.2013	659,41	-
Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe nr rachunku 52 1240 3161 1111 0010 0493 1910					130-02
11.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2012 roku	0125/2012	30.06.2012	14.787,31	14.787,31
12.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2012 roku	0126/2012	02.07.2012	14.787,31	-
13.	Saldo końcowe na dzień 31 lipca 2012 roku	0147/2012	31.07.2012	920,64	920,64
14.	Saldo początkowe na dzień 1 sierpnia 2012 roku	0148/2012	01.08.2012	920,64	-
15.	Saldo końcowe na dzień 31 sierpnia 2012 roku	0169/2012	31.08.2012	1.989,62	1.989,62
16.	Saldo początkowe na dzień 1 września 2012 roku	0170/2012	01.09.2012	1.989,62	-

Chł *Q*

26
W



17.	Saldo końcowe na dzień 30 września 2012 roku	0190/2012	30.09.2012	9.070,11	9.070,11
18.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2012 roku	0191/2012	01.10.2012	9.070,11	-
19.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2012 roku	0253/2012	31.12.2012	0,00	0,00
20.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2013	0001/2013	02.01.2013	0,00	-
Rachunek Organu nr rachunku 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112					133-03-0001
21.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2012 roku	0125/2012	30.06.2012	241.508,48	241.508,48
22.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2012 roku	0126/2012	02.07.2012	241.508,48	-
23.	Saldo końcowe na dzień 31 lipca 2012 roku	0147/2012	31.07.2012	-135.235,88	-135.235,88
24.	Saldo początkowe na dzień 1 sierpnia 2012 roku	0148/2012	01.08.2012	-135.235,88	-
25.	Saldo końcowe na dzień 31 sierpnia 2012 roku	0169/2012	31.08.2012	-479.092,61	-479.092,61
26.	Saldo początkowe na dzień 1 września 2012 roku	0170/2012	01.09.2012	-479.092,61	-
27.	Saldo końcowe na dzień 30 września 2012 roku	0190/2012	30.09.2012	-709.746,16	-709.746,16
28.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2012 roku	0191/2012	01.10.2012	-709.746,16	-
29.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2012 roku	0252/2012	31.12.2012	1.071.904,02	1.071.904,02
30.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2013	0001/2013	02.01.2013	1.071.904,02	-

Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach została zweryfikowana przy kontroli poszczególnych zagadnień merytorycznych.

3. Sprawozdawczość i bilans jednostki. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

W związku z koniecznością sporządzenia przez jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań budżetowych i finansowych, inspektorzy dokonali kontroli ich zgodności z ewidencją księgową w oparciu o niżej wymienione sprawozdania za 2012 rok sporządzone w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz.247) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku poz.289):

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,
- Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,
- Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku,

- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2012 roku,
- Bilans z wykonania budżetu Gminy Koluszki jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- Bilans Urzędu Miejskiego w Koluszkach jako jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Sprawozdanie Rb-27S i sprawozdanie Rb-28S

Wykazane w Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku dochody wykonane w kwocie 53.230.535,40 zł odpowiadały wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS. Dochody wykazane w ww. sprawozdaniu odpowiadały wartości konta 901 – Dochody budżetu.

Ustalono, że wpływy z podatków rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków, co było zgodne z § 3 ust.1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku. Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S dochody wykonane z podatków rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, były zgodne z wartościami ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku stwierdzono, że plan wydatków po zmianach wyniósł 66.358.934,24 zł, natomiast ich wykonanie 62.364.255,20 zł, co stanowi 93,98% wykonania planu. Wykazana kwota wydatków wykonanych (62.364.255,20 zł) była tożsama z wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-NDS. Wydatki wykazane w ww. sprawozdaniu odpowiadały wartości konta 902 – Wydatki budżetu i 903 – Niewykonane wydatki.

Zgodnie z wymienionym sprawozdaniem Rb-28S kwota zobowiązań wynosiła 2.053.844,65 zł, natomiast zobowiązania wymagalne 0,00 zł. Ponadto w sprawozdaniu wykazano wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego w kwocie 250.650,15 zł oraz wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art.263 ust.1 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 2.471.772,38 zł.

Sprawozdanie Rb-Z

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazano kwotę zobowiązań w łącznej wysokości 24.371.248,82 zł, na którą złożyły się:

- długoterminowe pożyczki wykazane w grupie III wierzycieli, pozyskane z WFOŚiGW w kwocie 7.721.248,82 zł,
- długoterminowe kredyty pozyskane z banków na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 16.650.000,00 zł.

Na kwotę zadłużenia złożyły się ponadto niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji względem Koluszkowskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Koluszkach będącego zakładem budżetowym



gminy w kwocie 3.412.210,67 zł, wykazane jako dane uzupełniające w zakresie poręczeń i gwarancji.

Szczegółowo weryfikacja wymienionego zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczek a także wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2012 roku, jak i weryfikacja sprawozdania Rb-Z w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową, opisana została w rozdziale II „Ustalenia ogólne” w części pt. „Kredyty, pożyczki, obligacje, poręczenia, akcje i udziały”.

Sprawozdawczość podatkowa (Rb-PDP / Rb-27S)

Skutki obniżenia górnych stawek podatku i udzielonych zwolnień przez Radę Miejską w Koluszkach oraz skutki wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawach umorzeń i odroczeń.

W sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2011 rok wykazano:

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

podatek od nieruchomości - 46.748,00 zł,

podatek od środków transportowych - 510,00 zł,

2) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości podatkowych w 2011 roku nie wystąpiły.

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

podatek od nieruchomości - 169.711,17 zł,

4) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych:

podatek od nieruchomości - 3.609.455,09 zł,

podatek od środków transportowych - 477.992,40 zł,

W sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2012 rok wykazano:

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

podatek od nieruchomości - 50.050,00 zł,

podatek od środków transportowych - 530,00 zł,

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

podatek od nieruchomości - 345,00 zł,

podatek rolny - 586,00 zł,

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

podatek od nieruchomości - 2.312,20 zł,
podatek od czynności cywilno prawnych 724,17

4) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych:

podatek od nieruchomości - 4.049.506,03 zł,
podatek od środków transportowych - 533.887,10 zł,

Ustalenia kontroli:

W zakresie podatku od nieruchomości

- Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz osób prawnych za badane lata wyliczane były komputerowo. Podstawę do obliczania ww. skutków stanowiły dane dotyczące przedmiotów opodatkowania zawarte w bazie komputerowej. W skutkach obniżenia górnych stawek podatku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które nastąpiły w trakcie roku sprawozdawczego.
- **W skutkach obniżenia górnych stawek podatku nie zostały uwzględnione skutki od nieruchomości zwolnionych przez Radę Miejską w Koluszkach. W wyniku kontroli ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości zostały zaniżone w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2011 rok o kwotę 12.796,97 zł. W sprawozdaniach została wykazana kwota 3.609.455,09 zł, a powinna być wykazana kwota 3.622.252,06 zł. Natomiast w roku 2012 w ww. sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zaniżone o kwotę 16.480,11 zł. W sprawozdaniach została wykazana kwota 4.049.506,03 zł a powinna być wykazana kwota 4.065.986,14 zł.**
- W 2011 roku nie wydano żadnych decyzji w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości. Wydano 5 decyzji dotyczących rozłożenia na raty lub odroczenia zapłaty zaległości podatkowej.
- Na podstawie rejestru wydanych decyzji w sprawie umorzeń podatków od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych ustalono, że w 2012 roku wydano 6 decyzji w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości. Wykazane w sprawozdaniach za 2012 rok dane dotyczące umorzeń w kwocie 345,00 zł były zgodne z ewidencją.
- **W zakresie prawidłowości wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2011 rok skutków rozłożenia na raty podatku od nieruchomości ustalono, że zostały one zawyżone o kwotę 43.078,17 zł. Stwierdzono, że w ww. sprawozdaniach błędnie wykazano skutki wynikające z decyzji nr FPP.3133-11/3487/5957/10 wydanej 10 marca 2011 roku. Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że w ww. sprawozdaniach została wykazana kwota 169.711,17 zł. Kwota ta stanowi zaległość podatnika na dzień 31 grudnia 2011 roku, w której zawarta jest również kwota ww. decyzji o rozłożeniu na raty. Prawidłowa wartość, jaka powinna być**



wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S wynosi 126.633,00 zł i powinna dotyczyć wyłącznie decyzji o rozłożeniu na raty nr FPP.3133-11/3487/5957/10. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

- W zakresie prawidłowości wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2011 rok skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) ustalono, że zostały one zaniżone o 240,00 zł. Było to spowodowane zastosowaniem błędnej stawki do budynków pozostałych o powierzchni 1000 m² podlegających zwolnieniu przy liczeniu skutków. Została zastosowana stawka 6,64 zł do budynków pozostałych, natomiast zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach stawka dla budynków pozostałych na 2011 rok wynosiła 6,88 zł.

W zakresie podatku rolnego i leśnego

- Skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego a także skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w 2011 i 2012 roku nie wystąpiły.
- Na podstawie rejestru wydanych decyzji w sprawie umorzeń i odroczeń podatków ustalono, że w 2012 roku wydano 3 decyzje w sprawie umorzenia podatku rolnego na kwotę 586,00 zł, natomiast w 2011 roku brak było ww. decyzji
- Brak było skutków decyzji w sprawie odroczeń i rozłożenia na raty podatku rolnego i leśnego za lata 2011-2012

W zakresie podatku od środków transportowych

- Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz osób prawnych za badane lata wyliczane były komputerowo. Podstawę do obliczania ww. skutków stanowiły dane w złożonych przez podatników deklaracjach podatkowych oraz zmiany w ewidencji pojazdów ze Starostwa Powiatowego. W skutkach obniżenia górnych stawek podatku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które nastąpiły w trakcie roku sprawozdawczego.
- W skutkach obniżenia górnych stawek podatku nie zostały uwzględnione skutki od środków transportowych zwolnionych przez Radę Miejską w Koluszkach. W wyniku kontroli ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych zostały zaniżone w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2011 rok o kwotę 987,92 zł. W sprawozdaniach została wykazana kwota 477.992,40 zł, a powinna być wykazana kwota 478.980,32 zł. Natomiast w roku 2012 w ww. sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały zaniżone o kwotę 1.030,84 zł. W sprawozdaniach została wykazana kwota 533.887,10 zł a powinna być wykazana kwota 534.917,94 zł.



- **Ponadto należy zauważyć, że jeśli nieopodatkowane pojazdy opisane w dalszej części protokołu, zostałyby uwzględnione jako pojazdy opodatkowane w poszczególnych latach, to również wpłynęłoby to na kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatku.**
- Skutki udzielonych ulg i zwolnień przez Radę Miejską w Koluszkach wystąpiły w 2011 i 2012 roku. Wynosiły odpowiednio 510,00 zł oraz 530,00 zł i zostały wykazane w sprawozdaniach we właściwej kwocie.
- Brak było skutków decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty podatku od środków transportowych za lata 2011-2012.

AKTA KONTROLI [A-1, s.1-21]: Kserokopie wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych w 2011 i 2012 roku; kserokopia decyzji nr FPP.3133-11/3487/5957/10 dotyczącej rozłożenia na raty podatku od nieruchomości.

Sprawozdanie Rb-NDS

Kwota dochodów zaplanowanych na 2012 rok wynosiła 53.714.182,34 zł, natomiast kwota dochodów wykonanych to 53.230.535,40 zł. Kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku stosownie do postanowień wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i odpowiadały kwotom wynikającym ze sprawozdania Rb-27S w kolumnach „plan po zmianach” oraz „dochody wykonane wpływy minus zwroty”.

Z kolei wydatki zaplanowane w kwocie 66.358.934,24 zł i wydatki wykonane w kwocie 62.364.255,20 zł wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, odpowiadały kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S odpowiednio w kolumnie „Plan (po zmianach)” i „Wydatki wykonane”, co jest zgodne z ww. rozporządzeniem. Ze sprawozdania wynika również, że kontrolowana jednostka planowała deficyt na poziomie (-) 12.644.751,90 zł, wykonanie budżetu zamknęło się również deficytem, ale na niższym poziomie (-) 9.133.719,80 zł stanowiącym różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami. Wykonany deficyt od początku roku (-9.133.719,80 zł), odpowiadał wartości wykazanej w pasywach bilansu organu za 2012 rok, pozycja II.1-„Wynik wykonania budżetu (+, -)”. Wynikająca z części D sprawozdania Rb-NDS pozycja „Finansowanie” (kolumna 3) kwota 9.691.490,04 zł, stanowiła różnicę pomiędzy kwotą przychodów 11.305.911,51 zł a kwotą rozchodów 1.614.421,47 zł, co jest zgodne z ww. rozporządzeniem. Różnica w sprawozdaniu Rb-NDS za 2012 rok pomiędzy deficytem (9.133.719,80 zł) a finansowaniem (9.691.490,04 zł) w powiązaniu z kwotą wyliczonych wolnych środków za 2012 rok (603.204,24 zł), wynika z udzielonych w 2012 roku pożyczek dla samorządowych instytucji kultury w kwocie 45.434,00 zł. Pożyczki udzielone zostały na wyprzedzające finansowanie wydatków objętych dofinansowaniem unijnym w ramach PROW. Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS rozchody stanowiły spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 1.568.987,47 zł oraz pożyczki udzielone w wysokości 45.434,00 zł. Z kolei przychody stanowiły zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wolne środki.

Sprawozdanie Rb-ST

Stan środków na koniec 2012 roku na rachunku budżetu j.s.t. wykazany został:

Handwritten initials and a circle symbol.

Handwritten signature and the number 28.



- w kwocie ogółem 3.546.423,30 zł (pozycja I) – na wskazaną kwotę złożyły się środki będące na rachunkach bankowych organu w wysokościach: [1] 1.071.904,02 zł (WB nr 0252/2012 – konto 133-03-0001), [2] 17,52 zł (WB nr 0017/2012 – konto 133-03-0004), [3] 1.775,38 zł (WB nr 0178/2012 – konto 133-03-0005), [4] 1,52 zł (WB nr 0018/2012 – konto 133-03-0010), [5] 94,41 zł (WB nr 0025/2012 – konto 133-03-0016), [6] 41,88 zł (WB nr 0021/2012 – konto 133-03-0019), [7] 2.472.588,57 zł (WB nr 0002/2012 – konto 135-01). Łączna kwota środków będących na rachunkach organu wynosiła 3.546.423,30 zł i była zgodna z saldem konta 133 i 135. Wykazany w sprawozdaniu Rb-ST stan środków na rachunku budżetu (3.546.423,30 zł) był zgodny z kwotą wykazaną w bilansie organu (budżetu Gminy Koluszki) w pozycji I.1;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazywał kwotę 2.471.772,38 zł (poz. 1) i był zgodny ze stroną Ma konta 904-Niewygasające wydatki 2012 roku – wykaz i plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2012, na kwotę 2.471.772,38 zł został ustalony w uchwale Rady Miejskiej w Koluszkach nr XXVI/140/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku; pozycja 1 sprawozdania Rb-ST różni się od salda bankowego rachunku wydatków niewygasających 2012 roku o kwotę 816,19 zł stanowiącą naliczone odsetki od zdeponowanych na rachunku środków pieniężnych;
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosiły 42.033,45 zł (poz. 2) i były zgodne ze stroną Ma konta 224-03 wynoszącym 42.032,99 zł, stroną Ma konta 224-07 wynoszącym 0,22 zł oraz stroną Ma konta 224-08 wynoszącym 0,24 zł;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wynosiły 900.041,00 zł (poz. 3), wymieniona kwota odpowiadała części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2013 roku otrzymanej z MF w dniu 20 grudnia 2012 roku (WB nr 0248/2012) w kwocie 900.041,00 zł, kwota otrzymanej subwencji została ujęta na stronie Wn konta 133-03-0001 i stronie Ma konta 909-01;
- stan środków funduszy pomocowych wykazano w kwocie 74.940,25 zł, która była zgodna ze stroną Wn konta 223-03-0019, wskazana kwota to niewydatkowane środki z dotacji unijnej w ramach programu POKL dla zadania Szansa dla ucznia.

Poddane kontroli roczne sprawozdania budżetowe sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku podpisane zostały przez Skarbnika Gminy – Bogusławę Kubicz a także przez Burmistrza Waldemara Chałata lub Zastępcę Burmistrza Krystynę Lewandowską. Sprawozdania sporządzone zostały w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniach zostały złożone odrębnie na każdej stronie, w miejscu do tego przeznaczonym. Umieszczona też była pieczętka z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej zgodnie z wymogami wynikającymi z § 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Prawidłowość wykazania danych w bilansie sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 roku, który został podpisany przez Skarbnika – Bogusławę Kubicz i Burmistrza – Waldemara Chałata w dniu 4 kwietnia



2013 roku (korekta bilansu) oraz w oparciu o ewidencję księgową (zestawienie obrotów i sald kont: 133 – 992 dla Budżetu Gminy Koluszki) za 2012 rok.

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa			
		Bilans (zł)	Ewidencja (zł)		
I. Środki pieniężne:		3.546.423,30	3.546.423,30		
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	Wn 133 +Wn 135(odsetki) - Ma 224 - Ma 240	1.031.482,95	1.073.834,73 +816,19 -43.024,81 <u>-143,16</u> 1.031.482,95		
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne	Wn 135 Ma 224 Ma 240	2.514.940,35	2.471.772,38 43.024,81 <u>143,16</u> 2.514.940,35		
II. Należności i rozliczenia:		471.762,29	471.762,29		
II.1 Należności finansowe		45.434,00	45.434,00		
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	Wn 250-01	45.434,00	45.434,00		
II.2. Należności od budżetów	Wn 224-02 Wn 224-05	350.819,63	9.369,63 <u>341.450,00</u> 350.819,63		
II.3. Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222-01 Wn 223-03	75.508,66	568,41 <u>74.940,25</u> 75.508,66		
III. Inne aktywa	-	0,00	0,00		-
				Pasywa	
				Bilans (zł)	Ewidencja (zł)
I. Zobowiązania:		-	-	24.414.416,79	24.414.416,79
I.1 Zobowiązania finansowe				24.371.248,82	24.371.248,82
I.1.2 Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Ma 134 Ma 260	-	-	24.371.248,82	16.650.000,00 <u>7.721.248,82</u> 24.371.248,82
I.2 Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224-03 Ma 224-04 Ma 224-07 Ma 224-08	-	-	43.024,81	42.032,99 991,36 0,22 <u>0,24</u> 43.024,81
I.3 Pozostałe zobowiązania	Ma 240-07 Ma 240-09	-	-	143,16	94,41 <u>48,75</u> 143,16
II. Aktywa netto budżetu:		-	-	-21.296.272,20	-21.296.272,20
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	Wn 961	-	-	-9.133.719,80	-9.133.719,80
II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	-	-	-	-	-
II.1.2 Deficyt budżetu (-)	Wn 961 (901-902)	-	-	-6.661.947,42	-6.661.947,42
II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	Wn 961 (903)	-	-	-2.471.772,38	-2.471.772,38
II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	-	-	-	0,00	0,00
II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	Ma 904	-	-	2.471.772,38	2.471.772,38
II.4 Środki z prywatyzacji	-	-	-	0,00	0,00
II.5 Skumulowany wynik budżetu(+, -)	Wn 960	-	-	-14.634.324,78	-14.634.324,78

OKH @

WJ 28



III. Inne pasywa	Ma 909	-	-	900.041,00	900.041,00
Razem		4.018.185,59	4.018.185,59	4.018.185,59	4.018.185,59
Sumowania wynikające ze sporządzonego bilansu		4.018.185,59	4.018.185,59	4.018.185,59	4.018.185,59

Ustalono:

- zgodność bilansu otwarcia z saldami BO wynikającymi z poszczególnych kont księgowych,
- w pozycji II.2 aktywów bilansu – należności od budżetów – wykazana została kwota wynikająca z kont: Wn 224-02 (Rozliczenia z US) w wysokości 9.369,63 zł oraz Wn 224-05 (Rozliczenia z tyt. udziałów Ministerstwo Finansów) w wysokości 341.450,00,
- w pozycji II.3 aktywów bilansu – pozostałe należności i rozliczenia – wykazana została kwota wynikająca z kont: 222-01 (Rozliczenie dochodów-jednostka urząd) w wysokości 568,41 zł oraz 223-03 (Środki na realizację wydatków) w wysokości 74.940,25 zł,
- zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie stanowiły kwotę 24.371.248,82 zł i wynikały z salda Ma kont 134 i 260, wykazana w bilansie kwota zobowiązań długoterminowych była zgodna z kwotą zobowiązań wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- wykazany wynik wykonania budżetu w wysokości -9.133.719,80 zł (poz.II.1) wynikał z różnicy między dochodami wykonanymi 53.230.535,40 zł (saldo Ma konta 901) a wydatkami wykonanymi 59.892.482,82 zł (saldo Wn konta 902) i niewykonanymi wydatkami 2.471.772,38 zł (saldo Wn konta 903),
- skumulowany wynik budżetu wykazany w bilansie w kwocie -14.634.324,78 zł (poz. II.5) odpowiadał wartości salda Wn konta 960,
- inne pasywa wykazane w bilansie (poz.III) w kwocie 900.041,00 zł był zgodny z saldem konta 909, kwota dotyczyła subwencji otrzymanej z MF w grudniu 2012 roku na styczeń 2013 roku,
- kwota wolnych środków wykazana w sprawozdaniu RB-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku w poz. D17 – Inne źródła wynosiła 701.728,98 zł i wynikała z:
 - [1] stanu środków pieniężnych budżetu w wysokości 1.054.675,07 zł wykazanym na początek roku w bilansie organu za 2012 rok (poz. I.1.1/aktywa),
 - [2] subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2011 na styczeń 2012 w kwocie (-871.279,00 zł), zgodna ze stanem początkowym bilansu organu za 2012 rok (poz. III/pasywa),
 - [3] należności od budżetów w wysokości 433.730,70 zł, zgodna ze stanem początkowym bilansu organu za 2012 rok (poz. II.2/aktywa),
 - [4] pozostałych należności i rozliczeń w wysokości 84.602,21 zł, zgodna ze stanem początkowym bilansu organu za 2012 rok.

Bilans Urzędu Miejskiego w Koluszkach jako jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku

Kontrola bilansu Urzędu Miejskiego w Koluszkach oparta została na bilansie sporządzonym w dniu 29 marca 2013 roku odzwierciedlający stan na dzień 31 grudnia 2012 roku. Bilans podpisany został przez Skarbnika – Bogusławę Kubicz



oraz Burmistrza – Waldemara Chałata. Kontroli poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z sald kont prowadzonej ewidencji księgowej oraz ksiąg środków trwałych.

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa	
		Bilans	Ewidencja
A. Aktywa trwałe		139.998.629,18	139.998.629,18
A.I Wartości niematerialne i prawne	Wn 020-1 minus 071-02	85.530,11	310.046,60 - 224.516,49 85.530,11
A.II Rzeczowe aktywa trwałe		96.848.627,18	96.848.627,18
A.II.1 Środki trwałe	Wn 011 minus 071-1	80.399.583,10	96.048.846,83 - 15.649.263,73 80.399.583,10
A.II.1.1 Grunty		20.480.834,20	20.480.834,20
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Wn 080	16.449.044,08	16.449.044,08
A.III Należności długoterminowe	Wn 226	222.471,89	222.471,89
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe		42.842.000,00	42.842.000,00
A.IV.1 Akcje i udziały	Wn 030	42.842.000,00	42.842.000,00
B. Aktywa obrotowe		3.929.744,46	3.929.744,46
B.II Należności krótkoterminowe		2.921.795,93	2.921.795,93
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	Wn 201-01 Wn 201-02 Wn 221-02	136.243,64	295,20 434,48 135.513,96 136.243,64
B.II.2 Należności od budżetów	Wn 225	279.363,55	279.363,55
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Wn 229	413,16	413,16
B.II.4 Pozostałe należności	Wn 221-01 Wn 221-03 Wn 221-04 Wn 221-06 Wn 221-08 Wn 221-11 Wn 231	2.502.974,68	1.862.904,88 155.186,79 365.978,82 93.792,35 17.151,02 7.910,87 49,95 2.502.974,68
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Wn 224	2.800,90	2.800,90
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe		1.007.948,53	1.007.948,53
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 130 Wn 135 Wn 139	1.007.948,53	75.695,30 13.200,96 919.052,27 1.007.948,53
		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja
A. Fundusz		142.091.157,55	142.091.157,55
A.I Fundusz jednostki	Ma 800	104.960.745,32	104.960.745,32
A.II Wynik finansowy netto (+,-)		37.130.412,23	37.130.412,23
A.II.1. Zysk netto (+)	Ma 860	37.130.412,23	37.130.412,23
B. Państwowe fundusze celowe	-	0,00	0,00



C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				1.827.588,13	1.827.588,13
C.II Zobowiązania krótkoterminowe				1.827.588,13	1.827.588,13
C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201-01 Ma 201-19 Ma 221-02			312.124,51	291.774,07 4.950,00 15.400,44 312.124,51
C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	Ma 225			27.442,92	27.442,92
C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Ma 229			157.158,66	157.158,66
C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231			244.775,49	244.775,49
C.II.5 Pozostałe zobowiązania	Ma 221-01 Ma 221-08 Ma 234 Ma 240-04 Ma 240-09 Ma 245			91.525,62	810,37 54,60 6.640,92 9.955,47 73.973,26 91,00 91.525,62
C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	Ma 240-01			919.052,27	919.052,27
C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Ma 222 Ma 223				568,41 74.940,25 75.508,66
D. Fundusze specjalne				9.627,96	9.627,96
D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ma 851			9.627,96	9.627,96
E. Rozliczenia międzyokresowe	-			0,00	0,00
Razem		143.928.373,64	143.928.373,64	143.928.373,64	143.928.373,64
Sumowania wynikające ze sporządzonego bilansu		143.928.373,64	143.928.373,64	143.928.373,64	143.928.373,64

W oparciu o zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za 2012 rok oraz salda występujące na poszczególnych kontach analitycznych (kolumna 2 ww. zestawienia) stwierdzono, że zapisy dokonane w ewidencji księgowej są zgodne z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu finansowym jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Bilans zamknięcia 2011 roku był zgodny z bilansem otwarcia roku 2012.

Szczegółowe ustalenia dotyczące poprawności danych wykazanych w bilansie przedstawiono w dalszej części protokołu – rozdział IV – Rozrachunki i roszczenia.

Wartość gruntów wykazana w bilansie była zgodna z wartością wynikającą z ewidencji księgowej oraz zaewidencjonowaną w grupie 0 w księdze inwentarzowej. Szczegółowa analiza danych wykazanych w bilansie jednostki za 2012 rok w pozycjach A.I – Wartości niematerialne i prawne oraz A.II – Rzeczowe aktywa trwałe, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (księgi inwentarzowe) oraz dokumenty źródłowe (faktury, umowy kupna-sprzedaży itp.), została przeprowadzona w dalszej części protokołu kontroli – rozdział IX – Ewidencja majątku gminy. Inwentaryzacja.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Z zacięgowego planu kont ustalonego dla Urzędu Miejskiego w Koluszkach wynika, że konta zespołu 2 służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków i rozliczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Zasady rachunkowości wskazują, że w księgach rachunkowych należy ująć każdy koszt i przychód niezależnie od daty jego opłacenia, ale uwzględniając datę wpływu do Urzędu Miejskiego. Różnica pomiędzy momentem zaistnienia obowiązku zapłaty (daty wpływu do Urzędu), a momentem jego zrealizowania powoduje powstanie należności i zobowiązań.

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań (lata 2011-2012)

Konto 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych za wyjątkiem kaucji gwarancyjnych, które księgowane są na koncie 240. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczonych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Obecnie w Gminie Koluszki obowiązuje zarządzenie nr 76/2012 Burmistrza Koluszek z dnia 11 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości oraz zarządzenie nr 103/2012 Burmistrza Koluszek z dnia 31 maja 2012 roku w sprawie zmiany do ww. zarządzenia.

W Gminie Koluszki do konta 201 prowadzona jest ewidencja szczegółowa wg poszczególnych odbiorców i dostawców, zgodnie z założonym słownikiem kontrahentów, który corocznie uzupełniany jest w zależności od potrzeb. Do konta 201 stosowana jest klasyfikacja budżetowa dla potrzeb sprawozdań finansowych i sprawozdań budżetowych obowiązujących jednostkę. Numeracja księgowa dowodów prowadzona jest w sposób ciągły, narastająco w ramach danego roku.

Ponadto na koncie 201 księgowane są należności z tytułu przychodów pochodzących z refakturowania mediów względem jednostek budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi gminy (tzw. zmniejszenie wydatków).

Na dzień 31 grudnia 2011 roku po stronie Wn konta 201 wystąpiło saldo należności w kwocie 513,47 zł, natomiast po stronie Ma konta 201 odnotowano saldo zobowiązań w kwocie 1.172.787,87. Saldo należności to kwoty z tytułu refakturowania mediów względem jednostek budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi gminy.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku po stronie Wn konta 201 wystąpiło saldo należności w kwocie 729,68 zł, natomiast po stronie Ma konta 201 odnotowano saldo zobowiązań



w kwocie 296.724,07 zł. Saldo należności stanowiła faktura korygująca firmy telekomunikacyjnej oraz należności z tytułu refakturowania mediów.

Podstawą zapisów księgowych na koncie 201 były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego, o których mowa w art.21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zapisy księgowe zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, zrozumiały opis operacji, kwotę i datę zapisu oraz oznaczenie kont oraz klasyfikacji budżetowej. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Zatwierdzone zostały do wypłaty przez Burmistrza i Skarbnika Gminy.

W celu skontrolowania prawidłowości ewidencjonowania operacji księgowych prowadzonych na koncie 201 oraz terminowości regulowania zobowiązań wobec kontrahentów, w tym także przestrzegania postanowień wynikających z art.20, 21, 22, 23 i 24 ustawy o rachunkowości, szczególnej kontroli poddano zapisy w urzędzeniach księgowych oraz dowody (faktury, rachunki) potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Do kontroli przyjęto 120 dowodów księgowych zaewidencjonowanych w grudniu 2011 roku oraz 90 dowodów księgowych zaewidencjonowanych w grudniu 2012 roku.

Ustalenia kontroli:

- Na koncie 201 ewidencjonowane były wszystkie dowody księgowe dotyczące zobowiązań wobec kontrahentów niezależnie od tego, kiedy następowała zapłata. Dowody księgowe w chwili wpływu do urzędu księgowane były w korespondencji z kontami zespołu 4 (np. 401, 402) a także z kontem 080 i 225 tj. po stronie Wn konto 401 i Ma konto 201. Natomiast w chwili zapłaty po stronie Wn konto 201 i Ma 130.
- Wydatek na dokumentach zatwierdzał Burmistrz gminy.
- Dokumenty dotyczące danej operacji były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym a także pod względem celowości, gospodarności i legalności, czego dowodem są stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności.
- Dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentów źródłowych określone w art.21 i 22 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.
- Dokumenty księgowe zawierały: datę dokonania operacji, rodzaj i numer dowodu księgowego, krótki opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których operacje dotyczyły (dekretację), dokonane zapisy pozwoliły na identyfikację dowodu księgowego będącego podstawą zapisu. Sprawdzenie prawidłowości dokumentów polegało na ustaleniu, czy są one podpisane na dowód skontrolowania przez osobę odpowiedzialną za dany odcinek działalności jednostki, ustalony w zakresie obowiązków. Dekretacja polegała na: [1] nadaniu dokumentom księgowym numerów, pod którymi zostaną one zaewidencjonowane, [2] umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych dokument ma być zaksięgowany, [3] do jakich podziałek klasyfikacji budżetowej dany dokument należy zaliczyć, [4] wskazaniu sposobu rejestracji dowodu w urzędzeniach (na kontach) analitycznych, [5] określeniu daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany, [6] podpisaniu przez osobę upoważnioną do dekretacji.



- Zapisy księgowe na koncie 201 były powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie których dokonano zapisów, były chronologiczne i systematyczne stosownie do art.24 ust.4 ustawy o rachunkowości.
- Ewidencja szczegółowa do konta 201 dawała możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
- W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku w pozycji Aktywów B.II.1 – Należności z tytułu dostaw i usług, wykazano kwotę 136.243,64 zł, w tym kwota należności wynikająca z salda Wn konta 201-01 i 201-02 stanowiła 729,68 zł. Z kolei w pozycji Pasywów C.II.1 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wykazano kwotę 312.124,51 zł, w tym kwota zobowiązań wynikająca z salda Ma konta 201-01 i 201-19 stanowiła 296.724,07 zł.

Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Rozrachunki publicznoprawne

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Stosownie do zapisów zakładowego planu kont, konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu oraz należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków i innych tytułów a także zobowiązania budżetu z tytułu dotacji wpłaty od budżetów. Konto 225 służy ponadto do ewidencji podatku VAT naliczonego i należnego oraz rozliczeń w zakresie VAT z urzędem skarbowym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do każdego z tytułów rozrachunków. Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku konto 225 wykazywało saldo Wn i saldo Ma. Na saldo Wn w wysokości 279.363,55 zł składały się przede wszystkim kwoty podatku podlegające zwrotowi przez Urząd Skarbowy wykazane w deklaracjach VAT-7 za miesiące listopad i grudzień 2012 roku a także VAT naliczony podlegający odliczeniu w 2013 roku. Natomiast na saldo Ma w wysokości 27.442,92 zł składały się przede wszystkim kwoty podatku od wynagrodzeń, od umów zlecenie i o dzieło a także podatek od świadczeń z Funduszu Socjalnego, które stanowiły zobowiązanie.

Po przeanalizowaniu zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazanymi w 2012 roku przelewami stwierdzono, że zaliczki przekazywane były do Urzędu Skarbowego do dnia 20-go miesiąca następującego po miesiącu, w którym te zaliczki zostały pobrane. Jest to zgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 362 ze zm.).

Naliczenie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych ewidencjonowane jest na stronie Ma konta 225. Natomiast w momencie zapłaty zobowiązania ewidencja odbywa się na stronie Wn konta 225 w korespondencji z kontem 130.



W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku w pozycji Aktywów B.II.2 – Należności od budżetów, wykazano kwotę 279.363,55 zł wynikającą z salda Wn konta 225. Z kolei w pozycji Pasywów C.II.2 – Zobowiązania wobec budżetów, wykazano kwotę 27.442,92 zł wynikającą z salda Ma konta 225.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. W Gminie Koluszki ewidencja szczegółowa do konta 229 obejmuje ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, ubezpieczenie zdrowotne, składki na PFRON. Ewidencja ta uszczegółowiona jest w podziale na budżet, czyli Urząd Miejski oraz na poszczególne programy unijne.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 prowadzona jest wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku na koncie 229 odnotowano należność w kwocie 413,16 zł. Należność ta wynikała z nadpłaty spowodowanej korektą wynagrodzenia. Ponadto na koncie 229 odnotowano zobowiązanie w kwocie 157.158,66 zł, które stanowiło naliczone składki wobec ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy.

Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia od wynagrodzeń za miesiące wrzesień-listopad 2011 roku oraz październik-grudzień 2012 roku:

Należność za miesiące 2011/2012 roku	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość/n adpłata (zł)
	Tytuł składki	Kwota (zł)		Kwota (zł)	Data	Numer WB	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
2011 rok							
Wrzesień	Spoleczne	70.523,98	05.10.2011	70.523,98	30.09.2011 05.10.2011	0014/2011 0045/2011 0193/2011	-
	Zdrowotne	21.634,78	05.10.2011	21.634,78	30.09.2011 05.10.2011	0014/2011 0045/2011 0193/2011	-
	Fundusz Pracy	5.966,94	05.10.2011	5.966,94	30.09.2011 05.10.2011	0014/2011 0193/2011	-
Październik	Spoleczne	71.142,69	05.11.2011	71.142,69	04.11.2011	0018/2011 0050/2011 0214/2011	-
	Zdrowotne	22.157,62	05.11.2011	22.157,62	04.11.2011	0018/2011 0050/2011 0214/2011	-
	Fundusz Pracy	5.922,41	05.11.2011	5.922,41	04.11.2011	0018/2011 0214/2011	-
Listopad	Spoleczne	77.571,76	05.12.2011	77.571,76	02.12.2011	0022/2011 0056/2011 0233/2011	-
	Zdrowotne	24.405,20	05.12.2011	24.405,20	02.12.2011	0022/2011 0056/2011 0233/2011	-
	Fundusz	6.359,94	05.12.2011	6.359,94	02.12.2011	0022/2011	-

	Pracy					0233/2011	
2012 rok							
Październik	Spoleczne	70.868,52	05.11.2012	70.868,52	05.11.2012	0215/2012	-
	Zdrowotne	22.104,03	05.11.2012	22.104,03	05.11.2012	0215/2012	-
	Fundusz Pracy	5.759,10	05.11.2012	5.759,10	05.11.2012	0215/2012	-
Listopad	Spoleczne	78.453,66	05.12.2012	78.453,66	04.12.2012	0236/2012	
	Zdrowotne	23.506,73	05.12.2012	23.506,73	04.12.2012	0236/2012	-
	Fundusz Pracy	6.229,18	05.12.2012	6.229,18	04.12.2012	0236/2012	-
Grudzień	Spoleczne	82.490,74	07.01.2013	82.490,74	04.01.2013 28.12.2012	0251/2012 0003/2013	-
	Zdrowotne	27.714,35	07.01.2013	27.714,35	04.01.2013 28.12.2012	0251/2012 0040/2012 0003/2013	-
	Fundusz Pracy	6.463,73	07.01.2013	6.463,73	04.01.2013	0251/2012 0003/2013	-

Po analizie dowodów dotyczących regulowania zobowiązań z tytułu składek ZUS ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. nr 205, poz.1585 ze zm.) a więc do 5-go dnia następnego miesiąca. W wyniku analizy list płac kontrolujący stwierdzili, że w deklaracjach ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

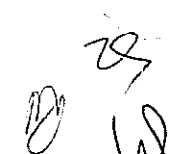
Naliczanie zobowiązań z tytułu składek ZUS ewidencjonowane jest na stronie Ma konta 229. Natomiast w chwili zapłaty ewidencja następuje na stronie Wn konta 229 w korespondencji z kontem 130.

W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku w pozycji Aktywów B.II.3 – Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, wykazano kwotę 413,16 zł wynikającą z salda Wn konta 229. Z kolei w pozycji Pasywów C.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, wykazano kwotę 157.158,66 zł wynikającą z salda Ma konta 229.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Stosownie do przepisów zawartych w art. 21 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. nr 127, poz.721 ze zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na PFRON, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych.

Kontroli poddano terminowość dokonywania w 2011 i 2012 roku wpłat miesięcznych na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Do kontroli przyjęto



próbę 100% deklaracji i miesięcznych wpłat dokonanych na PFRON w 2011 i 2012 roku.

Należność za poszczególne miesiące	Numer wyciągu i data wpłaty	Wysokość wpłaty przekazanej na PFRON (zł)	Wysokość wpłaty należnej do zapłaty wynikająca z deklaracji DEK-I-a (zł)	Różnica między wpłatą przekazaną a należną (zł)
2011				
Styczeń	0034/2011 – 18.02.2011	1.406,22	1.406,00	0,22
Luty	0053/2011 – 18.03.2011	729,15	729,00	0,15
Marzec	0075/2011 – 19.04.2011	1.705,11	1.705,00	0,11
Kwiecień	0096/2011 – 19.05.2011	1.705,11	1.705,00	0,11
Maj	0117/2011 – 17.06.2011	1.705,11	1.705,00	0,11
Czerwiec	0138/2011 – 19.07.2011	1.635,00	1.635,00	-
Lipiec	0161/2011 – 19.08.2011	87,00	87,00	-
Sierpień	0181/2011 – 19.09.2011	107,00	107,00	-
Wrzesień	0203/2011 – 19.10.2011	241,00	241,00	-
Grudzień	0012/2012 – 18.01.2012	285,00	285,00	-
2012				
Styczeń	0034/2012 – 17.02.2012	1.020,00	1.020,00	-

W wyniku kontroli stwierdzono, że Urząd Miejski w Koluszkach zarejestrowany jest w PFRON pod numerem 10Y0193E0. We wskazanych wyżej miesiącach zaistniał obowiązek uiszczania wpłat na PFRON. Wpłaty były dokonywane w ustawowym terminie, tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. Jednostka składała deklaracje miesięczne, informacje miesięczne oraz informacje roczne. W październiku i listopadzie 2011 roku oraz od lutego do grudnia 2012 roku jednostka, na podstawie art. 21 ust. 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, była zwolniona z wpłat na PFRON.

Pozostałe rozrachunki

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Po stronie Wn ewidencjonowano wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, potrącenia dokonywane w listach wynagrodzeń lub ewentualne wypłaty zaliczek czy wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Natomiast po stronie Ma ewidencjonowano zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Szczegółowa ewidencja do konta 231 obejmowała rozrachunki z pracownikami z tytułu stosunku pracy, rozrachunki z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu umów zlecenie czy o dzieło, świadczenia wynikające z ZFSS oraz rozrachunki z innymi osobami w ramach programów unijnych.

Saldo konta 231 na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiło 241.345,33 zł, na które składały się:



— naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne	234.117,04 zł,
— naliczone ryczałty samochodowe za XII/2011	856,65 zł,
— nadpłata wynagrodzenia z tytułu korekty za XII/2011	-22,90 zł,
— naliczone wynagrodzenie za XII/2011 (umowy zlecenie, o dzieło)	6.394,54 zł

Saldo konta 231 na dzień 31 grudnia 2012 roku po stronie Wn wynosiło 49,95 zł i wynikało z korekty wynagrodzenia za XII/2012 roku. Natomiast saldo po stronie Ma wynosiło 244.775,49 zł, na które składały się:

— naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne	239.349,87 zł,
— naliczone ryczałty samochodowe za XII/2011	963,82 zł,
— naliczone wynagrodzenie za XII/2012 (umowy zlecenie, o dzieło)	4.461,80 zł.

W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku w pozycji Aktywów B.II.4 – Pozostałe należności, została wykazana kwota 49,95 zł. Z kolei w pozycji Pasywów C.II.4 – Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, została wykazana kwota 244.775,49 zł.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ewidencjonowano wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Ma ewidencjonowano przede wszystkim rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych oraz wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki.

Saldo konta 234 na dzień 31 grudnia 2011 roku po stronie Ma wynosiło 6.283,49 zł, na które składały się:

— rozrachunki z pracownikami z tytułu delegacji (m-c XII)	38,60 zł,
— ekwiwalenty za pranie i naprawę odzieży roboczej	2.735,49 zł,
— świadczenie pieniężne w ramach prac społecznie użytecznych (m-c XII)	3.504,00 zł,
— pracownik UM z tytułu zapłaty za dziennik budowy	5,40 zł.

Saldo konta 234 na dzień 31 grudnia 2012 roku po stronie Ma wynosiło 6.640,92 zł, na które składały się:

— świadczenia pieniężne w ramach prac społecznie użytecznych (m-c XII)	4.450,60 zł,
— ekwiwalenty za pranie i naprawę odzieży roboczej	2.190,32 zł.

W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku w pozycji Pasywów C.II.5 – Pozostałe zobowiązania, została wykazana kwota 6.640,92 zł.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki – Gmina Koluszki (organ)

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Konto może wykazywać dwa salda. Ewidencja szczegółowa do konta 240 pozwala ustalić

okm *e*

24
W



mylne operacje bankowe, dochody należne gminie z tytułu realizacji zadań zleconych, odsetki od lokat terminowych, odsetki od środków na rachunkach uniijnych. Ponadto na koncie 240 ujmuje się stwierdzone błędy w dowodzie bankowym, jako „sumy do wyjaśnienia”.

Saldo konta 240 na dzień 31 grudnia 2011 roku po stronie Wn wynosiło 1.692,42 zł. Na wskazane saldo składały się kwoty należne z tytułu rozliczenia wniosku o płatność projektu „Złote minuty”. Natomiast po stronie Ma saldo ww. konta wynosiło 464,98 zł, na które składały się kwoty dotyczące funduszu alimentacyjnego i odsetki od środków Funduszu Pracy.

Na koncie 240 na dzień 31 grudnia 2012 roku widniała kwota 143,16 zł po stronie Ma stanowiąca zobowiązanie. Na wskazane saldo składały się odsetki od środków z Funduszu Pracy oraz dochody budżetu gminy związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych-fundusz alimentacyjny.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki – Urząd Miasta Koluszki (jednostka)

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 używane jest do ewidencji wadium i kaucji gwarancyjnych (w korespondencji z kontem 101 lub 139) oraz do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Ewidencja szczegółowa do konta 240 pozwala ustalić rozrachunki, roszczenia i rozliczenia z poszczególnych tytułów, zgodnie z założonym słownikiem kontrahentów.

Saldo konta 240 na dzień 31 grudnia 2011 roku po stronie Ma wynosiło 1.425.758,19 zł, na które składały się:

— kaucje gwarancyjne i wadia	1.421.464,15 zł,
— mylna wpłata dokonana na rachunek dochodów	46,00 zł,
— ryczałty dla Rady Miejskiej	4.248,04 zł.

Na koncie 240 na dzień 31 grudnia 2012 roku widniała kwota zobowiązań w wysokości 1.002.981,00 zł. Zgodnie z prowadzoną analityką na ww. saldo składały się następujące pozycje:

— kaucje gwarancyjne i wadia	919.052,27 zł,
— ryczałty dla Rady Miejskiej	4.340,78 zł,
— diety dla sołtysów i przewodniczących osiedli	4.650,00 zł,
— zwrot za paliwo na dowóz dziecka do szkoły	465,09 zł,
— osoba fizyczna, faktury zapłacone gotówką	499,60 zł,
— pozostałe rozrachunki-rozszczenia sporne	73.973,26 zł.

W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku w pozycji Pasywów C.II.5 – Pozostałe zobowiązania, wykazano kwotę 91.525,62 zł, w tym kwota zobowiązań wynikająca z salda Ma konta 240-04 i 240-09 wynosiła 83.928,72 zł, natomiast w pozycji Pasywów C.II.6 – Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) wykazano kwotę 919.052,27 zł wynikającą z salda Ma konta 240-01.

Dokonano weryfikacji zapisów na stronie Ma konta 240-01, na które złożyły się niżej wymienione wpłaty wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów:

- W dniu 8 maja 2012 roku zaewidencjonowano wpłatę wadium na przetarg dotyczący przebudowy odcinka linii napowietrznej wysokiego oraz linii średniego napięcia na działkach przy ulicy Nasiennej w Koluszkach. Wpłaty dokonała firma P.U.H. „Elektro-Instal” Angopol. Zwrot wadium zaewidencjonowano w dniu 18 maja 2012 roku.
- W dniu 8 czerwca 2012 roku zaewidencjonowano wpłatę wadium na przetarg dotyczący przebudowy odcinka linii napowietrznej wysokiego oraz linii średniego napięcia przy ulicy Nasiennej w Koluszkach. Wpłata dokonała firma „ELFEKO” S.A. Zwrot wadium zaewidencjonowano w dniu 11 lipca 2012 roku.
- W dniu 3 września 2012 roku zaewidencjonowano 2 wpłaty zabezpieczenia należytego wykonania umowy: plac zabaw Katarzynów i plac zabaw Słotwiny. Wpłat dokonała firma MONSTER BRUK w kwotach 4.600,32 zł oraz 5.500,00 zł. Zwroty kwot w wysokości 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów zaewidencjonowano 28 grudnia 2012 roku.

Wpłacane kwoty wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów księgowane były w korespondencji ze stroną Wn konta 139 – Inne rachunki bankowe.

Informacja Bogusławy Kubicz – Skarbnika Gminy dotycząca konta 231, 234 oraz 240 stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

V. GOSPODARKA KASOWA

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Kontrola kasy. Instrukcja kasowa

W kontrolowanej jednostce gospodarka kasowa prowadzona jest w oparciu o instrukcję kasową wprowadzoną zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 28/10 z dnia 10 marca 2010 roku i zarządzeniem nr 52/2012 z dnia 2 kwietnia 2012 roku w sprawie zmiany ww. zarządzenia oraz w oparciu o instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych wprowadzoną zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 128/09 z dnia 30 września 2009 roku.

Z ww. instrukcji kasowej wynika, że w kasie urzędu mogą znajdować się środki pieniężne do kwoty 5.000,00 zł i papiery wartościowe. Gotówkę wpłaconą do kasy należy odprowadzać raz w tygodniu, chyba że kwota środków w kasie przekracza kwotę 5.000,00 zł.

Kontrolą objęto uruchomienie pogotowia kasowego na wniosek Skarbnika Gminy Koluszki z dnia 2 stycznia 2014 roku w wysokości 2.000,00 zł. Wskazany wniosek został zaakceptowany przez Burmistrza Koluszek. Wypłatę gotówki z banku i wpłatę do kasy potwierdza odpowiednio WB nr 0001/2014 oraz dowód wpłaty KP nr 61/KP z dnia 2 stycznia 2014 roku. Uruchomienie środków do dyspozycji kasjera, tzw. pogotowie kasowe kasjera, nastąpiło zgodnie z wytycznymi Zarządzenia Burmistrza Koluszek nr 52/2012 z dnia 2 kwietnia 2012 roku.

W okresie objętym kontrolą ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w dwóch książkach druków ścisłego zarachowania, podpisanych, opieczetowanych i przesnurowanych. Stwierdzono, że w ww. księgach w przypadku omyłek nie zawsze stosowano zapisy art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności



skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

Kasjerka Krystyna Piekarek ponosi odpowiedzialność w zakresie znajomości i stosowania postanowień wynikających z ustawy o rachunkowości oraz ww. uregulowań wewnętrznych. Ponadto ponosi pełną odpowiedzialność za właściwe funkcjonowanie kasy oraz odpowiedzialność materialną za powierzone mienie. W aktach osobowych kasjerki jedynym potwierdzeniem o niekaralności jest to z 16 października 1979 roku.

Protokół kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Koluszkach, przeprowadzonej w dniu 6 lutego 2014 roku stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Dokumentowanie operacji kasowych

We wskazanych wyżej unormowaniach określono zasady sporządzania raportów kasowych, udzielania i rozliczania zaliczek oraz zasady dokumentowania obrotu kasowego.

Z ewidencji konta 234 oraz informacji ustnej udzielonej przez merytorycznie odpowiedzialnego za ewidencję zaliczek pracownika wynika, że w 2012 roku nie udzielano zaliczek na poczet wynagrodzenia za pracę, natomiast udzielono 14 zaliczek w łącznej kwocie 32.154,95 zł na zakup materiałów i usług. Na dzień 31 grudnia 2012 roku wskazane wyżej konto nie wykazuje salda. Kontroli poddano 6 zaliczek udzielonych pracownikom Urzędu Miejskiego w Koluszkach. W wyniku kontroli ustalono:

- Zaliczki były wypłacane na podstawie wypełnionego i zaakceptowanego przez Burmistrza i Skarbnika lub osoby upoważnione „wniosku o zaliczkę” ze wskazaniem rodzaju zakupu bądź celu, któremu zaliczka ma służyć.
- Każda z zaliczek została rozliczona na druku rozliczenia zaliczki. Rozliczenie zawierało również dokumenty potwierdzające poniesienie określonych wydatków.
- Dołączone dowody księgowe były sprawdzone przez osoby uprawnione pod względem merytorycznym, celowości, gospodarności i legalności oraz formalno-rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego.

W Urzędzie Miejskim w Koluszkach występują raporty kasowe dochodów jednostki, wydatków, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz wadów. Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową w oparciu o niżej wymienione raporty kasowe sporządzone w 2012 roku:

- RK nr 82 za okres 26-28 czerwca 2012 roku – raport dochodowy – 6.478,33 zł,
- RK nr 83 z dnia 29 czerwca 2012 roku – raport dochodowy – 2.752,50 zł,
- RK nr 84 za okres 2-3 lipca 2012 roku – raport dochodowy – 5.102,36 zł,
- RK nr 85 za okres 4-6 lipca 2012 roku – raport dochodowy – 5.925,08 zł,
- RK nr 86 za okres 9-11 lipca 2012 roku – raport dochodowy – 5.287,85 zł,
- RK nr 87 za okres 12-16 lipca 2012 roku – raport dochodowy – 5.644,81 zł,
- RK nr 91 za okres 26-30 lipca 2012 roku – raport dochodowy – 4.337,95 zł,
- RK nr 92 z dnia 31 lipca 2012 roku – raport dochodowy – 1.457,78 zł,

- RK nr 118 z dnia 28 września 2012 roku – raport dochodowy – 40.839,75 zł,
- RK nr 119 za okres 1-2 października 2012 roku – raport dochodowy – 6.145,66 zł,
- RK nr 120 za okres 3-4 października 2012 roku – raport dochodowy – 12.362,84 zł,
- RK nr 121 za okres 5-9 października 2012 roku – raport dochodowy – 7.208,35 zł,
- RK nr 25 z dnia 9 maja 2012 roku – raport wydatków – 12.607,07 zł,
- RK nr 26 z dnia 16 maja 2012 roku – raport wydatków – 2.761,27 zł,
- RK nr 28 z dnia 25 maja 2012 roku – raport wydatków – 14.733,06 zł,
- RK nr 30 z dnia 30 maja 2012 roku – raport wydatków – 9.344,80 zł,
- RK nr 31 z dnia 6 czerwca 2012 roku – raport wydatków – 14.369,62 zł,
- RK nr 33 z dnia 20 czerwca 2012 roku – raport wydatków – 4.738,54 zł,
- RK nr 34 z dnia 27 czerwca 2012 roku – raport wydatków – 15.630,93 zł,
- RK nr 49 z dnia 5 września 2012 roku – raport wydatków – 12.591,56 zł,
- RK nr 50 z dnia 11 września 2012 roku – raport wydatków – 2.672,90 zł,
- RK nr 51 z dnia 19 września 2012 roku – raport wydatków – 1.774,79 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zapisy w raportach kasowych na podstawie dokumentów KP i KW były dokonywane w ujęciu chronologicznym, w dniu, w którym przychód i rozchód gotówki rzeczywiście miał miejsce.
- Raporty kasowe były sporządzane za dany okres i zawierały pieczęć nagłówkową, oznaczenie okresu, za jaki jest sporządzany, numer raportu oraz zestawienie chronologicznie ponumerowanych dokumentów KP i KW.
- Do raportów kasowych były dołączone właściwe dokumenty księgowe dokumentujące poszczególne operacje kasowe. Dokumentami kasowymi źródłowymi były: listy płac, rachunki, faktury, wnioski o wypłatę i rozliczenie zaliczek, dowody wpłat na rachunki bankowe, pokwitowania wpłat dokonywanych w instytucjach publiczno-prawnych.
- Źródłowe dowody kasowe, na podstawie których dokonano wypłaty gotówki zostały sprawdzone pod względem celowości, gospodarności i legalności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza.
- Na dowodach księgowych umieszczona była dekretacja wraz z podpisem osoby dokonującej dekretacji.
- Poszczególne raporty kasowe były zamykane podsumowaniem obrotów po stronie przychodów i rozchodów oraz obliczeniem stanu końcowego gotówki.
- Oryginał raportu wraz z dowodami kasowymi kasjer przekazywał upoważnionej osobie w celu jego zaksięgowania. Kopia raportu pozostawała w kasie.



VI. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

Informacje ogólne – 2012-2013 (pierwsze półrocze)

2012 rok

Plan dochodów i przychodów został uchwalony przez Radę Miejską w Koluszkach uchwałą nr XV/182/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki na 2012 rok.

Ogólna kwota dochodów wynosiła 52.373.371,05 zł, w tym:

- dochody dotyczące zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Gminie Koluszki wynosiły 4.579.449,00 zł,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosiły 300.000,00 zł.

W wyniku zmian w trakcie roku budżetowego wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej oraz zarządzeniami Burmistrza, ostateczny plan dochodów jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 53.714.182,34 zł, natomiast wykonanie wynosiło 53.230.535,40 zł, co stanowiło 99,10 % planu.

Planowane przychody według ww. uchwały budżetowej na 2012 rok wynosiły 15.407.673,11 zł pochodzące z:

- kredytów w kwocie 15.064.473,11 zł,
- pożyczek w kwocie 343.200,00 zł.

W wyniku zmian w trakcie roku budżetowego, ostateczny plan przychodów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 14.305.911,51 zł, natomiast wykonanie wynosiło 11.305.911,51 zł, z tego:

- kredyty w kwocie 7.000.000,00 zł,
- pożyczki w kwocie 3.604.182,53,
- wolne środki w kwocie 701.728,98 zł.

Dochody i przychody pozyskane przez jednostkę w 2012 roku przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	53.714.182,34	53.230.535,40
Dochody własne	18.739.426,68	19.041.915,68
Dotacje:	23.396.668,66	22.610.532,72
- z budżetu Wojewody	6.051.772,76	6.003.249,90
- dotacje od Marszałka Województwa Łódzkiego	67.933,00	67.932,53
- z funduszy celowych (np. WFOŚiGW)	44.375,00	44.374,91
- dotacje z Krajowego Biura Wyborczego	8.247,00	8.245,92
- środki zagraniczne (budżet UE)	2.341.902,34	2.031.106,74

- inne:	14.882.438,56	14.455.622,72
udziały	14.289.171,00	13.879.232,11
pozostałe (dotacje z innych JST, współfinansowanie krajowe/gminne projektów UE)	583.267,56	566.390,61
darowizny	10.000,00	10.000,00
Subwencja	11.578.087,00	11.578.087,00
PRZYCHODY	14.305.911,51	11.305.911,51
Kredyty i pożyczki	13.604.182,53	10.604.182,53
Wolne środki	701.728,98	701.728,98

Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach nr XV/182/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki na 2012 rok, planowane wydatki ustalono na poziomie 65.599.058,59 zł, z tego:

- wydatki bieżące wynosiły 43.936.257,52 zł,
- wydatki majątkowe wynosiły 21.662.801,07 zł.

W wyniku zmian w trakcie roku budżetowego wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej w Koluszkach oraz zarządzeniami Burmistrza ostateczny plan wydatków jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 66.358.934,24 zł, natomiast wykonanie wynosiło 62.364.255,20 zł, co stanowiło 93,98% planu.

Wykonanie wydatków bieżących wynosiło 43.905.501,79 zł, co stanowiło 95,95% planu na koniec 2012 roku. Z kolei wykonanie wydatków majątkowych wynosiło 18.458.753,41 zł, co stanowiło 89,61% planu na 31 grudnia 2012 roku.

Wydatki i rozchody budżetu oraz ich wykonanie za 2012 rok przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	66.358.934,24	62.364.255,20
z tego:		
Wydatki bieżące	45.758.933,44	43.905.501,79
Wydatki majątkowe	20.600.000,80	18.458.753,41
ROZCHODY	1.661.159,61	1.614.421,47
z tego:		
spląty kredytów i pożyczek	1.615.725,61	1.568.987,47
pożyczki (udzielone)	45.434,00	45.434,00

Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sprawozdaniem finansowym, opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok, informacją o stanie mienia gminy, stanowiskiem komisji rewizyjnej – Rada Miejska w Koluszkach na mocy uchwały nr XXXI/54/2013 z dnia 20 maja 2013 roku udzieliła Burmistrzowi Koluszek absolutorium z wykonania budżetu gminy za rok 2012.

2013 rok

Budżet na rok 2013 został uchwalony przez Radę Miejską w Koluszkach na mocy uchwały nr XXVI/129/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku.

dw *Q*

W
25
Q



Dochody i przychody planowane na 2013 rok oraz ich wykonanie za pierwsze półrocze 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie na dzień 30 czerwca 2013 roku (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	61.375.505,65	28.241.033,19
Dochody własne	25.318.786,49	10.787.390,36
Dotacje z tego:	24.413.587,16	10.288.634,83
- z budżetu Wojewody	5.462.329,12	3.163.500,26
- dotacje od Marszałka Województwa łódzkiego	-	-
- z funduszy celowych (np. WFOŚiGW)	-	-
- dotacje z Krajowego Biura Wyborczego	4.047,00	2.025,00
- środki zagraniczne (budżet UE)	3.089.871,14	402.741,28
- inne:	15.857.339,90	6.720.368,29
udziały	15.383.592,00	6.469.586,13
pozostałe (dotacje z innych JST, współfinansowanie krajowe/gminne projektów UE)	473.741,90	250.776,89
darowizny	6,00	5,27
Subwencja	11.643.132,00	7.165.008,00
PRZYCHODY	4.517.660,50	931.081,68
Kredyty i pożyczki	3.869.022,26	282.443,44
Splata pożyczek udzielonych	45.434,00	45.434,00
Wolne środki	603.204,24	603.204,24

Wydatki i rozchody budżetu planowane na 2013 rok oraz ich wykonanie za pierwsze półrocze 2013 roku przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie na dzień 30 czerwca 2013 roku (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	63.056.703,65	24.977.935,01
z tego:		
Wydatki bieżące	48.181.191,95	23.504.891,70
Wydatki majątkowe	14.875.511,70	1.473.043,31
ROZCHODY	2.836.462,50	1.484.495,71
z tego:		
splaty kredytów i pożyczek	2.836.462,50	1.484.495,71

Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Koluszki na lata 2013 – 2023, wprowadzoną w życie na mocy Uchwały Nr XXVI/128/2012 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2013 – 2022, zmienionej Uchwałą Nr XXVII/18/2013 z dnia 28 stycznia 2013 roku, nr XXVIII/27/2013 z dnia 25 lutego 2013 roku, nr XXIX/41/2013 z dnia 25 marca 2013 roku, nr XXX/50/2013 z dnia 22 kwietnia 2013 roku, nr XXXI/60/2013 z dnia 20 maja 2013 roku, nr XXXII/73/2013 z dnia 29 maja 2013 roku, nr XXXIII/97/2013 z dnia 24 czerwca 2013 roku, nr XXXIV/112/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 roku, nr XXXV/123/2013 z dnia 23 września 2013 roku, nr XXXVI/133/2013 z dnia 28 października 2013 roku, nr

XXXVII/141/2013 z dnia 18 listopada 2013 roku oraz nr XXXVIII/155/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku. Prognoza swym zakresem obejmuje lata 2013 – 2023, tj. okres, na jaki zaciągnięte zostały zobowiązania.

Zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych, Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą, wskazane w tym przepisie elementy jak m.in.: [1] dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia, [2] dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu JST, [3] wynik budżetu JST, [4] przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu, [5] przychody i rozchody budżetu JST, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, [6] kwotę długu JST, w tym relację, o której mowa w art. 243 oraz sposób sfinansowania spłaty długu, [7] kwoty wydatków bieżących i majątkowych, wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3. Z uwagi na fakt, iż realistyczność przyjmowanych w prognozie wartości ma istotne znaczenie dla potwierdzenia spełniania w kolejnych latach wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych, weryfikacją objęto następujące wartości wykazane w WPF stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XXXVIII/155/2013:

Wyszczególnienie		2012 rok wykonanie	2013 rok	2014 rok	2015 rok	2016
1.	Dochody ogółem	53.230.535,40	59.258.744,49	64.284.955,14	65.615.148,47	56.287.854,00
2.	Dochody bieżące	51.055.583,98	55.004.050,81	57.298.057,82	58.016.260,84	51.287.854,00
3.	Dochody majątkowe:	2.174.951,42	4.254.693,68	6.986.897,32	7.598.887,63	5.000.000,00
	- ze sprzedaży majątku	481.835,78	70.000,00	6.825.817,32	500.000,00	1.300.000,00
	- z tyt. dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	4.104.693,68	11.080,00	0,00	0,00
4.	Wydatki ogółem	62.364.255,20	60.251.466,80	61.326.276,22	62.664.547,91	53.337.253,44
5.	Wydatki bieżące:	43.805.501,79	48.163.721,26	49.516.669,99	37.509.810,72	40.340.198,84
	- na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	22.486.860,12	23.523.998,85	18.767.600,00	20.012.498,11	19.500.000,00
	- związane z funkcjonowaniem organów JST	4.529.672,63	4.558.517,39	0,00	0,00	0,00
6.	Wydatki majątkowe	18.458.753,41	12.087.745,54	11.809.606,23	25.154.737,19	12.997.056,60

Analizując dane zawarte w WPF stwierdzono, że:

Wielkości finansowe ujęte w WPF Gminy Koluszki na lata 2013 – 2023 określone zostały przy założeniu kilku czynników: realizacji budżetu Gminy Koluszki w latach 2005-2011; przewidywanego wykonania budżetu w 2012 roku; założeniach określonych w uchwale budżetowej Gminy Koluszki na rok 2013; planach na lata przyszłe czyli 2014-2023, tj. wysokości wpływów w podatkach i opłatach lokalnych, przewidywanych wielkościach dotacji i subwencji, planowanych do pozyskania środkach z budżetu UE i WFOŚiGW, już zawartych umowach na realizację inwestycji wieloletnich, stałych wydatkach związanych z realizacją zadań własnych gminy. Ponadto przyjęto tempo wzrostu PKB na przestrzeni lat 2012-2018 w skali 3%-4%.

Gmina Koluszki zaplanowała z każdym rokiem zmniejszenie deficytu, aż w 2014 roku zakładała wynik budżetu na poziomie 2.958.678,92 zł. Na przestrzeni lat zmniejszenie deficytu miało wynikać z tego, że od 2014 roku zaplanowana została nadwyżka dochodów nad wydatkami. Począwszy od roku 2013 zaplanowano zmniejszenie kwoty długu. W 2014 roku wynik budżetu zaplanowano z prawie trzy



milionową nadwyżką, gdyż zwiększono dochody majątkowe o 64,22% w stosunku do 2013 roku, zwiększono również dochody bieżące oraz zmniejszono wydatki majątkowe. Skarbnik Gminy Koluszki wyjaśniła, że wzrost dochodów wynika z następujących elementów: zaplanowano wyższe wpływy z podatków od osób prawnych z uwagi na prowadzoną skutecznie egzekucję wobec dłużników i planowane wpływy w bieżącym roku, zaplanowano wyższe dochody z podatków pobieranych od osób fizycznych w związku z zakończonym procesem modernizacji gruntów i budynków, zaplanowano dochody wyższe z opłat wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie z uwagi na fakt, że opłata dotyczy już całego 2014 roku, podczas gdy w 2013 roku dotyczyła niepełnego roku, zaplanowano zgodnie z informacją Ministra Finansów wyższe wpływy podatku dochodowego od osób fizycznych.

W 2014 i w 2015 roku dochody ogółem zaplanowano na tym samym poziomie, jednakże już w 2016 roku nastąpił znaczny spadek o ok. 14,22% w stosunku do 2015 roku – spadek do kwoty 56.287.854,00 zł. Z wyjaśnień uzyskanych od Skarbnika Gminy Koluszki wynika, że powyższa sytuacja podyktowana była przede wszystkim faktem, że kwotę 56.287.854,00 zł stanowią wpływy pewne, na których wysokość bezpośrednio ma wpływ Gmina Koluszki. Ostrożnie planowano dochody będące udziałami w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wpływy pochodzące z podatków od spadków i darowizn oraz czynności cywilnoprawnych. Dochody majątkowe prognozowane, począwszy od roku 2013, wykazują mało stabilną wartość. W porównaniu do wykonania z 2012 roku, na przestrzeni lat, WPF zakładała znaczny wzrost dochodów majątkowych. W 2013 roku w stosunku do wykonania 2012 roku wzrost o ok. 95,62%, tj. o 2.079.742,26 zł, a w 2014 roku wzrost o kolejne ok. 64,22%, tj. z kwoty 4.254.693,68 do kwoty 6.986.897,32 zł. Analizując WPF można stwierdzić, że powyższe wynika z zaplanowania w 2013 roku środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 4.104.693,68 zł, a na 2014 rok zaplanowano duże wpływy ze sprzedaży majątku, w wysokości 6.825.817,32 zł. Dochody ze sprzedaży prognozowano na podstawie zamierzeń dotyczących sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Koluszki. Jednakże w roku 2015 zaplanowano znaczny spadek, tj. o ok. 92,68% do kwoty 500.000,00 zł, a w 2016 znów wzrost do kwoty 1.300.000,00 zł (260%). O wyjaśnienia w powyższej kwestii zwrócono się do Skarbnika Gminy Koluszki, która wyjaśniła: „Grupa dochodów majątkowych w budżecie Gminy Koluszki uzależniona jest od tego na jakie zadania inwestycyjne i w jakiej wysokości uda się pozyskać dofinansowanie unijne i jak szybko to dofinansowanie unijne zostanie przekazane do budżetu. Już wiemy, że np. plan 4,2 mln zł z roku 2013 w części nie zostanie zrealizowany z uwagi na fakt, że proces kontrolny wniosków w Urzędzie Marszałkowskim znacznie się przedłuża i środki te otrzymamy w 2014 roku. Wahanie w wysokości zakładanych dochodów majątkowych to wynik dotychczasowego doświadczenia. Nadto perspektywa i plan dochodów majątkowych w poszczególnych latach wynika z zakładanych do realizacji zadań inwestycyjnych i uzależniony jest od poziomu zakładanego dofinansowania”.

Biorąc pod uwagę wysokość planowanych i wykonanych dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku Gminy Koluszki za 2011 i 2012 rok (zagadnienie szczegółowo zostało opisane w dalszej części protokołu dotyczącej dochodów z majątku), należy zauważyć, że planowanie wielkości budżetowych nie oznacza dowolności i powinno być realistyczne. Planowane kwoty dochodów powinny uwzględniać realne możliwości jednostki samorządu terytorialnego, oparte na uzasadnionych

przesłankach i obliczeniach, co ma podstawowe znaczenie dla prawidłowego ustalenia budżetu i bezpośredni wpływ na poziom obowiązujących wskaźników zadłużenia. Prognoza dochodów budżetowych winna zawierać objaśnienia przyjętych wartości. Realność wymaga, aby tworząc warunki do prowadzenia racjonalnej, odpowiedzialnej i stabilnej polityki finansowej, uwzględniać w szczególności zdarzenia, które mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową jednostki, w tym także możliwości wystąpienia zjawisk nieoczekiwanych, takich jak np. wahania koniunktury, kryzys gospodarczy, itp. Reasumując, planowanie dochodów powinno być rzetelne i weryfikowalne, bez zawyżania lub zaniżania prognozowanych wartości.

W latach 2013-2015 wydatki ogółem, oscylują na tym samym poziomie (od 60 do 62 mln zł). Jednakże w 2016 roku i w latach następnych zaplanowano ok. dziesięciomilionowy spadek wydatków. Wynika to przede wszystkim ze spadku poziomu planowanych wydatków na inwestycje. W przypadku wydatków bieżących w 2013 roku zaplanowano 9,7% wzrost w stosunku do wykonania z 2012 roku. Zaplanowane wydatki bieżące w 2014 roku były na tym samym poziomie co rok wcześniej. Natomiast w 2015 roku zaplanowano 24,25% spadek. Zgodnie z wyjaśnieniami uzyskanymi od Skarbnika Gminy Koluszki powyższe wynikało z: „niezaplanowania w wydatkach bieżących na 2015 rok np.: wydatków na melioracje - 20 tys zł, zakup gruntów na potrzeby komunalne - 200 tys zł (zasadnicza część wniosków o charakterze wykupu gruntów wykonana do 2014 roku, ewentualne wnioski mogą być realizowane ale już w latach przyszłych), wydatków na plany zagospodarowania - około 100 tys zł, wydatki na projekt unijny „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu” w porównaniu z rokiem 2014 są niższe o ponad 160 tys zł, wydatki bieżące na projekty Comenius są niższe o ponad 130 tys zł, budżet na promocje założono o ok. 480 tys zł niższy. Nie zakładaliśmy utworzenia rezerw celowych na poziomie 1 mln zł - odprawy w administracji, remonty w placówkach oświatowych, kulturalnych. Założono oszczędności na funkcjonowaniu placówek oświatowych na poziomie ok. 500 tys zł z uwagi na fakt, że zakup wyposażenia komputerowego, doposażenie pracowni planujemy sfinansować z projektu unijnego. Ulega zmniejszeniu kwota planowanego poręczenia - ok. 20 tys zł”. W latach następnych poziom wydatków bieżących był na tym samym poziomie - ok. 40 mln zł. Biorąc pod uwagę, że wydatki bieżące z takich tytułów jak wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego, wynika że stanowiły ponad 60% (61,53%) wydatków bieżących w 2012 roku, prognozuje się je w wartości z roku na rok wyższej. Z analizy WPF od 2014 roku nie uwzględniono w ogóle wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego. Z wyjaśnień uzyskanych od Skarbnika Gminy Koluszki wynika, że „powyższe jest oczywistą omyłką pisarską i wynika z licznych zmian w oprogramowaniu służącym do sporządzania prognozy za pośrednictwem systemu informatycznego Bestia”. Ponadto w wydatkach bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2014 roku zaplanowano kwotę niższą o 4.756.396,85 zł w porównaniu do roku 2013. W 2015 zaplanowano wzrost ww. wydatków do poziomu ok. 20.000.000,00 zł. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Koluszki - Bogusława Kubicz: „Brak zapisów w uchwale Nr XXXVIII/155/2013 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 30 grudnia 2013 roku zmieniającej Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Koluszki na lata 2013 - 2023 w pozycji dotyczącej wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego jest oczywistą pomyłką pisarską. Zgodnie z Uchwałą Nr XXVI/128/2012 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 grudnia 2012 roku w



sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2013 – 2023 (obowiązującej na dzień 1 stycznia 2013 roku), przedmiotowa pozycja posiadała zapisy: 2014 – 4.370.500,00 zł, 2015 – 4.486.300,00 zł, 2016 – 4.500.000,00 zł, 2017 – 4.500.000,00 zł, 2018 – 4.500.000,00 zł, 2019 – 4.500.000,00 zł, 2020 – 4.500.000,00 zł, 2021 – 4.500.000,00 zł, 2022 – 4.500.000,00 zł, 2023 – 4.500.000,00 zł”.

Analizując WPF na przestrzeni lat można zauważyć znaczną różnicę w wydatkach majątkowych. W 2013 roku zaplanowano niższą kwotę o 6.371.007,87 zł w stosunku do wykonania z 2012 roku. Natomiast w 2015 roku zaplanowano kwotę wyższą o ok. 113% w stosunku do roku 2014. Skarbnik Gminy wyjaśnił: „Rok 2012 był czasem kiedy kilka ważnych i wieloletnich zadań zmierzało ku końcowi i na ten rok przypada większość płatności np. przełożenie sieci na terenach Podstrefy Koluszkowskiej ŁSSE – ponad 3,1 mln zł, zakończenie procesu skanalizowania wschodniej części miasta Koluszki – 1 mln zł, zakończenie przebudowy Szkoły Podstawowej w Różyicy – ponad 1,5 mln zł. Jednocześnie w 2012 roku zrealizowano nowe zadania tj. wybudowano rondo przy ul. 11 Listopada – 2,4 mln zł, wybudowano kanalizację w osiedlach Czarneckiego i Łódzkie I za kwotę blisko 3 mln zł. Rok 2012 był czasem kiedy kontynuowano termomodernizację Przedszkola Nr 2 w Koluszkach – 1,2 mln zł. Rok 2013 to już zmierzanie do zakończenia termomodernizacji Przedszkola Nr 2 w Koluszkach, kontynuacja opracowania dokumentacji w związku z realizacją Programu Borowa, zakończenie budowy świetlic wiejskich we wsiach Felicjanów i Stary Rdzeń, dokończenie rewitalizacji parku miejskiego oraz w porozumieniu z Powiatem Łódzkim Wschodnim wykonano przebudowę dróg powiatowych Nr 2917E i Nr 2918E na odcinku Stefanów – Koluszki, wykonano m. in. przebudowę drogi i chodnika w ulicy Słowackiego wraz z przebudową skrzyżowania z ul. Armii Krajowej w Koluszkach oraz budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, przystąpiono do prac projektowych związanych z przebudową ulic Kraszewskiego, Piastowskiej i Żeromskiego w Koluszkach, rozpoczęto przebudowę ulic Batalionów Chłopskich, Witosa i Rataja w Koluszkach, rozpoczęto prace projektowe związane z budynkiem Przedszkola Nr 1 w Koluszkach i Zespołem Szkół Nr 1 w Koluszkach. W związku z czym rok 2013 to głównie prace projektowe co pociąga za sobą niższe nakłady finansowe. W roku 2015 wydatki majątkowe obejmują kwotę ponad 25 mln zł, na co składa się duży projekt Gminy Koluszki związany z gospodarką ściekową, gdzie wspólnie z KPGK Sp. z o.o. wystąpiliśmy o dofinansowanie unijne. Nadto założyliśmy zadania inwestycyjne związane z przebudową sieci kanalizacyjnej w drodze wojewódzkiej w sytuacji kiedy służby wojewody rozpoczęłyby przebudowę głównej drogi wojewódzkiej przebiegającej przez Gminę Koluszki”.

Prognozowane przez cały okres objęty Wieloletnią Prognozą Finansową rozchody uwzględniają spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Odsetki zaplanowane do zapłaty w 2013 roku są wyższe o kwotę 194.877,53 zł w stosunku do wykonania z 2012 roku przy zmniejszeniu się kwoty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. W 2013 roku kwota kredytów i pożyczek zmniejszyła się z 10.604.182,53 zł do poziomu 3.179.242,43 zł (zmniejszenie o kwotę 7.424.940,10 zł). Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Koluszki: „większa kwota odsetek do spłaty w 2013 roku w porównaniu z rokiem 2012 wynika z faktu, że doszły do spłaty odsetki od pożyczek i kredytów pozyskanych w 2012 roku – spłata rozpoczyna się od 1 stycznia 2013 roku i wpływa na kwotę obsługi zadłużenia roku 2013. Mimo, że wysokość odsetek od kredytów i pożyczek

pozyskanych w latach do 2011 maleje po spłacie kapitału to jednak pozyskane pożyczki i kredyty w 2012 roku wpływają „per saldem” na zwiększenie poziomu spłaty, tj. odsetki od kredytów + 127.136,93 zł, pożyczki + 67.740,60 zł. Skutki pozyskanych kredytów i pożyczek w 2013 roku będą widoczne dopiero w obsłudze długu za 2014 rok”.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Koluszki – Bogusławy Kubicz z dnia 31 stycznia 2014 roku oraz z dnia 3 lutego 2014 roku w sprawie wielkości planowanych w WPF na lata 2013 – 2023, stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Akta kontroli [A-2, s.1-69]: kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem dokumentacji dotyczącej WPF na lata 2013 -2023.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych 2011 - 2012

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencję i pobór w zakresie podatków i opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych w kontrolowanej jednostce w latach 2011-2012 regulowało zarządzenie Burmistrza Koluszek nr 83/08 z dnia 3 listopada 2008 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, zarządzenie Burmistrza Koluszek nr 76/2012 z dnia 11 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości oraz zarządzenie nr 103/2012 z dnia 31 maja 2012 roku zmieniające poprzednie zarządzenie.

W ww. zarządzeniach określono zasady rachunkowości w podatkach i opłatach lokalnych, dowody księgowe, zasady wpłat i wypłat podatków i opłat lokalnych, wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasady ich funkcjonowania, zasady księgowania rozrachunków oraz rozliczania inkasentów a także kontrolę terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i likwidacji nadpłat.

Zgodnie z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont do prowadzenia ewidencji podatków korzysta się z następujących kont syntetycznych urzędu: 011 – Środki trwałe, 020 – Wartości niematerialne i prawne, 101 – Kasa, 130 – Rachunek bankowy urzędu, 141 – Środki pieniężne w drodze, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 226 – Długoterminowe należności budżetowe, 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Kontrolowana jednostka wykorzystuje do podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych: system windykacji podatków od gruntów i nieruchomości, system windykacji podatków od pojazdów, system wymiaru podatków od gruntów i nieruchomości oraz system opłat za posiadanie psa. Ww. systemy komputerowe to elementy składowe programu komputerowego Pakiet BURMISTRZ zakupionego w firmie Tensoft Sp. z o.o. z/s Opole.

System komputerowy pozwala wprowadzać informacje dotyczące podmiotów i przedmiotów opodatkowania. Umożliwia wydruk decyzji podatkowych, upomnień do zapłaty. Zgodnie z art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613), dla potrzeb wymiaru i poboru



podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym.

Test dotyczący przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

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

Plan i realizacja dochodów własnych Gminy w latach 2011-2012 przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli:

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2011 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	52.631.043,64	51.829.424,77	98,48	
1.	Podatek od nieruchomości	12.139.690,00	12.235.833,11	100,79	23,61
2.	Podatek rolny	238.500,00	232.638,50	97,54	0,45
3.	Podatek leśny	142.010,00	141.486,86	99,63	0,27
4.	Podatek od środków transportowych	479.000,00	472.525,46	98,65	0,91
5.	Opłaty lokalne	144.000,00	142.932,00	99,26	0,28

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2012 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Procent wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	53.714.182,34	53.230.535,40	99,10	
1.	Podatek od nieruchomości	12.417.881,15	12.377.120,00	99,67	23,25
2.	Podatek rolny	415.500,00	412.196,96	99,21	0,77
3.	Podatek leśny	170.082,00	171.892,41	101,06	0,32
4.	Podatek od środków transportowych	500.300,00	492.905,92	98,52	0,93
5.	Opłata lokalne	145.500,00	144.229,00	99,13	0,27

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

Kontrolę w zakresie wymiaru i poboru podatków przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 ze zm.) oraz ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity z 2005 roku, Dz. U. nr 6, poz. 80 ze zm.).

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2011 – 2012 zostały określone następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Koluszkach: [1] nr XXXIX/136/09 z dnia 7 grudnia 2009 roku, [2] nr XIV/173/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku.

Wysokość stawek przedstawia poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	Jednostka miary	Górna granica stawek kwotowych na 2011 rok	Stawka Rady Miejskiej w Koluszkach na 2011 rok (zł)	Górna granica stawek kwotowych na 2012 rok	Stawka Rady Miejskiej w Koluszkach na 2012 rok (zł)
Budynki mieszkalne	m ²	0,67	0,60	0,70	0,62
Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	m ²	21,05	16,16	21,94	16,64
Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanego materiałem siewnym	m ²	9,82	7,00	10,24	7,20
Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielenia świadczeń zdrowotnych	m ²	4,27	3,68	4,45	3,79
Pozostałe budynki, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego:					
- o charakterze letniskowym	m ²	7,06	6,88	7,36	7,08
- od pozostałych	m ²	7,06	6,88	7,36	7,08
- na potrzeby bytowe (komórki, garaże, szopy)	m ²	7,06	3,50	7,36	3,60
Budowle	%	2	2	2	2
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	m ²	0,80	0,65	0,84	0,68
Grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodno-retencyjne lub elektrowni wodnych	m ²	4,15	4,04	4,33	4,33
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego:	m ²	0,41	0,21	0,43	0,22

Określone ww. uchwałami Rady Miejskiej w Koluszkach, stawki podatku od nieruchomości, nie przekraczały maksymalnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2011 rok (M. P. z 2010 roku nr 55, poz. 755) oraz maksymalnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 19 października 2011 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2012 rok (M. P. z 2011 roku nr 95, poz. 961).

Rada Miejska w Koluszkach uchwałą nr XXXIX/136/09 z dnia 7 grudnia 2009 roku oraz uchwałą nr XIV/173/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku zwolniła z podatku od nieruchomości: [1] nieruchomości lub ich części związane z prowadzeniem działalności statutowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej i wynajmowanych na inne cele, [2] nieruchomości lub ich części związane z prowadzeniem działalności statutowej w zakresie ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz z utrzymaniem



bezpieczeństwa i porządku publicznego z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej i wynajmowanych na inne cele.

Ponadto Rada Miejska w Koluszkach uchwałą nr XXXVI/87/09 z dnia 27 sierpnia 2009 roku zwolniła od podatku od nieruchomości budynki wielorodzinne lub ich części położone wzdłuż ulic 3 Maja i Brzezińskiej w mieście Koluszki, które objęte zostały Lokalnym Programem Rewitalizacji Miasta Koluszki na lata 2007-2013, pod warunkiem zrealizowania w nich remontu polegającego na odnowieniu elewacji wpływającym na poprawę estetyki nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2011-2012					
Rozdział 75615 §031	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
2011	8.961.000,00	9.580.945,23	9.018.258,36	571.270,58	8.583,71
2012	8.973.881,15	9.816.510,04	8.883.331,15	938.893,12	5.714,23

W okresie objętym kontrolą, ilość podatników - osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w zakresie podatku od nieruchomości - kształtowała się w następujący sposób: 2011 rok - 69 podatników oraz 2012 rok - również 69 podatników.

Kontrolą objęto 12 podatników podatku od nieruchomości w latach 2011-2012. Wyszczególnienie podatników objętych kontrolą w podatku od nieruchomości od osób prawnych z uwzględnieniem informacji dotyczących kwot podatku wg deklaracji oraz dat złożenia deklaracji, zawarto w tabeli stanowiącej załącznik do protokołu kontroli.

Szczegółowe dane dotyczące poszczególnych podatników zamieszczono w tabeli stanowiącej załącznik nr 14 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- Podatnicy objęci kontrolą składali deklaracje na podatek od nieruchomości w terminie wskazanym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten zobowiązuje osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe składać, w terminie do 15 stycznia za 2011 rok i do 31 stycznia za 2012 rok, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Wyjątek stanowili podatnicy nr: 10604, 8792, 8786, 9773, którzy deklaracje za 2011 rok złożyli kilka dni po terminie oraz podatnik nr 12131, który deklarację za 2011 rok złożył dopiero 21 lutego 2011 roku. Ponadto podatnicy nr 10793 i 12131 również nie dotrzymali terminu złożenia deklaracji w 2012 roku.

- Przypisu podatku w kontrolowanych latach dokonywano kilka dni po dacie wpływu deklaracji do organu podatkowego.
- Deklaracje podatkowe za lata 2011-2012 zostały złożone przez wszystkich podatników objętych kontrolą, nie zawierały błędów rachunkowych a kwota należnego podatku obliczona została według stawek uchwalonych przez Radę Miejską w Koluszkach.
- Deklaracje na podatek zostały złożone zgodnie z formularzem określonym przez Radę Miejską w Koluszkach.
- Gmina dysponuje dostępem do danych ewidencji gruntów i budynków.
- W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie deklaracje na podatek od nieruchomości, objęte próbą kontroli, zawierały informację pracownika Urzędu Miejskiego w Koluszkach w miejscu przeznaczonym na adnotację organu podatkowego, co potwierdza dokonanie czynności sprawdzających wynikających z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Czynności sprawdzających dokonano nienależycie w przypadku podatnika 8792 szczegółowo opisany poniżej.
- Podatnicy uiszczali podatek w terminach wynikających z art.6 ust.9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wyjątek stanowił podatnik nr 12131, który wpłacił I ratę za 2012 rok nieznacznie po terminie.

— **Podatnik nr 8792**

Podatnik w dniu 20 stycznia 2011 roku złożył deklarację na podatek od nieruchomości za 2011 rok wskazując wartość budowli 114.895.024,10 zł. Wskazany podatnik 21 marca 2011 roku oraz 11 kwietnia 2011 roku złożył 3 korekty deklaracji za 2011 rok.

Pierwsza korekta deklaracji była spowodowana zakończeniem procesu inwestycyjnego w 2010 roku budowli. Wartość budowli uległa zwiększeniu o 1.528.349,05 zł. W korekcie nr 1 deklaracji wykazano następującą wartość budowli i podatek za 2011 rok: 116.423.373,15 zł. x 2% = 2.328.467,46 zł.

Druga korekta deklaracji była spowodowana likwidacją budowli na łączną kwotę 222.548,08 zł. Z przedłożonych dokumentów wynika, że likwidacja nastąpiła 14 lutego 2011 roku. W korekcie nr 2 deklaracji wykazano następującą wartość budowli i podatek za 2011 rok: 116.200.825,07 zł x 2% = 2.324.016,50 zł.

Trzecia korekta deklaracji również spowodowana była likwidacją budowli na łączną kwotę 1.155,88 zł. Z przedłożonych dokumentów wynika, że likwidacja nastąpiła w marcu 2011 roku. W korekcie nr 3 deklaracji wykazano następującą wartość budowli i podatek za 2011 rok: 116.199.669,19 zł x 2% = 2.323.993,38 zł.

Z przedstawionego powyżej stanu faktycznego wynika, że korekta nr 2 i korekta nr 3 zostały sporządzone w sposób nieprawidłowy. Było to spowodowane nieprzestrzeganiem art.6 ust.4, 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z przytoczonego przepisu wynika, że obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Ponadto przepis wskazuje, że jeżeli



obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku to podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. W przypadku korekty nr 2 i 3 obowiązek podatkowy w związku z likwidacją części budowli ustala się odpowiednio 28 lutego i 31 marca 2011 roku. Podatnik powinien uwzględnić te zmiany proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Natomiast podatnik skorygował wartość budowli w całym 2011 roku.

Biorąc pod uwagę dokumenty przedłożone przez organ podatkowy, budowle powinny być opodatkowane w następujący sposób:

Miesiące styczeń-luty 2011 roku
 $(116.423.373,15 \text{ zł.} \times 2\%) \times (2/12) = 388.077,91 \text{ zł.}$
Miesiąc marzec 2011 roku
 $(116.200.825,07 \text{ zł.} \times 2\%) \times (1/12) = 193.668,04 \text{ zł.}$
Miesiące kwiecień-grudzień 2011 roku
 $(116.199.669,19 \text{ zł.} \times 2\%) \times (9/12) = 1.742.995,03 \text{ zł.}$
Podatek od budowli za 2011 rok razem: 2.324.740,98 zł.

Podatnik w korekcie nr 3, uwzględniającej wszystkie zmiany, jakie miały wpływ na przedmiot opodatkowania w postaci budowli w 2011 roku, wykazał podatek od budowli w kwocie 2.323.993,38 zł. Spowodowało to zaniżenie podatku od nieruchomości w deklaracji za 2011 rok o kwotę 748 zł.

Należy zauważyć, że organ podatkowy nie dopełnił należycie czynności sprawdzających, które przewiduje art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów czy sprawdzenie terminowości składania deklaracji.

W trakcie kontroli podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2011 rok pod datą 1 października 2013 roku, wskazując właściwą wartość budowli a podatek za ten rok został ustalony jak wyżej, proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy.

Wyjaśnienie podinspektor Katarzyny Adamus w sprawie opodatkowania budowli podatnika nr 8792 stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [A-3, s.1-6]: Kserokopia deklaracji za 2011 rok oraz karty podatnika nr 8792.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2011-2012						
Rozdział 75616		Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	Nadpłaty
§0310	2011	3.178.690,00	3.615.305,77	3.217.574,75	423.633,06	25.902,04
	2012	3.444.000,00	3.781.363,42	3.493.788,85	314.737,62	27.163,05



Kontrolą objęto 12 podatników podatku od nieruchomości w latach 2011-2012. Wyszczególnienie podatników objętych kontrolą w podatku od nieruchomości od osób fizycznych z uwzględnieniem informacji dotyczących kwot podatku wg decyzji oraz dat otrzymania decyzji wymiarowych, zawarto w tabeli stanowiącej załącznik do protokołu kontroli.

Szczegółowe dane dotyczące poszczególnych podatników zamieszczono w tabeli stanowiącej załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Szczegółowe dane dotyczące terminowości wpłaty podatku od nieruchomości zamieszczono w tabeli stanowiącej załącznik nr 17 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Każdemu z kontrolowanych podatników wystawiano decyzje wymiarowe.
- Decyzje doręczano drogą pocztową (zwrotne poświadczenie odbioru w dokumentacji), bądź przez sołtysów, co potwierdzały pokwitowania podatników na listach podatników danego sołectwa z podaniem daty odbioru i własnoręcznym podpisem.
- **W latach objętych kontrolą organ podatkowy dokonywał wymiaru podatku mimo niedoręczenia decyzji ustalającej (nakazu płatniczego). Stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. W wyniku weryfikacji kart kontowych podatników stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał wymiaru w dniu sporządzenia decyzji lub kilka dni po jej sporządzeniu. Powyższe oznacza, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące zobowiązanie podatkowe. Prawidłowym rozwiązaniem jest pojawienie się przypisu podatku w księgowości podatkowej w momencie skutecznego doręczenia decyzji ustalającej podatek.**
- Wyrównoważająca kontrola potwierdziła, że decyzje wymiarowe doręczane były w terminie umożliwiającym zapłatę I raty podatku do 15 marca, tylko w **przypadku podatnika nr 3236 stwierdzono, że decyzja wymiarowa za 2012 rok została doręczona 28 kwietnia 2012 roku.**
- Decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego wydawane były przez upoważnionych w tym zakresie pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach.
- Raty podatku płacono w terminach wynikających z art. 6 ust.7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. **Podatnicy nr 3236 i 11524 wpłacili II ratę podatku od nieruchomości za 2011 rok nieznacznie po terminie. Z kolei podatnicy nr 5835 i 1538 również nie zachowali terminu wpłaty II raty za 2011 rok, jednak w ich przypadku organ podatkowy wystawił upomnienia ze względu na zbyt duże opóźnienie w zapłacie podatku. Podatnicy po otrzymaniu upomnień wpłacili zaległy podatek odpowiednio 21 i 28 czerwca 2011 roku. Ponadto podatnicy nr 6772 i 4997 również otrzymali upomnienia z tytułu niewpłacenia II raty za 2011 rok. Mimo wystawionych upomnień nie wpłacili podatku, więc organ podatkowy wystawił tytuły wykonawcze na wskazanych**

Alh *Q*

28
W



podatników.

- Opłata prolongacyjna została wprowadzona w oparciu o uchwałę nr XIX/45/04 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 16 czerwca 2004 roku, w której Rada ustaliła wymienioną opłatę z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, stanowiących dochód gminy w wysokości 10% stawki odsetek za zwłokę, którą ogłasza minister właściwy do spraw finansów publicznych na podstawie art. 56 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

2011 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	3	286.450,80
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	2	2.997,70

2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	3.064,30
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	5	15.002,10
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	3	6.389,00

Kontrolą objęto 7 decyzji wydanych w 2011 oraz 2012 roku.

Decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych, odsetek, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatku:

- Decyzja znak FPP.3133-11/3487/5957/10 z dnia 10 marca 2011 roku w sprawie rozłożenia na 18 rat zaległego podatku od nieruchomości za 2010 rok w kwocie 262.398,80 zł wraz z odsetkami w kwocie 9.136,00 zł i opłatą prolongacyjną w kwocie 3.323,00 zł.
- Decyzja znak FPP.310.65.1.2011 z dnia 28 lutego 2012 roku w sprawie rozłożenia na 25 rat zaległego podatku od nieruchomości za lata 2006-2011 w wysokości 1.727,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 38,00 zł i opłatą prolongacyjną w kwocie 29,00 zł.

- Decyzja znak FPP.310.62.1.2011 z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie rozłożenia na 10 rat zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2007-2009 w wysokości 8.000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 3.513,00 zł i opłatą prolongacyjną w kwocie 75,00 zł.
- Decyzja znak FPP.310.29.1.2012 z dnia 22 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia I i II raty zaległego podatku od nieruchomości za 2012 rok w wysokości 306,00 zł wraz z odsetkami od zaległego zobowiązania w kwocie 9,80 zł.
- Decyzja znak FPP.310.31.1.2012 z dnia 26 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia II raty podatku rolnego w wysokości 47,00 zł.
- Decyzja znak FPP.310.63.1.2012 z dnia 5 października 2012 roku w sprawie umorzenia III raty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 121,00 zł.
- Decyzja znak FPP.310.62.1.2012 z dnia 5 października 2012 roku w sprawie umorzenia III raty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 457,00 zł.

Ustalenia kontroli:

- Decyzje zostały podjęte przez Burmistrza Koluszek na podstawie art. 207 § 1, art. 67a § 1,2 oraz art. 67b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa.
- Kontrolowane decyzje dotyczyły umorzenia lub rozłożenia na raty zaległości podatkowych.
- Stosownie do art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości (odsetek) zostały załatwione w drodze decyzji.
- Decyzje zostały wydane na pisemny wniosek podatnika i zawierały uzasadnienie prawne i faktyczne.
- Organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w danej sprawie.
- Organ podatkowy dokonywał niezbędnych czynności w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie zgodności z wnioskiem.
- Okoliczności i fakty zawarte we wnioskach były wyczerpująco udokumentowane przez podatników, tym samym uzasadniały ważny interes podatnika lub ważny interes publiczny. Były podstawą do zastosowania przez organ podatkowy ulgi z art. 67a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Do wniosków były dołączone następujące dokumenty: protokoły z oględzin nieruchomości lub gospodarstwa rolnego, sprawozdanie finansowe, zeznania roczne, wypisy ze szpitala, dokumenty związane z leczeniem, protokoły o stanie majątkowym podatnika, zaświadczenia o dochodach, umowy kredytowe, harmonogramy spłaty rat kredytu, decyzje w sprawie przyznania płatności w ramach systemów wsparcia bezpośredniego, rachunki dotyczące kosztów energii czy wody.



- Nie stwierdzono, aby w postępowaniu podatkowym brali udział pracownicy organu podatkowego podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 130 ww. ustawy.

Testy dotyczące podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 18 protokołu kontroli.

6) Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą, w zakresie określenia stawek podatku od środków transportowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach obowiązywały:

- Uchwała nr XXXIX/137/09 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 7 grudnia 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2011 rok.
- Uchwała nr XIV/175/2011 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2012 rok.

Rada Miejska w Koluszkach w obu ww. uchwałach zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy związane z prowadzeniem działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem pojazdów wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej. Wskazane zwolnienie dotyczyło wyłącznie przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton.

Z informacji uzyskanych od inspektor ds. podatku od środków transportowych Ilony Siedleckiej wynika, że Powiat Łódzki Wschodni przesyła Gminie Koluszki miesięczne informacje dotyczące pojazdów z terenu gminy zarejestrowanych bądź wyrejestrowanych w danym miesiącu.

Realizacja dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2011-2012					
§034	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	Nadpłaty
2011					
Rozdział 75615	79.000,00	76.408,00	76.285,00	0,00	0,00
Rozdział 75616	400.000,00	417.941,38	396.240,46	40.136,27	18.435,35
2012					
Rozdział 75615	75.300,00	75.401,00	75.485,00	0,00	84,00
Rozdział 75616	425.000,00	435.246,50	417.420,92	41.605,98	23.780,40

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Liczba podatników – osób fizycznych, zobowiązanych do płacenia podatku od środków transportowych, w latach 2011-2012 kształtowała się następująco:

2011 – 107 podatników

2012 – 105 podatników

Kontrolą objęto 8 podatników zobowiązanych do płacenia podatku od środków transportowych w latach 2011-2012, którzy posiadali 58 pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Szczegółowe dane dotyczące poszczególnych podatników zamieszczono w tabeli stanowiącej załącznik nr 19 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- Podatnicy składali deklaracje na podatek od środków transportowych zachowując termin wskazany w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przepis ten zobowiązuje osoby fizyczne, osoby prawne będące właścicielami środków transportowych, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, na które środek transportowy jest zarejestrowany oraz posiadaczy środków transportowych zarejestrowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jako powierzone przez zagraniczną osobę fizyczną lub prawną podmiotowi polskiemu do składania, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku. Wyjątek stanowili podatnicy 19127 i 21264, którzy złożyli deklaracje za 2011 rok po terminie oraz podatnicy nr: 45413 i 21264, którzy również złożyli deklaracje nieznacznie po terminie za 2012 rok.
- Deklaracje na podatek od środków transportowych, objęte kontrolą, nie zawierały stosownych informacji pracownika Urzędu Miejskiego w Koluszkach w miejscu przeznaczonym na adnotację organu podatkowego.
- Wszystkie złożone deklaracje były wypełnione szczegółowo oraz zawierały załączniki, co pozwalało na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku.
- Stawki podatku w deklaracjach podatkowych określone zostały zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Koluszkach.
- Raty podatku płacono w terminach wynikających z art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. **Podatnik nr 21264 wpłacił I ratę za 2011 rok po terminie wraz z odsetkami. Podatnicy nr 20415 i 1621 wpłacili II ratę za 2012 rok również po terminie. Ponadto na podatnika o nr 19127 zostało wystawione upomnienie z tytułu niewpłacenia II raty za 2012 rok. Wskazany podatnik wpłacił podatek zaległy wraz z odsetkami i kosztami upomnienia 8 października i 20 grudnia 2012 roku.**

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Liczba podatników – osób prawnych, zobowiązanych do płacenia podatku od środków transportowych, w latach 2011-2012 kształtowała się następująco:

2011 – 16 podatników

2012 – 17 podatników

Kontrolą objęto 10 podatników zobowiązanych do płacenia podatku od środków transportowych w latach 2011-2012, którzy posiadali 35 pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Szczegółowe dane dotyczące poszczególnych podatników zamieszczono w tabeli stanowiącej załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Szczegółowe dane dotyczące terminowości wpłaty podatku od środków transportowych zamieszczono w tabeli stanowiącej załącznik nr 21 protokołu kontroli.



Ustalenia kontroli:

- Podatnicy składali deklaracje na podatek od środków transportowych zachowując termin wskazany w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- Deklaracje na podatek od środków transportowych, objęte kontrolą, nie zawierały stosownych informacji pracownika Urzędu Miejskiego w Koluszkach w miejscu przeznaczonym na adnotację organu podatkowego.
- Wszystkie złożone deklaracje były wypełnione szczegółowo oraz zawierały załączniki, co pozwalało na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku.
- Stawki podatku w deklaracjach podatkowych określone zostały zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Koluszkach.
- Raty podatku płacono w terminach wynikających z art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. **Wyjątek stanowił podatnik nr 69960, który I ratę za 2011 rok wpłacił 8 kwietnia 2011 roku oraz podatnik nr 49006, który II ratę za 2012 rok wpłacił 24 września 2012 roku.**

Kontroli poddano również informacje o zmianach, jakie Gmina Koluszki otrzymywała od Wydziału Komunikacji i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Łodzi w latach 2012-2013. W okresie styczeń-grudzień 2012 roku było 207 zmian, natomiast w okresie styczeń-grudzień 2013 roku tych zmian było 180. Zmiany dotyczyły m. in. czasowego wycofania z ruchu, przyjęcia do ewidencji, przywrócenia do ruchu, zgłoszenia sprzedaży czy wyrejestrowania pojazdu. Spośród wszystkich zmian w ww. okresie dokonano selekcji przy użyciu technik informatycznych poprzez pogrupowanie środków transportowych znajdujących się w rejestrze przypisów i odpisów według numerów rejestracyjnych oraz ich powiązanie z pojazdami ujawnionymi w Centralnym Rejestrze Pojazdów i Kierowców. W wyniku analizy wytypowano 59 pojazdów, które poddano szczegółowej kontroli pod względem powszechności opodatkowania. Wytypowana próba stanowiła 15,25% ogółu populacji objętej weryfikacją (387 pojazdów zaewidencjonowanych w CEPIK w latach 2012-2013). Zdarzały się sytuacje, w których kilka pojazdów należało do jednego podatnika.

Ustalenia kontroli:

- Pojazdy o nr rejestracyjnych: ELWX225, ELW48W1, ELW8X12 i ELWU529 były zwolnione z opodatkowania, w związku z ich wykorzystywaniem do działalności rolniczej, na podstawie art.8 pkt 5 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podatnicy złożyli stosowne oświadczenia (**4 pojazdy**).
- Pojazdy o nr rejestracyjnych: ELW2X37, ELW7X82, ELW14PV, ELWX321 nie podlegały obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku od środków transportowych. Pojazdy ELW2X37 i ELW7X82 to pojazdy, które zostały zarejestrowane i sprzedane w tym samym miesiącu. Pojazd ELW14PV należał do spółki, która w 2008 roku zmieniła siedzibę i od tego czasu spółka nie jest podatnikiem w Gminie Koluszki. Z kolei pojazd ELWX321 to pojazd sprzedany przez podatnika 17.03.2001 roku (**4 pojazdy**).
- W przypadku pojazdu o nr rejestracyjnym ELW2S20 błędnie określono nr rejestracyjny. Zamiast nr ELW2S20 powinien być nr ELW2S02. Pojazd ten

był opodatkowany w okresie podlegania obowiązkowi podatkowemu (**1 pojazd**).

- Pojazdy o nr rejestracyjnych: ELW02PT, ELW6X47, ELW2W15, ELW8X10, ELW4W80, ELW6X77, ELW36NC, ELW85RV, ELW8X18, ELW8X19, ELW6W12, ELW7W08, ELW6X30, ELW8X55, ELW33YV były pojazdami opodatkowanymi w okresach, w których istniał obowiązek podatkowy. Były to przypadki, w których organ podatkowy wzywał podatników w związku z powstaniem obowiązku podatkowego, gdyż podatnicy sami nie składali deklaracji uwzględniających powstanie obowiązku podatkowego ww. pojazdów. Podatnicy na wezwanie organu podatkowego składali deklaracje uwzględniające nieopodatkowane pojazdy wskazując dane szczegółowe środków transportowych niezbędne do określenia kwoty podatku oraz właściwą kwotę podatku (**15 pojazdów**).

- **Pozostałe 35 pojazdów spośród 59 poddanych kontroli o nr rejestracyjnych: ELW16JY, ELWU350, ELW9K36, ELW6W76, ELW9X53, ELW9X83, ELW1S41, ELW8L79, ELW9S77, ELW2S09, ELW1W52, ELW1W81, ELW2W68, ELW02LY, ELW8W86, ELW17E1, ELW80E1, ELW25VS, ELW8X20, ELW28E1, ELW5X91, ELW5X68, ELW4S25, ELW84XV, ELW8W79, ELW8X07, ELW9W96, ELW7X61, ELW5X21, ELW42GA, ELW3H68, ELW5X57, ELW6X23, ELW8X11, ELW7K70 to pojazdy, które na dzień rozpoczęcia kontroli a więc 9 września 2013 roku nie były opodatkowane przez właścicieli pojazdów. Nieopodatkowanie 35 pojazdów spowodowało, że wpływy z tytułu podatku od środków transportowych zostały uszczuplone o łączną kwotę 45.122,00 zł. W poszczególnych latach wyglądało to następująco:**

Rok 2009 –	1.820,00 zł
Rok 2010 –	2.110,00 zł
Rok 2011 –	4.264,00 zł
Rok 2012 –	16.066,00 zł
Rok 2013 –	20.862,00 zł
Suma	45.122,00 zł

Ww. pojazdy należały do 19 podatników. Wobec 8 podatników w trakcie kontroli organ podatkowy wszczął postępowania podatkowe zmierzające do wydania decyzji określającej. Na dzień 31.12.2013 roku nie została wydana żadna decyzja określająca.

Podatnik posiadający naczepę ELWU350 nie złożył deklaracji a organ podatkowy nie wszczął postępowania podatkowego celem ustalenia daty powstania obowiązku, danych pojazdu i wydania decyzji określającej zobowiązanie podatkowe. Organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia deklaracji, natomiast podatnik nie reaguje na wezwania.

Podatnik posiadający pojazdy o nr ELW6W76, ELW9X53 i ELW9X83 na wezwanie organu podatkowego złożył deklaracje w I kwartale 2013 roku, jednak nie określił w deklaracjach danych niezbędnych do określenia wysokości podatku a także samego podatku. Organ podatkowy zamierza wsząć postępowanie podatkowe, kiedy uzyska pełną informację o pojazdach od CEPIK-u. Podatnik nie odpowiada na wezwania organu podatkowego.



Kolejny podatnik na wezwanie organu podatkowego złożył w trakcie kontroli korekty deklaracji za lata 2012-2013, uwzględniające nieopodatkowane pojazdy o nr ELW6X23 i ELW8X11. Ten sam podatnik w trakcie kontroli złożył deklarację za 2011 rok uwzględniającą powstanie obowiązku podatkowego od pojazdu nr ELW5X57. Podatnik po złożeniu deklaracji za 2011 rok oraz korekt deklaracji za lata 2012-2013, wpłacił należny podatek od ww. nieopodatkowanych pojazdów wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Pozostałych 8 podatników posiadających nieopodatkowane pojazdy, na wezwanie organu podatkowego, złożyło deklaracje w trakcie trwania kontroli uwzględniające nieopodatkowane pojazdy i należny podatek. Spośród nich 4 zapłaciło należny podatek wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Jeden z podatników wystąpił o rozłożenie na raty zaległego podatku. Natomiast 3 podatników uchyliła się od zapłaty zaległego podatku. Organ podatkowy podjął wobec nich działania zmierzające do wyegzekwowania niezapłaconego podatku.

- **Ponadto niektórzy z podatników składający deklaracje na wezwanie organu podatkowego w trakcie trwania kontroli RIO wykazali w deklaracjach inne środki transportowe, w łącznej liczbie 39 pojazdów niewymienionych wcześniej, które również nie były opodatkowane.**

Podatnikami, którzy oprócz 59 pojazdów wytypowanych do kontroli przez inspektorów RIO, wykazali inne nieopodatkowane środki transportowe byli:

- podatnik nr 7923 wykazał dodatkowo 3 pojazdy nieopodatkowane w latach 2010-2013 o nr rejestracyjnych ELW2E73, ELW57XC oraz ELW58XC,
- podatnik nr 10017 wykazał dodatkowo w deklaracjach 2 pojazdy nieopodatkowane w latach 2010-2013 o nr rejestracyjnych ELW9A50 i ELW38E6,
- podatnik nr 11630 wykazał dodatkowo w deklaracjach 10 pojazdów nieopodatkowanych w latach 2009-2013 o nr rejestracyjnych ELW84XV, ELW9C92, ELW10TH, ELW94YJ, ELW06KV, ELWU967, ELW70JC, ELW9H74, ELW7H52 i ELW2K96,
- podatnik nr 11639 wykazał dodatkowo w deklaracji za 2013 rok 8 pojazdów nieopodatkowanych w latach 2009-2013 o nr rejestracyjnych ELW80YJ, ELW80FT, ELW80WM, ELW90TV, ELW90XV, ELW2K90, ELW90JY i ELW5X29,
- podatnik nr 21501 wykazał dodatkowo w deklaracjach 1 pojazd nieopodatkowany w okresie 2011-2013 o nr rejestracyjnym ELW3X25,
- podatnik nr 21826 wykazał dodatkowo w deklaracjach 7 pojazdów nieopodatkowanych w okresie 2009-2013 o nr rejestracyjnych ELW85ML, ELW42GA, ELWU693, ELWU958, ELW4A01, ELW1V21 i ELW1X11,
- podatnik nr 23294 wykazał dodatkowo w deklaracjach 2 pojazdy nieopodatkowane w okresie 2011-2013 o nr rejestracyjnych ELW27RW i ELW57RV,

- podatnik nr 30558 wykazał dodatkowo w deklaracjach 3 pojazdy nieopodatkowane w okresie 2010-2013 o nr rejestracyjnych ELW98JY, ELW8H19 i ELW6K04,
- podatnik nr 15519 wykazał dodatkowo w deklaracjach 1 pojazd nieopodatkowany w okresie 2009-2011 o nr rejestracyjnym ELW37KL,
- podatnik nr 20400 wykazał dodatkowo w deklaracjach 2 pojazdy nieopodatkowane w 2010 roku o nr rejestracyjnych ELW9C02 i ELW1X63, które były kupione i sprzedane w 2010 roku.

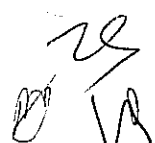
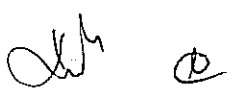
Kwota podatku od ww. środków transportowych, nieopodatkowanych a wykazanych w deklaracjach złożonych przez podatników w trakcie kontroli wyniosła 123.726,00 zł. W poszczególnych latach wyglądało to następująco:

2009 -	13.511,00 zł
2010 -	21.308,00 zł
2011 -	29.635,00 zł
2012 -	31.994,00 zł
2013 -	27.278,00 zł
Suma	123.726,00 zł

Podsumowując należy zauważyć, że łączna liczba pojazdów nieopodatkowanych na dzień rozpoczęcia kontroli wyniosła 74 pojazdy (35 pojazdów/objętych próbą kontroli wytypowaną przez RIO + 39 pojazdów/wykazanych w deklaracjach przez podatników w trakcie kontroli, które okazały się być również pojazdami nieopodatkowanymi). Kwota łączna niezapłaconego podatku od wszystkich nieopodatkowanych pojazdów wyniosła łącznie 168.848,00 zł (45.122,00 zł + 123.726,00 zł). Wskazana łączna kwota została obliczona na podstawie deklaracji składanych przez podatników oraz informacji CEPIK (zmiany w latach 2012-2013). W przypadku 2 podatników brak jest pełnej informacji o danych nieopodatkowanych pojazdów. W związku z tym pojazdy te nie zostały uwzględnione w łącznej kwocie niezapłaconego podatku.

Zobowiązanie podatkowe w podatku od środków transportowych powstaje z mocy prawa (art.21 § 1 pkt 1 Ordynacji Podatkowej). Podatnik jest zobowiązany złożyć deklarację na ww. podatek bez wezwania, a także samodzielnie obliczyć jego wysokość oraz wpłacić prawidłową kwotę na konto właściwego organu podatkowego (art.9 ust.6 pkt 1-3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych). W sytuacji, kiedy podatnik nie wywiązuje się z tych obowiązków organ podatkowy może zgodnie z art. 274a § 1 zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku, co też organ podatkowy Urzędu Miejskiego w Koluszkach czynił w każdym przypadku powstania czy wygaśnięcia obowiązku podatkowego.

W przypadku niezłożenia przez podatnika deklaracji podatkowej na podatek od środków transportowych lub złożenia deklaracji nieprawidłowo sporządzonej (pomimo wystosowanych wezwań), organ podatkowy powinien wszczynać postępowanie podatkowe celem wydania decyzji określającej zobowiązanie podatkowe w podatku od środków transportowych, zgodnie z art.21 § 3 w związku z art.165 § 2 i art. 207





ustawy Ordynacja podatkowa. Przed dniem rozpoczęcia kontroli przez inspektorów RIO, organ podatkowy Urzędu Miejskiego w Koluszkach wszczął tylko jedno postępowanie podatkowe 5 września 2013 roku zmierzające do wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Postępowanie dotyczyło podatnika, który nie opodatkował ciągnika siodłowego w 2011 roku o nr rejestracyjnym ELW7K70. Dopiero w trakcie trwania kontroli a więc w drugiej połowie września oraz w październiku i listopadzie 2013 roku, organ podatkowy wszczął 20 postępowań podatkowych wobec 8 podatników, zmierzających do wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Do dnia 31 grudnia 2013 roku wszczęte postępowania podatkowe nie zostały zakończone decyzją określającą. Należy zauważyć, że organ podatkowy, wprowadzając wezwania do podatników w związku z powstaniem bądź wygaśnięciem obowiązku podatkowego w latach 2009-2013, ale nie wszczynał postępowań podatkowych w formie postanowień (art.165 § 2 ustawy Ordynacja Podatkowa), zmierzających do wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, co pozwoliłoby na przypis podatku i w razie braku wpłaty, egzekucję należnego podatku od podatników posiadających nieopodatkowane pojazdy.

Zestawienie 59 pojazdów objętych kontrolą w zakresie zmian, jakie Gmina Koluszki otrzymała z CEPIK-u za lata 2012-2013 stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Zestawienie 39 pojazdów nieobjętych opodatkowaniem wykazanych przez podatników w składanych deklaracjach w trakcie kontroli stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

Testy dotyczące podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 24 protokołu kontroli.

7). Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

2011 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowana przez Urząd Skarbowy (zł)
		Ilość (szt.)	Wartość (zł)	Ilość (szt.)	Wartość (zł)	
Łączne zobowiązanie pieniężne – osoby fizyczne	-	950	312.394,48	504	161.443,30	-
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	556.416,75	1348	522.554,12			80.959,70
Podatek rolny – osoby fizyczne	23.723,81	73	4.811,80			9.538,17
Podatek leśny – osoby fizyczne	1.073,20	6	107,00			128,62
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	40.136,27	58	104.179,95	17	32.352,42	27.235,43
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	123,00	4	15.302,00	-	-	-
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	571.270,58	13	264.850,30	-	-	-



Podatek rolny – osoby prawne	169,00	4	399,00	-	-	-
------------------------------	--------	---	--------	---	---	---

2012 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowana przez Urząd Skarbowy (zł)
		Ilość (szt.)	Wartość (zł)	Ilość (szt.)	Wartość (zł)	
Łączne zobowiązanie pieniężne – osoby fizyczne	-	994	290.783,80	572	203.275,40	-
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	479.267,56	1327	405.314,17			146.543,98
Podatek rolny – osoby fizyczne	34.439,31	122	10.367,10			3.528,38
Podatek leśny – osoby fizyczne	1.155,35	4	71,00			122,15
Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne	41.605,98	47	95.407,75	12	16.167,20	7.749,15
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	-	5	10.076,00	1	505,00	-
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	938.893,12	21	785.866,80	2	402.829,00	85.906,50
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. nr 137, poz.1541 ze zm.), wierzyciel jest zobowiązany do systematycznego kontrolowania terminowości zapłaty zobowiązań finansowych. Jeżeli podatek nie został zapłacony w terminie, organ podatkowy wysyła upomnienie. Wyjątkiem jest sytuacja, w której zobowiązany ma ustawowy obowiązek obliczenia lub uiszczenia należności pieniężnej bez wezwania a zobowiązanie wynika ze złożonej deklaracji zawierającej pouczenie, że stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego bez uprzedniego doręczenia upomnienia. Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm.) nie określa dokładnego terminu wystawienia upomnienia przez organ podatkowy. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy skierowany do właściwego miejscowo naczelnika urzędu

DM

28



skarbowego na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Ewidencja upomnień prowadzona jest komputerowo. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w tym § 4 ust. 3, ewidencję upomnień prowadzi się według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do ww. rozporządzenia.

Szczegółową kontrolą w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych objęto 10 podatników zobowiązanych do płacenia podatku od nieruchomości oraz 5 podatników zobowiązanych do płacenia podatku od środków transportowych, uwzględniając podatników z największą kwotą zadłużenia.

Szczegółowe zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych, odnośnie podatników zawierają poniższe tabele dotyczące lat 2011-2012.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31.12.2011 r.

Lp	Nr konta podatnika/Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1	6804 / 2.660,70	Hipoteka przymusowa zwykła na zabezpieczenie należności z tytułu podatku od nieruchomości			
2	10862 / 1.287,00	II-(08.06.2011) IV-(06.12.2011)	-	I-(31.03.2011) II-(08.08.2011) III-(03.26.10.2011) IV-(27.01.2012)	upomnienie (8,80x2)+odsetki
3	8345 / 2.314,00	I,II-(08.06.2011) III-(13.10.2011) IV-(06.12.2011)	III,IV-(26.01.2012)	III,IV-(12.03.2012)	upomnienie (8,80x2)+odsetki
4	6788 / 745,00	I,II-(08.06.2011) III,IV-(06.12.2011)	I,II-(20.07.2011) III,IV-(26.01.2012)	I,II,III,IV-(13.19.11.2012)	upomnienie (8,80x2)+odsetki
5	9357 / 2.192,00	I,II,III,IV-(23.12.2011) (1) I,II,III,IV-(13.06.2012) (2)	I,II,III,IV-(03.02.2012) (1) I,II,III,IV-(27.08.2012) (2)		upomnienie (8,80x1)+odsetki (1) upomnienie (8,80x1) (2)

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31.12.2012 r.

Lp	Nr konta podatnika/Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
----	------------------------------	-----------------------------	---------------------------------------	-----------------------	-------



1	12849 / 1.415,00	I,II- (18.06.2012) III,IV- (11.12.2012)	I,II,III,IV- (23.01.2013)	-	upomnienie (8,80x2)+odsetki
2	10395 / 1.277,00	II-(18.06.2012) IV- (07.12.2012)	-	I-(zapłata w terminie) II- (06.07.2012) III- (19.09.2012) IV- (04.04.2013)	upomnienie (8,80x1)+odsetki
3	8204 / 1.158,00	I,II- (14.06.2012) III,IV- (07.12.2012)	I,II-(27.07.2012) III,IV- (15.01.2013)	-	upomnienie (8,80x2)
4	8131 / 1.000,00	II-(14.06.2012) IV- (05.12.2012)	-	IV-(03.01.2013)	upomnienie (8,80x1)+odsetki
5	9357 / 2.192,00	I,II- (13.06.2012) III,IV- (07.12.2012)	I,II-(27.08.2012) III,IV- (15.02.2013)		upomnienie (8,80x2)+odsetki

Podatek od środków transportowych – 31.12.2012 r.

Lp	Nr podatnika / Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1	6250 / 4.327,00	I-(16.03.2012) II-(27.09.2012) I,II/2011,I,II/20 12(przypis)- (30.11.2012)	II-(18.12.2012)	I-(24.04.2012) II- (11.04.2013)	upomnienie (8,80x3)+odsetki
2	27840 / 1.490,00	II-(25.10.2012)		I-(23.03.2012) II- (02.01.2013)	upomnienie 8,80+odsetki
3	18205 / 4.131,00	I-(16.03.2012) II-(28.09.2012)	I-(04.05.2012) II-(18.12.2012)		upomnienie (8,80x2)+odsetki
4	14885 / 2.360,00	I-(23.04.2012) II-(28.09.2012)	I-(07.05.2012) II-(18.12.2012)		upomnienie (8,80x2)+odsetki
5	17904 / 3.334,00	I-(16.03.2012) II-(27.09.2012)	II-(18.12.2012)	I-(04.05.2012)	upomnienie (8,80x2)+odsetki

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Ewidencja upomnień w kontrolowanej jednostce była prowadzona zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
- Ewidencja tytułów wykonawczych prowadzona była zgodnie ze wzorem określonym w § 7 ust. 2 ww. rozporządzenia.

Okh

Wg



- Organ podatkowy systematycznie kontrolował terminowość zapłaty zobowiązań pieniężnych. Upomnienia z tytułu podatku od nieruchomości były sporządzane nie rzadziej niż 2 razy do roku, z tym, że zaległości dotyczące I półrocza były objęte upomnieniem najpóźniej do 30 czerwca danego roku, a za II półrocze – najpóźniej do 31 grudnia danego roku podatkowego. Upomnienia z tytułu podatku od środków transportowych były wysyłane najpóźniej do 2 miesięcy po terminie płatności I raty danego roku oraz najpóźniej do 2 miesięcy po terminie płatności II raty danego roku.
- Jeżeli zaległości podatkowe objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, organ podatkowy sporządzał tytuły wykonawcze na kwoty zaległe w następujących terminach: na zaległości dotyczące I półrocza – najpóźniej do dnia 10 września danego roku podatkowego, na zaległości dotyczące II półrocza – najpóźniej do dnia 15 lutego następnego roku podatkowego.
- W przypadku nieterminowej wpłaty podatku organ podatkowy naliczał koszty upomnienia oraz odsetki.

2. Dochody z majątku

W Gminie Koluszki w kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr XXVIII/147/2008 z dnia 29 grudnia 2008 roku podjęta przez Radę Miejską w Koluszkach w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas dłuższy niż trzy lata i na czas nieoznaczony.

Za sprawy związane z prowadzeniem gospodarki nieruchomościami w kontrolowanej jednostce, m.in.: [1] sporządzanie i prowadzenie ewidencji mienia komunalnego, [2] prowadzenie dokumentacji związanej ze sprzedażą nieruchomości, [3] prowadzenie dokumentacji związanej z oddaniem nieruchomości w użytkowanie wieczyste oraz trwałe zarząd, [4] prowadzenie dokumentacji związanej z najmem i dzierżawą – była odpowiedzialna Sławomira Jaszcak – inspektor ds. gospodarki gruntami oraz Bożena Gąsiorek – inspektor ds. gospodarki gruntami.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W budżecie Gminy Koluszki na 2011 rok zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w dziale 010 rozdziale 01095 – Pozostała działalność § 0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 200.000,00 zł, ale dochodów z tego tytułu nie zrealizowano i w dziale 700 rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 2.000.000,00 i uzyskano dochody z tego tytułu w kwocie 981.668,80 zł.

W 2012 roku zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w dziale 010 rozdziale 01095 – Pozostała działalność § 0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 150.000,00 zł, ale również dochodów z tego tytułu nie zrealizowano i w dziale 700 rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania

wieczystego nieruchomości w kwocie 4.500.000,00 zł i uzyskano dochody z tego tytułu w kwocie 475.835,78 zł.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali) - § 0770

2011 rok			2012 rok		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
2.200.000,00	977.019,50	981.668,80	4.650.000,00	531.000,00	475.835,78

Plan dochodów ze sprzedaży nieruchomości lub ich części w 2011 roku zrealizowano prawie w 45%, natomiast zakładany plan na 2012 rok zrealizowano tylko w 10%. Z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy jak również z przedłożonej dokumentacji wynika, że wskazane w planie sprzedaży nieruchomości zarówno w 2011, jak i 2012 roku były wystawiane do sprzedaży w formie przetargu nieograniczonego czy rokowań. Mimo to nie udało się osiągnąć zakładanej w planie sprzedaży. Planowane kwoty sprzedaży wynikały ze sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego operatów szacunkowych na poszczególne nieruchomości.

Informacja Skarbnik Gminy Bogusławy Kubicz w sprawie planu i wykonania dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości za lata 2011-2012 stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że w 2011 roku w drodze przetargu zbyto 5 nieruchomości, w drodze bezprzetargowej zbyto 2 nieruchomości, w drodze rokowań po przeprowadzonych przetargach zbyto 1 nieruchomość. Przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności 54 nieruchomości. W jednym przypadku nastąpiła zamiana nieruchomości (3 działki).

W 2012 roku w drodze przetargu zbyto 1 nieruchomość, w drodze rokowań zbyto 6 nieruchomości. Przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności 14 nieruchomości. W przypadku 2 działek nastąpiła zamiana, natomiast w jednym przypadku nastąpiło zniesienie współwłasności.

Zestawienie nieruchomości objętych kontrolą sprzedanych w latach 2011-2012 z wyszczególnieniem form sprzedaży stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości dokonanej sprzedaży w 2011 roku w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości zabudowane położonej we wsi Długie, stanowiącej własność Gminy Koluszki, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 147/1 o powierzchni 0,37 ha.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- Uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach nr XXXIV/56/2009 z 25 maja 2009 roku wyrażono zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości.
- Sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz przeznaczonej do sprzedaży nieruchomości, który zawierał niezbędne dane określone w art.35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2010 r. nr 102, poz.651 ze zm.).
- Zgodnie z art.35 ust.1 ww. ustawy zachowano okres 21 dni, na jaki wywiesza się wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu w siedzibie urzędu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie („Tydzień w Koluszkach”, „Dziennik Łódzki”) oraz wysłano informację o wywieszeniu wykazu do Banku Spółdzielczego w Koluszkach, do poszczególnych sołectw a także przewodniczących zarządów

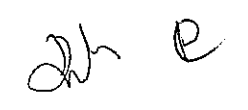
osiedli celem jej wywieszenia. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono również w Biuletynie Informacji Publicznej.

- Sprzedaż nieruchomości nastąpiła w drodze przetargu ustnego nieograniczonego przy zachowaniu wymogów terminowego ogłoszenia i organizowania przetargów stosując art.38 ust.1 i ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. nr 207, poz.2108).
- Ogłoszenie o przetargu było zgodne z wymogami stawianymi w ww. rozporządzeniu.
- Wadium ustalono w prawidłowej wysokości stanowiącej 10% wartości ceny wywoławczej zgodnie z § 4 ww. rozporządzenia.
- Wadium wpłaciło 3 uczestników przetargu zachowując właściwy termin wpłaty.
- Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego zgodnie z art.67 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Zgodnie z regulaminem przetargu została powołana 5 osobowa komisja przetargowa, zobligowana do wykonania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu. Ze składu komisji został wyłoniona przewodnicząca komisji.
- Na okoliczność przeprowadzonego przetargu został sporządzony protokół przez komisję przetargową, który zawierał wszystkie niezbędne elementy określone we wcześniej cytowanym rozporządzeniu (m.in. termin sporządzenia protokołu, podpisy członków komisji i nabywcy, termin oraz miejsce i rodzaj przetargu, oznaczenie nieruchomości i księgi wieczystej, cenę wywoławczą, uzasadnienie rozstrzygnięcia czy dane nabywcy).
- Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni zawierającą elementy wymagane § 12 ww. rozporządzenia.
- Na podstawie art.41 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, osoba ustalona, jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w terminie 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu.
- Umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego (Repertorium A nr 685/2011) w dniu 21 lutego 2011 roku.
- Miasto i Gminę Koluszki przy podpisywaniu umowy sprzedaży reprezentował Burmistrz Miasta Koluszki Waldemar Chałat.
- Wpłata za zakupioną nieruchomość w drodze przetargu została uiszczona w dniu zawarcia umowy sprzedaży zgodnie z art.70 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Sprawdzono prawidłowość dokonanej sprzedaży w 2012 roku w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości zabudowanej położonej we wsi Żakowice przy ul. Piotrkowskiej 91, stanowiącej własność Gminy Koluszki, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 121/1 o powierzchni 1206 m².

W wyniku kontroli stwierdzono:

- Uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach nr XIII/162/2011 z 24 października 2011 roku wyrażono zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości.



- Sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości, który zawierał niezbędne dane określone w art.35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Zgodnie z art.35 ust.1 ww. ustawy zachowano okres 21 dni, na jaki wywiesza się wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu w siedzibie urzędu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie („Tydzień w Koluszkach”, „Gazeta Wyborcza”) oraz wysłano informację o wywieszeniu wykazu do Banku Spółdzielczego w Koluszkach, do poszczególnych sołectw a także przewodniczących zarządów osiedli celem jej wywieszenia. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono również w Biuletynie Informacji Publicznej.
- Sprzedaż nieruchomości nastąpiła w drodze przetargu ustnego nieograniczonego przy zachowaniu wymogów terminowego ogłoszenia i organizowania przetargów stosując art.38 ust.1 i ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W związku z brakiem chętnych pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Na tę okoliczność został sporządzony protokół komisji w dniu mającego się odbyć przetargu. Informacja o negatywnym wyniku pierwszego przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń urzędu.
- Zgodnie z art.39 ustawy o gospodarce nieruchomościami ogłoszono i przeprowadzono drugi przetarg, który zakończył się wynikiem pozytywnym.
- Ogłoszenie o przetargu było zgodne z wymogami stawianymi w ww. rozporządzeniu.
- Wadium ustalono w prawidłowej wysokości stanowiącej 10% wartości ceny wywoławczej zgodnie z § 4 ww. rozporządzenia.
- Wadium wpłacił 1 uczestnik przetargu zachowując właściwy termin wpłaty.
- Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego zgodnie z art.67 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Zgodnie z regulaminem przetargu została powołana 5 osobowa komisja przetargowa, zobligowana do wykonania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu. Ze składu komisji został wyłoniona przewodnicząca komisji.
- Na okoliczność przeprowadzonego przetargu został sporządzony protokół przez komisję przetargową, który zawierał wszystkie niezbędne elementy określone we wcześniej cytowanym rozporządzeniu (m.in. termin sporządzenia protokołu, podpisy członków komisji i nabywcy, termin oraz miejsce i rodzaj przetargu, oznaczenie nieruchomości i księgi wieczystej, cenę wywoławczą, uzasadnienie rozstrzygnięcia czy dane nabywcy).
- Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni zawierającą elementy wymagane § 12 ww. rozporządzenia.
- Na podstawie art.41 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, osoba ustalona, jako nabywca nieruchomości została zawiadomiona o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w terminie 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu. Termin zawarcia umowy sprzedaży był dwukrotnie zmieniany ze względu na usprawiedliwioną niemożność stawienia się nabywcy w określonym terminie.

- Umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego (Repertorium A nr 2228/2012) w dniu 14 sierpnia 2012 roku.
- Miasto i Gminę Koluszki przy podpisywaniu umowy sprzedaży reprezentował Burmistrz Miasta Koluszki Waldemar Chałat.
- Wpłata za zakupioną nieruchomość w drodze przetargu została uiszczona zgodnie z art.70 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Sprawdzono prawidłowość sprzedaży w 2012 roku w drodze rokowań niezabudowanych nieruchomości położonych we wsi Borowo I oznaczonych numerami ewidencyjnymi działki 27/11 o powierzchni 1409 m² oraz działki 27/12 o powierzchni 1401 m².

W wyniku kontroli stwierdzono:

- Zbycia nieruchomości dokonano na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Koluszkach nr XLIV/74/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 roku.
- Sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości zawierający niezbędne informacje zgodne z art.35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Wykaz został wywieszony z zachowaniem ustawowego okresu 21 dni podania do publicznej wiadomości. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu w siedzibie urzędu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie („Tydzień w Koluszkach”, „Dziennik Łódzki”) oraz wysłano informację o wywieszeniu wykazu do Banku Spółdzielczego w Koluszkach, do poszczególnych sołectw, a także do przewodniczących zarządów osiedli celem jej wywieszenia. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono również w Biuletynie Informacji Publicznej.
- W odniesieniu do ww. nieruchomości zostały ogłoszone i przeprowadzone dwa przetargi ustne nieograniczone (licytacja) zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami i rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
- Z protokołów komisji przetargowych wynika, że przetargi zakończyły się wynikiem negatywnym ze względu na brak osób chętnych do zakupu wskazanych nieruchomości.
- W związku z negatywnym wynikiem dwóch przetargów na obie działki Burmistrz Koluszek ogłosił rokowania na sprzedaż nieruchomości 11 kwietnia 2011 roku – zakończyły się one wynikiem negatywnym ze względu na brak chętnych do rokowań. Negatywnym wynikiem zakończyły się również trzy kolejne rokowania ogłoszone 18 lipca 2011 roku, 11 stycznia 2012 roku oraz 5 kwietnia 2012 roku.
- Dopiero rokowania ogłoszone 17 lipca 2012 roku a przeprowadzone 21 września 2012 roku przyczyniły się do sprzedaży obu nieruchomości.

Rokowania były przeprowadzone zgodnie z procedurą ustanowioną przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Z ustaleń poczynionych przez kontrolujących wynika:

- Ogłoszenia na sprzedaż ww. działek w drodze rokowań podano do publicznej wiadomości poprzez: ogłoszenie wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Koluszki, ogłoszono w poszczególnych sołectwach, na osiedlach oraz w Banku Spółdzielczym w Koluszkach. Ponadto ogłoszenie





- zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz opublikowano w prasie „Tydzień w Koluszkach” i „Gazeta Wyborcza”.
- Ogłoszenia o rokowaniach zawierały niezbędne informacje określone w § 25 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku.
 - Zgłoszenie udziału w rokowaniach na działki nr 27/11 i 27/12 nastąpiło zgodnie z warunkami określonymi w ogłoszeniu jak i zgodnie z § 26 ust.1 ww. rozporządzenia.
 - Zgłoszenia, które wpłynęły do urzędu zawierały wszelkie niezbędne dane określone w § 26 ust.2 i 3 ww. rozporządzenia. Do zgłoszeń dołączone zostały dowody wpłat zaliczek w kwocie określonej w ogłoszeniu.
 - Do prowadzenia rokowań została powołana 3-osobowa komisja zgodnie z regulaminem rokowań.
 - Na okoliczność przeprowadzonych rokowań zostały sporządzone protokoły podpisane przez członków komisji przeprowadzającej rokowania oraz przez nabywcę. Ceny nieruchomości zostały ustalone zgodnie z art.67 ust.2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - Wpłata kwoty określonej w wysokości 62.400,00 zł za działkę nr 27/11 została dokonana 15 października 2012 roku (69.000,00 zł/z VAT – 6.600,00 zł/zaliczka). Również wpłata kwoty określonej w wysokości 62.400,00 zł za działkę nr 27/12 została dokonana 15 października 2012 roku (69.000,00 zł/z VAT – 6.600,00 zł/zaliczka) a więc zgodnie z art.70 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - Nabywca obu nieruchomości został zawiadomiony w wymaganym czasie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zgodnie z art.41 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Również na tablicy ogłoszeń Miasta i Gminy Koluszki zostały umieszczone informacje z przeprowadzonych rokowań zakończonych sprzedażą ww. działek.
 - Umowę w formie aktu notarialnego (Repertorium A nr 2742/2012) na sprzedaż działki nr 27/11 i 27/12 zawarto 16 października 2012 roku. Gminę Koluszki reprezentował Burmistrz Koluszek Waldemar Chałat.

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

W budżecie Gminy Koluszki na 2011 rok zaplanowano dochody z tytułu wieczystego użytkowania w dziale 700 rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0470 – Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwocie 230.000,00 zł, natomiast uzyskano dochody z tego tytułu w kwocie 196.761,04 zł.

W 2012 roku w dziale 700 rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0470 – Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości zaplanowano dochody w kwocie 230.000,00 zł a uzyskano dochody z tego tytułu w kwocie 188.035,09 zł.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu- § 0470

2011 rok			2012 rok		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
230.000,00	200.000,00	196.761,04	230.000,00	200.000,00	188.035,09

chh

e

ch

W

Zgodnie z oświadczeniem złożonym kontrolującym przez inspektora Bożenę Gąsiorek, w latach 2011-2012, jednostka nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Oświadczenie inspektora Bożeny Gąsiorek dotyczące oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku w użytkowaniu wieczystym pozostawały 592 działki o łącznej powierzchni 45,7917 ha. Z kolei na dzień 31 grudnia 2012 roku w użytkowaniu wieczystym pozostawało 576 działek o łącznej powierzchni 43,7332 ha.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku wystąpiły zaległości z wpływów z opłat za użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 34.247,03 zł, natomiast nie było zaległości w analogicznym terminie z tytułu trwałego zarządu.

Do największych dłużników opłat z tytułu użytkowania wieczystego należą:

- Dłużnik o numerze ewidencyjnym T/87 – zaległość dotyczy opłaty rocznej za rok 2011 w wysokości 1.522,94 zł oraz 2012 w wysokości 1522,94 zł plus odsetki i koszty upomnień. Po wysłanych wezwaniach do zapłaty w 2011 i 2012 roku - 2 października 2012 roku sprawa została skierowana do Sądu Rejonowego w Brzezinach, który wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 4 marca 2013 roku na podstawie tytułu egzekucyjnego wraz z klauzulą wykonalności, sprawę skierowano do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi.
- Dłużnik o numerze ewidencyjnym T/1027 – zaległość dotyczy opłaty rocznej za 2012 rok w wysokości 12.251,74 zł plus odsetki i koszty upomnień. Po wysłanych upomnieniach i wezwaniach do zapłaty w 2012 i 2013 roku – 21 sierpnia 2013 roku sprawa została skierowana do Sądu Rejonowego dla Łodzi-Widzewa w Łodzi, który wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Natomiast 12 listopada 2013 roku Urząd Miejski w Koluszkach wystąpił do ww. Sądu Rejonowego o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi płatniczemu.
- Dłużnik o numerze ewidencyjnym T/1011 – zaległość dotyczy opłaty rocznej za 2011 rok w wysokości 5,24 zł oraz za 2012 rok w wysokości 7.168,14 zł. Po wezwaniach do zapłaty w 2012 roku wskazany podatnik uregulował zaległość 18 stycznia 2013 roku w kwocie łącznej 7.939,18 zł.
- Dłużnik o numerze ewidencyjnym T/146 – zaległość dotyczy opłaty rocznej za rok 2008 w wysokości 0,70 zł, za 2010 rok w wysokości 540,00 zł, za 2011 rok w wysokości 540,00 zł oraz za 2012 rok w wysokości 1.026,60 zł plus odsetki i koszty upomnienia. Po wysłanych wezwaniach do zapłaty w 2010, 2011 i 2012 roku – 16 listopada 2012 roku sprawa została skierowana do Sądu Rejonowego w Brzezinach, który wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 6 maja 2013 roku na podstawie tytułu egzekucyjnego wraz z klauzulą wykonalności, sprawę skierowano do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy.

Nieruchomości oddane w trwały zarząd

W 2011 roku oddano w trwały zarząd 1 nieruchomość a w 2012 roku były to 4 nieruchomości.

Zestawienie nieruchomości oddanych w trwały zarząd stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Dokonano kontroli wszystkich nieruchomości oddanych w trwały zarząd w latach 2011-2012. W wyniku kontroli stwierdzono:

- Zgodnie z art.43 ust.2 pkt 1 oraz art.44 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami Burmistrz Koluszek ustalił trwały zarząd na podstawie wniosków złożonych przez jednostkę ubiegającą się o trwały zarząd – Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach.
- Ustanowienie trwałego zarządu na rzecz jednostki organizacyjnej następowało w drodze decyzji wydanych przez Burmistrza Koluszek zgodnie z art.45 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Wydane decyzje – decyzja nr GG.6844.1.2.2011 z 25 maja 2011 roku, decyzja nr GG.6844.1.2.2012 z 21 marca 2012 roku, decyzja nr GG.6844.1.3.2012 z 21 marca 2012 roku, decyzja nr GG.6844.1.4.2012 z 21 marca 2012 roku, decyzja nr GG.6844.1.5.2012 z 21 marca 2012 roku – zawierały wszystkie elementy określone w art.45 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Na okoliczność przekazania nieruchomości w trwały zarząd sporządzany był protokół zdawczo-odbiorczy zgodnie z art.45 ust.3 ww. ustawy).
- Trwały zarząd na kontrolowane nieruchomości był na czas oznaczony.
- Opłaty za trwały zarząd dla kontrolowanych nieruchomości były ustalane według stawki procentowej od ceny nieruchomości określonych przez rzeczoznawców majątkowych.
- Wysokość stawek procentowych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu była ustalana w oparciu o cel, na jaki nieruchomość została oddana. Kontrolowane nieruchomości były oddane w trwały zarząd na cele mieszkaniowe a więc stawka wynosiła 0,3% ceny zgodnie z art.83 ust.2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z dokumentacji źródłowej jak również z informacji udzielonej przez inspektora Sławomirę Jaszcak wynika, że w latach 2011-I połowa 2013 opłaty z tytułu trwałego zarządu były ustalane na rzecz Zakładu Usług Komunalnych będącego zakładem budżetowym gminy. W kontrolowanych latach dyrektor ww. zakładu budżetowego złożył wnioski o umorzenie opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu, które zostały rozpatrzone pozytywnie. Burmistrz Koluszek, na podstawie uchwały nr XXIII/78/2008 z dnia 27 sierpnia 2008 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania i udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych przypadających Gminie Koluszki lub jej jednostkom organizacyjnym, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa, wyraził zgodę na umorzenie opłat z tytułu trwałego zarządu za lata 2011-I połowa 2013. **Należy podkreślić, że z dniem 31 grudnia 2009 roku podstawa prawna ww. uchwały (art.43 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych) przestała obowiązywać. Od 1 stycznia 2010 roku obowiązuje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, która powinna być uwzględniona jako podstawa prawna w nowej uchwale uwzględniającej zaistniałą zmianę ustawy o finansach publicznych.** Gmina Koluszki w kontrolowanym okresie nie uzyskiwała dochodów z opłat z tytułu trwałego zarządu. Na dzień 31 grudnia 2012 roku jak i na 30 czerwca 2013 roku nie ma zaległości z tego tytułu.

Wyjaśnienie inspektora Sławomiry Jaszcak w sprawie opłat z tytułu trwałego zarządu stanowi załącznik nr 29 protokołu kontroli.



2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W budżecie Gminy Koluszki na 2011 rok zaplanowano dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości w dziale 020 – Leśnictwo, rozdziale 02001 – Gospodarka leśna § 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w kwocie 4.000,00 zł i uzyskano dochody w wysokości 1.684,48 zł oraz w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w kwocie 390.000,00 zł a uzyskano dochody w wysokości 401.796,63 zł.

W 2012 roku w dziale 020 – Leśnictwo, rozdziale 02001 – Gospodarka leśna § 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze zaplanowano kwotę 4.000,00 zł i uzyskano dochody w wysokości 3.319,72 zł. W dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze zaplanowano kwotę 410.000,00 zł a uzyskano dochody w wysokości 490.763,63 zł.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych- § 0750

2011 rok			2012 rok		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
394.000,00	395.343,15	404.824,26	414.000,00	473.000,00	494.083,35

W wyniku kontroli stwierdzono, że Rada Miejska w Koluszkach określiła zasady wydzierżawiania lub najmu nieruchomości w uchwale nr XXVIII/147/2008 z 29 grudnia 2008 roku. Ponadto Rada Miejska w Koluszkach uchwałą nr XVII/01/08 z dnia 28 stycznia 2008 roku uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2008-2012. Natomiast uchwałą nr XXX/42/2013 z dnia 22 kwietnia 2013 roku ustalono wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2013-2017.

Z informacji ustalonych przez kontrolujących wynika, że w 2011 roku zawarto 29 umów najmu i dzierżawy, w 2012 roku zawarto 106 umów, a w pierwszej połowie 2013 roku zawarto 15 umów najmu i dzierżawy z zastosowaniem trybu bezprzetargowego. W kontrolowanym okresie podpisano dwie umowy dzierżawy w wyniku zastosowania trybu przetargowego. Była to umowa dzierżawy zawarta 30 kwietnia 2012 roku oraz umowa dzierżawy zawarta 2 kwietnia 2013 roku.

Szczegółowy zestawienie umów najmu i dzierżawy zawieranych w latach 2011-I połowa 2013 stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli obu umów dzierżawy w trybie przetargowym stwierdzono, co następuje:

Umowa dzierżawy zawarta 30 kwietnia 2012 roku

- Sporządzony został wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, który dotyczył części działki nr 187 o powierzchni 9,48 ha. Wykaz ten zawierał wszelkie informacje wymagane art.35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Zachowano termin 21 dni, na jaki wywiesza się wykaz w siedzibie urzędu. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez publikację w prasie lokalnej, wywieszenie w poszczególnych sołectwach, na poszczególnych osiedlach i w siedzibie Banku Spółdzielczego w Koluszkach, a także informację umieszczono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Koluszkach.
- W wyniku ogłoszonego przetargu ustnego nieograniczonego zgłosił się jeden uczestnik, który spełnił warunki uczestnictwa określone w ogłoszeniu o przetargu. Mianowicie wpłacił wadium w wyznaczonym terminie w wysokości 200,00 zł oraz złożył pisemne oświadczenie o zapoznaniu i akceptacji projektu umowy dzierżawy i warunków przetargu oraz zapoznaniu się ze stanem zagospodarowania nieruchomości.
- Przetarg odbył się 20 kwietnia 2012 roku i zakończył się wyłonieniem dzierżawcy nieruchomości, który zaoferował najwyższą kwotę czynszu w wysokości 1.920,00 zł. Na okoliczność przeprowadzonego przetargu został spisany protokół przez 3-osobową komisję przetargową.
- Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni zawierającą elementy wymagane § 12 ww. rozporządzenia.
- Umowa dzierżawy części działki nr 187 o powierzchni 9,48 ha położonej we wsi Lisowice została zawarta 30 kwietnia 2012 roku na czas określony od 1 maja 2012 roku do 30 kwietnia 2015 roku. W umowie określono wykorzystanie nieruchomości na cele działalności rolniczej. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 1.920,00 zł płatny jednorazowo z góry w terminie do 31 marca każdego roku. W umowie zawarto klauzulę corocznej waloryzacji na podstawie wskaźnika wzrostu cen towarów i usług, publikowanego przez GUS w Monitorze Polskim.
- Protokołem zdawczo-odbiorczym przekazano w dzierżawę część działki nr 187 dnia 30 kwietnia 2012 roku.

Umowa dzierżawy zawarta 2 kwietnia 2013 roku

- Sporządzony został wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, który dotyczył części działki nr 294 o powierzchni 0,34 ha. Wykaz ten zawierał wszelkie informacje wymagane art.35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- Zachowano termin 21 dni, na jaki wywiesza się wykaz w siedzibie urzędu. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez publikację w prasie lokalnej, wywieszenie w poszczególnych sołectwach, na poszczególnych osiedlach i w siedzibie Banku Spółdzielczego w Koluszkach a także informację umieszczono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Koluszkach.
- Cztery kolejno ogłoszone przetargi nieograniczone ustne zakończyły się wynikiem negatywnym. Dopiero piąty przetarg wyłonił dzierżawcę, który wpłacił wadium w wysokości 30,00 zł. Przetarg odbył się 29 marca 2013 roku i zakończył się wyłonieniem dzierżawcy nieruchomości, który zaoferował

najwyższą kwotę czynszu w wysokości 260,00 zł. Został również sporządzony protokół przez komisję przetargową.

- Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu na okres 7 dni zawierającą elementy wymagane § 12 ww. rozporządzenia.
- Umowa dzierżawy działki nr 294 o powierzchni 0,34 ha, położonej we wsi Stamirowice, została zawarta 2 kwietnia 2013 roku na czas określony od 1 kwietnia 2013 roku do 31 marca 2016 roku. W umowie określono wykorzystanie nieruchomości na cele upraw polowych. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości 260,00 zł płatny jednorazowo z góry w terminie do 31 marca każdego roku. W umowie zawarto klauzulę o możliwości podwyższenia czynszu dzierżawnego.
- **W umowie brak było postanowień dotyczących corocznej waloryzacji czynszu.**
- Protokołem zdawczo-odbiorczym przekazano w dzierżawę część działki nr 294 dnia 2 kwietnia 2013 roku.

Kontrolą objęto umowę najmu zawartą 7 sierpnia 2012 roku dotyczącą najmu lokalu biurowego nr 322 oraz umowę najmu zawartą 20 lutego 2013 roku dotyczącą najmu lokalu biurowego nr 314 i 315. Umowy zawarte zostały w trybie bezprzetargowym. Lokale znajdują się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Koluszkach. Ponadto kontrolą objęto trzy umowy dzierżawy zawarte 3 września 2012 roku następujących nieruchomości: działka nr 401/54, działka nr 401/55 oraz działka nr 401/45.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- Trzy umowy dzierżawy oraz jedna umowa najmu zostały zawarte na okres 3 lat, umowa najmu zawarta 20 lutego 2013 roku została zawarta na okres 2 lat i 10 miesięcy.
- Wyzdzielone działki były przeznaczone na cele wypoczynkowe natomiast wynajęte lokale były przeznaczone na pomieszczenia biurowe.
- Strony ustaliły, że za wynajmowane lokale biurowe będzie wystawiana faktura VAT, która będzie płatna z dołu do 10-go każdego miesiąca. Za dzierżawione działki ustalono stawkę 45 groszy za m²+obowiązujący podatek VAT – roczna stawka czynszu będzie płatna z góry w terminie do dnia 31 marca każdego roku.
- W umowach zarówno najmu, jak i dzierżawy wskazano możliwość podwyższenia czynszu dzierżawnego lub najmu.
- **W kontrolowanych umowach najmu i dzierżawy brak było postanowień dotyczących corocznej waloryzacji czynszu.**
- W przypadku trzech umów dzierżawy i umowy najmu z 7 sierpnia 2012 roku zawartych na 3 lata, a będących kontynuacją wcześniej zawartych umów obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Koluszkach nr XXVIII/147/2008 z dnia 29 grudnia 2008 roku, w której wyrażono zgodę na zawieranie kolejnych umów dzierżawy lub najmu przez Burmistrza Koluszek, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, strony zawierały kolejną umowę do 3 lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość pod warunkiem, że strona wywiązała się z postanowień poprzedniej umowy. Umowa najmu zawarta 20 lutego 2013 roku była pierwszą umową zawieraną z wynajmującym na czas określony 2 lat i 10 miesięcy.
- W przypadku kontrolowanych umów najmu i dzierżawy, zgodnie z art.35 ust.1 wywieszano wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu lub dzierżawy na

okres 21 dni w siedzibie urzędu. Ponadto informację podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, wywieszenie w poszczególnych sołectwach, na poszczególnych osiedlach i w siedzibie Banku Spółdzielczego w Koluszkach a także informację umieszczono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Koluszkach.

- Zawarte w wykazie informacje były zgodne z informacjami wymaganymi w art.35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Sprawdzono terminowość dokonywania wpłat czynszów ustalonych w umowach objętych kontrolą (2 umowy dzierżawy zawarte w trybie przetargowym oraz 3 umowy dzierżawy i 2 umowy najmu zawarte w trybie bezprzetargowym) i stwierdzono:

- Umowa najmu lokalu biurowego nr 314 i 315 z dnia 20 lutego 2013 roku – czynsz płatny miesięcznie wpłacany był terminowo z dołu do 10-go każdego miesiąca.
- Umowa najmu lokalu biurowego nr 322 z dnia 7 sierpnia 2012 roku – czynsz płatny miesięcznie w 2012 roku płacony był terminowo z dołu do 10-go każdego miesiąca.
- Umowa dzierżawy z dnia 3 września 2012 roku działki nr 401/45– czynsz płacony rocznie uiszczono zgodnie z terminem zawartym w umowie dzierżawy a więc do 31 marca 2012 roku.
- Umowa dzierżawy z dnia 3 września 2012 roku działki nr 401/54– czynsz płacony rocznie uiszczono zgodnie z terminem zawartym w umowie dzierżawy a więc do 31 marca 2012 roku.
- Umowa dzierżawy z dnia 3 września 2012 roku działki nr 401/55– czynsz płacony rocznie uiszczono zgodnie z terminem zawartym w umowie dzierżawy a więc do 31 marca 2012 roku.
- Umowa dzierżawy z dnia 30 kwietnia 2012 roku działki nr 187 – czynsz płacony rocznie uiszczono z opóźnieniem 8 października 2013 roku. Dzierżawca wpłacił zaległy czynsz wraz z odsetkami 8 października 2013 roku.
- Umowa dzierżawy z dnia 2 kwietnia 2013 roku działki nr 294 – czynsz płacony rocznie będzie podlegał wpłacie w terminie do 31 marca 2014 roku.

Zaległości z tytułu czynszów za dzierżawę i najem na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 15.090,91 zł.

Największych dłużników z tytułu czynszów za dzierżawę i najem na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowili:

- Dzierżawca działek nr 125/91, 125/62, 125/61 oraz 125/92 obręb Borowo I. Zaległość na dzień 31 grudnia 2012 roku dotyczyła lat 2009-2012, wynosiła 4.988, 27 zł + odsetki. Pomimo wielokrotnych wezwań do zapłaty czynsz dzierżawny nie został opłacony. Gmina Koluszki wystąpiła z pozwem do Sądu Rejonowego w Brzezinach o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 15 lutego 2013 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi-Widzewa w Łodzi z siedzibą w Brzezinach wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Mimo to należność nie została uregulowana. Pismem z dnia 9 maja 2013 roku sprawę skierowano do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieście w Łodzi o wszczęcie egzekucji. W dniu 17 maja 2013 roku dzierżawca dokonał wpłaty zaległego czynszu oraz wystąpił z wnioskiem o umorzenie odsetek od czynszu. Wniosek został rozpatrzony negatywnie. Do dzierżawcy wysłano dwukrotnie wezwanie do zapłaty zaległych odsetek 12 września i 31 października 2013 roku.

- Najemca lokali biurowych położonych w mieście Koluszki przy ul. 11 Listopada 65. Zaległość na dzień 31 grudnia 2012 roku dotyczyła lat 2010-2011, wynosiła 4.231,80 zł + odsetki. Pomimo wezwań do zapłaty czynsz za najem nie został uregulowany. W związku z powyższym 17 maja 2012 roku sprawa została skierowana do Sądu Rejonowego w Brzezinach. W dniu 2 lipca 2012 roku Sąd Rejonowy w Brzezinach wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Najemca mimo to nie uregulował zaległości. W dniu 4 września 2012 roku na podstawie nakazu płatniczego wraz z klauzulą wykonalności sprawę skierowano do Komornik Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach.
- Najemca lokalu biurowego nr 307 w mieście Koluszki przy ul. 11 Listopada 65. Zaległość na dzień 31 grudnia 2012 roku dotyczyła okresu lipiec-grudzień 2012 roku, wynosiła 2.109,00 zł + odsetki. Najemca część zaległości w kwocie 707,00 zł wpłacił 2 stycznia 2013 roku. Natomiast pozostałą część zaległości za 2012 roku oraz czynsz za okres styczeń-marzec 2013 roku uregulował 13 maja i 5 czerwca 2013 roku.

3. Pozostałe dochody

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

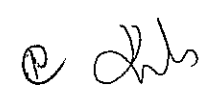
Wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg na terenie Gminy Koluszki w latach 2011-2013 określały następujące uchwały Rady Miejskiej w Koluszkach: [1] uchwała nr XVIII/33/04 z dnia 30 kwietnia 2004 roku, [2] uchwała nr VII/69/2011 z dnia 4 maja 2011 roku, [3] uchwała nr XVIII/30/2012 z dnia 26 marca 2012 roku, [4] uchwała nr XXV/124/2012 z dnia 26 listopada 2012 roku.

Rok	Ilość spraw	Plan	Wykonanie
2011	175	172.000,00	176.151,41
2012	185	196.800,00	201.374,97
2013 (I półrocze)	202	220.000,00	193.147,92

Szczegółowej kontroli poddano 22 decyzje wydane w latach 2012-2013 na łączną kwotę 30.590,94 zł. Skontrolowane decyzje dotyczyły w większości zajęcia pasa drogi gminnej w celu prowadzenia robót polegających na budowie przyłączy energetycznych, przyłączy wodociągowych, kanalizacji sanitarnej, na budowie sieci ciepłowniczej a także przyłącza gazowego. Z kolei dwie ze skontrolowanych decyzji zostały wydane w związku z umieszczeniem przyłącza energetycznego, kablowego i sieci wodociągowej w pasie drogi gminnej.

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono:

- Decyzje były wydawane przez doradcę ds. inwestycji i rozwoju gospodarczego Mateusza Karwowskiego po rozpatrzeniu wniosków sporządzonych zgodnie z § 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego z dnia 1 czerwca 2004 roku (Dz.U. nr 140, poz.1481). Do wniosków były załączone wymagane dokumenty obejmujące plany sytuacyjne z zaznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego oraz projekty organizacji ruchu w rejonie zajmowanego pasa drogowego na czas prowadzenia robót.



- Wysokość opłat ustalono zgodnie z art.40 ust.4 ustawy o drogach publicznych, jako iloczyn m^2 zajmowanej powierzchni pasa, stawki opłaty za $1 m^2$ i liczby dni zajmowania pasa drogowego, przy wykorzystaniu stawek określonych w uchwałach Rady Miejskiej w Koluszkach nr XVIII/30/2012 z dnia 26 marca 2012 roku i nr XXV/124/2012 z 26 listopada 2012 roku uwzględniających m.in. kategorie zajmowanej drogi, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni różnicującą stawki za zajęcie pasa drogowego.
- Wysokość opłat ustalono zgodnie z art.40 ust.5 ustawy o drogach publicznych, jako iloczyn m^2 zajmowanej powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za $1 m^2$ pasa drogowego, pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, przy wykorzystaniu stawek określonych w uchwale Rady Miejskiej w Koluszkach nr XXV/124/2012 z 26 listopada 2012 roku uwzględniających m.in. kategorie zajmowanej drogi, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, stawki odrębne dla urządzeń ciepłowniczych i wodno-kanalizacyjnych, dla pozostałych i na obiekcie mostowym.
- Przekazanie terenu pasa drogowego w związku z robotami następowało na podstawie protokołu.
- Po upływie okresu na jaki zostały wydane decyzje, dokonywano oględzin pasa drogowego na okoliczność czego sporządzany był protokół z odbioru pasa drogowego ustalający m.in. czy teren pasa drogowego przywrócono do stanu pierwotnego.
- Skontrolowano również decyzję nr GID.7230.3.375.2012 z dnia 14 listopada 2012 roku, nakładającą karę pieniężną w wysokości 4.380,00 zł za zajęcie pasa drogowego, o powierzchni większej niż określona w zezwoleniu. Fakt zajęcia pasa drogowego o powierzchni większej niż określona w zezwoleniu udokumentowano sporządzoną notatką służbową oraz zdjęciami z miejsca przeprowadzonej kontroli. Zgodnie z art.40 ust.12 ustawy o drogach publicznych, wymierzono karę pieniężną w wysokości 10-krotności ustalonej opłaty, w drodze decyzji administracyjnej.

Zestawienie skontrolowanych decyzji w latach 2012-2013 stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli.

Renta planistyczna

Z informacji uzyskanej od Kierownika Referatu Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami Marii Gołgowskiej wynika, że w latach 2011-2013 nie naliczano opłat z tytułu renty planistycznej. W przypadku dwóch nieruchomości, w stosunku do których istniało przypuszczenie, że mógł nastąpić wzrost wartości, zlecono wycenę u rzeczoznawcy majątkowego. Wyceny wykazały brak wzrostu wartości.

Opłata adiacencka

Stawki opłaty adiacenckiej określała uchwała Rady Miejskiej w Koluszkach nr XII/67/2007 z dnia 29 sierpnia 2007 roku w sprawie ustalenia stawek procentowych opłat adiacenckich na terenie Gminy Koluszki oraz uchwała zmieniająca ww. uchwałę nr XV/110/2007 z dnia 3 grudnia 2007 roku.



Rok	Ilość decyzji	Wysokość naliczonych opłat
2011	39	242.700,00
2012	66	108.569,93
2013	75	121.250,00

Kontroli poddano 12 decyzji ustalających opłatę adiacencką z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej w związku ze wzrostem wartości nieruchomości wynikających z oddania do użytku odcinka kanalizacji sanitarnej w ulicy Armii Krajowej, stwarzając warunki do podłączenia do miejskiej sieci kanalizacji sanitarnej poszczególnych działek. Skontrolowane decyzje zostały wydane w 2012 roku. W przypadku 8 wydanych decyzji opłata została rozłożona na raty.

W wyniku kontroli ustalono:

- Wystawienie decyzji poprzedzone było pisemnym zawiadomieniem o wszczęciu postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości oraz informacją o możliwości ewentualnego zapoznania się właściciela nieruchomości ze zgromadzoną dokumentacją i wypowiedzenia się w sprawie przed jej ostatecznym rozstrzygnięciem a także o możliwości rozłożenia na raty roczne.
- Wartość nieruchomości przed wybudowaniem kanalizacji sanitarnej i po jej wybudowaniu została ustalona w operacie szacunkowym oraz w aneksie do operatu autorstwa rzeczoznawcy majątkowego posiadającego uprawnienia nr 3387.
- Opłatę adiacencką naliczono w wysokości 50% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu zgodnie z ww. uchwałą.
- Podstawą naliczania opłaty adiacenckiej w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji był wzrost wartości nieruchomości związany z oddaniem do użytku odcinka kanalizacji sanitarnej w ulicy Armii Krajowej.
- W związku z tym, że ww. odcinek kanalizacji sanitarnej uzyskał pozwolenie na użytkowanie od września 2010 roku, można stwierdzić zgodność z art.145 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wskazany przepis określa, że wydanie decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat od dnia stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej.
- W skontrolowanych decyzjach brak było nakładów ponoszonych przez właścicieli nieruchomości na rzecz budowy odcinka kanalizacji sanitarnej.
- Na wnioski właścicieli nieruchomości oznaczonych nr działek: 15/3, 12/1, 9, 22/1, 19/1, 18/4, 23/4 oraz 21/1, złożone w toku postępowania, opłata adiacencka została rozłożona na raty roczne płatne w okresie od 2 do 5 rat.

Zestawienie skontrolowanych decyzji z tytułu opłaty adiacenckiej stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej - 2012 rok

Wykonanie zadań finansowych w 2012 roku przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie	Rok 2012 (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	5.738,22
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	51.331,77
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	265.298,65
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	229.313,16
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 Społecznej)	715.871,68
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców)	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	-
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	836.901,36
w tym:	
- projekt w ramach EFS	311.858,68
- dożywianie (MGOPS)	467.454,97
- prace społecznie użyteczne (UM Koluszki)	57.587,71

Informacje uzupełniające:

Wyszczególnienie	Rok 2012 (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	760.455,41
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	4.426.549,17
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	448.069,53
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	93.234,45

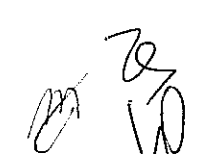
2. Wydatki (dotacje) na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych - 2012 rok

Zagadnieniami z zakresu udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych na wsparcie bądź powierzenie realizacji zadań publicznych zajmuje się w kontrolowanej jednostce Paulina Siejewska zatrudniona na stanowisku referenta ds. zdrowia, kultury i sportu.

ABSTYNNENCKIE STOWARZYSZENIE KLUBU WZAJEMNEJ POMOCY „OSTOJA”

Stosownie do art. 221 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie





inwestycji związanych z realizacją tych zadań. Analiza dokumentacji za 2012 rok wykazała, że Miasto i Gmina Koluszki powierzyła do realizacji zadanie pn. „Prowadzenie działalności profilaktycznej skierowanej do osób z problemem alkoholowym, wychodzących z choroby oraz ich rodzin, jak i integracja społeczna osób uzależnionych od alkoholu”, organizacji pozarządowej – Abstynenckiemu Stowarzyszeniu Klubu Wzajemnej Pomocy „Ostoja” z siedzibą w Koluszkach. Kontrolą objęto formę i tryb przekazania dotacji dla ww. klubu.

Zgodnie z art. 5 a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), organ jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy, do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Kontrolującym przedstawiono roczny program współpracy uchwalony Uchwałą Nr XIII/154/2011 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 24 października 2011 roku. **Program ten nie zawierał wszystkich elementów wskazanych w art. 5 a ust. 4 przedmiotowej ustawy, gdyż brakowało w nim opisu trybu powoływania i zasad działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert.**

Ogłoszenie Burmistrza Koluszek o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w roku 2012 przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, zostało podane do publicznej wiadomości w dniu 4 stycznia 2012 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Koluszkach oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Termin do składania ofert ustalono do dnia 25 stycznia 2012 roku, zatem spełniono warunek, o którym stanowi art. 13 ust. 1 ww. ustawy. W toku kontroli ustalono, że wymienione powyżej **ogłoszenie nie zawierało wszystkich elementów wskazanych w art. 13 ust. 2 przedmiotowej ustawy, tj. informacji o terminach i warunkach realizacji zadania oraz informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.**

Burmistrz Koluszek w dniu 10 stycznia 2012 roku zarządzeniem Nr 4/2012 powołał 3 osobową Komisję Konkursową do rozpatrzenia ofert na realizację zadań publicznych w 2012 roku.

Z protokołu sporządzonego w dniu 30 stycznia 2012 roku przez Komisję Konkursową wynika, że w wyznaczonym terminie składania ofert, tj. do dnia 25 stycznia 2012 roku zostały złożone oferty przez:

- Ochotniczą Straż Pożarną Koluszki na prowadzenie orkiestry dętej na terenie Koluszek;
- Ochotniczą Straż Pożarną Gałków Duży na prowadzenie Muzeum im. Leokadii Marciniak w Gałkowie Dużym;
- Młodzieżowy Klub Motoryzacyjny „Jedynka” na krzewienie kultury fizycznej i sportu wśród młodzieży szkolnej, rozwijanie zainteresowań sportowych oraz podnoszenie sprawności fizycznej.

Ponadto po terminie wskazanym w ogłoszeniu, tj. w dniu 26 stycznia 2012 roku wpłynęła oferta złożona przez Abstynenckie Stowarzyszenie Klubu Wzajemnej Pomocy „Ostoja” na prowadzenie działalności profilaktycznej skierowanej do osób z problemami alkoholowymi, wychodzących z choroby oraz ich rodzin, jak i integracja społeczna osób uzależnionych od alkoholu. Z powodu niezłożenia oferty w terminie została ona przez Komisję Konkursową odrzucona.

Informacja Burmistrza Koluszek z rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2012 roku przez podmioty, które otrzymały dotacje w 2012 roku została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Koluszkach i opublikowanie w BIP w dniu 1 lutego 2012 roku.

W dniu 1 lutego 2012 roku Burmistrz Koluszek ogłosił ponownie otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w roku 2012, przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, dotyczącego prowadzenia działalności profilaktycznej skierowanej do osób z problemami alkoholowymi, wychodzącymi z choroby oraz ich rodzinami, jak i integracja społeczna osób uzależnionych od alkoholu. Ogłoszenie do publicznej wiadomości zostało podane w dniu 1 lutego 2012 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Koluszkach oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Termin do składania ofert ustalono do dnia 22 lutego 2012 roku, zatem spełniono warunek zawarty w art. 13 ust. 1 ww. ustawy. W toku kontroli ustalono, że wymienione powyżej ogłoszenie, podobnie jak wcześniejsze, **nie zawierało wszystkich elementów wskazanych w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. informacji o terminach i warunkach realizacji zadania oraz informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.** W dniu 17 lutego 2012 roku wpłynęła jedna oferta złożona przez Abstynenckie Stowarzyszenie Klubu Wzajemnej Pomocy „Ostoja”. Dnia 23 lutego 2012 roku Komisja Konkursowa w składzie trzech osób rozpatrzyła ofertę. Z powodu braku statutu i błędów rachunkowych, komisja warunkowo ją przyjęła. Z powyższych czynności został sporządzony protokół podpisany przez skład Komisji i zaakceptowany przez Zastępcę Burmistrza Wiktora Nogalskiego. Z dokumentów wynika, że błędy rachunkowe zostały poprawione, natomiast nie dostarczono statutu przed podpisaniem umowy.

Informację Burmistrza Koluszek dotyczącą rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2012 roku przez podmioty, które otrzymały dotacje w 2012 roku, podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Koluszkach i opublikowanie w BIP w dniu 27 lutego 2012 roku.

Kontrolujący dokonali analizy ww. oferty, w wyniku której stwierdzono, co następuje:

- Podmiot złożył ofertę na formularzu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r.

Nr 6, poz. 25).

- W ofercie wskazano termin realizacji zadania: od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2012 roku. Zgodnie z umową termin realizacji zadania - 1 marca 2012 roku - 31 grudnia 2012 roku.

- Planowany koszt zadania oszacowano na kwotę 66.624,00 zł, który miał być pokryty z dotacji w wys. 55.500,00 zł oraz środków własnych w wys. 11.124,00 zł.

- W zakresie posiadanego zasobu kadrowego przewidywanego do wykorzystania przy realizacji zadania wskazano psychologa, 2 osoby po specjalnych szkoleniach przygotowane do rozmów pierwszego kontaktu profilaktyki i motywowania do życia w trzeźwości oraz trzeźwiejących alkoholików-wolontariuszy. Natomiast w zakresie posiadanego zasobu rzeczowego wskazano lokal o pow. 76 m² oraz wymieniono sprzęt biurowy i audio.

- Załącznikiem do oferty był odpis z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 24 stycznia 2012 roku. W ofercie jako osoby upoważnione do reprezentowania wskazano Sławomira Głowackiego, Kazimierza Supere oraz Adama Butę, a z odpisu z KRS wynika, że podmiot reprezentowany jest przez Zarząd Stowarzyszenia w skład którego wchodzi inne osoby niż wymienione wyżej, za wyjątkiem Kazimierza Supery. Adam Buta wchodzi w skład Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia.

Umowę o powierzenie realizacji zadania publicznego pn. „Prowadzenie działalności profilaktycznej skierowanej do osób z problemem alkoholowym, wychodzących z choroby oraz ich rodzin, jak i integracja społeczna osób uzależnionych od alkoholu” zawarto w dniu 1 marca 2012 roku w Koluszkach. Zawierała ona wszystkie elementy wskazane w art. 151 ust. 2 oraz w art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Umowę podpisali: Burmistrz Koluszek Waldemar Chałat, Skarbnik Gminy Bogusław Kubicz oraz Prezes Zarządu Kazimierz Supera, Komisja Rewizyjna Adam Buta i Sławomir Głowacki.

W umowie wprowadzono następujące regulacje:

- Termin wykonania zadania ustalono od dnia 1 marca 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku.

- Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty dotacji w wysokości 55.500,00 zł na wskazany rachunek bankowy w łącznie 10 transzach. Pierwsza w wysokości 10.000,00 zł do dnia 15 marca, druga w wysokości 10.000,00 zł do dnia 15 kwietnia, a kolejnych osiem w równych comiesięcznych transzach w wysokości po 4.437,50 zł w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

- Zleceniobiorca został zobowiązany do wykorzystania przekazanych środków zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych umową.

- Zleceniodawca sprawować miał kontrolę prawidłowości wykonania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola mogła być przeprowadzana w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu. Jak wynika z akt sprawy kontrolowana jednostka nie przeprowadzała żadnej kontroli u podmiotu dotowanego.

- Zleceniobiorca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania. Sprawozdanie powinno zostać dostarczone w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania. Ponadto Zleceniobiorca został zobowiązany do

złożenia końcowego sprawozdania z wykonania zadania publicznego, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

- Środki finansowe niewykorzystane do dnia 31 grudnia 2012 roku podlegają zwrotowi wraz z odsetkami do budżetu gminy w terminie do dnia 15 stycznia 2013 roku.

Miasto Koluszki przekazało Abstynenckiemu Stowarzyszeniu Klubu Wzajemnej Pomocy „Ostoja” następujące środki finansowe:

Miesiąc	Kwota przekazana (zł)	Data przekazania	WB nr
Marzec	10.000,00	14.03.2012	0052/2012
Kwiecień	10.000,00	16.04.2012	0074/2012
Maj	4.437,50	15.05.2012	0093/2012
Czerwiec	4.437,50	15.06.2012	0114/2012
Lipiec	4.437,50	16.07.2012	0136/2012
Sierpień	4.437,50	16.08.2012	0158/2012
Wrzesień	4.437,50	17.09.2012	0180/2012
Październik	4.437,50	15.10.2012	0201/2012
Listopad	4.437,50	15.11.2012	0223/2012
Grudzień	4.437,50	17.12.2012	0245/2012
RAZEM:	55.500,00		

Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy o udzielenie dotacji, miała ona być przekazywana w 10 transzach. Pierwsza w wysokości 10.000,00 zł do dnia 15 marca, druga w wysokości 10.000,00 zł do dnia 15 kwietnia, a kolejnych osiem równych comiesięcznych transz w wysokości po 4.437,50 zł w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Jak wynika z akt sprawy, w dniu 17 maja 2012 roku Burmistrz Koluszek wezwał Abstynenckie Stowarzyszenie Klubu Wzajemnej Pomocy „Ostoja” do złożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania publicznego. Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Koluszkach w dniu 31 lipca 2012 roku podpisane przez Prezesa Sławomira Głowackiego oraz Kazimierza Superę i Adama Butę. Analiza ww. sprawozdania wykazała, że:

- w części I sprawozdania, wymieniono, lecz nie opisano poszczególnych działań. Zgodnie z zaleceniami do wypełnienia sprawozdania merytorycznego, powinno ono zawierać szczegółową informację o zrealizowanych działaniach zgodnie z ich układem zawartym w ofercie, która była podstawą przygotowania umowy. W opisie konieczne było uwzględnienie wszystkich planowanych działań, zakres, w jakim zostały one zrealizowane, i wyjaśnienie ewentualnych odstępstw w ich realizacji, w odniesieniu do ich zakresu, jak i harmonogramu realizacji.

Ponadto w kolumnie „Termin realizacji poszczególnych działań” przy działaniu „Indywidualnych konsultacjach psychologa, terapia indywidualna oraz punkt pierwszego kontaktu – przyjmowanie beneficjentów” wskazano termin 11 miesięcy w 2012 roku, przy czym umowa na dofinansowanie działań dotyczyła okresu od dnia 1 marca do dnia 31 grudnia 2012 roku, tj. 10 miesięcy.

- w części II pkt 3 nie zamieszczono informacji o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z



dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym.

- koszty całkowite na realizację zadania w okresie od dnia 1 marca do dnia 31 lipca 2012 roku wynosiły 21.952,59 zł, z tego: 21.516,97 zł pokryto ze środków dotacji, a 435,62 zł ze środków własnych.

- zestawienie faktur (rachunków) dotyczyło okresu od dnia 1 marca 2012 roku do dnia 13 lipca 2012 roku.

W wyniku wezwania Burmistrza Koluszek z dnia 8 lutego 2013 roku do złożenia końcowego sprawozdania, Abstynenckie Stowarzyszenie Klubu Wzajemnej Pomocy „Ostoja” ww. sprawozdanie złożyło w Urzędzie Miejskim w Koluszkach w dniu 12 lutego 2013 roku.

- sprawozdanie z wykonania zadania zostało więc sporządzone po terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (termin realizacji zadania określono w umowie na 31 grudnia 2012 roku), jest to niezgodne z art.18 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Analiza sprawozdania końcowego w odniesieniu do założeń przedstawionych w ofercie na realizację przedmiotowego zadania oraz ustaleń umowy nr 70/03/2012 z dnia 1 marca 2012 roku wykazała, co następuje:

- podobnie jak w sprawozdaniu częściowym w części I sprawozdania, wymieniono, lecz nie opisano poszczególnych działań. Ponadto w kolumnie „Termin realizacji poszczególnych działań” przy działaniu „Indywidualne konsultacje psychologa, terapia indywidualna oraz punkt pierwszego kontaktu – przyjmowanie beneficjentów” wskazano termin 11 miesięcy w 2012 roku, przy czym umowa na dofinansowanie działań dotyczyła okresu od dnia 1 marca do dnia 31 grudnia 2012 roku, tj. 10 miesięcy.

- w części II pkt 3 nie zamieszczono informacji o kwocie przychodów uzyskanych przy realizacji umowy i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym.

- koszty całkowite na realizację zadania w okresie od dnia 1 marca do dnia 31 grudnia 2012 roku wynosiły 68.046,86 zł z tego: 55.500,00 zł pokryto ze środków dotacji, 5.046,86 zł ze środków własnych, 7.500,00 z wkładu osobowego.

- zestawienie faktur (rachunków) dotyczyło okresu od dnia 1 marca 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. **Wśród zestawienia finansowego znalazły się polecenia wyjazdu służbowego do Sądu Rejonowego dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi celem złożenia bądź uzupełnienia dokumentacji. W kosztorysie brak wyszczególnienia powyższych kosztów (kwota 334,32 zł). Nie zostały one zakwestionowane przez zlecającego.**

- brak poświadczenia akceptacji opisywanego sprawozdania przez zlecającą, czego wymagał zapis § 1 ust. 3 zawartej umowy.

Odnośnie kontroli merytorycznej złożonych dokumentów Paulina Siejkowska wyjaśniła: „Sprawozdanie z udzielenia rozliczonej dotacji ASKWP Ostoja sprawdzone zostało pod względem merytorycznym na stanowisku ds. zdrowia, kultury i sportu, o czym świadczą odrębne zapiski i wniesione poprawki na sprawozdaniu. Jednakże ze względu na ewidentne przeoczenie i skoncentrowanie się na rzetelnym przeprowadzeniu czynności sprawdzających zasadność dokonania poszczególnych wydatków i zakwalifikowania ich do rozliczenia dotacji, nie



umieszczono stosownej adnotacji”.

Wyjaśnienia referenta Pauliny Siejkowskiej z dnia 3 lutego 2014 roku w sprawie kontroli merytorycznej stanowiących rozliczenie dotacji udzielonej A.S.K.W.P. „Ostoja”, stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Środki na realizację ww. zadania zabezpieczono w budżecie Gminy Koluszki na rok 2012 w uchwale Nr XVI/15/2012 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 23 stycznia 2012 roku, w dziale 851, rozdziale 85154 – zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi w kwocie 55.500,00 zł.

Z danych przedstawionych w sprawozdaniu budżetowym Rb- 28s sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynika, że Gmina Koluszki wydatkowała środki na dotację celową w wys. 55.500,00 zł, co zaewidencjonowano w dziale 851, rozdziale 85154, § 2820.

Akta Kontroli [A-4, s.1-51]: kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem wybranej dokumentacji dotyczącej udzielonej dotacji dla A.S.K.W.P. „Ostoja”.

KOLUSZKOWSKI KLUB SPORTOWY

Rada Miejska Koluszek Uchwałą Nr XIV/170/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku uchwaliła warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Koluszki w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Uchwała określała warunki i tryb udzielania dotacji oraz sposób przeprowadzania kontroli realizacji wykonania przedsięwzięcia i rozliczenia dotacji. Warunkiem otrzymania wsparcia było: 1) prowadzenie działalności na terenie Gminy Koluszki, 2) wnioskowane przedsięwzięcie miało służyć osiągnięciu założonych celów, 3) zapewnienie udziału środków własnych na realizację przedsięwzięcia w wysokości nie mniejszej niż 10% kosztów przedsięwzięcia, 4) zrzeszać zawodników uprawiających określoną dyscyplinę sportową, 5) nie działać w celu osiągnięcia zysków. Jednocześnie zaznaczono, że wskazanego regulaminu nie stosuje się do dotacji udzielanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

zarządzeniem Nr 21/2012 Burmistrza Koluszek z dnia 27 stycznia 2012 roku powołana została trzyosobowa komisja do rozpatrzenia wniosków na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu z terminem realizacji do dnia 31 grudnia 2012 roku, co było zgodne z § 9 Uchwały Nr XIV/170/2011.

Dnia 16 stycznia 2012 roku na podstawie art. 28 ustawy z dnia 26 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz. 857 z późn. zm.) oraz na podstawie Uchwały Nr XIV/170/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku, Burmistrz Koluszek ogłosił nabór wniosków na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu z terminem realizacji zadania do dnia 31 grudnia 2012 roku. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości przez zamieszczenie go w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Koluszkach. Na realizację zadania z zakresu sportu w 2012 roku przeznaczono kwoty od 4.000,00 zł do 50.500,00 zł na daną sekcję sportową, co dawało kwotę ogółem 178.500,00 zł, w tym na: „organizowanie i prowadzenie zajęć 4 sekcji piłki nożnej na terenie miasta Koluszki” – przeznaczono kwotę 50.500,00 zł. Wnioski należało składać do dnia 30 stycznia 2012 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego w Koluszkach.

W drodze ogłoszonego naboru wniosków na realizację zadania z zakresu sportu na terenie Gminy Koluszki, na realizację zadania (sekcji) pn. „organizowanie i



prorowadzenie zajęć 4 sekcji piłki nożnej na terenie Miasta Koluszki" wpłynęła jedna oferta złożona przez Koluszkowski Klub Sportowy. Zgodnie z protokołem sporządzonym w dniu 1 lutego 2012 roku i zaakceptowanym przez Burmistrza Koluszek oferta została przyjęta.

W dniu 2 lutego 2012 roku podano do publicznej wiadomości Informację Burmistrza Koluszek z rozstrzygnięcia naboru wniosków na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu z terminem realizacji do dnia 31 grudnia 2012 roku wskazując m.in. Koluszkowski Klub Sportowy wybrany na organizowanie i prowadzenie 4 sekcji piłki nożnej na terenie Miasta Koluszki – 50.500,00 zł.

Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Koluszki na realizację przedsięwzięcia z zakresu sportu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych złożony został przez Koluszkowski Klub Sportowy w dniu 25 stycznia 2012 roku.

Jednym z warunków otrzymania wsparcia było zapewnienie udziału środków własnych na realizację zadania. W kalkulacji kosztów, całkowity koszt zadania wynosił 142.850,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 50.500,00 zł, zaś 92.350,00 zł środki własne. Zatem spełniono wymóg zapewnienia udziału środków własnych na realizację przedsięwzięcia w wysokości nie mniejszej niż 10% kosztów przedsięwzięcia. Wniosek podpisał Prezes Klubu – Łukasz Majek, Wiceprezes – Damian Waszczykowski oraz Wiceprezes – Michał Dymowicz. Do wniosku załączono odpis Statutu Klubu oraz wyciąg z Krajowego Rejestru Sądowego **wg stanu na dzień 14 marca 2012 roku. Warto zaznaczyć, że ów wyciąg jest z datą późniejszą niż data złożenia wniosku oraz podpisania umowy. Kontrolujący chcą zaznaczyć, że w protokole z rozpatrzenia wniosków na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu nie podniesiono braku aktualnego wyciągu z KRS. Jest to niezgodne z § 10 Uchwały nr XIV/170/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Koluszki w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu, zgodnie z którym w przypadku stwierdzenia uchybień formalno-prawnych we wniosku, komisja wyznacza termin i wzywa wnioskodawcę do ich usunięcia. Natomiast wniosek, którego wad nie usunięto nie jest rozpatrywany. Ponadto § 7 ust.3 pkt 1 wskazuje, że wyciąg z KRS lub innego rejestru albo ewidencji właściwej dla formy organizacyjnej danego klubu sportowego powinien być wystawiony najpóźniej na 3 miesiące przed terminem składania wniosku. W protokole wskazano jedynie na błędy rachunkowe, które należało uzupełnić.**

W dniu 6 lutego 2012 roku pomiędzy Gminą Koluszki reprezentowaną przez Burmistrza Koluszek – Waldemara Chałata przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz, a Koluszkowskim Klubem Sportowym reprezentowanym przez Prezesa - Łukasza Majka, Zastępcę Prezesa - Radosława Stacheckiego, Wiceprezesa - Michała Dymowica oraz przez Wiceprezesa - Damiana Waszczykowskiego zawarto umowę nr 46/02/2012 na realizację przedsięwzięcia z zakresu sportu „Organizowanie i prowadzenie zajęć czterech sekcji piłki nożnej – minimalna liczba uczestników – 20 osób”. Tym samym, na realizację wymienionego przedsięwzięcia w roku 2012 udzielono KKS dotację w kwocie 50.500,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2012 roku. Zgodnie z umową przekazanie dotacji miało nastąpić w jedenastu miesięcznych transzach, z czego I transza w kwocie 10.500,00 zł miała zostać przekazana w terminie do dnia 17 lutego 2012 roku. Pozostałych dziesięć transz po



4.000,00 zł w terminie do dnia 15 każdego miesiąca. W dniu 27 sierpnia 2012 roku podpisano aneks nr 1 do umowy w którym wprowadzono zmiany dotyczące przekazania XI transzy. Zgodnie z aneksem miała ona zostać przekazana na rachunek bankowy Zleceniobiorcy do dnia 10 września 2012 roku.

Miasto Koluszki przekazało Koluszkowskiemu Klubowi Sportowemu następujące środki finansowe:

Miesiąc	Kwota przekazana (zł)	Data przekazania	WB nr
Luty	10.500,00	17.02.2012	0034/2012
Marzec	4.000,00	14.03.2012	0052/2012
Kwiecień	4.000,00	16.04.2012	0074/2012
Maj	4.000,00	15.05.2012	0093/2012
Czerwiec	4.000,00	15.06.2012	0114/2012
Lipiec	4.000,00	16.07.2012	0136/2012
Sierpień	4.000,00	16.08.2012	0158/2012
Sierpień	2.000,00	31.08.2012	0169/2012
Wrzesień	2.000,00	10.09.2012	0175/2012
Wrzesień	4.000,00	17.09.2012	0180/2012
Październik	4.000,00	15.10.2012	0201/2012
Listopad	4.000,00	15.11.2012	0223/2012
RAZEM:	50.500,00		

Na podstawie § 16 Uchwały Nr XIV/170/2011 w trakcie roku 2012 upoważnieni przez Burmistrza Koluszek pracownicy przeprowadzili kontrolę realizacji przedsięwzięcia, co potwierdzają protokoły z przeprowadzonych czynności kontrolnych: z dnia 26 kwietnia 2012 roku, 17 maja 2012 roku, 2 października 2012 roku, 3 października 2012 roku oraz z 4 października 2012 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jak wynika z akt sprawy w dniu 17 maja 2012 roku Burmistrz Koluszek wezwał Koluszkowski Klub Sportowy do złożenia sprawozdania częściowego z realizacji przedsięwzięcia z zakresu sportu pn. „Organizowanie i prowadzenie zajęć czterech sekcji piłki nożnej”. Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Koluszkach w dniu 30 lipca 2012 roku podpisane przez Prezesa Klubu – Łukasza Majka. Analiza ww. sprawozdania wykazała, że:

- wezwanie do złożenia częściowego sprawozdania dotyczyło okresu od dnia podpisania umowy, tj. od dnia 6 lutego 2012 roku do dnia 15 lipca 2012 roku. Tymczasem sprawozdanie częściowe dotyczyło okresu od dnia 1 lutego 2012 roku do dnia 30 czerwca 2012 roku.

- Rodzaje kosztów związanych z realizacją przedsięwzięcia zgadzały się z wnioskiem złożonym przez KKS w dniu 25 stycznia 2012 roku.

- W zakresie poniesionych kosztów sporządzone zostało zestawienie tabelaryczne z podziałem na rodzaj kosztów. Do kategorii kosztów „Ubezpieczenia, pomoc medyczna, leki” oraz „inne” nie załączono kserokopii faktur/rachunków potwierdzających dany koszt, czego wymagał zapis § 17 ust. 2 pkt 6 Uchwały Nr XIV/170/2011, stanowiący o tym że sprawozdanie powinno zawierać w szczególności zestawienie kserokopii faktur (rachunków) potwierdzających wydatkowanie środków z dotacji i środków własnych.

- Do kosztów dotyczących „transport – mecze wyjazdowe” zakwalifikowano wydatek

za wynajmem boiska w kwocie 350,00 zł. Zdaniem kontrolujących ów wydatek nie mieści się w kategorii „transport – mecze wyjazdowe” w której wszystkie pozostałe koszty to, koszty związane z zakupem oleju napędowego lub z wynajęciem autokaru.

- Dodatkowo do sprawozdania załączono kserokopie tabel w poszczególnych klasach oraz umów trenerów i kierownika.

Stosownie do zapisów § 17 ust. 1 podmiot, który otrzymał dotację jest zobowiązany do sporządzenia sprawozdania z realizacji przedsięwzięcia określonego w umowie w terminie 30 dni po upływie terminu, na który została zawarta umowa. Z akt sprawy wynika, że końcowe sprawozdanie podpisane przez Prezesa Klubu Michała Dymowicza (zmiana od 26 września 2012 roku), złożone zostało w dniu 29 stycznia 2013 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego w Koluszkach. Analiza ww. sprawozdania wykazała:

- sprawozdanie dotyczyło okresu od dnia 1 lutego 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, przy czym umowa została podpisana dopiero w dniu 6 lutego 2012 roku.

- Koszt całego przedsięwzięcia to 172.665,79 zł, z czego 50.500,00 to koszty pokryte z dotacji, a kwota 122.165,79 zł to koszty pokryte z środków własnych KKS.

- W zakresie poniesionych kosztów sporządzone zostało zestawienie tabelaryczne z podziałem na rodzaj kosztów. Do kategorii kosztów „Ubezpieczenia, pomoc medyczna, leki” oraz „inne” nie załączono kserokopii faktur/rachunków potwierdzających dany koszt, czego wymagał zapis § 17 ust. 2 pkt 6 Uchwały Nr XIV/170/2011.

- Dodatkowo do sprawozdania załączono kserokopie: zgłoszeń zawodników do rozgrywek, tabel w poszczególnych klasach oraz umów z trenerami.

- Nie odnotowano faktu zaakceptowania ww. sprawozdania. Wymaga tego § 17 ust.4 Uchwały nr XIV/170/2011 z 28 listopada 2011 roku. Natomiast zgodnie z § 17 ust.5 ww. uchwały Burmistrz Koluszek podał informację o rozliczeniu udzielonej dotacji w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok.

Odnośnie kontroli merytorycznej złożonych dokumentów Paulina Siejkowska wyjaśniła: *„Sprawozdanie z udzielenia rozliczonej dotacji Koluszkowskiemu Klubowi Sportowemu sprawdzone zostało pod względem merytorycznym na stanowisku ds. zdrowia, kultury i sportu, o czym świadczą odręczne zapiski i wniesione poprawki na sprawozdaniu. Jednakże ze względu na ewidentne przeoczenie i skoncentrowanie się na rzetelnym przeprowadzeniu czynności sprawdzających zasadność dokonania poszczególnych wydatków i zakwalifikowania ich do rozliczenia dotacji, nie umieszczono stosownej adnotacji”.*

Wyjaśnienia referenta Pauliny Siejkowskiej z dnia 3 lutego 2014 roku w sprawie kontroli merytorycznej stanowiących rozliczenie dotacji udzielonej KKS, stanowi załącznik nr 34 protokołu kontroli.

Burmistrz Koluszek skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 257 ustawy o finansach publicznych i środki na realizację ww. zadania zabezpieczono w budżecie Gminy Koluszki na rok 2012 zarządzeniem Nr 22/2012 Burmistrza Koluszek z dnia 31 stycznia 2012 roku, w dziale 926, rozdziale 92604 – w kwocie 50.500,00 zł. W Zarządzeniu Nr 23/2012 Burmistrza Koluszek z dnia 31 stycznia 2012 roku w sprawie zmian w zestawieniu planu finansowego Urzędu Miejskiego w Koluszkach

oraz planów finansowych jednostek budżetowych Gminy Koluszki na rok 2012 w tabeli nr 2 dotyczącej planu wydatków do działu 926, rozdziału 92604, § 2820 wprowadzono kwotę 50.500,00 zł (natomiast zdjęto z rezerwy celowej z § 4810).

Akta kontroli [A-5, s.1-24]: kserokopia wybranej dokumentacji potwierdzonej za zgodność z oryginałem dotyczącej udzielenia dotacji dla KKS.

3. Dotacje na rzecz szkół i przedszkoli niepublicznych (art.90 ustawy o systemie oświaty) – 2012 rok i 2013 rok

Sprawy z zakresu opracowywania materiałów przygotowujących udzielenie dotacji oraz zwrot dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych, powierzono inspektorowi ds. oświaty – Przemysławowi Łackiemu. Natomiast wyliczeniem dotacji zajmował się inspektor ds. księgowości budżetowej – Karolina Kolis-Opulska oraz Klaudia Sych.

Uchwałą Nr XLIX/139/10 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 29 października 2010 roku ustalono tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości jej wykorzystania. Zgodnie z powyższym dotacje z budżetu Gminy Koluszki przysługują:

1. Szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Koluszki na dany rok.
2. Przedszkolom na każdego ucznia w wysokości równej kwocie 75% ustalonych w budżecie Gminy Koluszki wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Koluszki w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Koluszki na dany rok.
3. Punktom przedszkolnym na każdego ucznia w wysokości równej kwocie 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę Koluszki, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Koluszki na dany rok.

Warunkiem udzielenia dotacji jest złożenie przez organ prowadzący, wniosku o przyznanie dotacji, zawierającego informacje o planowanej liczbie uczniów, w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

2012 rok

Na terenie Gminy Koluszki od 18 października 2010 roku działa tylko jedna niepubliczna placówka oświatowa - Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Mądra Głowa”, który w 2011 roku otrzymał dotację z budżetu Gminy Koluszki w wysokości 40% wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych działających na terenie Gminy Koluszki w przeliczeniu na jednego ucznia. Jak wynika z akt sprawy w 2012 roku Gmina Koluszki nie udzieliła dotacji dla ww. podmiotu, gdyż osoba

prowadząca Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Mądra Głowa” zgłosiła liczbę wychowanków dopiero w dniu 3 października 2011 roku, a zgodnie z art. 90 ust. 2 d ustawy o systemie oświaty „Osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14 a ust. 7, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40 % wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę - pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji (...)”. Mając powyższe na względzie oraz zapisy § 4 ust. 1 Uchwały Nr XLIX/139/10, jak i opinię wydaną przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi z dnia 8 maja 2012 roku, Burmistrz Koluszek odmówił przyznania dotacji uznając, że przekazanie środków placówce będzie naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, gdyż zgodnie z art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszeniem dyscypliny jest przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania, a jedną z tych zasad jest spełnienie warunku złożenia wniosku o udzielenie dotacji w ustawowo wskazanym terminie. W związku z powyższym kontrolą objęto prawidłowość wyliczania dotacji dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mądra Głowa” w Koluszkach w 2013 roku.

2013 rok

Zgodnie z cytowanym już wyżej art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty „osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14 a ust. 7, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40 % wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę”. Nadmienić jednak trzeba, iż ustawą z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2013 poz. 827) wprowadzono zmianę art. 90 ust. 2d, wg której osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7 (...), otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę. Przepis ten wszedł w życie z dniem 1 września 2013 roku. Zatem przy obliczaniu kwoty dotacji dla niepublicznego punktu przedszkolnego w 2013 roku od 1 września należało uwzględnić powyższe zmiany.

W Gminie Koluszki, w okresie objętym kontrolą, funkcjonowało 5 przedszkoli publicznych. Wobec powyższego wyliczenia należnej kwoty dotacji początkowo dokonano w oparciu o (planowane) wydatki bieżące wskazanych powyżej placówek,

przy czym zgodnie z powyższym przepisem, ostateczna kwota dotacji powinna zostać wyliczona wg wydatków poniesionych, czyli wykonanych uwzględniając zmiany przepisów jakie weszły w życie z dniem 1 września 2013 roku.

W roku 2013 plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznych placówek oświatowych w rozdziale 80104 – Przedszkola, § 2540 kształtowały się następująco:

801, 80104, § 2540 dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mądra Głowa”	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na 31.12.2013 (w zł)
	85.000,00	81.000,00	79.754,40 zł

W dniu 18 czerwca 2012 roku do Urzędu Miejskiego w Koluszkach wpłynął wniosek z Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mądra Głowa” o przyznanie dotacji na 2013 rok, z którego wynika, iż planowana miesięczna liczba uczniów ogółem wynosi 30 wychowanków. W oparciu o złożony wniosek na podstawie Uchwały Nr XXVI/129/2012 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 grudnia 2012 roku w budżecie Gminy na 2013 rok w rozdziale 80104 – Przedszkola, zaplanowane zostały środki w kwocie 85.000,00 zł jako dotacje na zadania bieżące.

Wniosek o przyznanie dotacji na 2013 rok został złożony z zachowaniem wymaganego przepisami terminu, jednakże nie na obowiązującym wzorze wniosku o dotację stanowiącym załącznik nr 1 do Uchwały Nr XLIX/139/10. W związku z powyższym **w złożonym wniosku nie wskazano m.in. planowanej liczby uczniów w podziale na uczniów z Gminy Koluszki, z innych gmin oraz uczniów niepełnosprawnych. Zgodnie ze wzorem wskazanym w ww. uchwale, załącznikiem do wniosku powinien być imienny wykaz uczniów z datą urodzenia, czego nie dołączono do złożonego wniosku.**

Sposób wyliczania dotacji przez UG:

Liczba dzieci w przedszkolach prowadzonych przez Gminę Koluszki (wg stanu na dzień 30 września 2012 roku, zgodnie z danymi uzyskanymi z Systemu Informacji Oświatowej) wynosiła 682. Wg wyliczeń jednostki kontrolowanej miesięczny koszt utrzymania jednego ucznia w przedszkolu prowadzonym przez Gminę Koluszki wynosił 620,65 zł ($5.079.377,55 \text{ zł} / 682 \text{ dzieci} = 7.447,77 \text{ zł} / 12 \text{ miesięcy} = 620,65 \text{ zł}$), a 40% kwoty 620,65 zł, stanowiło 248,26 zł. Tak ustalona kwota dotacji była podstawą do wyliczenia wysokości dotacji dla dzieci uczęszczających do Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mądra Głowa”. Następnie kwotę 248,26 zł mnożono przez wskazaną w comiesięcznej informacji liczbę dzieci uzyskując pełną kwotę dotacji.

W tabeli nr 2 stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 2/2013, wyszczególniono składniki planowanych wydatków bieżących dla poszczególnej placówki oświatowej. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż podstawą wyliczenia dotacji na początku 2013 roku były wydatki bieżące zaplanowane w dziale 801, rozdziale 80104 – 5.055.543,55 zł oraz rozdziale 80146 – 23.834,00 zł, co dało łączną kwotę 5.079.377,55 zł. Do kwoty planowanych wydatków bieżących nie wliczono wydatków z rozdziału 80195 – pozostała działalność, gdyż zaplanowana w budżecie w tym rozdziale kwota nie wskazywała w jakiej wysokości będzie przeznaczona na





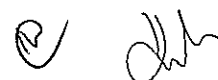
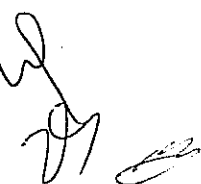
działalność przedszkolną. Dopiero w Zarządzeniu Nr 61/2013 Burmistrza Koluszek z dnia 20 maja 2013 roku w sprawie zmian w zestawieniu planu finansowego, uwzględniając zmiany wprowadzone do budżetu Gminy Koluszki na podstawie Uchwały Nr XXXI/59/2013 z dnia 20 maja 2013 roku, w dziale 80195 – pozostała działalność w § 4440, wyszczególniono kwoty dla każdej publicznej placówki oświatowej działającej na terenie Gminy Koluszki. Mając powyższe na uwadze, w grudniu 2013 roku po uwzględnieniu zmian w planie wydatków, inspektor ds. oświaty dokonał ponownego wyliczenia należnej kwoty dotacji celem jej wyrównania, przyjmując do obliczeń wartości „poniesionych wydatków bieżących” rozdziału 80104 – 5.384.001,86 zł, rozdziału 80146 – 23.834,00 zł oraz rozdziału 80195 – 18.636,00 zł wg zestawienia tabelarycznego otrzymanego od pracownika Referatu Finansowo-Budżetowego – Marty Lubczyńskiej. Wyliczeń dokonano wg danych na dzień 19 grudnia 2013 roku, o czym świadczą stemple z datami pod dokonanymi wyliczeniami. Z informacji złożonej przez Skarbnika Gminy Koluszki – Bogusławy Kubicz wynika, że: „koszty wynagrodzeń wraz z przypadającymi kosztami pracodawcy przypisane zarówno pracownikom pedagogicznym jak i administracyjno – obsługowym zatrudnionym w poszczególnych jednostkach oświatowych będących szkołami podstawowymi, gimnazjami czy przedszkolami ewidencjonowane są odpowiednio w dziale 801 – Oświata, rozdział 80101 - Szkoły podstawowe, rozdział 80104 - Przedszkola, rozdział 80110 - Gimnazja, dział 854- Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85401 - Świetlice szkolne. W Gminie Koluszki nie ma powołanych zespołów obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół, stąd rozdział 80114 nie został wprowadzony do ewidencji księgowej”. Jak wynika z dokumentacji od dnia 19 grudnia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku uległa zwiększeniu kwota zaplanowanych wydatków bieżących o 5.028,09 zł.

Informacja Skarbnika Gminy Koluszki z dnia 3 lutego 2014 roku, dotycząca pracowników administracyjno-obsługowych zatrudnionych w przedszkolach, stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.

Zgodnie z przytoczonym powyżej art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty, do wyliczenia należnej ostatecznej kwoty dotacji należy uwzględnić wydatki po wszystkich zmianach dokonanych w ciągu roku, wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku, za który obliczana jest dotacja. Zatem wyżej cytowany przepis jednoznacznie wskazuje, że do wyliczenia należnej dotacji należy przyjąć wydatki poniesione/wykonane w roku, w którym była udzielana dotacja. Urząd Miejski w Koluszkach w dniu 19 grudnia 2013 roku nie miał jeszcze pełnych informacji o poniesionych wydatkach bieżących w przedszkolach publicznych, dlatego wysokość dotacji do wyrównania za 2013 rok dla niepublicznego punktu przedszkolnego, wyliczona w grudniu 2013 roku, została naliczona w niepełnej (niewłaściwej) wysokości gdyż nie uwzględniała wszystkich wartości. Z ustnej informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy Koluszki – Bogusławy Kubicz, wynika że ostateczne wyrównanie należnej dotacji za 2013 rok dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mądra Głowa” nastąpi na początku 2014 roku zgodnie z poniesionymi wydatkami w przedszkolach publicznych.

Sposób wyliczenia dotacji dokonany w dniu 19 grudnia 2013 roku: 5.426.471,86 zł : 696,17 : 12 m-cy * 40% = 259,82 zł.

Zgodnie z planem po zmianach na dzień 31 grudnia 2013 roku, zaplanowana łączna kwota wydatków bieżących to 5.431.499,95 zł. Natomiast, zgodnie z przedstawionymi kontrolującym sprawozdaniami jednostkowymi jak i zestawieniem tabelarycznym „Plan i realizacja w układzie klasycznym za okres od dnia 1 stycznia





2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku - wydatki" sporządzonym przez Emilię Cieślak – inspektora ds. księgowości budżetowej, wykonanie było na poziomie 5.420.461,41 zł. Z przedstawionych powyżej wyliczeń wynika, że w podstawie obliczeń – przyjętych na dzień 19 grudnia 2013 roku, kwotę wydatków bieżących zawyżono o 6.010,45 zł.

Za słuszne należy uznać, że do podstawy obliczenia dotacji nie uwzględniono wpłat rodziców za czynności opiekuńczo-wychowawcze i żywienie dzieci gromadzonych – w myśl art. 223 ustawy o finansach publicznych – przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty na wydzielonych rachunkach dochodów. W uchwale Nr XLVIII/124/2010 z dnia 27 września 2010 roku wskazano jednostki budżetowe, które mogą gromadzić na wydzielonym rachunku dochody, którymi są m. in. opłaty za świadczenia przedszkoli w zakresie przekraczającym realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego pobierane na zasadach określonych w odrębnej uchwale oraz wpływy z odpłatności za prowadzoną działalność w zakresie żywienia. Stosownie do zapisów ww. uchwały dochody gromadzone przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku, wraz z odsetkami, mogą być przeznaczone m. in. na pokrycie kosztów obejmujących przygotowanie zajęć opiekuńczo-wychowawczych oraz dydaktycznych, jak i na prowadzenie działalności w zakresie żywienia.

Dodatkowo, zgodnie z informacją z Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mądra Głowa”, od grudnia 2013 roku uczęszczał do niego 1 niepełnosprawny przedszkolak, który posiadał orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego (orzeczenie nr 16/13/14 z dnia 14 listopada 2013 roku). Zatem, mając na względzie należyte wypełnienie dyspozycji wynikającej z cytowanego powyżej art. 90 ust. 2d ustawy o systemie oświaty, należało dokonać ponownych wyliczeń dla niepełnosprawnego przedszkolaka biorąc pod uwagę wartości ujęte w metryczce subwencji oświatowej na 2013 rok dla Gminy Koluszki. Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynika, że sposób wyliczenia należnej dotacji na niepełnosprawnego przedszkolaka uczęszczającego do Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mądra Głowa” był prawidłowy. Zgodnie z metryczką subwencji oświatowej na 2013 rok, roczne wydatki przewidziane na niepełnosprawne dziecko w kategorii P31 - to 20.703,93 zł, co daje miesięcznie kwotę 1.725,33 zł. Biorąc pod uwagę, że w grudniu 2013 roku na niepełnosprawne dziecko UG wypłacił już dotację w wysokości 259,82 zł, należna kwota dotacji do wyrównania na niepełnosprawnego przedszkolaka to 1.465,51 zł.

Wyliczenia kontrolujących

Do obliczeń przyjęto wykonane wydatki wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynikające z jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28s przedszkoli prowadzonych przez Gminę Koluszki wykazane w dziale 801 - Oświata i wychowanie, w rozdziałach: 80104 - Przedszkola, 80146 - Doksztalcanie i doskonalenia zawodowe nauczycieli oraz 80195 - Pozostała działalność. Łączna kwota wydatków wykonanych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 5.420.461,41 zł.

Plan oraz wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wynikających ze sprawozdań Rb-28s wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 rok, stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

OKh

Q

19
23
10



W celu wyliczenia kwoty dotacji dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mądra Głowa”, kontrolujący uwzględnili, jako jeden z możliwych sposobów dokonania przeliczeń, faktyczną średniomiesięczną liczbę dzieci, którą przedstawili Dyrektorzy Przedszkoli działających na terenie Gminy Koluszk. Z obliczeń kontrolujących wynika, że w 2013 roku do przedszkoli publicznych prowadzonych przez Gminę Koluszk uczęszczało 696,17 uczniów.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, miesięczna kwota wydatków bieżących na jednego ucznia w przedszkolach publicznych w 2013 roku wynosiła 648,85 zł (5.420.461,41 zł : 696,17 : 12 m-cy = 648,85 zł). Zatem na przedszkolaka uczęszczającego do Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mądra Głowa” miesięczna kwota dotacji to 259,54 zł (5.420.461,41 zł : 696,17 : 12 m-cy x 40 % = 259,54 zł). Dodatkowo, uwzględniając dane z metryczki subwencji oświatowej, na niepełnosprawnego przedszkolaka za miesiąc grudzień należało wypłacić jej wyrównanie w wysokości 1.465,51 zł. Powyższe przedstawia tabela poniżej:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia wniosku o liczbę uczniów	Faktyczna liczba uczniów wg meldunku	Stawka dotacji na ucznia wg Gm. Koluszek	Kwota przekazanej dotacji (zł)	Data przekazania dotacji	Kwota należnej dotacji wg RIO	Różnica E-G
A	B	C	D	E	F	G	H
Styczeń	14.01.2013	25, w tym 6 os. spoza gminy	259,82	6.206,50 (WB nr 0189/2013)	31 stycznia	259,54 x 25 = 6.488,50	- 282,00
Luty	15.02.2013	25, w tym 5 os. spoza gminy	259,82	6.206,50 (WB nr 0041/2013)	28 lutego	259,54 x 25 = 6.488,50	- 282,00
Marzec	14.03.2013	25, w tym 5 os. spoza gminy	259,82	6.206,50 (WB nr 0062/2013)	29 marca	259,54 x 25 = 6.488,50	- 282,00
Kwiecień	12.04.2013	25, w tym 4 os. spoza gminy	259,82	6.206,50 (WB nr 0084/2013)	30 kwietnia	259,54 x 25 = 6.488,50	- 282,00
Maj	15.05.2013	25, w tym 4 os. spoza gminy	259,82	6.206,50 (WB nr 0103/2013)	31 maja	259,54 x 25 = 6.488,50	- 282,00
Czerwiec	14.06.2013	25, w tym 4 os. spoza gminy	259,82	6.206,50 (WB nr 0123/2013)	28 czerwca	259,54 x 25 = 6.488,50	- 282,00
Lipiec	15.07.2013	25, w tym 4 os. spoza gminy	259,82	6.206,50 (WB nr 0147/2013)	31 lipca	259,54 x 25 = 6.488,50	- 282,00
Sierpień	13.08.2013	25, w tym 4 os. spoza gminy	259,82	6.206,50 (WB nr 0169/2013)	2 września	259,54 x 25 = 6.488,50	- 282,00
Wrzesień	16.09.2013	25, w tym 4 os. spoza gminy	259,82	6.206,50 (WB nr 0189/2013)	30 września	259,54 x 25 = 6.488,50	- 282,00
Październik	15.10.2013	26, w tym 4 os. spoza gminy	259,82	6.454,76 (WB nr 0212/2013)	31 października	259,54 x 26 = 6.748,04	- 293,28
Listopad	15.11.2013	27, w tym 4 os. spoza gminy	259,82	6.703,02 (WB nr 0231/2013)	29 listopada	259,54 x 27 = 7.007,58	- 304,56
Grudzień	16.12.2013	29, w tym 4 os. spoza gminy oraz 1 os. niepełnosprawna	259,82	7.199,54 (WB nr 0250/2013)	30 grudnia	259,54 x 29 = 7.526,66	1.745,95
				3.538,58 (WB nr 0250/2013)- wyrównanie dot. za 2013 r. RAZEM w grudniu: 10.738,12	30 grudnia	+ 1.465,51 (wyrównanie za niepełnospraw. ucznia) = 8.992,17	
RAZEM:		307		79.754,40		81.144,29	-1.389,89

Podsumowując, miesięczna różnica między stawką, wyliczoną przez UG w Koluszkach (259,82 zł), a stawką wyliczoną przez inspektorów RIO (259,54 zł),



wyniosła 0,28 zł. Biorąc pod uwagę, że w trakcie przeprowadzania kontroli, tj. w styczniu 2014 roku, zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz, dotacja ostatecznie nie została jeszcze wyrównana za 2013 rok, wg wyliczeń inspektorów łączna niedopłata wynosi 1.389,89 zł (po uwzględnieniu stawki na niepełnosprawne dziecko). Mając powyższe na względzie, Gmina Koluszki zobowiązana była do ponownego wyliczenia w miesiącu styczniu 2014 roku kwoty należnej dotacji za 2013 rok uwzględniając do jej naliczenia, poniesione (wykonane) w 2013 roku wydatki bieżące na działalność statutową przedszkoli publicznych prowadzonych przez Gminę Koluszki.

Przekazanie i rozliczenie dotacji:

Na podstawie wyciągów bankowych stwierdzono, że w 2013 roku przekazano na rachunek bankowy Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mądra Głowa” dotację podmiotową w wysokości 79.754,40 zł. Wypłat dotacji dokonano w 12 ratach po uprzednim uzyskaniu informacji o liczbie dzieci w poszczególnych miesiącach.

Rozliczenie finansowe z otrzymanej dotacji podmiot prowadzący Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Mądra Głowa” przedkładał do Referatu Edukacji i Informacji po zakończeniu każdego kwartału. Podmiot dotowany po terminie złożył sprawozdanie za trzeci kwartał 2013 roku, tj. 26 listopada 2013 roku, jak również po terminie zostało złożone sprawozdanie roczne, tj. w dniu 15 stycznia 2014 roku. Dotację wydatkowano na: wynagrodzenia osobowe wynikające ze stosunku pracy i pochodne, zakup pomocy dydaktycznych i wyposażenia, koszty eksploatacyjne oraz na artykuły biurowe i higieniczne.

Akta kontroli [A-6, s.1-30]: kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem wybranej dokumentacji dotyczącej udzielenia dotacji dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Mądra Głowa”.

4. Wydatki osobowe

4.1. Wydatki na wynagrodzenia – 2011 -2012

Wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w poszczególnych działach i rozdziałach – w badanym okresie - kształtowały się następująco:

Dział	Rozdział	2011 rok			2012 rok		
		Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	%	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	%
750	75011	120.044,37	120.044,37	100,00	118.979,17	118.979,17	100,00
750	75023	2.562.694,00	2.500.041,13	97,56	2.630.027,00	2.523.311,33	95,94
750	75095	441.217,00	417.423,81	94,61	498.941,00	477.331,87	95,67
801	80101	5.307.357,75	5.300.745,23	99,88	5.617.387,00	5.609.718,37	99,86
801	80103	86.465,00	86.312,64	99,82	105.300,00	105.110,72	99,82
801	80104	3.199.200,00	3.191.641,02	99,76	3.611.785,14	3.600.060,67	99,68
801	80110	3.390.030,61	3.387.138,09	99,91	3.628.320,81	3.626.326,09	99,95
801	80195	1.252,80	1.252,80	100,00	-	-	-
852	85212	92.586,00	89.743,56	96,93	83.044,00	82.829,60	99,74
852	85219	422.082,00	415.961,64	98,55	442.787,00	429.506,55	97,00



852	85228	66.020,00	65.965,23	99,92	61.815,00	61.814,26	99,99
854	85401	633.925,36	632.565,62	99,79	687.211,45	684.609,30	99,62
Razem		16.322.874,89	16.208.835,14	99,30	17.485.597,57	17.319.597,93	99,05

Według „Z-06 – Sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2012 rok” przeciętna liczba zatrudnionych w Urzędzie Miejskim wynosiła ogółem 91 osób, w tym pracownicy zatrudnieni przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych w liczbie 21 osób. Na dzień 31 grudnia 2012 roku zatrudnionych było 118 osób. W ciągu 2012 roku przyjęto 69 pracowników a zwolniono 49 pracowników.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach odpowiedzialna była Grażyna Rejnisz zatrudniona na stanowisku inspektora ds. kadrowych. Sporządzanie list wynagrodzeń pracowników Urzędu, list wypłat nagród jubileuszowych i prowadzenie wymaganej w tym zakresie dokumentacji należało do obowiązków Klaudii Sych zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku niżej wymienionych pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach:

- | | |
|---------------------------------|--|
| - Waldemar Chałat | -Burmistrz, |
| - Krystyna Lewandowska | -Zastępca Burmistrza, |
| - Bogusława Kubicz | -Skarbnik Gminy, |
| - Beata Kusiak | -Sekretarz Gminy, |
| - Mirosława Kobus | -Kierownik Referatu Edukacji i Informacji, |
| - Ewa Sztuka | -Kierownik USC i Referatu Spraw Obywatelskich, |
| - Maria Gołgowska | -Kierownik Referatu Zagospodarowania
Przestrzennego, |
| - Barbara Chmielnicka | -podinspektor ds. mieszkaniowych, |
| - Agnieszka Ekert | -referent ds. utrzymania czystości i gospodarki
odpadami, |
| - Eugeniusz Jóźwik | -inspektor ds. nadzoru budowlanego, |
| - Monika Justyna | -podinspektor ds. archiwum, |
| - Krzysztof Rawicki-specjalista | -koordynator służb technicznych, |
| - Sławomir Sławiński | -kierowca, |

Szczegółowy wykaz pracowników objętych kontrolą oraz wysokość poszczególnych składników otrzymywanego wynagrodzenia przedstawiono w załączniku nr 37 protokołu kontroli.

Wynagrodzenie Burmistrza Koluszek zostało ustalone przez Radę Miejską w Koluszkach uchwałą nr II/6/2010 z dnia 13 grudnia 2010 roku w następujący sposób: wynagrodzenie zasadnicze – 5.500,00 zł, dodatek funkcyjny – 2.000,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% (łącznie od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) w kwocie 2.250,00 zł, dodatek za wieloletnią pracę w

wysokości 16% od wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 880,00 zł (łącznie kwota 10.630,00 zł).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia kategorii zaszeregowania dla wcześniej wymienionej próby pracowników. Sprawdzono również poprawność stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku służbowego i dodatku specjalnego w oparciu o następujące przepisy obowiązujące w kontrolowanym okresie w zakresie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulacje wewnętrzne:

- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2008 r. nr 223, poz.1458 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50, poz.398 ze zm.),
- Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 48/09 z dnia 27 kwietnia 2009 roku. Obecnie obowiązuje zarządzenie Burmistrza Koluszek wprowadzone zarządzeniem nr 70/2013 z 27 maja 2013 roku.

Kontroli dokonano w oparciu o listy płac pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2012 roku, karty wynagrodzeń oraz dokumenty zgromadzone w teczkach akt osobowych (m.in. angaże, zaszeregowania, dokumenty potwierdzające wykształcenie, kwalifikacje). Na tej podstawie stwierdzono, co następuje:

- Listy płac oraz wynagrodzenia pracowników prowadzone były komputerowo z wykorzystaniem programu komputerowego ADAS zawierającego moduł pod nazwą „System Płace”,
- Ustalone wynagrodzenia oraz ich poszczególne składniki mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- Listy płac były podpisane przez osobę sporządzającą oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, pod względem celowości, gospodarności i legalności. Ponadto były podpisane przez Burmistrza i Skarbnika.
- Listy wypłat wynagrodzeń skontrolowanych pracowników były zgodne z decyzjami Burmistrza o podwyższeniu wynagrodzenia.
- Karty wynagrodzeń były zgodne z danymi zawartymi w aktach osobowych poszczególnych pracowników w szczególności z angażami i umowami o pracę. W angażach kontrolowanych pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania.
- Wypłata wynagrodzeń następowała przelewem na konto bankowe lub gotówką z kasy urzędu.
- Analiza dokumentów źródłowych w postaci przelewów bankowych oraz dowodów KW nie wykazała nieprawidłowości.
- W zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nieprawidłowości nie stwierdzono. Dekretacja księgowa

wynagrodzeń była każdorazowo umieszczana na dowodzie PK – polecenie księgowania. Kwota naliczonych wynagrodzeń wynikająca z listy płac była ewidencjonowana po stronie Wn konta 404 i Ma 231-01. Pozostałe księgowania obejmujące potrącenia ujmowano w następujący sposób:

- potrącenia składek FUS: Wn-231-01/Ma-229-01,
- potrącony podatek: Wn-231-01/Ma-225-01,
- potrącenia składki zdrowotnej: Wn-231-01/Ma-229-02,
- potrącenia PZU, komornicze i PKZP: Wn-231-01/Ma-240-03,
- naliczenie składek FUS od wynagrodzeń: Wn-405/Ma-229-01,
- naliczenie Funduszu Pracy od wynagrodzeń: Wn-405/Ma-229-03,
- naliczenie zasiłku chorobowego: Wn-229-01/Ma-231-01.

Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2012 roku wypłacono ekwiwalent za przysługujący a niewykorzystany urlop wypoczynkowy 1 osobie w kwocie 397,72 zł. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono na podstawie pisma podpisanego przez Burmistrza Koluszek. Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z art.171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 1998 r. nr 21, poz.94 ze zm.), w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.

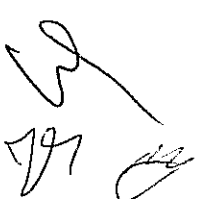
Lista płac sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Podpisana została przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona przez Skarbnika i Burmistrza Miasta. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Rozliczenia ekwiwalentu dokonano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczególnych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r. nr 2, poz.14 ze zm.), przyjmując współczynnik w wysokości 21 w 2012 roku. Wydatków dokonano ze środków zgromadzonych w dziale 750 rozdział 75023 § 4010.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W okresie objętym kontrolą zasady i warunki przyznawania, tworzenia, korzystania, przeznaczenie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określał zatwierdzony przez Burmistrza Miasta „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach”. Regulamin wszedł w życie z dniem zatwierdzenia a więc 1 kwietnia 2009 roku. Ponadto 28 maja 2012 roku został zatwierdzony przez Burmistrza Koluszek aneks nr 1 wprowadzający zmiany w dziale VII ww. regulaminu.

Kontrolujący stwierdzili, że wysokość odpisu na jednego pracownika zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Koluszkach wyniosła 1.093,93 zł, co było zgodne z art.5 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz.592 ze zm.).

Wysokość naliczonego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych według stanu na dzień 30 kwietnia 2012 roku wynosiła 100.641,56 zł i przedstawiała się



następująco:

- Pracownicy TwK (Tydzień w Koluszkach) $1.093,93 \text{ zł} \times 3 \text{ etaty} = 3.281,79 \text{ zł}$.
 - Pracownicy administracji i obsługi $1.093,93 \text{ zł} \times 71 \text{ etatów} = 77.669,03 \text{ zł}$.
 - Pracownicy (Roboty publiczne) $1.093,93 \text{ zł} \times 18 \text{ etatów} = 19.690,74 \text{ zł}$.
- Razem = 100.641,56 zł.

Zgodnie z art.6 ust.2 ww ustawy, równowartość odpisów na ZFŚS na dany rok kalendarzowy pracodawca jest zobowiązany przekazać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów. Na podstawie otrzymanej dokumentacji źródłowej stwierdzono, że 30 maja 2012 roku Urząd przekazał pierwszą ratę odpisu w łącznej kwocie 75.481,17 zł stanowiącej 75% odpisów, co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym nr 0025/2012.

Drugiej wpłaty planowanego odpisu dokonano w dniu 28 września 2012 roku w łącznej kwocie 25.160,39 zł stanowiącej 25% równowartości odpisów. Wpłata została potwierdzona wyciągiem bankowym nr 0052/2012. Kwoty oraz terminy przekazania środków na ZFŚS były zgodne z ww. przepisami.

W kontrolowanej jednostce na koniec 2012 roku dokonano przeliczenia faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Wysokość odpisu według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku nie uległa zmianie i wynosiła 100.641,56 zł. Zmianie uległa jedynie przeciętna faktyczna liczba zatrudnionych w administracji i robotach publicznych, która przedstawiała się następująco:

- Pracownicy TwK (Tydzień w Koluszkach) $1.093,93 \text{ zł} \times 3 \text{ etaty} = 3.281,79 \text{ zł}$.
 - Pracownicy administracji i obsługi $1.093,93 \text{ zł} \times 68 \text{ etatów} = 74.387,24 \text{ zł}$.
 - Pracownicy (Roboty publiczne) $1.093,93 \text{ zł} \times 21 \text{ etatów} = 22.972,53 \text{ zł}$.
- Razem = 100.641,56 zł.

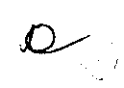
Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynikały z ewidencji księgowej i zgodne były z wielkością wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 rok (§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych). Z informacji przekazanej kontrolującemu wynika, że w 2012 roku realizowana była pomoc z ZFŚS głównie na „wczasy pod gruszą”, wycieczkę, paczki na Boże Narodzenie oraz bony.

4.3. Wydatki na wypłaty diet dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2012 rok

Zasady wypłaty diet

Zasady przyznawania i wysokość diet dla radnych Rady Miejskiej w Koluszkach zostały określone w uchwale nr IV/39/2011 z dnia 24 stycznia 2011 roku.

Radni za udział w sesji Rady Miejskiej w Koluszkach otrzymują dietę w wysokości 150,00 zł. Przewodniczący Rady Miejskiej otrzymuje dietę w postaci ryczałtu miesięcznego w wysokości 63% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe a wiceprzewodniczący Rady Miejskiej otrzymuje dietę-ryczałt miesięczny w wysokości 43% półtorakrotności kwoty bazowej wyżej określonej. Ponadto przewodniczący



komisji stałej Rady Miejskiej otrzymuje dietę ryczałtu miesięcznego w wysokości 31% półtorakrotności kwoty bazowej a pozostali radni dietę ryczałtu miesięcznego w wysokości 28% półtorakrotności kwoty bazowej.

Radnemu spełniającemu warunki do uzyskania więcej niż jednego dodatku, przysługuje jeden wyższy dodatek. Diety są wypłacane do 5 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym radni nabyli do niej prawo. Za nieobecność na posiedzeniu komisji dietę obniża się o 10%.

Prawidłowość wypłaty diet

Na podstawie art.25 ust.6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz.1591 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 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. nr 79, poz.431).

Na podstawie art.13 ust.1 pkt 2 lit.a ustawy budżetowej przyjętej na 2012 rok (Dz.U. z 2011 r. nr 29, poz.150) kwotę bazową ustalono na poziomie 1.766,46 zł. W związku z powyższym górna granica przysługującej w danym miesiącu diety nie może przekroczyć w 2012 roku kwoty 2.649,69 zł.

Zgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. z 2000 r. nr 61, poz.710), radnemu w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców przysługuje w ciągu miesiąca dieta w wysokości do 75% maksymalnej wysokości diety, tj. 1.987,27 zł (2.649,69 x 75%).

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania diet kontroli poddano wypłaty dokonane w 2012 roku na rzecz radnych Rady Miejskiej w Koluszkach za udział w sesjach za następujące miesiące: marzec, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, październik oraz listopad 2012 roku.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych (wykazy wypłat) oraz list obecności za ww. miesiące 2012 roku nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zasad naliczania oraz wypłaty diet na rzecz radnych.

Wykazy wypłat za kontrolowane miesiące zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym a także zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Gminy lub przez upoważnionych pracowników. Wydatki zaklasyfikowano w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych.



5. Wydatki inwestycyjne

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2011 – 2013

Dział	Rozdział	Paragraf	2011 rok		2012 rok		2013 rok ¹	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	61.080,00	61.075,38	0,00	0,00	0,00	0,00
010	01095	6050	101.930,00	101.927,51	173.061,00	173.060,16	247.156,00	247.155,81
600	60013	6050	85.400,00	85.400,00	85.400,00	85.400,00	0,00	0,00
600	60014	6050	531.833,00	531.882,17	2.457.650,00	2.457.476,88	0,00	0,00
600	60016	6050	4.321.020,00	3.811.807,05	7.763.257,00	6.559.210,50	4.904.019,78	4.407.040,11
600	60016	6057	0,00	0,00	0,00	0,00	4.930,87	4.447,65
600	60016	6059	0,00	0,00	0,00	0,00	6.319,13	5.699,85
700	70001	6050	0,00	0,00	0,00	0,00	21.220,00	21.217,50
700	70005	6050	707.000,00	703.204,19	172.480,09	158.480,30	211.810,00	207.686,38
720	72095	6050	26.151,76	26.151,76	36.829,00	36.828,32	9.225,00	9.225,00
720	72095	6057	249.402,11	249.402,11	0,00	0,00	665.758,25	0,00
720	72095	6059	83.134,03	83.134,03	0,00	0,00	117.486,75	0,00
750	75023	6050	3.416,00	3.416,00	11.562,00	10.381,82	24.607,00	24.606,15
754	75495	6050	148.207,19	148.015,66	94.017,00	94.016,20	37.000,00	36.118,87
754	75495	6057	109.958,12	109.958,12	0,00	0,00	0,00	0,00
754	75495	6059	27.489,53	27.489,53	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101	6050	1.880.000,00	855.489,14	1.513.637,00	1.513.579,83	229.634,53	229.634,53
801	80104	6050	144.135,00	75.763,78	885.690,00	819.082,50	686.500,00	686.295,36
801	80104	6057	123.140,40	121.686,88	393.976,09	393.794,16	0,00	0,00
801	80104	6059	21.730,65	21.474,16	69.625,19	69.493,09	0,00	0,00
801	80110	6050	0,00	0,00	5.948,00	5.948,00	0,00	0,00
801	80195	6050	304.439,41	284.954,05	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80195	6057	24.900,00	24.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80195	6059	84.345,26	84.345,26	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154	6050	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
900	90001	6050	1.828.668,09	1.186.253,69	1.654.807,43	1.571.828,27	354.612,50	226.596,16
900	90001	6057	1.183.937,19	1.181.872,37	764.299,84	764.299,84	325.001,54	0,00
900	90001	6059	363.693,12	363.058,78	234.786,01	234.784,99	108.333,86	0,00
900	90002	6050	427.910,00	427.908,98	0,00	0,00	0,00	0,00
900	90015	6050	499.052,61	499.049,93	61.969,21	61.967,95	9.859,00	9.858,17
900	90095	6050	1.592.055,00	1.588.203,85	2.510.733,04	2.199.710,52	311.714,00	309.810,55
921	92195	6050	167.773,44	167.060,15	497.274,11	404.059,65	1.201.923,84	1.197.200,85
921	92195	6057	193.744,91	137.603,59	402.172,05	228.014,13	766.259,35	766.259,33
921	92195	6059	64.581,63	45.867,86	105.221,45	61.681,97	191.564,85	191.564,85
926	92601	6050	410.000,00	407.221,88	30.338,00	30.337,67	213.500,00	213.212,02
926	92695	6050	1.169.237,59	1.165.670,13	56.835,07	51.835,07	15.000,00	15.000,00
926	92695	6057	75.992,63	75.992,63	131.385,00	131.385,00	0,00	0,00
926	92695	6059	88.892,61	88.892,61	32.847,92	32.847,92	0,00	0,00
Razem:			17.104.301,28	14.744.133,23	20.145.700,50	18.149.484,74	10.673.436,25	8.818.629,14
Wydatki budżetowe ogółem			-	56.936.092,85	-	62.364.255,20	-	56.497.340,08
% udziału wydatków Inwestycyjnych w wydatkach ogółem			-	25,90%	-	29,10%	-	15,61%

¹ Dane uzyskane na podstawie sprawozdania Rb-28S miesięcznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku – za miesiąc grudzień 2013 roku, sporządzonym w dniu 31 grudnia 2013 roku.

SK4

Q

WJ
RZ
PV



Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2011-2013

W 2011 roku wydatkowano łącznie kwotę 14.744.133,23 zł, z tego:

- dotacje z budżetu państwa – 393.000,00 zł,
- środki własne – 9.220.344,21 zł,
- kredyty i pożyczki – 1.942.521,93 zł,
- środki unijne – 1.901.415,70 zł,
- budżet województwa – 33.000,00 zł,
- porozumienia – 1.199.317,30 zł,
- gospodarcze korzystania ze środowiska – 54.534,00 zł.

W 2012 roku wydatkowano łącznie kwotę 18.149.484,74 zł, z tego:

- dotacje z budżetu państwa – 52.000,00 zł,
- środki własne – 12.701.895,23 zł,
- kredyty i pożyczki – 3.696.430,19 zł,
- środki unijne – 1.517.493,13 zł,
- budżet województwa – 34.932,00 zł,
- dotacja z powiatu – 69.420,00 zł,
- gospodarcze korzystania ze środowiska – 77.314,19 zł.

W 2013 roku wydatkowano łącznie kwotę 8.818.629,14 zł, z tego:

- dotacje z budżetu państwa – 103.600,00 zł,
- środki własne – 7.465.236,03 zł,
- kredyty i pożyczki – 324.909,77 zł,
- środki unijne – 770.706,98 zł,
- budżet województwa – 69.851,70 zł,
- gospodarcze korzystanie ze środowiska – 84.324,66 zł.

EWIDENCJA KSIĘGOWA WYDATKÓW INWESTYCYJNYCH

W okresie objętym kontrolą, tj. latach 2009 – 2013 w zakresie polityki rachunkowości i zakładowego planu kont obowiązywało zarządzenie nr 83/08 Burmistrza Koluszek z dnia 3 listopada 2008 roku, zmienione następnie zarządzeniem nr 103/2012 z dnia 31 maja 2012 roku. Zgodnie z powyższymi regulacjami wyodrębniono konto 080 – „środki trwałe w budowie” służące do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, oznaczające koszty inwestycji nie zakończonych.

Zarządzeniem nr 137/11 Burmistrza Koluszek z dnia 23 sierpnia 2011 roku wprowadzono szczególne zasady rachunkowości środków unijnych na dofinansowanie projektu pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 przy ul. Reja w Koluszkach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Zgodnie z przedmiotowym dokumentem wpływ dotacji rozwojowej klasyfikowany jest w dziale 801, rozdziale 80104, §6207, natomiast wydatki ponoszone w ramach projektu ujęte są w dziale 801, rozdziale 80104, §6057 i §6059. Projekt finansowany jest środkami unijnymi w łącznej kwocie nie przekraczającej 800.113,42 zł – 85% wydatków i wkładem własnym 15% §6059.

ORGANIZACJA PROCESU INWESTYCYJNEGO (PLANOWANIE I NADZÓR)

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Koluszkach, wprowadzonym w życie na mocy zarządzenia nr 1/2013 Burmistrza Koluszek z dnia 2 stycznia 2013 roku wyodrębniono Referat Inwestycji, którego pracą kieruje HALINA JAKUBCZYK. Do obowiązków referatu należą m.in. sprawy z zakresu realizacji inwestycji, nadzoru inwestorskiego i bieżące utrzymanie komunalnej infrastruktury technicznej, zamówień publicznych oraz pozyskiwania funduszy pomocowych.

Zarządzeniem nr 5/2008 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 16 stycznia 2008 roku wprowadzono regulamin powoływania Komisji Przetargowej, prowadzenia i rozstrzygania postępowań o udzielenie zamówień publicznych powyżej kwoty 14.000,00 euro, za wykonanie którego odpowiedzialność ponosił Naczelnik Wydziału Gospodarczego. Stosownie do §1 przedmiotowego zarządzenia, Komisję Przetargową powołuje Burmistrz, na wniosek pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie i prowadzenie procedur udzielania zamówień publicznych. W skład Komisji wchodził: [1] pracownik wydziału – komórki merytorycznie odpowiedzialnej za realizację zadania, [2] pracownik UM wyznaczony przez Skarbnika Gminy, [3] pracownik UM wyznaczony przez Sekretarza Gminy, [4] pracownik UM odpowiedzialny za przygotowanie i prowadzenie procedur udzielania zamówień publicznych, [5] pracownik merytorycznie lub formalnie odpowiedzialny za realizację zadania – powoływany dodatkowo tylko w przypadku, gdy zajdzie taka potrzeba, albo gdy zamówienie netto przekracza wartość 1.000.000,00zł. Komisja działa w składzie nie mniejszym niż 3 osobowym. Pracami Komisji kieruje przewodniczący, powoływany i odwoływany przez kierownika jednostki spośród członków komisji. Przedmiotowe zarządzenie utraciło moc obowiązywania na mocy zarządzenia nr 60/2013 Burmistrza Koluszek z dnia 15 maja 2013 roku w sprawie regulaminu powoływania i trybu pracy komisji przetargowej w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w składzie powyżej kwoty 14.000,00 euro.

W ramach udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 14.000,00 euro, obowiązywało zarządzenie nr 4/2010 Burmistrza Koluszek z dnia 14 stycznia 2010 roku, którego wykonanie powierzono Naczelnikowi Wydziału Gospodarczego, kierownikom referatów oraz osobom pełniącym samodzielne stanowiska, odpowiedzialnym za dokonywanie zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane. Zgodnie z powyższym dokumentem podstawą obliczania szacunkowej wartości zamówienia jest wartość rynkowa ustalona z należytą starannością. Przy dokonywaniu wydatków, których wartość netto przekracza 15.000,00 zł, a nie przekracza 14 tys. euro, dokonuje się analizy rynku poprzez zaproszenie do składania ofert co najmniej dwóch wykonawców w celu wybrania tego, który zapewni najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia. Zaproszenie do składania ofert może być kierowane do wykonawców w formie pisemnej, faksem, drogą elektroniczną, telefonicznie, z podaniem informacji niezbędnych do złożenia oferty oraz terminu składania ofert, bądź też publikowane na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Koluszkach lub prasie lokalnej. Przebieg procedury dokumentuje się na wskazanym druku, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia. Postępowanie zatwierdza kierownik jednostki.

Obowiązek dokonywania przedmiotowej analizy, nie dotyczy zamówień, których wartość netto nie przekracza 15.000,00zł, oraz tych, co do których, z uwagi na specyfikę zamówień przeprowadzanie analizy rynku nie jest możliwe m.in. z: [1]



przyczyn technicznych powodujących, że zachodzi konieczność udzielania zamówienia na roboty lub usługi wykonawcy robót wybranemu w drodze postępowania przetargowego w trybie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, [2] w przypadku gdy przedmiot zamówienia z przyczyn wynikających z ochrony praw wyłącznych może być uzyskany tylko od jednego wykonawcy, [3] zachodzi pilna potrzeba udzielenie zamówienia, [4] przedmiot zamówienia związany jest z działalnością twórczą i artystyczną w dziedzinie kultury i sztuki, [5] występują inne przyczyny ekonomiczne, organizacyjne, gospodarcze lub społeczne powodujące, że zamówienie może realizować tylko jeden podmiot. Powyższe zarządzenie uchylone zostało na mocy zarządzenia nr 93/2013 Burmistrza Koluszek z dnia 24 czerwca 2013 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 14.000,00 euro.

ETAP PRZYGOTOWANIA INWESTYCJI (PROJEKTY, KOSZTORYSY)

Przetarg nieograniczony na wykonanie dokumentacji projektowej na remont budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach.

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony został w dniu 17 lipca 2008 roku przez inspektora ds. zamówień publicznych Marka Borowińskiego, oraz zatwierdzony przez Zastępcę Burmistrza Bogusława Bubasa. Zgodnie z przedmiotowym dokumentem, szacunkowa wartość zamówienia netto wyniosła 60.000,00 zł, tj. 15.475,00 euro².

Wniosek o powołanie Komisji Przetargowej w składzie: Przewodniczący – Sławomir Pawlicki, Sekretarz – Małgorzata Olkiewicz, pozostali członkowie – Marta Lubczyńska i Jacek Łaszczyk, sporządził inspektor Marek Borowiński w dniu 17 lipca 2008 roku, co zostało zatwierdzone w tym samym dniu przez Burmistrza Sławomira Wochnę.

Wszczęcie postępowania miało miejsce w dniu 21 lipca 2008 roku, poprzez umieszczenie ogłoszenia o zamówieniu nr 166862-2008 na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych, na stronie BIP kontrolowanej jednostki oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Koluszkach.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia na wykonanie dokumentacji projektowej sporządzona została przez inspektora ds. zamówień publicznych Marka Borowińskiego, oraz zatwierdzona w dniu 21 lipca 2008 roku przez ówczesnego Zastępcę Burmistrza Bogusława Bubasa. W dokumencie tym określono m.in.:

1. nazwę oraz adres zamawiającego – Urząd Miejski w Koluszkach, 95-050 Koluszki, ul. 11-go listopada 65 Koluszki.
2. tryb udzielenia zamówienia,
3. opis przedmiotu zamówienia – wykonanie dokumentacji projektowej wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego na remont budynku Przedszkola nr 2 mieszczącego się w Koluszkach przy ul. Reja 5 (budynek

² Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. 2007 rok, nr 241, poz. 1763).

dwukondygnacyjny, murowany w technologii tradycyjnej o powierzchni użytkowej 1.051m² i kubaturze 5.925m³), według szczegółowego zakresu prac, wymienionego w pkt 2 siwz. Wykonawca miał sporządzić: [1] projekt budowlany, [2] specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, [3] przedmiar robót, kosztorys inwestorski, [4] wystąpienie i uzyskanie w imieniu Zamawiającego pozwolenia na budowę, [5] wszystkie wymagane prawem uzgodnienia i opinie.

4. termin wykonania zamówienia – do dnia 27 lutego 2009 roku,
5. opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz wykaz oświadczeń jakie wykonawcy mają złożyć na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu – [1] wykonanie w ciągu ostatnich trzech lat, prac związanych z projektowaniem nowych budynków lub remoncie istniejących o powierzchni użytkowej powyżej 200m² (każda realizacja), potwierdzonych referencjami, że prace zostały wykonane z należytą starannością, [2] aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej, wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.
6. wymagania dotyczące wadium – nie żądano,
7. termin związania ofertą – 30 dni,
8. miejsce i termin składania ofert – Urząd Miejski w Koluszkach ul. 11-go Listopada 65, w godz. 8:00 m- 16:00, do dnia 20 sierpnia 2008 roku, do godz. 09:30,
9. opis sposobu obliczania ceny – cena ryczałtowa,
10. kryteria oceny ofert – cena 100%,
11. informacje dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – nie żądano.

Do dnia 20 sierpnia 2008 roku, do Urzędu Miejskiego wpłynęły 2 oferty:

Oferta nr [1], złożona w dniu 14 sierpnia 2008 roku (**brak godziny**) przez Biuro Obsługi Inwestycyjnej i Projektowania „Kowalczyk Architekci”, 90-562 Łódź, ul. Łąkowa 11, cena netto 23.000,00zł, cena brutto 28.060,00zł.

Oferta nr [2], złożona w dniu 19 sierpnia 2008 roku (**brak godziny**), przez TERMOPROJEKT Sp. z o.o., ul. Unii Lubelskiej 3, 61-249 Poznań, cena netto 84.900,00zł, cena brutto 103.578,00zł.

W wyniku weryfikacji przedłożonych ofert stwierdzono, że wykonawca nr [1] złożył wszystkie wymagane dokumenty, a jego oferta spełniała warunki zawarte w siwz. Wykonawca nr [2] złożył niekompletną dokumentację, nie załączając do oferty: 1) załącznika nr 3 do siwz – oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych; 2) załącznika nr 4 do siwz – oświadczenia o spełnianiu warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp; 3) wykazu wykonanych w ciągu ostatnich trzech lat prac związanych z projektowaniem nowych budynków lub remoncie istniejących o powierzchni użytkowej powyżej 200m² (każda realizacja) – załączono jedynie referencje.

W dokumentacji przedstawionej kontrolującym brak potwierdzenia wzywania ww. wykonawcy do złożenia uzupełnienia oferty, mimo, iż zgodnie ówczesnym brzmieniem ust. 3 powyższego przepisu, Zamawiający miał obowiązek wezwać wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy złożyli dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy, do ich uzupełnienia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich uzupełnienia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu lub konieczne byłoby unieważnienie postępowania; oświadczenia lub dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu wyznaczonym przez zamawiającego jako termin uzupełnienia oświadczeń lub dokumentów.

Zgodnie z protokołem z przeprowadzonego postępowania przetargowego, sporządzonym w dniu 4 września 2008 roku, na drukach ZP-2, ZP-12, ZP-19, ZP-18, ZP-17, ZP-21, obie oferty były kompletne, i wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu. Żaden oferent nie został wykluczony z udziału w postępowaniu. Oferta nr [1] uzyskała 100 pkt, a oferta nr [2] punktów 27, wobec czego za korzystniejszą uznano ofertę nr [1] złożoną przez „Kowalczyk Architekci”. Na drukach ZP-11, oświadczenia o braku podstaw do wyłączenia z udziału w postępowaniu, na podstawie art. 17 ustawy Pzp, złożyli: Burmistrz Sławomir Wochna, Marek Borowiński, - w dniu 4 września 2008 roku, oraz Sławomir Pawlicki, Małgorzata Olkiewicz, Marta Lubczyńska, Jacek Łaszczuk – w dniu 20 sierpnia 2008 roku.

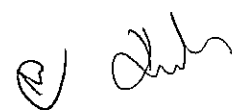
Informacja o wynikach postępowania, w trybie art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, została przekazana dwóm oferentom pismem znak GIZ.341/41/12883/2008 z dnia 4 września 2008 roku. W dniu 4 września 2008 roku ogłoszenie o wynikach przetargu zostało opublikowane w BIP kontrolowanej jednostki i wywieszone na tablicy ogłoszeń UM.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 221974-2008 opublikowane zostało w dniu 17 września 2008 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Umowa nr 249/09/08 pomiędzy Gminą Koluszki, reprezentowaną przez Burmistrza Sławomira Wochnę, a firmą Biuro Obsługi Inwestycji i Projektowania „Kowalczyk Architekci”, reprezentowaną przez Konrada Jerzego Kowalczyka, zawarta została w dniu 15 września 2008 roku, w przedmiocie określonym w siwz. Przedmiot umowy oraz uzyskanie pozwolenia na budowę Wykonawca zobowiązał się uzyskać do dnia 27 lutego 2009 roku. Za realizację przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 23.000,00 zł netto, 28.060,00 zł brutto (z klasyfikacji dział 801, rozdział 80104, §6050). W dniu 26 stycznia 2009 roku, do przedmiotowej umowy zawarto aneks nr 1, na podstawie którego przesunięto termin wykonania i odbioru robót do dnia 5 maja 2009 roku.

Protokół przekazania dokumentacji projektowej remontu i przebudowy Przedszkola nr 2 w Koluszkach przy ul. Reja 5, podpisano w dniu 27 lutego 2009 roku przez przedstawiciela Wykonawcy Konrada Kowalczyka, oraz przedstawiciela UM inspektora Małgorzatę Olkiewicz.

W dniu 26 stycznia 2009 roku zawarto z przedmiotowym wykonawcą kolejną umowę nr 64/01/09, której przedmiotem było opracowanie dodatkowej



dokumentacji projektowej wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego na wykonanie instalacji domofonowej na połączeniu szatnia – klasy lekcyjne, w Przedszkolu nr 2 w Koluszkach.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Doradcy ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego Mateusza Karwowskiego, „(...) Zakres prac remontowych przed ogłoszeniem postępowania przetargowego był przedmiotem uzgodnień i opiniowania przez dyrekcję placówki przedszkolnej. W dniu 21 października 2008 roku Biuro Projektowe przekazało Zamawiającemu, celem uzgodnienia i akceptacji, koncepcje remontu i przebudowy Przedszkola nr 2 w Koluszkach. W trakcie postępowania opiniującego Dyrektor Przedszkola zawnioskowała o konieczność uzupełnienia projektu o instalację domofonową, uzasadniając potrzebę realizacji dodatkowego zakresu usprawnieniem pracy placówki, a przede wszystkim faktem, że system instalacji domofonowej pozwoli na wywołanie dzieci przez rodziców bezpośrednio z szatni, bez potrzeby wchodzenia do pomieszczeń dydaktycznych (...).”

Wyjaśnienie Doradcy ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego Mateusza Karwowskiego, dotyczące umowy nr 64/01.09 z dnia 26 stycznia 2009 roku, stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

Przekazanie powyżej dokumentacji miało miejsce w dniu 3 kwietnia 2009 roku, co potwierdza protokół z przekazania dokumentacji podpisany przez przedstawiciela Wykonawcy Konrada Kowalczyka, oraz przedstawiciela UM Koluszki inspektora Małgorzatę Olkiewicz.

Pismem znak GII-7020-201/18584/2010 z dnia 24 listopada 2010 roku, Kierownik Referatu Inwestycji Halina Jakubczyk zwróciła się, w związku z przeprowadzoną wcześniej rozmową telefoniczną, do Zakładu Szacunków Nieruchomości Kosztorysowania i Rozliczeń Budowlanych Michał Paradowski i Syn Łódź, ul. Zachodnia 77/2, o sporządzenie kosztorysów inwestorskich oraz przedmiarów robót dla zadania pn. „Remont i przebudowa budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach”. W załączeniu pisma przekazano: [1] projekt zagospodarowania terenu, [2] architektura i konstrukcje, [3] instalacje sanitarne, [4] instalacje elektryczne, [5] instalacja przyzywowa, [6] informacja BIOZ, [7] STWIOR branża budowlana i instalacyjna – 2 sztuki. Jak wskazano w dalszej części pisma „po zapoznaniu się z dokumentacją projektową proszę o złożenie oferty cenowej celem zawarcia umowy na realizację prac. Pismem z dnia 25 listopada 2010 roku (nie opatrzonym datą wpływu dokumentu do Urzędu ani podpisem osoby sporządzającej), wykonawca poinformował, iż za realizację przedmiotu oferty w terminie do stycznia – lutego 2011 roku, proponuje 7.500,00zł netto, 9.150,00 zł brutto. Pismem znak GII-70200210/18584/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku Kierownik Halina Jakubczyk poinformowała ww. podmiot o zaakceptowaniu złożonej oferty.

Umowa nr 26/01/2011 zawarta została w dniu 18 stycznia 2011 roku. Przedmiotem umowy, zgodnie z §2, było opracowanie kosztorysów inwestorskich i przedmiarów robót do dokumentacji projektowej na remont i przebudowę istniejącego budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach w wersji papierowej i elektronicznej, w terminie do dnia 28 lutego 2011 roku za wynagrodzenie w kwocie 9.225,00 zł brutto (wydatek z klasyfikacji dział 801, rozdział 80104, §6050).

Przekazanie kosztorysów miało miejsce w dniu 23 lutego 2011 roku, co potwierdza protokół z przekazania kosztorysów i przedmiarów do umowy nr 2601/01/2011 z dnia 18 stycznia 2011 roku, zgodnie z którym Zakład Szacunków Nieruchomości, Kosztorysowania i Rozliczeń Budowlanych Michał Paradowski i Syn w Łodzi ul.



Zachodnia 77 lok. 2 przekazali Gminie Koluszki opracowaną dokumentację do projektu remontu i przebudowy Przedszkola nr 2 w Koluszkach, w tym: [1] kosztorysy inwestorskie w 3 egzemplarzach, [2] przedmiary robót w 3 egzemplarzach, [3] ww. dokumenty w wersji elektronicznej – 1 sztuka, a także zwrócono przekazaną uprzednio dokumentację projektową – jeden komplet. Powyższy protokół przekazania dokumentacji podpisany został przez Wykonawcę, a także przez inspektora Halinę Jakubczyk.

Wyjaśnienie w sprawie konieczności sporządzania przez inny podmiot przedmiarów i kosztorysów złożył kontrolującym Doradca ds. Inwestycji u Rozwoju Gospodarczego Mateusz Karwowski, stwierdzając, że „(...) jedną z najbardziej istotnych przesłanek powodujących zlecenie weryfikacji przedmiarów robót był fakt, że w tamtym czasie realizowane były roboty budowlane na podstawie dokumentacji i przedmiarów sporządzonych przez Biuro Projektowe „KOWALCZYK ARCHITEKCI”, w trakcie których stwierdzono błędy i pominięcia w pozycjach przedmiarach, które skutkowały roszczeniami wykonawców robót o udzielenie dodatkowych zamówień. Mając na względzie powyższe jak również w celu uniknięcia ewentualnych błędów, w trosce o zabezpieczenie interesów Gminy na etapie realizacji zadania inwestycyjnego, postanowiono zlecić opracowanie przedmiarów innemu wykonawcy.”

Wyjaśnienia w sprawie aktualizacji kosztorysów i przedmiarów, złożone w dniu 17 stycznia 2014 roku przez Doradcę ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego Mateusza Karwowskiego, stanowią załącznik nr 39 protokołu kontroli.

Kontrolujący dokonali weryfikacji dokumentacji projektowej, oraz porównania wartości kosztorysów sporządzonych przez dwóch wykonawców, w wyniku czego stwierdzono, że:

I. „Kowalczyk Architekci”

Podmiot sporządził następującą dokumentację techniczną:

1. Specyfikację techniczną (załącznik nr 9 do siwz),
2. Projekt budowlany – instalacje elektryczne (załącznik nr 8D do siwz),
3. Projekt budowlany – instalacja przyzywowa (załącznik nr 8E do siwz),
4. Informacja BIOZ (załącznik nr 8F do siwz),
5. Projekt Budowlany – instalacje sanitarne (załącznik nr 8C do siwz),
6. Projekt Budowlany – architektura i konstrukcja (załącznik nr 8B do siwz),
7. Projekt zagospodarowania – architektura (załącznik nr 8a do siwz i decyzji nr 37/2009/K z dnia 16 marca 2009 roku)

Oraz w dniu w dniu 24 lutego 2009 roku kosztorysy inwestorskie i przedmiary robót:

1. Roboty ogólnobudowlane – wartość kosztorysowa netto 2.618.423,56 zł
2. Okablowanie i instalacje elektryczne – 112.017,76 zł
3. Instalacja wodno-kanalizacyjna – 74.890,09 zł,
4. Instalacja CO i CT – 84.732,33 zł,
5. Instalacja wentylacji mechanicznej – 71.022,32 zł,
6. Węzeł cieplny kompaktowy – 53.578,16 zł,
7. Instalacja solarna – 47.583,41 zł,

Razem: 3.062.247,63 zł netto / 3.735.942,11 zł brutto.

II. „Zakład Szacunków Nieruchomości, Kosztorysowania i Rozliczeń Budowlanych”
Michał Paradowski i Syn, sporządził następujące kosztorysy inwestorskie:

1. Budynek przedszkola – wartość kosztorysowa netto 1.264.496,51 zł,
2. Tarasy – wartość kosztorysowa netto 373.329,10 zł,
3. Instalacje wodno-kanalizacyjne – 60.512,29 zł,
4. Instalacja CO i CT – 108.876,99 zł,
5. Instalacje wentylacyjne sanitarne – 53.998,80 zł,
6. Instalacja solarna – 63.361,25 zł,
7. Węzeł cieplny – 55.589,53 zł,
8. Instalacje teletechniczne – 9.954,36 zł,
9. Parkingi i chodniki – 51.618,23 zł,
10. Przebudowa ogrodzenia – 398.692,31 zł,
11. Instalacje elektryczne – 127.347,79 zł.

Razem: 2.567.777,16 zł netto / 3.158.365,91 zł brutto.

Kosztorysy zawierały poziom cen na IV kwartał 2010 roku.

Oraz przedmiary robót w zakresie:

1. Budynek przedszkola – część budowlana (załącznik nr 7A do siwz),
2. Tarasy – część budowlana (załącznik nr 7B do siwz),
3. Instalacje wodno-kanalizacyjne – część sanitarna (załącznik nr 7C do siwz),
4. Instalacje CO i CT – część sanitarna (załącznik nr 7D do siwz),
5. Instalacje wentylacyjne – część sanitarna (załącznik nr 7E do siwz),
6. Instalacje solarne – część sanitarna (załącznik nr 7F do siwz),
7. Węzeł cieplny – część sanitarna (załącznik nr 7G do siwz),
8. Instalacje elektryczne – część elektryczna (załącznik nr 7H do siwz),
9. Instalacje teletechniczne – część teletechniczna (załącznik nr 7I do siwz),
10. Parkingi i chodniki – część budowlana (załącznik nr 7J do siwz),
11. Przebudowa ogrodzenia (załącznik nr 7K do siwz).

W wyniku weryfikacji dokumentacji załączonej do siwz, stanowiącej opis przedmiotu zamówienia kontrolujący stwierdzili, że między kosztorysem sporządzonym przez wykonawcę wybranego w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych, a kosztorysem sporządzonym przez drugi podmiot, wybranym na drodze ustnych ustaleń pracowników merytorycznych Urzędu Miejskiego w Koluszkach, różnica wskazanych cen jest znacząca i wynosi 577.576,20 zł netto. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w nawiązaniu do art. 33 tejże ustawy, ustalenie wartości zamówienia na roboty budowlane dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 – Prawo budowlane. Powyższe wskazuje, że w dniu wszczęcia postępowania (23 maj 2011 rok) kosztorys wymagał aktualizacji. Pomimo faktu, iż firmie Zakład Szacunków Nieruchomości, Kosztorysowania i Rozliczeń Budowlanych „Michał Paradowski i Syn”, przekazano dokumentację projektową, na podstawie której należało sporządzić przedmiary, to zlecenie innemu podmiotowi ich wykonania spowodowało znaczącą różnicę w cenie, a także, o czym szerzej mowa w dalszej części protokołu kontroli, różnice w przedmiocie zamówienia, bądź brak precyzyjnego opisu zamówienia, różniącego się w projekcie i przedmiarze. Jak

wskazuje art. 31 ustawy Pzp, Zamawiający opisuje przedmiot zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Tym samym, w przypadku gdy w pkt 10 siwz zawarto informację, iż wynagrodzenie wypłacone wykonawcy będzie miało charakter ryczałtu, to zgodnie z wypracowaną w tym zakresie linią orzecniczą – wyrok KIO/UZP 1077/08 z dnia 20 października 2008 roku „*Przedmiar robót, stanowiący podstawę sporządzenia kosztorysu, jest opracowaniem wtórnym w stosunku do projektu i specyfikacji technicznych i to nie on determinuje zakres prac objętych przedmiotem zamówienia. Zawarte w przedmiarze robót zestawienia mają zobrazować skalę roboty budowlanej i pomóc wykonawcom w oszacowaniu kosztów inwestycji, wobec czego przedmiarowi robót należy przypisać charakter dokumentu pomocniczego. (...) Istotą wynagrodzenia ryczałtowego jest określenie tego wynagrodzenia z góry, bez przeprowadzania szczegółowej analizy kosztów wytworzenia dzieła. Wynagrodzenie to jest niezależne od rzeczywistego rozmiaru lub kosztów prac. Rozliczenia stron w przypadku zastosowania ryczałtowego charakteru wynagrodzenia w żaden sposób nie opierają się na cenach jednostkowych oraz faktycznie wykonanych świadczeniach.*” Pogląd ten potwierdza także wyrok KIO 560/11 z dnia 29 marca 2011 roku, wskazujący, że „*Czynnikiem ostatecznie rozstrzygającym o zakresie zamówienia przy wynagrodzeniu ryczałtowym jest dokumentacja projektowa*”. W przypadku rozbieżności pomiędzy dokumentacją projektową, a przedmiarami, odpowiedzialność za opisanie przedmiotu zamówienia ponosi Zamawiający, na co wskazuje wyrok ZAUZP UZP(Z)/0-3004/06 z dnia 2 stycznia 2007 roku, zgodnie z którym „*Przedmiary przekazane oferentom nie zawierały pełnego zakresu robót przewidzianych w projekcie budowlanym do realizacji. Oznacza to, iż w postępowaniu Zamawiający opisując przedmiot zamówienia niezgodnie z art. 29 ust. 1 i art. 31 ust. 1 pzp naruszył te przepisy co miało wpływ na sporządzenie oferty co prowadziło do naruszenia, które ma wpływ na wynik postępowania.*” Zauważyć także trzeba, iż różnice między dokumentacją projektową sporządzoną przez „Kowalczyk Architekci” a przedmiarami sporządzonymi przez firmę „Paradowski i Syn”, zauważali na etapie postępowania przetargowego poszczególni oferenci, składając szereg zapytań co do braku elementów ujętych w przedmiarach robót, a występujących w dokumentacji projektowej, na które Zamawiający odpisywał pismami znak GIZ.271.25.2011 z dnia 2 czerwca 2011 roku, z dnia 10 czerwca 2011 roku, w większości przypadków odpowiadając, że prace mają być wykonane zgodnie z kosztorysem inwestorskim albo wskazując na wartości, które mają być uwzględnione przez Wykonawcę.

Dodatkowo, zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity z 2013 roku, Dz.U. nr 1409), do jednych z podstawowych obowiązków projektanta należy sprawowanie nadzoru autorskiego na żądanie inwestora lub właściwego organu (co miało miejsce w przedmiotowym przypadku), w zakresie: [1] stwierdzania w toku wykonywania robót budowlanych zgodności realizacji z projektem, [2] uzgadniania możliwości wprowadzenia rozwiązań zamiennych w stosunku do przewidzianych w projekcie, zgłoszonych przez kierownika budowy lub inspektora nadzoru inwestorskiego. W trakcie realizacji budowy projektant ma prawo: [2] wstępu na teren budowy i dokonywania zapisów w dzienniku budowy dotyczących jej realizacji, [2] żądania wpisem do dziennika budowy wstrzymania robót w razie: a) stwierdzenia możliwości powstania zagrożenia, b) wykonywania ich niezgodnie z projektem.

Z uwagi na fakt, iż w trakcie przeprowadzonego postępowania przetargowego



oferenci składali zapytania dotyczące rozbieżności pomiędzy dokumentacją projektową a przedmiarami robót, szczegółową weryfikacją objęto dokumentację projektową, przedmiary robót sporządzone do dokumentacji projektowej oraz przedmiary robót sporządzone przez nowo wybrany podmiot, dotyczące: instalacji wodociągowo-kanalizacyjnej, w zakresie ilości armatury, której dotyczyły zlecone roboty dodatkowe. **Rozbieżności pomiędzy ww. dokumentami wskazują na naruszenie art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.**

Dodatkowo kontrolujący stwierdzili, zarówno w dokumentacji projektowej jak i przedmiarach, liczne przypadki naruszania art. 29 ust. 2-3 ustawy Prawo zamówień publicznych, gdzie wskazano, że przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, ani poprzez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba, że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważny”. Nie mniej jednak, w wyniku kontroli stwierdzono, że opisu zamówienia dokonano niejednokrotnie powołując się na konkretne produkty, wskazanych z nazwy producentów. Nieprawidłowości przedstawiono poniżej:

Odnosnie dokumentacji projektowej sporządzonej przez „Kowalczyk Architekci”:

Ad. 1 Specyfikacja techniczna

W części „Remont i przebudowa istniejącego Przedszkola nr 2 w Koluszkach (zestawienie materiałów równoważnych)”, w pkt 2.5 znajduje się zapis zgodnie z którym wariantowe stosowanie materiałów i elementów konstrukcyjnych jest możliwe jedynie w zakresie w jakim przewiduje projekt budowlano-wykonawczy. Wykonawca o zamierzonym wykonaniu wariantowym winien powiadomić autora projektu i inspektora nadzoru.

W dalszej części wskazano:

Część II Specyfikacja Szczegółowa, pkt 2.9.3.1. Przygotowanie podłoża – „Podłoża o problematycznej przyczepności należy przygotować do przyklejenia izolacji najpierw przez oczyszczenie mechaniczne i zmycie, a następnie poprzez zagruntowanie powierzchni emulsją wzmacniającą podłoża UNI-GRUNT”.
<http://www.atlas.com.pl/pl/produkty/grupa/148/4/61/390/ATLAS UNI-GRUNT>.

Pkt 2.10.3.3.2.5 Prace pielęgnacyjne – „Silne zabrudzenia, naloty cementowe i resztki zaprawy klejowej można usunąć płynem przystosowanym do tego celu. W zależności od stopnia zabrudzenia płytek możemy ewentualnie rozcieńczyć płyn czystą wodą. UWAGA. Prace z użyciem SZOPA wykonać w gumowych rękawiczkach, ponieważ płyn zawiera kwas nieorganiczny. Aby SZOP nie spowodował wypłukania masy, jak również pigmentu ze spoin kolorowych, należy ostrożnie czyścić tylko zabrudzone lico płytek, używając do tego celu czystych, miękkich, flanelowych ściereczek”.

<http://www.atlas.com.pl/pl/produkty/grupa/148/14/81/353/ATLAS SZOP>.

W części Specyfikacji Technicznej wykonania i odbioru instalacji centralnego ogrzewania w remontowanym i przebudowywanym budynku istniejącego budynku przedszkola nr 2 w Koluszkach ul. Reja 5, w pkt 2.1.3 grzejniki co – „Zastosowano grzejniki płytowe stalowe COSMONOVA firmy VHN. Grzejniki te charakteryzują się dużą trwałością, estetyką i małą pojemnością cieplną co umożliwia natychmiastową regulację ilości ciepła dostarczonego do pomieszczenia”. <http://www.infoarchitekta.pl/firmy/V/117-vnh-fabryka-grzejnikow/produkty/12916-grzejniki-plytowe-cosmonova.html>.

W części Specyfikacja Techniczna wykonania i odbioru instalacji solarnej oraz węzła co i cwu w remontowanym i przebudowywanym budynku istniejącego przedszkola nr 2 w Koluszkach ul. Reja 5, w pkt 2.1.2 wymienniki – „Zastosowano wysokosprawne wymienniki płytowe ALFA LAVAL. Wszystkie wymienniki zabezpieczone są zaworami bezpieczeństwa sprężynowymi. Dodatkowo przy każdym wymienniku znajdują się zawory regulacyjne SIEMENS współpracujące z automatyką węzła cieplnego”. <http://www.alfalaval-dystrybucja.pl/wymienniki-ciep%C5%82a>,

Ad. 3 Instalacja przyzywowa

W pkt 1.5. opis techniczny – „Instalacja systemu przyzywowego oparto na rozwiązaniu radiowęzłowym „ELNIX” firmy „ELEKTRONIX” lub podobnym (nie wymagającym transformatorów dopasowujących.(...)) Jako głośniki przewiduje się dowolne głośniki 8ohm w obudowie wieszanej na ścianie np. firmy „ALPHARD” ETP-BBA1 lub AS 302”. W zestawieniu materiałów załączonym do ww. opracowania zawarto: „Panel wywołania Elnix f-my Elektronix (5 przycisków)”. <http://www.elektronix.pl/>, <http://www.alphard.pl/>.

Ad. 5 Instalacje Sanitarne

W części – Dobór podgrzewacza wody ciepłej – „Ciepła woda przygotowywana będzie w pojemnościowym podgrzewaczu wody Buderus SU1000biwalentnym o wydatku ciągłym 1987dm³/h (70°C zasilanie podgrzewacza moc 80,9kW cwu 45C)”. <http://www.buderus.pl/produkty/>.

W części – miejscowe mieszacze wody – „Wszystkie umywalki i natryski przeznaczone dla dzieci wyposażone będą w baterie czerpalne z których wypływać będzie woda o stałej temperaturze 45°C. Woda będzie mieszana w mieszaczu termostatycznym SYR typ 702 Dn 15”. <http://syr.pl/>.

W części – Instalacja wodociągowa – „Projektowana instalacja wody ciepłej i zimnej wytwarzana będzie w pojemnościowym podgrzewaczu Buderus SU 1000 o pojemności 1000dm³. Ciepło do podgrzewania cwu dostarczyć będzie projektowany węzeł cieplny lub instalacja solarna. Projektowaną instalację wodociągową należy wykonać z rur PP Aspol (PN 10 woda zimna, PN16 woda ciepła). (...) Woda mieszana będzie w termostatycznym mieszaczu cwu SYR tym 720 DN15 lub Dn20 w zależności od ilości przyborów”. http://www.aspol.com.pl/oferta/kategorie/31_rury.html.

W części – zestawienie materiałów – „PP ASPOL PN 10 20x1,9 88m; PP ASPOL PN 10 25x2,3 7m; PP ASPOL PN 10 32x3,0 4m; PP ASPOL PN 16 20x2,8 109m; PP ASPOL PN 16 25x3,5 3m (...). Zawór termostatyczny mieszający SYR 702 Dn15 5 szt; zawór termostatyczny mieszający SYR 702 Dn20 2 sztuki.”

W części Instalacja Wentylacji, ilość powietrza wentylacyjnego w magazynach

produktów – „(...) Wentylator będzie pracować cały czas wytwarzając podciśnienie. Do wywiewu dobrano wentylatory DECOR-300. Nawiewane powietrze będzie ogrzewane przez grzejnik.”; w części ilość powietrza wentylacyjnego w pomieszczeniach WC – „(...) do wyciągu powietrza zastosowano wentylatory łazienkowe DECOR-200 załączane razem ze światłem (...)”; w części ilość powietrza wentylacyjnego w pomieszczeniu pralni – „(...) Do tego celu zastosowano wentylator łazienkowy DECOR 300 zamontowany na kanale grawitacyjnym (...)”; w części ilość powietrza wentylacyjnego w pomieszczeniach szatni – „(...) Powietrze nawiewane będzie przez wentylator kanałowy TD800/200 następnie ogrzewane w nagrzewnicy kanałowej DH-200/60 o mocy 6kW i nawiewane do pomieszczenia przez kratkę nawiewną Smay STRS 525x125. Nagrzewnica współpracować będzie z regulatorem temperatury TS-1. Do wywiewu dobrano wentylatory kanałowe DECOR-300.”
<http://wentylatory.istore.pl/pl/wentylatory-lazienkowe-wentylatory-decor>;
<http://www.smay.pl/produkty/kratki-wentylacyjne/>. W dalszej części opracowania – zestawienie elementów wentylacji wywiewnej W-2, zestawienie elementów instalacji nawiewnej N-3, wskazano na nazwę urządzenia, ilość elementów oraz producenta, potwierdzając, iż w zakresie [1] wentylatora dachowego TH 800N 140W 0,58A z podstawą tłumiącą RSA 300 – sztuk 2, [2] wentylatora dachowego RF/4 355 230V 520W z podstawą tłumiącą RSA 560 – sztuk 1, [3] wentylatora kanałowego TD 800/200 120W 0,5A, [4] nagrzewnicy elektrycznej kanałowej DH-200/60 o mocy 6kW 400V z regulatorem ściennym TS-1 – wskazano na konkretnego producenta – firmę Venture. <http://www.venture.pl/>.

W części – Ilość powietrza wentylacyjnego w kuchni – „(...) Nawiew odbywać się będzie przez centralę wentylacyjną VBW Clima KN-6 o wydatku 3820m³/h. Centrala wyposażona jest w nagrzewnice powietrza, filtr oraz kompletną automatykę. Wyciąg powietrza odbywać się będzie przez wentylatory dachowe. W pomieszczeniu kuchni przewidziano okap kuchenny CS21/28 firmy Gama Gastro.”
<http://www.vbw.pl/index.php?lang=PL>;

W części – opis techniczny, układ N-3 – „(...) Do rozprowadzenia powietrza użyto przewodów okrągłych z bl. Stal ocynkowana typu SR firmy Lindab”.
<http://lindab.com.pl/>.

W części dotyczącej Instalacji Solarnych – Lokalizacja kolektorów słonecznych oraz węzła solarnego – „Zaprojektowane kolektory słoneczne SKN 3,0, w ilości 10 sztuk zainstalowane zostaną na dachu budynku przedszkola. (...) Kąt pochylenia dachu wynosi 8° w stosunku do poziomu, dlatego projektuje się posadowienie kolektorów słonecznych na konstrukcjach wsporczych firmy Buderus³.”

W części dotyczącej izolacji przewodów solarnych – „Po zakończeniu montażu i przeprowadzeniu prób szczelności należy zaizolować termiczne przewody solarne otuliną K-FLEX SOLAR HT 32mm wykonaną z pianki kauczukowej o podwyższonych parametrach termicznych.” <http://k-flex.pl/produkty2/solar/k-flex-solar-ht/>.

W części dotyczącej – Strumienia przepływów w przewodach instalacji solarnej – „Do zasilania instalacji solarnej dobrano kompletną stację Logasol KS0110. Stacja wyposażona jest w zawór bezpieczeństwa 6bar, pompę Solar 15/70 oraz zintegrowany separator powietrza oraz przyłącze do stacji napełniającej”.

W części dotyczącej – Doboru solarnego podgrzewacza c.w.u. – „zaprojektowano

³ Zgodnie z informacją ze strony producenta kolektory Buderus 3,0 obecnie zastąpione są przez kolektory Buderus 4,0
<http://www.buderus.pl/produkty/kategorie-produktow/technika-sloneczna/kolektory-plaskie/logasol-skn-4-0.html>.



podgrzewacz biwalentny Polska Ekologia typ HSR-2 1000dm³.
<http://www.poleko.pl/>.

W części dotyczącej Wężła ciepłego wraz z rozdzielaczem obiegów wskazano, iż obliczenia zostały dokonane przez firmę Elektrotermex i na ich podstawie dokonano doboru wężła kompaktowego ECWR-120/60. W dalszej części tego opracowania zamieszczono tabelaryczne zestawienie wymaganych urządzeń, ze wskazaniem na typ, ilość oraz nazwę producenta. Dane wynikające z przedmiotowego zestawienia przedstawiono w załączniku nr ... do protokołu kontroli.

Wykaz elementów składowych wężła kompaktowego ECWR – 120/60, stanowi załącznik nr 40 protokołu kontroli.

W dalszej części – rozdzielacze obiegów CO i CT wskazano:

W części doboru pompy obiegowej instalacji CO - „Dobieram pompę Wilo TOP S 25/10, 0,18kW 230V”. <http://www.wilo.pl/strona-glowna/#.UtUFJ7Cx7Dc>.

W części doboru pompy obiegowej CT - „Dobieram pompę Wilo TOP S 25/10 0,254kW 230V”.

W części dotyczącej doboru bezpieczeństwa dla wymiennika co - „Dobieram 2 sztuki zaworów bezpieczeństwa SYR 1915 3 bar Dn40.”
http://www.husty.pl/index.php?option=com_content&view=article&id=74:zawor-bezpieczenstwa-1915&catid=79&Itemid=469.

W części dotyczącej wentylacji pomieszczenia wężła ciepłego, opis rozwiązań projektowych - „(...) Zaprojektowano węzeł kompaktowy firmy Elektrotermex Ostrołęka typu ECWR-120/60”. <http://etx.pl/>.

W części dotyczącej efektów pomiarowych - „Pobór energii cieplnej zużywanej przez węzeł i rozliczenie należności odbywać się będzie na podstawie wskazań ultradźwiękowego licznika ciepła. Projektuje się licznik ciepła typu Multical firmy Kamstrup.” <http://kamstrup.pl/5491/MULTICAL-601>.

W części dotyczącej zestawienia materiałów rozdzielacza obiegów ciepłych, wskazano dodatkowo na nazwę pożądanego urządzenia, ilość sztuk oraz producenta, w tym: „zawór bezpieczeństwa SYR 1915 Dn40 3 bar – 2 sztuki – Husty, naczynie wzbiorcze przeponowe N1003 bar – 1 sztuka – Reflex”.

Ad. 6 Architektura i konstrukcja

W części III projekt budowlany, pkt 0.2.1 wskazano - „(...) Wewnątrz budynku na parterze oraz piętrze zaprojektowano oddzielny węzeł higieniczno-sanitarny przystosowany dla osób niepełnosprawnych. Dostęp na piętro przy użyciu gąsienicowego transportera schodowego „Vimec” T-08S.”
<http://www.arcon.com.pl/asp/default.asp?ClickOn=Menu&site=Arcon%20Poland&page=Vimec%5CT06.xml&Selected=51>.

W pkt 3.5.1.11 Konstrukcja wsporcza pod kolektory słoneczne - „(...) Mocowanie słupków przy pomocy kotew wklejanych na specjalny klej do betonu np. Hilti Hit Hy150. (...) Po zamocowaniu kotew należy wykonać uszczelnienie nawierconego podłoża i papy pokrycia. Zastosować łaty ok. 25x25 cm z papy samoprzylepnej Yeatop SU, uszczelnienie otworu i ubytków klejem trwale plastycznym Vedatex”.
<https://www.hilti.pl/>; <http://www.vedag.com.pl/akcesoria/vedatex>.

W części 3.8. Ewakuacja - „(...)Komunikacje pionową stanowią 2 żelbetonowe

zamykane drzwiami o odporności pożarowej EI-30 i oddymiane klatki schodowe przez okna oddymiające „Mercor”. Oddymianie z napędem elektrycznym uruchamiane automatycznie od impulsu czujnika dymu i ręcznie za pomocą przycisku.” <http://www.mercor.com.pl/>.

W części 4.5 Opis technologii wykonania docieplenia, pkt 4.5.1. przygotowanie podłoża – „(...) Podłoża o problematycznej przyczepności należy przygotować do przyklejania izolacji najpierw przez oczyszczenie mechaniczne i zmycie, a następnie poprzez zagruntowanie powierzchni emulsją wzmacniającą podłoże UNI-GRUNT.” http://www.atlas.com.pl/pl/produkty/grupa/148/4/61/390/ATLAS_UNI-GRUNT.

W części 4.6.5 Prace pielęgnacyjne – „(...) Silne zabrudzenia, naloty cementowe i resztki zaprawy klejowej można usunąć płynem przystosowanym do tego celu. W zależności od stopnia zabrudzenia płytek możemy ewentualnie rozcieńczyć płyn czystą wodą. UWAGA prace z użyciem SZOPA wykonać z gumowych rękawiczek, ponieważ płyn zawiera kwas nieorganiczny.” http://www.atlas.com.pl/pl/produkty/grupa/148/14/81/353/ATLAS_SZOP.

W zestawieniu stolarki okiennej, stanowiącej rysunek załączony do opracowania „Architektura i konstrukcja”, wskazano – okna PCV z modulem oddymiającym „MERCOR”, oraz okna PCV „VENTAIR”. W zestawieniu stolarki okiennej nr II wskazano na okna PCV „VENTAIR”. W zestawieniu stolarki drzwiowej wskazano na „Drzwi wewnętrzne płycinowe „PORTA” kolor Dąb 1 Milano okucia srebrne. Na rysunku stanowiącym załącznik do ww. opracowania wskazano na: [1] zaprawa klejowa ATLAS STOPTER k-20, ATLAS HOTER U; [2] zaprawa klejowa ATLAS STOPTER k-10, ATLAS HOTER S, ATLAS STOPTER k-20, ATLAS HOTER U; [3] podkład tynkarski ATLAS CERPLAST; [4] cienkowarstwowy tynk strukturalny ATLAS CERMIT, [5] masa sylikonowa ATLAS SILTON S, [6] zaprawa klejowa ATLAS PLUS, [7] Fuga ATLAS, [8] wodoszczelna folia izolacyjna ATLAS WODER E, [9] zaprawa klejowa ATLAS PLUS lub ATLAS STOPTER k-20.

Ad. 7 Architektura

W części dotyczącej zestawienia stolarki okiennej II wskazano „Okna PCV „VENTAIR” kolor biały, szyba zespolona K-1,1 okucia srebrne”.

Odnośnie dokumentacji projektowej sporządzonej przez Zakład Szacunków Nieruchomości i Rozliczeń Budowlanych Michał Paradowski i Syn, w tym przedmiarów robót załączonych do siwz, stwierdzono:

Ad. 1 Przedmiar robót w zakresie budynku przedszkola – część budowlana

[1] l.p.23d.2, nr 2.7. „Osadzenie kołków Hilti w gotowych otworach”; [2] l.p.35d.3, nr 2.6 analiza indywidualna „Przygotowanie sprzętu i następnie wypełnienie przestrzeni strychowej masą celulozową „Ekofiber” o grub. 20 cm, metodą rozdrabniania i wdmuchiwanie”; [3] l.p. 49d.5, nr 2.10 „Wyprawy tynkarskie „Graniplast”, barwione na ścianach”; [4] l.p.54d.6 i 55d.6 nr 2.10.3 „Posadzki jednobarwne z płytek kamionkowych GRES o wymiarach 30x30 cm na zaprawie klejowej o grub. Warstwy 5 mm”, oraz „Cokoliki z płytek kamionkowych GRES o wym. 15x15 cm na zaprawie klejowej”; [5] l.p. 82.d.13, nr 2.9.1. „Przygotowanie starego podłoża pod docieplenie metodą lekką-mokrą-dwukrotne gruntowanie emulsją ATLAS UNI-GRUNT”; [6] l.p. 83d.13, nr 2.9.1. „Sprawdzenie przyczepności zaprawy klejącej do podłoża w systemie ATLAS STOPTER”; [7] l.p. 84d.13, nr 2.9.1

ok

o

W
28

„Docieplenie ścian z cegły płytami styropianowymi o grub. 15 cm- system STOPTER – przy użyciu got. Zapraw klejących wraz z przyg. Podłoża i ręcznie wyk. Wyprawy elew. z got. Suchej mieszanki”; [8] l.p.85d.13, nr 2.9.1. „Docieplenie ościeży o szer. 15 cm płytami styropianowymi o grub. 3 cm – system STOPTER – przy użyciu got. Zapraw klejących wraz z przyg. Podłoża i ręcznie wyk. Wyprawy elew. Z got. Suchej mieszanki”; [9] l.p. 87d.13, nr 2.9.1. „Cokoły – wyprawa elew. cienkowarstwowa z akrylowych tynków dekor. ATLAS CERMIT N 200 o fakturze nakrapianej lub R 200 o fakturze rustykalnej gr. 3 mm wyk. ręcznie – nałożenie podkładowej masy tynkarskiej”.

Ad. 3. Przedmiar robót w zakresie instalacji wodno-kanalizacyjnej – część sanitarna

[1] l.p. 1d.1, nr 5.2 – „rurociągi z tworzyw sztucznych Aspol Pn10, Pn16 o śr. zewnętrznej 20mm o połączeniach zgrzewanych, na ścianach w budynkach niemieszkalnych”; [2] l.p. 2d.1, nr 5.2. – „rurociągi z tworzyw sztucznych Aspol Pn10, Pn16 o śr. zewnętrznej 25mm o połączeniach zgrzewanych, na ścianach w budynkach niemieszkalnych”; [3] l.p. 3d.1, nr 5.2 – „rurociągi z tworzyw sztucznych Aspol Pn10, Pn16 o śr. zewnętrznej 32mm o połączeniach zgrzewanych, na ścianach w budynkach niemieszkalnych”; [4] l.p. 7d.1, nr 5.5 – „Zawory termostatyczne mieszające typ SYR 702 instalacji wodociągowych z rur z tworzyw sztucznych o średnicy nominalnej 15 mm”; [5] l.p. 8d.1, nr 5.5. – „Zawory termostatyczne mieszające typ SYR 702 instalacji wodociągowych z rur z tworzyw sztucznych o średnicy nominalnej 20 mm.”; [6] l.p. 13d.1, nr 5.6 – „Izolacja rurociągów śr. 20-25 mm otulinami termaflex FRZ – jednowarstwowymi gr. 20 mm”.

Ad. 4. Przedmiar robót w zakresie instalacji CO i CT– część sanitarna

[1] l.p. 14d.1., nr 5.4 – „Zawory termostatyczne proste z nastawąwstępną typ RTD-N z głowica termostatyczną Danfoss 013L3704 o połączeniach gwintowanych o śr. nominalnej 15 mm”; [2] l.p. 26d.2, nr 5.7. – „izolacja rurociągów śr. 15-40 mm otulinami Thermaflex FRZ – jednowarstwowymi gr. 20 mm”; [3] l.p. 31d.3, nr 5.2. – „Pompa obiegowa Wilo TOP-S 25/10”.

Ad. 5. Przedmiar robót w zakresie instalacji wentylacyjnej – część sanitarna

[1] l.p. 7d.1 – „Kratki wentylacyjne typ ALS o obwodzie do 1200 mm – do przewodów stalowych – obiekty służby zdrowia lub szkolnictwa wyższego”; [2] l.p. 8d.1 – „Kratki wentylacyjne typ ALS z przepustnicą GS1025x325 o obwodzie do 2400mm – do przewodów stalowych i aluminiowych – obiekty służby zdrowia lub szkolnictwa wyższego”; [3] l.p. 9d.1 – „Kratki wentylacyjne typ STRS o obwodzie 1400mm – do przewodów stalowych i aluminiowych – obiekty służby zdrowia lub szkolnictwa wyższego”; [4] l.p. 10d.1. – „Kratki wentylacyjne typ RGS-3 o obwodzie do 2400mm – do przewodów stalowych i aluminiowych – obiekty służby zdrowia lub szkolnictwa wyższego”; [5] 11d.1. – „wentylatory dachowe stalowe typ TH800N z podstawą tłumiącą RSA300 obiekty służby zdrowia lub szkolnictwa wyższego”; [6] l.p. 12d.1 – „Przewody wentylacyjne z blachy stalowej, kołowe, typ SR-200 o śr. do 200mm – udział kształtek do 55% - obiekty służby zdrowia lub szkolnictwa wyższego”; [7] l.p. 13d.1 – „Zawór wentylacyjny typ KK-200 o śr. do 200mm – obiekty służby zdrowia lub szkolnictwa wyższego”; [8] l.p. 14d.1 – „Wentylatory dachowe typ RF/4 355 z podstawą tłumiącą RSA 560- obiekty służby zdrowia lub szkolnictwa wyższego”; [9] l.p. 15d.1 – „Nagrzewnica elektryczna



kanałowa DH-200/60 z regulatorem ściennym TS-1"; [10] l.p. 16d.1 – „wentylator kanałowy typ TD800/200 – obiekty służby zdrowia lub szkolnictwa wyższego”; [11] l.p. 17d.1 – „Okap kuchenny z bl.st.nierdzewnej wentylacyjny – typ GS 21/18 obiekty służby zdrowia lub szkolnictwa wyższego”; [12] l.p. 19d.1 – „wentylatory łazienkowe DECOR200 i DECOR 300 – obiekty służby zdrowia lub szkolnictwa wyższego”.

Ad. 6. Przedmiar robót w zakresie instalacji solarnej – część sanitarna

[1] l.p. 1d.1, nr 3.5.1.11 – „Montaż kolektorów słonecznych SKN 3,0 o pow.czynnej 2,1m², firmy Buderus – montaż na dachu budynku do 10m”; [2] l.p. 7d.1, nr 3.5.1.11 – „Naczynia zbiorcze instalacji solarnej Flexon Solar 25”; [3] l.p. 11d.1, nr 5.7 – „izolacja rurociągów śr. 15-22 mm otulinami Thermaflex FRZ – jednowarstwowymi gr. 30 mm”; [4] l.p. 12d.1, nr 5.7 – „izolacja rurociągów śr. 32 mm otulinami Thermaflex FRZ – jednowarstwowymi gr. 30 mm”.

Ad. 7. Przedmiar robót w zakresie węzła ciepłego – część sanitarna

[1] l.p. 7d.1, nr 5.2 – „Montaż węzła ciepłego kompaktowego z automatyką typ ECWR-120/60⁴”; [2] l.p. 10d.1 – nr 5.2 – „Naczynie zbiorcze Reflex N100 o pojemności całkowitej do 100dm³”; [3] l.p. 12d.1, nr 5.2 – „Pompa obiegowa Wilo TOP-S 25/10”; [4] l.p. 32d.1, nr 5.2. – „Izolacja rurociągów śr.40-50mm otulinami Thermaflex FRZ – jednowarstwowymi gr. 30 mm”.

Ad. 8 Przedmiar robót w zakresie instalacji elektrycznych – część elektryczna

[1] l.p. 65d.7 – „Montaż głównej szyny wyrównawczej GSU (DEHN) w budynkach mocowane na wspornikach ściennych na podłożu innym niż drewno⁵”.

Ad. 9 Przedmiar robót w zakresie instalacji teletechnicznych – część teletechniczna

[1] l.p. 14d.2 – „Samodzielne urządzenie łączności wewnętrznej instalacji przyzywowej dla przedszkoli – tablica przyzywowa radiowęzła „ELNIX” z ośmioma przyciskami wywoławczymi”.

Zgodnie z ustną informacją uzyskaną w trakcie kontroli, zestawienie materiałów równoważnych zawarte zostało w części Specyfikacji Technicznej (załącznik nr 8 do siwz) sporządzonej przez „KOWALCZYK ARCHITEKCI”. Niemniej jednak stwierdzić trzeba, iż zestawienie to nie dotyczy wszystkich wyżej opisanych produktów, bowiem odnosi się jedynie do: grzejników stalowych płytowych, zaworów grzejnikowych termostatycznych, głowic termostatycznych, zaworów przyłączeniowych powrotnych do grzejników, izolacji rur centralnego ogrzewania CO i ciepła technologicznego CT, dwufunkcyjnego kompaktowego węzła ciepłego CO+CT i CW zasilanego z sieci ciepłowniczej, pompy obiegowej CO i pompy obiegowej CT, naczynia zbiorczego przeponowego instalacji CO, zaworów bezpieczeństwa instalacji CO, kolektorów instalacji solarnej płaskich, stacji regulujących prace instalacji solarnej, podgrzewacza CW z dolną węzłownicą, naczynia zbiorczego przeponowego instalacji solarnej, materiału

⁴ Zgodnie z informacją zawartą na stronie producenta <http://www.etx.com.pl/oferta.html>, oznaczenie ECWR oznacza „E – węzeł firmy Elektrotermex, C – oznacza obieg centralnego ogrzewania, W – oznacza węzeł z przygotowaniem ciepłej wody użytkowej, R – oznacza układ równoległy.

⁵ <http://www.dehn.pl/>

SW

Q

W
Z

termoizolacyjnego do docieplenia przestrzeni strychowej, bezspoinowego systemu ociepleń na styropianie. Nie mniej jednak, jak wskazano we wcześniejszej części protokołu, w przedmiotowej specyfikacji technicznej, w pkt. 2.5. znajduje się zapis zgodnie z którym wariantowe stosowanie materiałów i elementów konstrukcyjnych jest możliwe jedynie w zakresie w jakim przewiduje projekt budowlano-wykonawczy, a wykonawca o zamierzonym wykonaniu wariantowym winien powiadomić autora projektu i inspektora nadzoru. Dodatkowo jak także wskazano w protokole, w specyfikacji technicznej też powoływano się na konkretne produkty poprzez wskazanie marki i producenta.

W ocenie kontrolujących nie można stwierdzić, żeby opis przedmiotu zamówienia, dokonany poprzez wskazanie znaków towarowych, uzasadniony był specyfiką przedmiotu zamówienia, którego cechy charakterystyczne nie mogły być inaczej opisane, niż poprzez ww. odwołania. Nie można także stwierdzić, iż zapis zawarty w pkt. 2 siwz, zgodnie z którym, w sytuacji gdy w dokumentacji projektowej lub innych dokumentach załączonych do siwz opisano przedmiot zamówienia poprzez wskazanie określeń lub oznaczeń, o których mowa w art. 29 ust. 3 i art. 30 ust. 1 - 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, należy przyjąć, że wskazaniu takiemu towarzyszy określenie: lub równoważny, równoważnie opisanym, stanowi wypełnienie przesłanki zawartej w art. 29 ust. 3, bowiem przedmiot zamówienia, z uwagi na swoją specyfikę nie uzasadniał dokonania takiego opisu. Dodatkowo, nie w każdym z przedstawionych powyżej przypadkach naruszeń, znajdują się opisy przedmiotu zamówienia, na podstawie których wykonawca mógłby dokonać wyboru innego, równoważnego produktu. Co warto wskazać, na etapie zapytań składanych przez wykonawców do Zamawiającego, niejednokrotnie pytano się o konkretne produkty użyte w dokumentacji projektowej. W celu potwierdzenia ustaleń kontroli odwołać można się do wypracowanego orzecznictwa, w tym wyroku KIO przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 14 października 2011 roku KIO 2132/11, gdzie stwierdzono, że *„Zastosowanie art. 29 ust. 3 pzp winno mieć miejsce, gdy specyfika danego zamówienia, cechy zamawianego przedmiotu przemawiają za tym, że jego opis będzie efektywniejszy i bardziej adekwatnie odda charakterystykę przedmiotu, gdy nastąpi odesłanie do znaku towarowego, patentu lub pochodzenia, zaś typowy opis, dokonany poprzez charakterystykę i opis cech funkcjonalnych, technicznych i jakościowych może nie oddać lub oddać nie w pełni uzasadnianej specyfiką zamówienia potrzeby zamawiającego. Dopuszczenie możliwości zastosowania urządzeń i rozwiązań równoważnych nie może sprowadzać się do ogólnego stwierdzenia, że wykonawcy mogą zaoferować (zastosować) urządzenia i rozwiązania o parametrach „nie gorszych”, ale winno polegać na określeniu, jakie cechy i właściwości przedmiotu wyznaczają te równoważność. Jakkolwiek brak jest przepisu p.z.p., który wprost nakładałby na zamawiającego obowiązek precyzowania wymogów, parametrów, odnoszących się do dopuszczalnego zakresu równoważności ofert, wskazywania określonych parametrów i ich minimalnych wielkości dla oceny równoważności oferowanych produktów, jednak wskazanie dopuszczalnego zakresu równoważności ofert należy uznać co najmniej za pożądane w świetle zasad zawartych w art. 7 ust. 1 p.z.p., a nadto przepisu art. 29 ust. 2 p.z.p. Nie sposób przyjmować, by za równoważne należało uznawać te materiały, urządzenia, które zostały wymienione przez zamawiającego – równoważność w takim wypadku byłaby iluzoryczną i sprowadzałaby się jedynie do możliwości zaoferowania urządzeń i materiałów jedynie producenta i typu wymienionego w siwz. Pojęcie równoważności nie może oznaczać tożsamości produktów, ponieważ przeczyłoby to istocie oferowania*



produktów równoważnych i czyniłoby możliwość oferowania produktów równoważnych pozorną i w praktyce niemożliwą do spełnienia. Gdy zamawiający nie wymienił wszystkich istotnych dla niego parametrów i cech wymaganego przedmiotu, które miałyby decydować o zachowaniu równoważności, nie jest dopuszczalne przyjęcie tezy, że w takim wypadku równoważność dotyczy wszystkich parametrów danego urządzenia".

Właściwe opisanie przedmiotu zamówienia istotne jest z uwagi na właściwą realizację przedmiotu umowy ale i także ma na celu zapewnienie przestrzegania przez Zamawiającego zasady uczciwej konkurencji oraz równego dostępu do zamówienia, wyrażonej w art. 7 ust. 1 przedmiotowej ustawy⁶.

ETAP PRZEPROWADZANIA PRZETARGU – WYBÓR WYKONAWCY

Remont oraz termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach przy ul. Reja nr 5.

Zgodnie z protokołem wyboru trybu postępowania nr GIZ 271.25.2011 z dnia 23 maja 2011 roku, szacunkową wartość zamówienia ustalono w wysokości 2.567.777,16 zł netto, tj. 3.158.365,91 zł brutto, co po przeliczeniu na równowartość euro stanowiło 668.866,15 euro⁷. Na dokumencie tym znajduje się także informacja, zgodnie z którą koszt siwz wraz z projektem budowlanym w wersji papierowej wynosi 100,00zł. Protokół został podpisany przez Doradcę ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego Mateusza Karwowskiego, Inspektora ds. zamówień publicznych Marka Borowińskiego, oraz zatwierdzony przez Burmistrza Koluszek Waldemara Chałata.

6

Zgodnie z Interpretacją Urzędu Zamówień Publicznych http://www.uzp.gov.pl/cmsws/page/?D:662:opinia_dotyczaca_opisu_przedmiotu_zamowienia.html : (...określenie przedmiotu zamówienia jest zarazem obowiązkiem jak i uprawnieniem zamawiającego. Jego określenie w sposób obiektywny, z zachowaniem zasad ustawowych, nie jest jednoznaczne z koniecznością zdolności realizacji zamówienia przez wszystkie podmioty działające na rynku w danej branży. Powyższe potwierdza orzecznictwo Krajowej Izby Odwoławczej, m.in. wyrok KIO z dnia 17 stycznia 2008 r., sygn. akt KIO/UZP 80/07, w którym "Izba stwierdziła, że Zamawiający ma prawo opisać swoje potrzeby w taki sposób, aby przedmiot zamówienia spełniał jego wymagania i zaspokajał potrzeby, pod warunkiem, że dokonany opis nie narusza konkurencji ani równego traktowania wykonawców. Sama okoliczność, że opis przedmiotu zamówienia uniemożliwia złożenie oferty przez Odwołującego nie wskazuje na naruszenie podstawowych zasad udzielania zamówień publicznych, skoro na rynku działają podmioty mogące brać udział w postępowaniu samodzielnie lub w ramach konsorcjum, czemu Odwołujący nie zaprzeczył" (UZP, Zamówienia publiczne w orzecznictwie, zeszyt orzecznictwa nr 1, Warszawa 2008, s. 35). Podobnie KIO w wyroku z dnia 9 października 2008 r., sygn. akt KIO/UZP 1024/08 „Zamawiający, działając w granicach określonych przepisami prawa, ma prawo sprecyzować przedmiot zamówienia o określonych minimalnych standardach jakościowych i technicznych. Okoliczność o charakterze notoryjnym, że nie wszyscy wykonawcy dysponują produktem spełniającym wymagania Zamawiającego opisane w siwz i mogą go zaoferować oraz, że wymagania techniczne są trudne do spełnienia przez niektórych wykonawców, nie oznacza, że postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego jest prowadzone w sposób utrudniający zachowanie uczciwej konkurencji (UZP, Zamówienia publiczne w orzecznictwie, zeszyt orzecznictwa nr 3, Warszawa 2008, s. 40). „Zamawiający ma prawo wymagać, aby przedmiot zamówienia był zrealizowany w jakości wyższej, niż standardowa, lub o podwyższonych parametrach, o ile jest w stanie swoje wymagania usprawiedliwić obiektywnymi okolicznościami" (wyrok KIO z dnia 2 kwietnia 2008 r., sygn. akt KIO/UZP 236/08, UZP, Zamówienia publiczne w orzecznictwie, zeszyt orzecznictwa nr 1, Warszawa 2008, s.40). (...) Zapis ten służy realizacji ustawowych zasad uczciwej konkurencji a co za tym idzie zasady równego dostępu do zamówienia, wyrażonych art. 7 ust. 1 ustawy. Biorąc pod uwagę zapis art. 29 ust. 2 prawa zamówień publicznych, zgodnie z którym przedmiot zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, wystarczy do stwierdzenia faktu nieprawidłowości w opisie przedmiotu zamówienia, a tym samym sprzeczności z prawem, jedynie zaistnienie możliwości utrudniania uczciwej konkurencji poprzez zastosowanie określonych zapisów w specyfikacji, niekoniecznie zaś realnego uniemożliwienia takiej konkurencji. Zgodnie z wyrokiem Zespołu Arbitrów z dnia 18 grudnia 2003 r. zamawiający powinien unikać wszelkich sformułowań lub parametrów, które by wskazywały na konkretny wyrób albo na konkretnego wykonawcę. Nie można mówić o zachowaniu zasady uczciwej konkurencji w sytuacji, gdy przedmiot zamówienia określony jest w sposób wskazujący na konkretny produkt, przy czym produkt ten nie musi być nazwany przez zamawiającego, wystarczy, że wymogi i parametry dla przedmiotu zamówienia określone są tak, że aby je spełnić oferent musi dostarczyć jeden konkretny produkt.

⁷ Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2009 roku, nr 224, poz. 1796), średni kurs złotego w stosunku do euro wynosił 3,839.

Kh

e

Wp
B



Wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego miało miejsce w dniu 23 maja 2011 roku poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu nr 144863-2011, zawierającego wszystkie elementy o których mowa w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie zostało także zamieszczone na stronie BIP Urzędu oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w dniu 23 maja 2011 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Koluszek Maldemara Chałata w dniu 23 maja 2011 roku. Dokument ten zawierał m.in.:

1. nazwę i adres zamawiającego,
2. tryb udzielenie zamówienia,
3. opis przedmiotu zamówienia – wymieniony enumeratywnie. Ze wskazaniem, iż prace powinny być wykonane zgodnie z projektem budowlanym, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, sporządzonymi przez firmę Kowalczyk Architekci z siedzibą w Łodzi przy ul. Łąkowej 11, oraz przedmiarami robót sporządzonymi przez Zakład Szacunków Nieruchomości, Kosztorysowania i Rozliczeń Budowlanych Michał Paradowski i Syn z siedzibą w Łodzi przy ul. Zachodniej 77, w tym przedmiarami robót – załączniki od 7A do 7K, projektami budowlanymi – załączniki od 8A do 8G, oraz specyfikacją techniczną – załącznik nr 9 do siwz.
4. termin wykonania zamówienia – od podpisania umowy do dnia 30 lipca 2013 roku (wykonanie prac budowlanych i zgłoszenie do odbioru końcowego),
5. warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków
6. wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu;
7. wymagania dotyczące wadium – 40.000,00zł do dnia 6 czerwca 2011 roku,
8. termin związania z ofertą – 30 dni,
9. miejsce i termin składania ofert – 7 czerwca 2011 roku, godz. 09:40 Urząd Miejski w Koluszkach przy ul. 11-go listopada 65, sala nr 112 I piętro.
10. opis sposobu obliczania ceny – wynagrodzenie ryczałtowe.
11. opis kryteriów oceny ofert – cena 100%,
12. wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny ofertowej brutto, wniesione w całości na dzień podpisania umowy.
13. zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych,
14. zamawiający nie przewidywał zawarcia umowy ramowej,
15. zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Integralną część siwz stanowią następujące załączniki:

1. formularz ofertowy,
2. projekt umowy,
3. oświadczenie z art. 24 ustawy Pzp,
4. oświadczenie z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp,
5. wykaz wykazanych realizacji,
6. wykaz osób i podmiotów które będą wykonywały zamówienie,
7. przedmiary robót,
8. projektu budowlane,
9. specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót,
10. wzór karty gwarancyjnej.



Zarządzeniem nr 87/2011 Burmistrza Koluszek z dnia 14 czerwca 2011 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej, Burmistrz Koluszek Waldemar Chałat wyznaczył następujący skład osobowy: Przewodniczący Mateusz Karwowski, Sekretarz Marek Borowiński i pozostali członkowie Szymon Adamczyk, Dariusz Sobieszek, Aneta Fronc.

Po ogłoszeniu przetargu do Zamawiającego wpływał szereg pytań dotyczących przedmiotu zamówienia, gdzie większość z nich dotyczyła rozbieżności pomiędzy projektem budowlanym a przedmiarem robót, na co wpływ niewątpliwie miał fakt, iż oba te dokumenty sporządzone były przez odrębne podmioty, o czym mowa we wcześniejszej części protokołu kontroli.

Dodatkowo część pytań dotyczyła wskazanych w dokumentacji projektowej i przedmiarach robót znaków towarowych, bądź konkretnych produktów.

Pismem znak GIZ271.25.2011 z dnia 2 czerwca 2011 roku opublikowano wyjaśnienia nr 1 do siwz, które w swej treści wyjaśniały m.in. na następujące nieścisłości:

1. Czy można stosować urządzenia o równoważnych parametrach?

„Tak. W siwz jest zapisane, że Zamawiający dopuszcza, aby przy realizacji zadania Wykonawca zastosował materiały równoważne innych producentów niż te które są zawarte w dokumentacji. Powinny jednak posiadać wszystkie wymagane atesty i certyfikaty oraz mieć parametry techniczno-użytkowe nie gorsze od tych, które są zawarte w dokumentacji. Zmiana jest możliwa w przypadku, gdy Wykonawca uzyska pisemną zgodę Zamawiającego i Projektanta”.

2. W projekcie budowlanym – Instalacja WOD-KAN na stronie 6 mowa jest o podgrzewaczu wody Buderus SU 1000 biwalentnym (...) brak takiego urządzenia w przedmiarze robót, pytamy zatem czy wyżej wymieniony podgrzewacz należy uwzględnić w wycenie, jeśli tak to w którym przedmiarze i pozycji?”

„Wg oświadczenia producenta urządzenia te są integralną częścią wymiennika ciepła i ujęte są w cenie tego wymiennika”.

3. „Prosimy Zamawiającego o sprecyzowanie, czy n/w elementy są przedmiotem zamówienia: a) transporter gąsiennicowy VIMEC T-08S, b) wyposażenie kuchni?

„Tak. W kosztorysie ofertowym Wykonawca powinien uwzględnić i wycenić transporter schodowy gąsiennicowy i wyposażenie kuchenne zgodnie z wykazem zawartym w Projekcie budowlanym (...)”.

Z uwagi na powyższe wyjaśnienia, w dniu 2 czerwca 2011 roku opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie nr 155585-2011 o zmianie ogłoszenia, w którym dokonano zwiększenia przedmiotu zamówienia o „dostawę transportera schodowego i wyposażenia kuchni”, dodano nowe kody CPV, a także wyznaczono nowy termin składania ofert – 10 czerwca 2011 roku.

Dwoma pismami z dnia 10 czerwca 2011 roku znak GIZ 271.25.2011 dokonano odpowiedzi na kolejne, liczne pytania składane przez oferentów, dotyczące w większości przypadków rozbieżności między przedmiarem robót, a projektem budowlanym, oraz konkretnych produktów wskazanych przez Zamawiającego w

dokumentacji, w tym m.in.:

1. „W projekcie budowlanym dotyczącym Instalacji Solarnej na stronie 16 mowa jest, że zaprojektowano podgrzewacz biwalentny Polska Ekologia typ HRS-2 1000m³. Zatem pytamy, czy wyżej wymieniony podgrzewacz należy uwzględnić w wycenie. Jeżeli tak to w której pozycji przedmiaru robót?”

„Podgrzewacz c.w.u. ujęty jest w zestawieniu węzła centralnego ogrzewania i należy go uwzględnić w kosztorysie ofertowym.”

2. „W projekcie budowlanym instalacja CO i CT na stronie 6 podane są odpowietrzniki automatyczne dn 15 mm w ilości 6 sztuk. Ilość ta nie zgadza się z przedmiarem robót Instalacja CI i CT cz. Sanitarna pozycja 16, gdzie widnieje 19 sztuk. Pytamy zatem, jaką ilość wyżej wymienionych odpowietrzników należy uwzględnić w wycenie?”

„Należy przyjąć do wyceny 19 sztuk odpowietrzników”.

3. „Brak w przedmiarze robót zasobnika solarnego. Prosimy o dodanie odpowiednich przedmiarów opisujących typ zbiornika lub o sprecyzowanie czy zasobnik jest montowany?”

„Zasobnik solarny jest ujęty w zestawieniu urządzeń ciepłej wody użytkowej i należy go uwzględnić w kosztorysie ofertowym⁸”

4. „Projekt w opisie uwzględnia montaż centrali wentylacyjnej VBW. Przedmiar w/w centrali nie uwzględnia. Prosimy o sprecyzowanie: a) czy wymieniona centrala leży po stronie wykonawcy, b) prosimy o dodanie wyżej wymienionego urządzenia do przedmiarów, c) dostarczenie karty doboru urządzenia.”

„Dostawę i montaż centrali wentylacyjnej nawiewnej należy uwzględnić w kosztorysie ofertowym. Kartę katalogową doboru urządzenia można uzyskać u producenta danego urządzenia.”

5. „W kosztorysach brakuje utylizacji gruzu i nadmiaru ziemi na wysypisku, czy Zamawiający dokonuje wyliczeń we własnym zakresie? Jeżeli jest to po stronie Wykonawcy proszę podać odległość do najbliższego wysypiska.

„Wykonawca powinien zagospodarować ziemię z wykopu oraz gruz we własnym zakresie. Na terenie Koluszek nie ma czynnego składowiska odpadów”.

6. „Brakuje w kosztorysach kosztu ustawienia i czasu pracy rusztowań do wykonania dociepleń zewnętrznych.”

„Rusztowania w poz. 89 i 90 należy wycenić wg. kalkulacji własnej Wykonawcy.”

W związku z powyższymi zmianami, w dniu 7 czerwca 2011 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych opublikowano ogłoszenie nr 158717-2011 o zmianie ogłoszenia, w którym dokonano przesunięcia terminu składania ofert – 15 czerwca 2011 roku, godz. 11:30.

Do wyznaczonego terminu, wpłynęło 13 ofert:

⁸ W dokumentacji wskazano na zasobnik - <http://www.cibetreeenergy.pl/index.php?sekcja=4&submenu=1>



I.p.	Wykonawca	Data wpływu oferty do Urzędu	Kwota netto (zł)	Kwota brutto (zł)
1	„TORBUD” Przedsiębiorstwo Budowlane Marcin Wudarski, 93-327 Łódź, ul. Torowa 12.	15.06.2011 – godz. 11:17	2.065.764,27	2.540.890,05
2	„MILBUD” Firma Remontowo-Budowlana Marek Milczarski, 95-040 Koluszkach, ul. Wczasowa 8.	15.06.2011 – godz. 11:18	1.950.561,79	2.399.191,00
3	„BUDMAR” Firma Budowlana Marek Kamola, 95-040 Koluszki	15.06.2011 – godz. 11:08	2.505.652,30	3.081.952,33
4	Zakład Ogólnobudowlany „MARBUDEX”, 96-100 Skłerniewice	15.06.2011 – godz. 11:00	2.179.177,73	2.680.388,61
5	COPPER-POL Sp. z o.o. 95-200 Pabianice, ul. Polna 12	15.06.2011 – godz. 10:55	2.193.530,29	2.698.042,26
6	Zakład Ogólnobudowlany Pogorzelscy S.J. 96-100 Skłerniewice, ul. Batorego 45A	15.06.2011 – godz. 10:55	2.475.494,17	3.044.857,83
7	Konsorcjum firm: ABID Rafał Majcher (pełnomocnik) z siedzibą w Łodzi, ul. Łąkowa 11 P.H.U. Tromex Tomasz Mokros z siedzibą w Sieradzu ul. Wołodyjowskiego 28	15.06.2011 – godz. 11:30	2.670.515,26	3.284.733,77
8	„PRO-FART INVESTMENT” 90-037 Łódź, ul. Wysoka 40/42.	15.06.2011 – godz. 10:53	2.270.982,13	2.793.283,42
9	P.P.H.U. „BUD-HAD” Antoni Jędraszek, ul. Piłsudskiego w Pabianicach 95-200	15.06.2011 – godz. 10:48	2.315.186,06	2.847.678,86
10	Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak 95-100, Zgierz, ul. Wiosny Ludów 76a	15.06.2011 – godz. 10:00	1.641.544,84	2.019.100,14
11	P.H.B. „ZAMBUD II” Bartłomiej Błiniek, 98-200 Sieradz, ul. Oksyńskiego 62.	15.06.2011 – godz. 10:13	2.313.609,26	2.845.739,39
12	Pracownia Konserwacji Zabytków nad Łódką Sp. z o.o., 91-420 Łódź, ul. Północna 27/29	15.06.2011 – godz. 08:14	2.422.208,81	2.979.316,84
13	SPA VOYAGE Sp. z o.o. Mójcza 25, 26-021 Daleszyce	15.06.2011 – godz. 08:14	2.380.988,61	2.928.588,93

Podczas kontroli powyższych ofert kontrolujący stwierdzili, co następuje:

Ad. 1 oferta złożona przez „TORBUD” Przedsiębiorstwo Budowlane – stwierdzono niezgodne z pkt 7, ppkt 10-12 siwz przygotowanie oferty, zgodnie z którym ofertę należy zapakować w kopertę lub opakowanie zewnętrzne i wewnętrzne, z tym, że koperta zewnętrzna powinna być zaadresowana do zamawiającego na wskazany adres, opatrzona napisem przedmiotu przetargu i zawierać instrukcję „nie otwierać przed dniem 07-06-2011 do godz. 09.40”. Koperta wewnętrzna powinna z kolei zostać opatrzona nazwą i adresem Wykonawcy, aby można było ją odesłać, nie otwartą, w przypadku złożenia danej oferty po wymaganym terminie. Powyższa oferta „TORBUD” zarówno na kopercie wewnętrznej jak i zewnętrznej zamieściła nazwę i adres Przedsiębiorstwa.

Ad. 10 – oferta złożona przez „Usługi Ogólnobudowlane” Grzegorz Bartczak stwierdzono naruszenie pkt 7 siwz – Sposób przygotowania oferty. Zgodnie z ppkt 9-12, ofertę należało zapakować w kopertę lub opakowanie zewnętrzne i wewnętrzne, z czego koperta zewnętrzna powinna być jedynie zaadresowana do zamawiającego, na wskazany adres i opatrzona napisem „Oferta na remont oraz termomodernizację budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach przy ul. Reja”, oraz „Nie otwierać przed dniem ...”. Koperta wewnętrzna z kolei powinna być opatrzona nazwą i adresem Wykonawcy, aby można było ją odesłać nie otwartą, w przypadku złożenia danej oferty po wymaganym terminie. W kontrolowanym przypadku, koperta wewnętrzna jak i zewnętrzna opatrzona była pieczęcią wykonawcy. Dodatkowo, datę i godzinę wpływu dokumentu do Urzędu odnotowano na kopercie wewnętrznej, a nie na kopercie zewnętrznej.



Wybór najkorzystniejszej oferty i zawarcie umowy z Wykonawcą

W trybie art. 92 ustawy Pzp, po wyborze najkorzystniejszej oferty, Zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty o wynikach postępowania. Stwierdzono, że najkorzystniejszą ofertę złożyła firma „Zakład Usług Budowlanych” Grzegorz Bartczak, uzyskując 100 pkt. Nie odrzucono żadnej oferty, w związku z czym żaden z wykonawców nie został wykluczony z udziału w postępowaniu. Poinformowano także, o terminie zawarcia umowy – po dniu 6 lipca 2011 roku.

W dniu 7 lipca 2011 roku, pomiędzy Gminą Koluszki, reprezentowaną przez Burmistrza Waldemara Chałata, przy kontrasygnacie Elżbiety Rek, posiadającej upoważnienie Skarbnika Gminy Bogusławy Kubisz, a Grzegorzem Bartczakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Ogólnobudowlane – Grzegorz Bartczak z siedzibą 95-100 Zgierz przy ul. Wiosny Ludów 76 A, zawarto umowę nr 240/07/11, której przedmiotem była realizacja inwestycyjnego pn. „Remont oraz termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach”.

W umowie strony m.in. ustaliły:

Przedmiot umowy: [1] wykonanie niezbędnych robót rozbiórkowych, [2] wykonanie docieplenia stropodachu, wymiana istniejącego pokrycia dachowego, [3] wymiana rynien i rur spustowych, oraz innych obróbek blacharskich, [4] wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, [5] wykonanie docieplenia ścian zewnętrznych i ścian piwnic, [6] montaż konstrukcji wsporczych pod instalację solarną oraz wykonanie instalacji solarnej, [7] przebudowa schodów zewnętrznych z uwzględnieniem podjazdu dla niepełnosprawnych, [8] przebudowa tarasów wraz z wykonaniem nowych okładzin, [9] remont powierzchni piwnic, [10] wykonanie instalacji elektrycznej i odgromowej, [11] wykonanie modernizacji istniejącego węzła ciepłego dla potrzeb centralnego ogrzewania, wymianę instalacji centralnego ogrzewania, wentylacji mechanicznej wraz z wykonaniem instalacji solarnej na potrzeby ciepłej wody użytkowej, [12] przebudowa instalacji wodociągowo-kanalizacyjnej, [13] remont i przebudowa wewnętrznych pomieszczeń wraz z budową nowych przegród, [14] wykonanie tynków wewnętrznych projektowanych ścian oraz gładzi gipsowych ścian i sufitów, wykonanie posadzek oraz okładzin ściennych i podłogowych, [15] wykonanie nowego ogrodzenia działki o długości 316,62mb wraz z zagospodarowaniem terenu działki.

Termin zakończenia prac – 30 lipca 2013 roku, z tym, że w 2011 roku wykonać należy wymianę pokrycia dachowego i konstrukcje pod solary, a do dnia 30 września 2012 roku wszystkie prace związane z termomodernizacją budynku wraz z instalacją.

Wynagrodzenie ryczałtowe – 2.019.100,15 zł brutto płatne w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury VAT, z tym, że w 2011 roku faktury częściowe mogą być wystawione na nie więcej niż 1.050.000,00zł.

Do umowy Wykonawca załączył następujące kosztorysy i przedmiary robót:

- 7a część budowlana: 759.954,44 zł netto, 934.743,96 zł brutto,
- Wyposażenie kuchni: 145.139,40 zł netto i 178.521,46 zł brutto,
- 7B Tarasy: 193.903,41 zł netto, 238.501,19 zł brutto,
- 7C instalacje wodno-kanalizacyjne: 26.914,17 zł netto, 33.104 zł brutto,
- 7D instalacje CO i CT: 61.950,02 zł netto, 76.198,52 zł brutto.
- 7E instalacja wentylacji: 30.749,05 zł netto, 37.821,33 zł brutto,

- 7F instalacja solarna: 92.037,65 zł netto, 113.206,31 zł brutto,
- 7G węzeł cieplny: 55.894,52 zł netto, 68.750,26 zł brutto,
- 7G instalacje elektryczne: 74.322,05 zł netto, 91.416,12 zł brutto,
- 7I instalacje teletechniczne: 6.639,68 zł netto, 8.166,81 zł brutto,
- 7J parkingi i chodniki: 36.885,92 zł netto, 45.369,68 zł brutto,
- 7K ogrodzenie: 157.154,53 zł netto, 193.300,07 zł brutto.

Razem: 1.641.544,84 zł netto, 2.019.100,15 zł brutto.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy - 5% ceny ofertowej brutto 100.955,01zł, z tego 30% z tytułu rękojmi i gwarancji. Zwrot 70% w terminie do 30 dni po bezusterkowym odbiorze końcowym przedmiotu umowy.

Do umowy załączono Gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 280000006370 z dnia 5 lipca 2011 roku - ważna do dnia 29 sierpnia 2013 roku (pełna kwota), i do dnia 13 września 2016 roku (kwota 30.286,50 zł).

Ze sporządzonego postępowania sporządzono protokół ZP-PN zatwierdzony przez Burmistrza Koluszek Waldemara Chałata w dniu 8 lipca 2011 roku.

Aneks nr 1 z dnia 4 czerwca 2012 roku – dokonano zmiany wynagrodzenia w związku ze zmniejszeniem rzeczywistej ilości robót w branży instalacja wodociągowo-kanalizacyjna w stosunku do ilości określonej w ofercie Wykonawcy w umowie zasadniczej o 898,07 zł. Po zmianie wynagrodzenie ryczałtowe dla wykonawcy wynosiło 1.640.646,77 zł netto, 2.107.955,52 zł brutto. Pod aneksem podpisał się Burmistrz Koluszek Waldemar Chałat, Skarbnik Gminy Bogusława Kubicz, Radca Prawny Paweł Goździński oraz Wykonawca robót, przedstawiciel firmy Usługi Budowlane Grzegorz Bartczak. Wyliczenia dokonano na podstawie kosztorysu dodatkowego, załączonego do umowy o roboty dodatkowe nr 283.07/2012 z 27 lipca 2012 roku. W §14 umowy nr 240/07/11 strony przewidziały, iż w przypadku uzasadnionej konieczności ograniczenia lub rezygnacji z części umownego zakresu robót może dojść do zmiany umowy poprzez zmniejszenie wynagrodzenia ryczałtowego.

Aneks nr 2 z dnia 4 czerwca 2012 roku – w którym ustalono, że z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych mających na celu zabezpieczenie budynku piwnic przed zalaniem i zniszczeniem dotychczas wykonanego zakresu prac, jak również koniecznych dla prawidłowego funkcjonowania pomieszczeń w budynku dokonano zmiany terminu zakończenia prac – 25 sierpnia 2013 rok. Dokument ten podpisano na podstawie pisma Wykonawcy z dnia 11 lipca 2013 roku, doręzonego do UM w tym samym dniu, w którym zwrócił się z prośbą o przedłużenie z uwagi na konieczność wykonania robót dodatkowych: [1] wentylacja w sanitariacie, [2] opaska z kostki brukowej, [3] studnia chłonna przy wejściu do piwnicy, [4] obróbki blacharskie istniejącego zadaszenia nad wejściem do pomieszczeń piwnicy.

Etap realizacji inwestycji

Decyzją nr 37/2009/K z dnia 16 marca 2009 roku, zmienioną na mocy postanowienia nr 12/2009/K z dnia 18 września 2009 roku, Starosta Łódzki Wschodni zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie i przebudowie istniejącego budynku przedszkola nr 2 w Koluszkach przy ul. Reja na działce o nr ewidencyjnym 505/2



obręb 5.

Protokołem z dnia 19 lipca 2011 roku, podpisanym w Koluszkach przez Przedstawiciela Inwestora, Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, Przedstawiciela Wykonawcy i Kierownika Budowy przekazano plac budowy na przedmiotową robotę budowlaną. Dziennik Budowy nr 95/2011.K wydany został w dniu 1 lipca 2011 roku przez Referat Budownictwa w Wydziale Budownictwa Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w Koluszkach.

Zawiadomieniem znak GII.6743.12.2011 z dnia 4 lipca 2011 roku Doradca Burmistrza ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego poinformował Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego o planowanym na dzień 21 lipca 2011 roku terminie rozpoczęcia robót budowlanych. Zgodnie z pierwszym wpisem do dziennika ww. budowy dnia 1 sierpnia 2011 roku rozpoczęto roboty budowlane na obiekcie (wyburzenie tarasów, schodów oraz daszków).

Nieprawidłowości dotyczące rozbieżności pomiędzy dokumentacją projektową a przedmiarami robót w zakresie instalacji wodociągowo-kanalizacyjnej.

W wyniku kontroli stwierdzono rozbieżności pomiędzy dokumentacją projektową, i przedmiarami robót. W związku z powyższym weryfikacją objęto przedmiot zamówienia w zakresie instalacji wodociągowo-kanalizacyjnej, bowiem z tym zakresie udzielane były zamówienia dodatkowe. W przedmiotowym zakresie zapytania składali także oferenci w trakcie postępowania przetargowego. Zgodnie z pismem GIZ.271.25.2011 z dnia 10 czerwca 2011 roku, pytaniem nr 1: *„W związku z zaobserwowanymi licznymi rozbieżnościami dotyczącymi ilości armatury dotyczącej instalacji wod.-kan. (biały montaż + armatura białego montażu), między projektem budowlanym, schematem a przedmiarem robót. Prosimy o potwierdzenie czy obowiązujące są ilości przedmiarowe, jeśli nie to prosimy o podanie dokładnych ilości jakich trzeba się trzymać jeśli chodzi i wycenę instalacji wod.-kan.”* Odpowiedź: Ilość armatury jaką należy przyjąć do wyceny i realizacji:

1. Bateria czerpalna umywalkowa DN 15 mm – 10 sztuk,
2. Bateria czerpalna umywalkowa dziecięca DN 15 mm – 18 sztuk,
3. Bateria czerpalna natryskowa z ruchomą wylewką, dziecięca DN 15 mm – 3 sztuki,
4. Bateria czerpalna wannowa DN 15 mm – 1 sztuka,
5. Bateria czerpalna zlewozmywakowa DN 15 mm – 9 sztuk,
6. Bateria czerpalna natryskowa z ruchomą wylewką DN 15 mm – 3 sztuki,
7. Zawór termostatyczny SYR 702 Dn15 – 5 sztuk,
8. Zawór termostatyczny SYR 702Dn20 – 3 sztuki,
9. Kurek kulkowy do spłuczki – 15 sztuk.

W wyniku weryfikacji części dotyczącej instalacji wodociągowej wewnętrznej stwierdzono m.in.:

1. [1] W dokumentacji projektowej sporządzonej przez „Kowalczyk Architekci” wskazano na 10 sztuk baterii czerpalnych umywalkowych Dn15, 18 sztuk baterii czerpalnych umywalkowych DN 15 dziecięcych, 7 sztuk baterii

czterpalnych zlewozmywakowych Dn15, 15 sztuk baterii czterpalnych natryskowych z ruchomą wylewką Dn15, 3 sztuki baterii czterpalnych natryskowych z ruchomą wylewką dziecięcą Dn15, 1 sztukę baterii wannowej stojącej Dn15, [2] w przedmiarach do ww. projektu (nie dołączonych do siwz) stwierdzono 28 sztuk baterii umywalkowych stojących Dn15, 13 sztuk baterii zmywakowych stojących Dn15, 18 sztuk baterii natryskowych z ruchomą wylewką Dn15, 1 sztukę baterii wannowej stojącej, 13 sztuk kurka kulkowego do spłuczki, 28 sztuk umywalki pojedynczej z syfonem z tworzywa sztucznego, gruszkowym, 18 sztuk brodzików natryskowych z tworzyw sztucznych, 1 sztuka wanny kąpielowej stalowej z obudową, 13 sztuk zlewozmywaków ze stali nierdzewnej na ścianie, 13 sztuk ustępu WC typu kompakt. [3] W przedmiarach sporządzonych przez firmę „Paradowski i Syn”, załączonych do siwz stwierdzono: 40 sztuk baterii umywalkowych i zmywakowych stojących, 18 sztuk baterii natryskowych z ruchomą wylewką, 1 sztukę baterii wannowej stojącej, 0 sztuk kurków kulkowych do spłuczki, 33 sztuki umywalki pojedynczej porcelanowej z syfonem z tworzywa sztucznego, gruszkowym, 9 sztuk brodzików natryskowych z tworzyw sztucznych, 1 wanna kąpielowa stalowa lub z tworzywa bez obudowy, 7 sztuk zlewozmywaków ze stali nierdzewnej na ścianie, 17 sztuk ustępu z płuczką typu „Kompakt”; [4] Wykonawca „Usługi Ogólnobudowlane” Grzegorz Bartczak w ofercie wskazał: 37 baterii umywalkowych lub zmywakowych stojących Dn15, 6 sztuk baterii natryskowych z ruchomą wylewką Dn15 (za mało o 12 sztuk), 1 sztukę baterii wannowej stojącej Dn15mm, brak kurków kulkowych do spłuczki, 28 sztuk umywalk pojedynczych porcelanowych z syfonem z tworzywa sztucznego, gruszkowym, 6 sztuk brodzików natryskowych z tworzyw sztucznych, 1 sztuka wanny kąpielowej stalowej lub z tworzywa bez obudowy, 9 zlewozmywaków ze stali nierdzewnej na ścianie, 15 sztuk ustępu typu „kompakt” z płuczką.

Z uwagi na ww. różnice, oraz niezgodności w przedmiocie zamówienia, zawarto z wykonawcą umowę nr 283/07/2012 o roboty dodatkowe z dnia 27 lipca 2012 roku, w przedmiocie wykonania dodatkowych prac związanych z montażem armatury wodociągowo-kanalizacyjnej. W celu ustalenia wartości zamówienia firma „Kowalczyk Architekci” sporządziła aneks do projektu budowlanego i przedmiaru robót wraz z kosztorysem, gdzie wskazano m.in.: [1] projekt budowlany: 23 sztuki baterii czterpalnej umywalkowej Dn15, 22 sztuki baterii czterpalnej umywalkowej Dn15 dziecięcej, 1 sztuka baterii czterpalnej umywalkowej Dn15 mm dla niepełnosprawnych, 2 sztuki baterii wannowej stojącej Dn15 mm, 6 sztuk baterii czterpalnej natryskowej z ruchomą wylewką, 3 sztuki baterii czterpalnej natryskowej z ruchomą wylewką Dn15mm, 4 sztuki baterii czterpalnej zlewozmywakowej Dn15 mm, 5 sztuk baterii czterpalnej zlewozmywakowej DN 15 mm z ruchomą wylewką, 2 sztuki baterii czterpalnej natryskowej z ruchomą wylewką Dn15 mm dla niepełnosprawnych, 26 kurków kulkowych do spłuczki, 23 sztuki umywalki porcelanowej pojedynczej, z syfonem z tworzywa sztucznego, gruszkowym, 22 sztuki umywalki porcelanowej dla dzieci, 1 sztuka umywalki porcelanowej dla niepełnosprawnych, razem 11 sztuk brodzików natryskowych, w tym 3 zwykłe, 6 dla dzieci i 2 dla niepełnosprawnych, 2 sztuki wanny kąpielowej stalowej z obudową, 5 sztuk zlewozmywaków ze stali nierdzewnej 2 komorowych, 4 sztuki zlewów gospodarczych, 26 wc, w tym 5 zwykłych, 19



dla dzieci i 2 dla niepełnosprawnych ; [2] przedmiar robót: 15 sztuk baterii zmywakowych stojących DN15 mm, 36 sztuk baterii czerpalnych umywalkowych, 2 sztuki baterii umywalkowych Dn15 mm dla niepełnosprawnych, 2 sztuki baterii wannowej czerpalnej Dn15mm, 5 sztuk baterii czerpalnej zlewozmywakowej DN15 mm z ruchomą wylewką, 12 sztuk baterii czerpalnej natryskowej z ruchomą wylewką Dn15 mm, 27 sztuk kurków kulkowych do spłuczki; 36 sztuk umywalek pojedynczych porcelanowych z syfonem z tworzywa sztucznego, gruszkowym, 2 sztuki umywalek porcelanowych dla niepełnosprawnych, 9 sztuk brodzików natryskowych, 1 sztuka wanny kąpielowej stalowej z obudową, 11 sztuk zlewozmywaków ze stali nierdzewnej na ścianie, 2 sztuki żeliwnych zlewozmywaków, 8 sztuk zlewów gospodarczych, razem 27 sztuk wc, w tym 6 zwykłych, 19 dla dzieci, 2 dla niepełnosprawnych; [3] kosztorys dodatkowy wykonawcy „Usługi Ogólnobudowlane” Grzegorz Bartczak: 14 sztuk baterii zmywakowych stojących Dn15mm, 2 sztuki baterii czerpalnej umywalkowej dla niepełnosprawnych Dn15 mm, 5 sztuk baterii czerpalnej zlewozmywakowej Dn15 mm z ruchomą wylewką, 1 sztuka baterii wannowej stojącej, 27 zaworów czerpalnych do płuczek, 8 sztuk umywalek pojedynczych, porcelanowych, z syfonem gruszkowym z tworzywa sztucznego, 2 sztuki umywalek porcelanowych dla niepełnosprawnych, 3 sztuki brodzików natryskowych, 2 sztuki zlewozmywaków ze stali nierdzewnej na ścianie, 2 sztuki żeliwnych zlewozmywaków, 8 sztuk zlewów gospodarczych, 12 sztuk wc w tym 2 sztuki dla dzieci.

Podsumowując stwierdzone powyżej rozbieżności, a także łączną ilość sztuk armatury oferowaną w poszczególnych projektach i kosztorysach, stwierdzić należy, że:

- pismo GIZ.271.25.2011 z dnia 10 czerwca 2011 roku - 59 sztuk armatury, z tego ogółem: baterii umywalkowych 28 sztuk, baterii natryskowych 6 sztuk, baterii wannowych 1 sztuka, baterii zlewozmywakowych 9 sztuk, kurków do spłuczki 15 sztuk.
- projekt budowlany sporządzony przez „Kowalczyk Architekci”- 116 sztuk, z tego ogółem: 28 sztuk baterii umywalkowych, 18 sztuk baterii natryskowych, 1 sztuka baterii wannowej, 7 sztuk baterii zlewozmywakowej, 0 sztuk kurków do spłuczki, 33 sztuki umywalek, 6 sztuk zlewozmywaków, 7 sztuk natrysków, 1 wanna, 15 ustępów WC.
- przedmiar robót sporządzony do dokumentacji projektowej przez firmę „Kowalczyk Architekci”- 146 sztuk, z tego ogółem: 28 sztuk baterii umywalkowych, 18 sztuk baterii natryskowych, 1 sztuka baterii wannowej, 13 sztuk baterii zlewozmywakowych, 13 sztuk kurków do spłuczki, 28 sztuk umywalek, 18 sztuk brodzików natryskowych, 13 sztuk zlewozmywaków, 1 wanna, 13 ustępów WC.
- przedmiar robót sporządzony przez firmę „Paradowski i Syn” - 126 sztuk, z tego ogółem: 40 sztuk baterii umywalkowych i zlewozmywakowych, 18 sztuk baterii natryskowych, 1 bateria wannowa, 0 sztuk kurków do spłuczki, 33 sztuki umywalek, 9 sztuk brodzików natryskowych, 7 sztuk zlewozmywaków, 1 wanna, 17 ustępów WC.
- przedmiar robót załączony do oferty Wykonawcy PHU Grzegorz Bartczak - 103 sztuki, z tego ogółem: 37 sztuk baterii umywalkowych i zlewozmywakowych, 6 sztuk baterii natryskowych, 1 sztuka baterii

- wannowej, 0 sztuk kurków do spłuczki, 28 sztuk umywalek, 6 sztuk brodzików, 9 sztuk zlewów, 1 wanna, 15 ustępów WC;
- projekt na roboty dodatkowe „Kowalczyk Architekci” – 161 sztuk, z tego ogółem: 46 sztuk baterii umywalkowych, 11 sztuk baterii natryskowych, 2 sztuki baterii wannowych, 9 sztuk baterii zlewozmywakowych, 0 sztuk kurków do spłuczki, 46 sztuk umywalek, 11 sztuk brodzików, 9 sztuk zlewozmywaków, 1 sztuka wanny, 26 sztuk WC;
 - przedmiar na roboty dodatkowe „Kowalczyk Architekci” – 195 sztuk, z tego ogółem: 38 sztuk baterii umywalkowych, 12 sztuk baterii natryskowych, 2 sztuki baterii wannowych, 20 sztuk baterii zlewozmywakowych, 27 sztuk kurków do spłuczki, 38 sztuk umywalek, 9 sztuk brodzików, 21 sztuk zlewozmywaków, 1 wanna, 27 sztuk WC;
 - kosztorys na roboty dodatkowe Wykonawcy PHU Grzegorz Bartczak – 92 sztuki, z tego ogółem 2 sztuki baterii umywalkowych, 6 sztuk baterii natryskowych, 1 sztuka baterii wannowej, 19 sztuk baterii zlewozmywakowej, 27 zaworów czerpalnych do płuczek, 10 sztuk umywalek, 3 sztuki brodzików, 12 sztuk zlewów, 12 sztuk WC.

Podsumowując łączna ilość sztuk ww. armatury oferowana przez „Usługi Ogólnobudowlane” Grzegorz Bartczak w przedmiarze ofertowym oraz tym dotyczącym robót dodatkowych wynosiła 195 sztuk (ilość odpowiada tej wskazanej w przedmiarze na roboty dodatkowe „Kowalczyk Architekci”). Nie mniej jednak stwierdzić trzeba znaczne rozbieżności w poszczególnych pozycjach skutkujące m.in. tym, że w zakresie baterii natryskowych: w dokumentacji przetargowej jak i w przedmiarze do niej sporządzonym oraz przedmiarze sporządzonym przez firmę „Paradowski i Syn” ujęto 18 sztuk, w ofercie Wykonawcy zaoferował 6 sztuk, po czym zawarto z nim umowę na wykonanie kolejnych 6 sztuk, do łącznej ilości 12 sztuk wskazanych w projekcie na roboty dodatkowe, a także w zakresie brodzików natryskowych z tworzyw sztucznych. W przypadku pozycji dotyczącej wanny kąpielowej, w dokumentacji projektowej, tej pierwotnej jak i na roboty dodatkowe projektant wskazywał na konieczność umieszczenia wanny kąpielowej stalowej z obudową. Natomiast w przedmiarze sporządzonym przez firmę „Paradowski i Syn”, a w konsekwencji czego w kosztorysie ofertowym, zaproponowano wannę kąpielową stalową z tworzywa sztucznego bez obudowy, co oczywiście miało wpływ na koszt wykonania tej pozycji zamówienia.

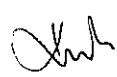
Zamówienia dodatkowe

Gmina Koluszki, reprezentowana przez Burmistrza Waldemara Chałata, zawarła z Wykonawcą Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak, następujące umowy:

1. Umowa nr 220/06/2012 z dnia 4 czerwca 2012 roku w przedmiocie:

[1] Przebudowy wewnętrznej instalacji gazu, [2] wykonania sufitów podwieszanych typu „ARMSTRONG”⁹ we wszystkich ciągach

⁹ <http://www.armstrong.pl/commclgeu/pl-pl/ceilings/>





komunikacyjnych, [3] rozbiórkę oraz odbudowę schodów zewnętrznych do pomieszczeń piwnic od strony Reja w Koluszkach, [4] wymiany pionów wodociągowo-kanalizacyjnych, wymiany wewnętrznej sieci hydrantowej, w terminie do dnia 30 lipca 2013 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **54.149,91 zł netto, tj. 66.604,38 zł brutto.** Wyceny prac dokonano na podstawie kosztorysów sporządzonych przez firmę Usługi Budowlane Grzegorz Bartczak:

- Wymiana hydrantów (kosztorys z lutego 2012 roku): 11.437,63 zł netto / 14.068,28 zł brutto,
- Instalacja gazowa (styczeń 2012 roku): 2.276,48 zł netto / 2.800,07 zł brutto,
- Sufity podwieszane „Armstrong” (styczeń 2012 roku)– 10.499,66 zł netto / 12.914,58 zł brutto,
- Schody dodatkowe (luty 2012 roku)– 8.772,46 zł netto / 10.790,13 zł brutto,
- Wymiana pionów wodno-kanalizacyjnych (marzec 2012 roku): 17.280,19 zł netto / 21.254,63 zł brutto,
- Wymiana pionów wodno-kanalizacyjnych 1 i 2 (marzec 2012 roku): 3.883,49 zł netto / 4.776,69 zł brutto.

Podstawą zawarcia umowy było spisanie w dniu 28 maja 2012 roku protokołu konieczności nr 1, w którym poinformowano odpowiednio, że [1] z uwagi na zmianę przeznaczenia pomieszczenia 1.21 na parterze budynku (przed przebudową pomieszczenie Związku Nauczycielstwa Polskiego, po przebudowie pomieszczenie pełniące funkcję Sali zajęć dla dzieci) nastąpiła zmiana układu ścian a tym samym konieczność zmiany trasy przebiegu instalacji gazowej; [2] z uwagi na nierówność stropu i konieczność przeprowadzenia instalacji pomiędzy stropem a sufitem podwieszanym podjęto decyzję o wykonaniu sufitów podwieszanych „ARMSTRONG”, [3] po dociepleniu ścian piwnic, wejście do piwnicy zostanie zwężone na tyle, iż nie będzie spełniać wymagań rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 roku w sprawie warunków technicznych jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie, [4] stwierdzono, że stan techniczny pionów wodociągowych i kanalizacyjnych zabudowanych, po odkryciu, jest zły i nieszczelny, a wskazana w dokumentacji projektowej instalacja ochrony przeciwpożarowej nie odpowiada aktualnie obowiązującym przepisom.

2. Umowa nr 283/07/2012 z dnia 27 lipca 2012 roku, w przedmiocie:

[1] wykonania instalacji wodociągowej wewnętrznej na długości 124m z podejściami i montażem armatury wodociągowej, [2] wykonanie instalacji kanalizacji sanitarnej wewnętrznej na długości 17m z podejściem i montażem armatury, [3] wymiana poziomego i pionu istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej PCV wewnątrz budynku na długości 15,20m z podejściami, [4] wykonanie zasilania w energię elektryczną kociołków warzelnych uchylnych, [5] doprowadzenie energii elektrycznej do wentylatorów dachowych, wyciągów kuchennych bezpośrednio z tablicy rozdzielczej, niezależnie od centrali wentylacyjnej niezależnie od centrali wentylacyjnej – w terminie do dnia 15 września 2012 roku. Za wykonanie



przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie **31.991,96 zł netto i 39.350,11 zł brutto**. Wyceny prac dokonano na podstawie kosztorysów sporządzonych przez firmę Usługi Budowlane Grzegorz Bartczak:

- Instalacje wodno-kanalizacyjne (kosztorys z dnia 30 kwietnia 2012 roku): 25.476,82 zł netto / 31.336,49 zł brutto,
- Instalacje elektryczne (lipiec 2012 roku): 4.718,36 zł netto / 5.803,58 zł brutto,
- Wymiana poziomego kanalizacyjnego fi 160mm (lipiec 2012 roku): 3.480,57 zł netto / 4.281,10 zł brutto.

Podstawą zawarcia umowy było podpisanie następujących protokołów konieczności:

- Nr 2 w dniu 28 maja 2012 roku, w którym stwierdzono, iż już na etapie przeprowadzania postępowania przetargowego rozbieżności między ilością armatury wodociagowo-kanalizacyjnej ujętej w dokumentacji projektowej oraz w przedmiarze robót załączonym do siwz, co też było przedmiotem zapytań uczestników postępowania przetargowego, w odpowiedzi na które Zamawiający potwierdził ilości przyjęte w projekcie budowlanym oraz przedmiarze. Nie mniej jednak, w związku ze zgłoszonymi rozbieżnościami Zamawiający zlecił także, w ramach nadzoru autorskiego, zweryfikowanie dokumentacji projektowej. W kwietniu 2012 roku dokonano sporządzenia i przekazania aneksu do projektu budowlanego, określającego ponownie zestawienie brakujących materiałów i ilość armatury oraz urządzeń.
- Nr 3 w dniu 12 lipca 2012 roku, w którym stwierdzono, iż w projekcie budowlanym przewidziano w wyposażeniu kuchennym jeden kocioł gazowy warzelny o pojemności 150 litrów. Niemniej jednak, w trakcie prac, Dyrektor przedszkola zawnioskowała o zastąpienie ww. kotła trzema mniejszymi o pojemności 30 litrów, uzasadniając konieczność zmiany funkcjonalnością obsługi kotła. Przedmiotowa zmiana spowodowała konieczność dostosowania instalacji elektrycznej dla potrzeb zasilania potrójnego kotła, poprzez zwiększenie przekroju wewnętrznej linii zasilania (zamiast YDY 5x10mm², 5x16mm²). W trakcie realizacji robót stwierdzono brak możliwości zasilania wentylatorów dachowych dla potrzeb wentylacji w kuchni, z uwagi na brak ich zintegrowania z centralą wentylacyjną. Konieczne stało się wykonanie rozdzielni R2 dodatkowego obwodu zasilającego wraz z okablowaniem sterowania i wyposażeniem szafy sterowniczej.
- Nr 4 z dnia 12 lipca 2012 roku, w którym stwierdzono wystąpienie podczas realizacji prac zawilgocenie ścian i zapadanie się posadzki w pomieszczeniach nr 1.07, 1.10 i 1.11 na I piętrze. Po rozkuciu ścian i posadzki okazało się, że funkcjonująca instalacja jest w bardzo złym stanie i zachodzi konieczność wymiany poziomego i pionu kanalizacji sanitarnej.

3. Umowa nr 258/8/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 roku, w przedmiocie:

[1] wykonania studni chłonnej i obróbek blacharskich istniejącego



zadaszenia nad wejściem do pomieszczeń piwnicy, [2] wykonanie wentylacji w pomieszczeniu 2.17, [3] wykonanie opaski z kostki brukowej przy budynku, [4] wymiana krętek wentylacyjnych i montaż listew progowych, [5] ułożenie dodatkowej ilości płytek ściennych – pomieszczenie pralni na powierzchni 10,26m², [6] wykonanie nawierzchni z kostki brukowej w obrębie budynku Przedszkola na powierzchni 18,07m². Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **10.719,24 zł netto, tj. 13.184,67 zł brutto**. Wyceny prac dokonano na podstawie kosztorysów sporządzonych przez firmę Usługi Budowlane Grzegorz Bartczak:

- Wykonanie wentylacji pom. 2.17: 826,65zł netto / 1.016,78 zł brutto,
 - Parkingi i chodniki (kostka i obrzeża): 3.053,60 zł netto / 3.755,93 zł brutto,
 - Dodatkowe płytki ścienne: 405,58 zł netto / 498,86 zł brutto,
 - Wymiana krętek wentylacyjnych i montaż listew progowych: 1.628,20 zł netto / 2.002,69 zł brutto,
 - Wykonanie opaski z kostki brukowej: 2.221,93 zł netto / 2.732,97 zł brutto,
 - Wykonanie studni chłonnej i obróbka daszku nad wejściem do podziemia: 2.583,28 zł netto / 3.177,43 zł brutto
- Razem: 10.719,24 zł netto / 13.184,67 zł brutto.

Podstawą zawarcia umowy było podpisanie następujących protokołów konieczności:

- Nr 5 z dnia 22 lipca 2013 roku, w którym stwierdzono, że: [1] wykonanie odwodnienia poprzez budowę studni chłonnej w spoczniku oraz wykonanie orynnowania istniejącego żelbetonowego zadaszenia ma na celu zapobiegnięcie zalania wejścia do piwnicy, [2] w projekcie nie przewidziano wykonania w pomieszczeniu sanitariatu nr 2.17 wentylacji, co jest konieczne z uwagi na przeznaczenie pomieszczenia, [3] wykonanie opaski z kostki brukowej uchroni obiekt przed przedostawaniem się wilgoci do budynku i odprowadzaniem z niego wody, oraz wpłynie na estetykę, [4] wymiana krętek konieczna jest z uwagi na poprawę funkcjonowania wentylacji grawitacyjnej oraz estetykę (nie przewidziano w projekcie), a montaż listew progowych zabezpieczy łączenie nawierzchni korytarza z gresu z powierzchnią z wykładziny; [5] przyjęta z przedmiaru robót ilość płytek do ułożenia w pralni, po rozliczeniu, powinna zostać zwiększona o 10,26m², a powierzchnia do utwardzenia terenu w obrębie budynku po ostatecznym rozliczeniu zwiększona o 18,07m².

Łączna kwota dodatkowych robót zleconych w ramach kontrolowanego postępowania przetargowego, wyniosła 96.861,11 zł netto, tj. 119.139,17 zł brutto.

Umowa nr 220/06/2012 zawarta została w wyniku postępowania prowadzonego w trybie zarządzenia nr 4/2010 Burmistrza Koluszek z dnia 14 stycznia 2010 roku w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 14.000,00 euro. Zamówienia na roboty dodatkowe udzielono bezpośrednio Wykonawcy zamówienia, tj. firmie Usługi Budowlane Grzegorz



Bartczak, z pominięciem reguł zawartych w §4 przedmiotowego zarządzenia. W dokumencie stanowiącym jednocześnie uzasadnienie stosowania trybu, nie powołano, która z przesłanek odejścia od procedury dokonania analizy rynkowej (opisanych we wcześniejszej części protokołu kontroli) miała miejsce. Dwie kolejne umowy zawarte zostały w wyniku przeprowadzenia zamówienia w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Szczegółowe dane dotyczące dwóch zamówień z wolnej ręki na roboty dodatkowe dotyczące robót budowlanych związanych z realizacją zamówienia pn. „Rozbudowa i termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach, stanowią załącznik nr 41 protokołu kontroli.

W zakresie zasadności zawierania umów dodatkowych, w ocenie kontrolujących, należy sporządzona dokumentacja projektowa powinna zapewnić zaprojektowanie wszystkich niezbędnych elementów budynku, takich jak m.in. kratka wentylacyjna w pomieszczeniu 2.17 – sanitariat, oraz rozbiórkę oraz odbudowę schodów zewnętrznych do pomieszczeń piwnic od strony Reja w Koluszkach. Jako uzasadnienie wykonania drugiej z ww. robót stwierdzono, iż po wskazanym w projekcie doclepleniu ścian piwnic, wejście zostanie zwężone w sposób niespełniający wymaganych w tym zakresie przepisów. Projektant powinien, zgodnie z §5 umowy nr 64/01/09 z dnia 26 stycznia 2009 roku, zapewnić wykonanie dokumentacji projektowej stanowiącej przedmiot ww. umowy zgodnie ze zleceniem Zamawiającego, zasadami współczesnej wiedzy technicznej, obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz zgodnie z normami. W zakresie robót dodatkowych związanych z wymianą wewnętrznej sieci hydrantowej, z uwagi na fakt, iż dokumentacja projektowa instalacji ochrony przeciwpożarowej nie odpowiadała aktualnie obowiązującym przepisom, kontrolujący stwierdzili, że jedno z pytań złożonych przez Wykonawców w trakcie trwania postępowania przetargowego (pytanie nr 33 pismo znak GIZ 271.25.2011 z dnia 10 czerwca 2011 roku), odnosiło się do stwierdzenia, iż komunikacja w wyjściach awaryjnych oraz piwnicach, po dokonaniu wizji lokalnej, nie posiada odpowiedniej szerokości, a projekt nie posiada pieczętek osób przeprowadzających sprawdzenie projektu pod względem przepisów BHP i P.POŻ, oraz został sporządzony w 2008 roku (możliwość braku aktualnych przepisów). Wobec powyższego, wykonawca składający zapytanie, zwrócił się do Zamawiającego o: [1] złożenie przez projektanta i osoby opiniujące projekt pod kątem BHP i P.POŻ oświadczenia o wykonaniu go zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie na dzień składania ofert, oraz [2] o uwzględnienie w projekcie aktualnych przepisów. W odpowiedzi na powyższe, Zamawiający Miasto Koluszki, stwierdził, że „Projekty budowlane posiadają wymagane pieczętki i zawierają wymagane oświadczenia. Wykonawca nie jest zobowiązany do uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu”. Powyższe wprost wskazuje, że nieprawidłowości zgłaszane były zamawiającemu już na etapie procedury przetargowej, lecz zostały pominięte przy dokonywaniu stosownych zmian i aktualizacji. W zakresie robót dodatkowych związanych z kotłami warzelnymi, stwierdzono, że już po sporządzeniu dokumentacji projektowej pierwotnej, Dyrektor Przedszkola nr 2 w Koluszkach zawnioskowała o zastąpienie jednego kotła gazowego warzelnego o pojemności 150 litrów, trzema mniejszymi o pojemności 30 litrów, uzasadniając konieczność zmiany m.in. funkcjonalnością obsługi kotła, a zmiana ta spowodowała dodatkowo konieczność dostosowania instalacji elektrycznej poprzez zwiększenie przekroju wewnętrznej linii zasilania. Co zaprotokołowano w dokumentacji źródłowej „Dyrektor przedszkola w uzgodnieniu z wykonawcą zdecydowała aby w miejsce jednego kotła warzelnego gazowego zamontowano trzy mniejsze elektryczne” Co wskazano w protokole konieczności nr

[Handwritten initials]

[Handwritten signature]

3 z dnia 12 lipca 2012 roku, po dokonaniu szczegółowego rozpoznania rynku w zakresie możliwości zakupu trzech sztuk kotłów warzelnych zasilanych na gaz, ustalono, że producenci nie posiadają w sprzedaży takiego zestawu kotłów zasilanych na gaz, a jedynie na energię elektryczną. Wobec czego zaistniała konieczność dostosowania instalacji elektrycznej dla potrzeb zasilania potrójnego kotła warzelnego. W zakresie robót związanych z sufitami podwieszanymi, stwierdzić trzeba, iż dokumentacja projektowa – załącznik nr 8B do siwz architektura i konstrukcja, w pkt 3.5.1.7. przebudowa wewnętrznego układu funkcjonalno-przestrzennego, przewidziano wykonanie tynku i gładzi gipsowych na ścianach i sufitach. Uzasadnienie zawarte w protokole konieczności nie wskazuje na niemożliwość przewidzenia i konieczność zamontowania sufitów podwieszanych „ARMSTRONG”.

Co warte wskazania, protokół konieczności na instalację wod-kan w kwocie 25.476,82 zł netto sporządzony został w dniu 28 maja 2012 roku, na podstawie kosztorysu Wykonawcy z dnia 30 kwietnia 2012 roku. Powyższe wskazuje, że Zamawiający posiadał wiedzę o konieczności przeprowadzenia robót dodatkowych w momencie zawierania z Wykonawcą umowy nr 220/06/2012 (co istotne, zawartej na mocy protokołu konieczności z dnia 28 maja 2012 roku). Pomimo to roboty nie zostały uwzględnione w tej umowie, a w sytuacji włączenia do niej robót związanych z wymianą instalacji wodociągowo-kanalizacyjnej, wartość realizowanych prac ogółem wyniosłaby 79.626,73 zł netto, przekraczając próg o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nie ulega wątpliwości, że w trakcie wykonywania robót budowlanych może dojść do okoliczności nieprzewidzianych, powodujących konieczność wykonania dodatkowych robót budowlanych. Mowa tu m.in. o robotach nr 3 w. umowy nr 283/07/2012 z dnia 27 lipca 2012 roku, spowodowanych dopiero co odkrytym złym stanem instalacji kanalizacyjnej w pomieszczeniach nr 1.07, 1.10, 1.11. nie mniej jednak, odwołując się do obowiązującego w tym zakresie orzecznictwa, konieczność udzielania zamówień dodatkowych o których mówi art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp, „musi być bezpośrednio związana z prawidłowym wykonaniem zamówieniem podstawowego, już realizowanego, jednak nie może ona wynikać z zaniedbań czy niestaranności zamawiającego. Jeśli zamawiający nie przewidział określonych robót budowlanych tylko dlatego, że nie zachował należytej staranności przy sporządzaniu opisu przedmiotu zamówienia, nie może udzielać zamówień dodatkowych na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 p.z.p.” – uchwała KIO KIO/KD 87/11 z dnia 8 grudnia 2011 roku. Z kolei jak wskazano w uchwale KIO/KD 46/12 z dnia 10 maja 2012 roku że „Przy zamówieniach dodatkowych, w przeciwieństwie do zamówień uzupełniających, przesłanką ich udzielenia jest nieprzewidywalność na etapie postępowania o udzielenie zamówienia podstawowego (...). Aby wykazać zaistnienie tej przesłanki (zamówienia dodatkowe są niezbędne dla prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego) konieczne jest wykazanie, że bez robót dodatkowych zamówienie podstawowe nie zostanie prawidłowo wykonane. Tym samym chodzi nie o to, aby zamówienie podstawowe wobec braku zamówienia dodatkowego, było gorsze, mniej nowoczesne, czy w mniejszym stopniu wykorzystujące nowoczesne technologie, ale aby nie mógł nastąpić odbiór zamówienia podstawowego”.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy, wadium i zwroty

Zgodnie z gwarancją wykonania umowy i usunięcia wad i usterek z dnia 5 lipca

2011 roku kwota zabezpieczenia należytego wykonania umowy tytułem realizacji inwestycji „Remont oraz termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach przy ul. Reja nr 5” wynosiła [1] 100.955,01 zł – w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy, ważne od dnia zawarcia umowy do dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy, potwierdzającego protokołem odbioru, stwierdzającym należyte wykonanie przedmiotu umowy, jednak nie dłużej niż do dnia 29 sierpnia 2013 roku w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy, oraz do wysokości [2] 30.286,50 zł – w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia przez Zobowiązanego wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy – ważna od dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy, potwierdzonego protokołem do dnia 13 września 2016 roku włącznie. Aneks z dnia 5 lipca 2011 roku dokonano zmiany terminów, ad [1] do dnia 25 września 2013 roku oraz ad [2] do dnia 10 października 2016 roku.

Umowa o dofinansowanie zadania

W dniu 29 kwietnia 2011 roku pomiędzy Gminą Koluszki, reprezentowaną przez Burmistrza Waldemara Chałata, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz, a Województwem Łódzkim, reprezentowanym przez Zarząd w osobach Witolda Stępnia Marszałka Województwa Łódzkiego oraz Artura Bagińskiego Wicemarszałka Województwa, zawarto umowę nr UDA-RPLD.02.06.00-00.052/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 – 2013, o dofinansowanie projektu pn. „Termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 przy ul. Reja w Koluszkach” zakwalifikowanego do dofinansowania na podstawie Uchwały podjętej przez Instytucję Zarządzającą w dniu 11 kwietnia 2011 roku nr 541/11 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 Oś priorytetowa II: Ochrona środowiska, zapobieganie zagrożeniom i energetyka – Działanie II.6 Ochrona powietrza.

Zgodnie z umową Instytucja Zarządzająca przyznała beneficjentowi na realizację projektu, którego wartość całkowita kosztów kwalifikowanych wyniesie 941.309,91 zł, dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 800.113,42 zł, stanowiące 85% wydatków kwalifikowanych projektu, w tym 100% tej kwoty to wydatki majątkowe. Beneficjent zobowiązał się do pokrycia z środków własnych wszystkich niekwalifikowanych wydatków w ramach projektu. W ramach wydatków kwalifikowanych beneficjent zobowiązał się do wydatkowania na realizację projektu wkładu własnego w kwocie 141.196,49 zł.

Okres rozpoczęcia realizacji zadania wyznaczono od dnia 21 września 2009 roku, zakończenia rzeczowego realizacji Projektu do dnia 30 września 2012 roku a zakończenia finansowego realizacji Projektu do dnia 31 października 2012 roku. Realizacja projektu nastąpi w oparciu o harmonogram realizacji projektu, stanowiący integralną część umowy, zgodnie z którym wypłacane będą poszczególne transze dofinansowania.

Wypłata kolejnej transzy uzależniona jest od rozliczenia co najmniej 70% łącznej kwoty przekazanych wcześniej transz oraz od rozliczenia otrzymanej zaliczki, przez co rozumie się złożenie w ciągu miesiąca od otrzymania dofinansowania (tj. od dnia następnego po dacie wpływu na konto beneficjenta) wniosku o płatność



wskazującego na wykorzystanie otrzymanego dofinansowania. W przypadku niezłożenia wniosku o płatność w wymaganym terminie i w określonej wysokości, od środków pozostałych do rozliczenia, przekazanych w ramach zaliczki naliczane będą odsetki jak od zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność.

W dniu 9 stycznia 2012 roku zawarto aneks nr UDA-RPLD.02.06.00-00-052/09-01 do umowy o dofinansowanie projektu „Termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 przy ul. Reja w Koluszkach”, którym dokonano zmiany kwoty dofinansowania. Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 529.560,47 zł (środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) dla inwestycji, której łączna wartość wyniesie 623.012,32 zł (w tym 100% koszty kwalifikowane). Dodatkowo zmianie uległa wysokość wkładu własnego Beneficjenta, po zmianie 93.451,85 zł. Zgodnie z załączonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, źródła finansowania po zmianie przedstawiały się następująco:

- Środki EFRR: 529.560,47 zł,
- Budżet JST: 93.451,85 zł,
- Razem całkowita wartość projektu (100% wydatki kwalifikowane): 623.012,23 zł.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. aneksu, przedmiotem dofinansowania jest Termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach, obejmująca: ocieplenie stropodachu i dachu płytami izolacyjnymi, ocieplenie ścian zewnętrznych płytami izolacyjnymi, wymianę stolarki okiennej o drzwiowej, modernizację systemu CWU polegającą na wykonaniu instalacji solarnej do wspomagania przygotowania ciepłej wody użytkowej, modernizację instalacji CO polegającą na kompleksowej wymianie instalacji CO wraz z wymianą wężła oraz regulacją instalacji dostosowującej parametry pracy do potrzeb budynku ocieplonego.

Harmonogram przekazywania transz przedstawiał się następująco:

rok	Kwartal	Miesiąc	Planowane wydatki kwalifikowane	Planowana transza dofinansowania	Wydatki majątkowe EFRR	Planowany termin przekazania wniosku o płatność	Data wpływu transzy wg klasyfikacji 801, 80104, §6207, konto Wn133-03-0018 Ma 901-01-0002
2011	II	Czerwiec	14.640,00	12.444,00	12.444,00	Lipiec 2011	24.06.2011
2011	IV	październik	188.335,56	160.085,23	160.085,23	listopad 2011	26.10.2011
2012	II	Maj	121.355,38	103.152,07	103.152,07	Czerwiec 2012	25.05.2012
2012	III	Sierpień	236.380,15	200.923,13	200.923,13	Wrzesień 2012	26.07.2012 – 100.000,00 18.09.2012 – 100.923,13
2012	IV	październik	62.301,23	52.956,04	52.956,04	Listopad 2012	25.10.2012
Razem:			623.012,32	529.560,47	529.560,47	-	

Wnioski o płatność Beneficjent składał w następujących terminach:

Data złożenia	Kwota wydatków objętych wnioskiem	Kwota wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem	Wnioskowana kwota	Kwota otrzymanych płatności w ramach projektu / kwota przekazanej zaliczki	Pismo zatwierdzające
I – 26.07.2011	14.640,00zł	14.640,00zł	160.085,23 zł	12.444,00zł	11.10.2011



II – 31.08.2011					
13.02.2011	141.871,04zł	141.871,04zł	103.152,07	172.529,23	17.02.2012
22.06.2012	81.926,59	81.926,59	100.000,00	275.681,30	09.07.2012
10.09.2012	175.666,88	175.666,88	100.923,13	375.681,30	29.08.2012
15.10.2012	33.027,24	33.027,24	51.320,61	476.604,43	11.01.2013
23.11.2012	124.791,30	124.791,30	0,00	527.925,04	04.03.2013
Skumulowana wartość rozliczonych środków 421.852,44 zł					

Zabezpieczenie środków w budżecie Miasta Koluszki

W wyniku weryfikacji uchwał Rady Miejskiej w Koluszkach za cały okres obejmujący realizację przedmiotowego zadania, tj. od 2008 roku do 2013 roku, kontrolujący stwierdzili właściwe zabezpieczenie środków na realizację kontrolowanej inwestycji.

Wykaz uchwał Rady Miejskiej w Koluszkach z lat 2008 – 2013, mających wpływ na zabezpieczenie środków na realizację inwestycji pn. „Remont i termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 przy ul. Reja w Koluszkach, zawarto w załączniku nr 42 protokołu kontroli.

Inspektorzy nadzoru:

Umowy zawierane były w trybie zarządzenia nr 4/2010 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 14 stycznia 2010 roku w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej 14.000,00 euro, zmienionego zarządzeniem nr 93/2013 z dnia 24 czerwca 2013 roku.

Branża budownictwa:

Umowę nr 21/01/2011 z Wojciechem Knerą, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Wycena nieruchomości, obsługa inwestycji” zawarto w dniu 3 stycznia 2011 roku. Na jej mocy Zleceniodawca zobowiązał się do sprawowania funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na warunkach i zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane, w okresie od dnia 3 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, za wynagrodzenie w wysokości 2.350,00 zł netto miesięcznie ($2.350,00 \times 12 \text{ m} = 28.200,00\text{zł}$). W dniu 3 stycznia 2011 roku podpisano aneks nr 1 do przedmiotowej umowy, zgodnie z którym przedłużono termin jej obowiązywania do dnia 31 marca 2012 roku. Po upływie wskazanego wyżej terminu, rozpoczęto kolejną procedurę wyboru Inspektora nadzoru w zakresie budownictwa, na podstawie której w dniu 2 kwietnia 2012 roku zawarto umowę nr 196/04/2012, także z Wojciechem Knerą. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 2.460,00 zł netto, tj. 3.025,80 zł brutto a termin realizacji prac ustalono od dnia 2 kwietnia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Aneksem nr 1 z dnia 2 kwietnia 2012 roku przedłużono termin umowy do dnia 31 stycznia 2013 roku, a aneksem nr 2 z dnia 2 kwietnia 2012 roku, do dnia 28 lutego 2013 roku. Po upływie powyższych terminów, po raz kolejny rozpoczęto procedurę wyboru Inspektora Nadzoru w trybie zamówień poniżej 14.000,00 euro. W wyniku weryfikacji dwóch ofert, wybrano tą z najniższą ceną, złożoną przez Wojciecha Knerę „Wycena Nieruchomości Obsługa Inwestycji Wojciech Knera”. Umowę nr 85/03/2013 zawarto w dniu 1 marca 2013 roku, na okres od dnia 1 marca do dnia 31 grudnia 2013 roku, za wynagrodzenie netto 2.460,00 zł miesięcznie ($2.460,00 \text{ zł} \times 12 \text{ m} = 29.520,00 \text{ zł}$). Aneksem nr 1 z dnia 1 marca 2013 roku dokonano przedłużenia termin umowy do dnia 28 lutego 2014 roku.

Handwritten initials: KH, P

Handwritten initials: W, K, P



Branża sanitarna:

Umowę nr 22/01/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku zawarto z Czesławem Bartosikiem, w przedmiocie pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego w branży sanitarnej na zadaniach inwestycyjnych Gminy Koluszki przyjętych do realizacji w 2011 roku, po przeprowadzeniu weryfikacji złożonych ofert w trybie udzielania zamówień do wartości 14.000,00 euro. Czas zakończenia umowy wyznaczono na 31 grudnia 2011 roku za wynagrodzenie ustalone w wysokości 2.200,00zł brutto miesięcznie. Aneks nr 1 z dnia 3 stycznia 2011 roku przedłużył okres ww. umowy do dnia 31 marca 2012 roku. Po upływie ww. terminu, ponownie przeprowadzono postępowanie mające na celu wyłonienie inspektora nadzoru w branży sanitarnej. Po weryfikacji dwóch ofert pod kątem najniższej ceny, w dniu 2 kwietnia 2012 roku zawarto umowę nr 188/04/2012 z Czesławem Bartosikiem, w przedmiocie wykonywania obowiązków inspektora nadzoru w branży sanitarnej w okresie od dnia 2 kwietnia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku za wynagrodzenie w kwocie 2.500,00 zł brutto miesięcznie. Aneks nr 1 z dnia 2 kwietnia 2012 roku przedłużył okres obowiązywania umowy do dnia 31 stycznia 2013 roku, a aneksem nr 2 z dnia 2 kwietnia 2012 roku. Po upływie ww. terminu kolejny raz rozpoczęto procedurę wyboru inspektora nadzoru. W wyniku weryfikacji dwóch ofert, wybrano złożoną przez Czesława Bartosika, z którym w dniu 1 marca 2013 roku zawarto umowę nr 118/03/2013 w przedmiocie pełnienia obowiązków inspektora w okresie od dnia 1 marca do dnia 30 czerwca 2013 roku, za wynagrodzenie w wysokości 2.400,00 zł brutto miesięcznie. Na podstawie aneksu nr 1 z dnia 28 czerwca 2013 roku przedłużono ważności powyższej umowy do dnia 31 sierpnia 2013 roku.

Branża elektryczna:

Inspektor nadzoru w zakresie robót elektrycznych zatrudniony jest od dnia 31 grudnia 2004 roku w Urzędzie Miejskim na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony na ½ etatu.

Terminowość realizacji prac:

Zgodnie z zapisem §4 umowy nr 240/07/11 z dnia 7 lipca 2011 roku w przedmiocie realizacji zadania pn. „Remontu oraz termomodernizacji budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach” termin zakończenia prac wyznaczono do dnia 30 lipca 2013 roku, z tym, że w 2011 roku Wykonawca zobowiązany jest wykonać wymianę pokrycia dachowego i konstrukcję pod solary, a do dnia 3 września 2012 roku zobowiązany jest zakończyć wszystkie prace związane z termomodernizacją budynku, łącznie z pracami instalacyjnymi. W dalszej części umowy zastrzeżono, że Wykonawca może wystawić faktury częściowe za wykonane i odebrane roboty wg. następującego harmonogramu: w 2011 roku na kwotę nie większą niż 1.050.000,00zł a w latach 2012 – 2013 na pozostałą kwotę. Płatność na rzecz Wykonawcy realizowana będzie w terminie 30 dni po otrzymaniu faktury VAT z dołączonym protokołem z wykonania robót, podpisanym przez Inspektora Nadzoru. W §8 pkt 4 dokumentu strony ustaliły, że przed końcowym odbiorem prac Wykonawca może wystawić faktury częściowe do wysokości nie większej niż 90% wartości wykonanych prac. Pozostałą kwotę wynikającą z zawartej umowy Wykonawca może zafakturować dopiero po odbiorze końcowym. W razie zwłoki w wykonywaniu prac ustalono kary umowne w wysokości 0,10% kwoty wynagrodzenia umownego netto, jednak nie

więcej niż 20% wartości umowy netto. Przez cały okres obowiązywania umowy nie zwrócono się o zmianę rzeczowego zakresu zadania dotyczącą pokrycia dachowego, konstrukcji pod solary.

Etap I

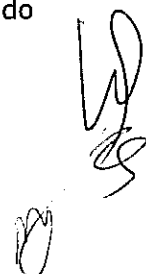
Wykonanie próby szczelności oraz badań kontrolnych instalacji centralnego ogrzewania i ciepła technologicznego potwierdza protokół z dnia 30 lipca 2012 roku, wykonanie badań kontrolnych węzła cieplnego zainstalowanego w Przedszkolu nr 2 w Koluszkach przy ul. Reja 5 potwierdza protokół spisany w dniu 30 sierpnia 2012 roku a przeprowadzenie prób szczelności na zimno i na gorąco instalacji solarnej protokół z dnia 30 sierpnia 2012 roku.

Protokół w sprawie odbioru robót związanych z termomodernizacją budynku przedszkola nr w Koluszkach spisany został w dniu 27 września 2012 roku (w zakresie dofinansowania z UE). Stwierdzono, że roboty budowlane obejmujące termomodernizację budynku (docieplenie, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, instalacja c.o., c.t. i c.w.u., instalacja solarna, węzeł cieplny zrealizowano do dnia 3 września 2012 roku. Stwierdzono dobrą jakość wykonanych robót, odpowiadających przeznaczeniu. Dodatkowo ustalono, że na podstawie przeprowadzonych prób i roboczego uruchomienia węzła cieplnego wykonawca zgłosi do Urzędu Dozoru Technicznego odbiór i rejestrację Urządzeń ciśnieniowych. Termin przeprowadzenia badań ustalono na 3 października 2012 roku. Elementy starej, nieczynnej instalacji wodociągowo-kanalizacyjnej postanowiono usunąć w okresie przerwy świątecznej lub ferii zimowych w okresie nie prowadzenia zajęć w budynku. Protokół podpisany został przez przedstawicieli Inwestora: Halina Jakubczyk, Małgorzata Olkiewicz, kierownika budowy Janusza Paducha, Wykonawcę Grzegorza Bartczaka, Inspektorów Nadzoru: Wojciecha Knerę, Czesława Bartosika, Eugeniusza Jóźwika, oraz użytkownika obiektu Mariolę Garnys – Jaskółę. Protokołem z dnia 3 października 2012 roku potwierdzono uzupełnienie dokumentów związanych z termomodernizacją budynku Przedszkola nr 2 o protokół z odbioru urządzenia ciśnieniowego w postaci zasobnika ciepłej wody o pojemności 1000 litrów przez Urząd Dozoru Technicznego.

W dniu 27 września 2012 roku spisano także drugi protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji o nazwie: „Roboty dodatkowe przy remoncie i termomodernizacji budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach (roboty instalacyjne). Komisja stwierdziła, że inwestycja posiada następujące usterki: przecieki w pionie z rur PCV 110 w sanitariatach przy salach na parterze oraz przecieki na parterze w sanitariatach przy podejściu pod umywalką pion 1,10. Termin usunięcia usterek wyznaczono do dnia 30 listopada 2012 roku, stwierdzając jednocześnie, że obiekt odpowiada przeznaczeniu i w związku z tym z dniem 27 września 2012 roku przekazuje się go do użytkowania z koniecznością usunięcia usterek. Protokołem z dnia 30 listopada 2012 roku stwierdzono naprawę ww. usterek.

Etap II

Pismem z dnia 23 sierpnia 2013 roku, doręczonym do Urzędu Miejskiego w Koluszkach w tym samym dniu, przedstawiciel Wykonawcy Grzegorz Bartczak poinformował i zakończeniu prac związanych z Remontem i termomodernizacją budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach. Pismem znak G.II.7013.124.2013 z dnia 4 września 2013 roku Burmistrz Waldemar Chałat Wezwał wykonawcę do złożenia do



dnia 12 września 2013 roku dokumentacji odbiorowej.

Zgodność wykonania obiektu budowlanego z przedłożonym projektem w zakresie wymagań higienicznych i zdrowotnych stwierdził w dniu 20 listopada 2013 roku Zastępca Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Łodzi. Pismem znak PZ.5585.48.2013 z dnia 21 listopada 2013 roku Komendant Powiatowej Straży Pożarnej, poinformował Zamawiającego, że czynności odbiorowe zostają zawieszone z uwagi na problem zgodności wykonania obiektu z dokumentacją projektową oraz wymaganiami ochrony przeciwpożarowej. Czynności wznowione zostaną po ponownym zawiadomieniu złożonym w Komendzie przez inwestora bądź osobę upoważnioną.

W dniu 5 listopada 2013 roku spisano protokół w sprawie rozpoczęcia czynności związanych z odbiorem końcowym robót związanych z przedmiotową inwestycją, w obecności przedstawicieli Zamawiającego, inspektorów nadzoru, kierownika budowy, przedstawiciela wykonawcy oraz użytkownika obiektu. Załącznikiem do przedmiotowego protokołu był wykaz wad stwierdzonych w trakcie czynności odbiorowych, oraz termin ich usunięcia – do dnia 31 stycznia 2014 roku. Nieprawidłowości dotyczyły m.in.: braku inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej, braku protokołu z odbioru instalacji wentylacyjnej, braku podpisów kierownika budowy na dokumentach odbiorowych obejmujących wentylację, brak pomiarów dla: natężenia oświetlenia, oświetlenia ewakuacyjnego i przeciwpożarowego, instalacji odgromowej; brak oznaczenia wyjść ewakuacyjnych, brak protokołów z odbioru i uruchomienia instalacji do oddymiania, brak protokołu z przeglądu podręcznego sprzętu gaśniczego oraz z próby wydajności hydrantów wewnętrznych, niewłaściwe zainstalowanie zaworów w hydrantach, brak protokołu z utylizacji papy.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie dokonano odbioru końcowego przedmiotowej inwestycji.

Dokumentem znak GII.6.2013 z dnia 28 lutego 2013 roku przyjęto na stan środków trwałych część przedmiotowej inwestycji, w związku ze zwiększeniem wartości budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach przy ul. Reja o zakres dokonanej termomodernizacji. Zgodnie z OT wartość nabycia / koszt wytworzenia wynosił 621.088,29 zł. Zgodnie z §14 pkt 9 zarządzenia nr 128/09 Burmistrza Koluszek z dnia 30 września 2009 roku w sprawie ustalenia jednolitych zasad sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach, podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych, stanowi protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku, a zarówno OT jak i powyższy protokół sporządzany jest przez pracownika merytorycznie prowadzącego całość zadania inwestycyjnego. Jak dalej wskazano, dokumenty OT stanowią udokumentowanie zakończonych inwestycji polegających na zakupach środków majątkowych przekazanych bezpośrednio do użytkowania oraz łącznie z protokołem odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji są udokumentowaniem zakończonych robót budowlano-montażowych. Z uwagi na fakt, iż do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do dnia 7 lutego 2014 roku przedmiotowa inwestycja nie została zakończona, nie spisano także protokołu końcowego odbioru inwestycji, o wyjaśnienia przeniesienia części zamówienia na stan środków trwałych zwrócono się do Skarbnika Koluszek Bogusławy Kubicz. Wyżej wymieniona, w oświadczeniach złożonych kontrolującą w dniu 6 lutego 2014 roku stwierdziła, że „(...) Co do zasady regulacja wskazana powyżej jest ściśle respektowana przez



Urząd Miejski w zakresie wprowadzenia „inwestycji w budowie” na stan majątkowych czyli poprzez ewidencję z konta 080 na konto 011 po spisaniu ostatecznego protokołu odbioru i oddania infrastruktury do użytkowania. W przypadku ww. inwestycji związanej z termomodernizacją budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach, w trakcie prowadzonego remontu, został sporządzony dokument OT znak GII.6.2013 z dnia 18 lutego 2013 roku na kwotę 621.088,29 zł. Powyższy dokument dotyczy zwiększenia wartości budynku o koszty poniesione w ramach realizowanego projektu dofinansowanego środkami unijnymi. Podstawą wystawienia dokumentu OT był protokół odbioru końcowego robót obejmujących roboty termomodernizacyjne. Nadto fakt sporządzenia ww. dokumentu wynikał również z wytycznych jednostki kontrolującej – Urzędu Marszałkowskiego, dla którego finalne rozliczenie umowy o dofinansowanie obejmuje m.in. przyjęcie inwestycji na stan majątkowy gminy, co podlega również kontroli prowadzonej przez Urząd Marszałkowski w Łodzi”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Koluszki Bogusławy Kubicz z dnia 6 lutego 2014 roku, dotyczące OT dla inwestycji pn. „Remont i termomodernizacja Przedszkola nr 2 w Koluszkach”, stanowi załącznik nr 43 protokołu kontroli.

Na powyższą kwotę 621.088,29 zł składały się koszty kwalifikowane ustalone na podstawie następujących faktur wystawionych przez Wykonawcę „Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak”:

I.p.	Faktura nr ... z dnia ...	Kwota ogółem brutto z faktury (zł)	Koszty kwalifikowane z faktury (zł)	Podmiot wystawiający
1	13/2011 z 14.10.2011	185.538,72	120.871,04	„Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak”
2	16/2011 z 16.11.2011	21.000,00	21.000,00	„Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak”
3	3/2012 z 16.03.2012	104.724,73	15.000,64	„Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak”
4	7/2012 z 24.04.2012	32.874,60	32.874,60	„Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak”
5	9/2012 z 29.05.2012	81.926,59	81.926,59	„Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak”
6	13/2012 z 14.06.2012	75.444,88	75.444,88	„Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak”
7	15/2012 z 17.07.2012	100.222,00	100.222,00	„Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak”
8	17/2012 z 25.07.2012	35.816,11	30.241,29	„Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak”
9	24/2012 z 04.10.2012	124.791,30	124.791,30	„Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak”
10	57/2009 z 01.09.2009	3.660,00	3.660,00	Pracownia Projektowo Audytorska Michał Ściborek – audyt energetyczny
11	47/09/VAT z 25.09.2009	10.980,00	10.980,00	FPL Europa Sp. z o.o. – studium wykonalności
12	FV157/2012 z 07.09.2012	2.785,95	2.785,95	Wydawnictwo Studium Reklamy „OPTIMA” – projekt graficzny i druk kalendarza
13	04/12/2011 z 20.12.2011	1.290,00	1.290,00	LIDER Consulting – wykonanie i montaż tabliczki informacyjnej.
14	RAZEM:	781.054,88	621.088,29	

Kontrolujący dokonali weryfikacji 100% protokołów odbioru częściowego przedmiotowej inwestycji i wystawianych na ich podstawie faktur VAT przez „Usługi Ogólnobudowlane” Grzegorz Bartczak, uwzględniając przedmiot, terminowość oraz wartość wykonanych robót. W wyniku kontroli stwierdzono, że łączna kwota wypłacona Wykonawcy nie przekroczyła 90% wartości robót z umowy, co jest zgodne z regulacją zawartą w §8 pkt 4 umowy nr 240/07/11 z dnia 7 lipca 2011 roku. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Wykonawcy wypłacono ogółem 1.472,041,41 zł. Pozostałe 10% wartości umowy wypłacone zostanie po odbiorze końcowym inwestycji.

Harmonogram realizacji inwestycji, ze wskazaniem na przedmiot, termin i wartość wykonanych robót związanych z inwestycją pn. „Remont oraz Termomodernizacja budynku

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Przedszkola nr 2 w Koluszkach, stanowi załącznik nr 44 protokołu kontroli.

Wykaz wszystkich faktur z okresu 2008 – 2013, związanych z inwestycją „Remont oraz termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach, ze wskazaniem na nr faktury, datę wystawienia i datę wpływu do Urzędu Miejskiego w Koluszkach, przedmiot faktury, podmiot wystawiający, klasyfikację budżetową wydatku, stanowi załącznik nr 45 protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [A-7, s.1-854]: kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem: specyfikacji istotnych warunków zamówienia na remont oraz termomodernizację budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach przy ul. Reja 5 wraz z załącznikami nr 1 - 6, 10; pism znak GIZ.271.25.2011 z dnia 10 czerwca 2011 roku, 2 czerwca 2011 roku, z dnia 10 czerwca 2011 roku; umowy nr 26/01/2011 z dnia 18 stycznia 2011 roku, pism UM z dnia 1 grudnia 2010 roku i z dnia 24 listopada 2010 roku i pisma z dnia 25 listopada 2010 roku; umowy nr 249/09/08 z dnia 15 września 2008 roku, aneksu nr 1 z dnia 26 stycznia 2009 roku, umowy nr 64/01/09 z dnia 26 stycznia 2009 roku; DOKUMENTACJI PROJEKTOWEJ: załączników nr 8A, 8B, 8C, 8D, 8F, 9 do SIWZ – Projekt „Kowalczyk Architekci”; załączników nr 7A, 7B, 7C, 7D, 7E, 7F, 7G, 7H, 7I, 7J, 7K do SIWZ – przedmiary „Paradowski i Syn”; 7 sztuk kosztorysów – „Kowalczyk Architekci”, aneksu do projektu budowlanego dot. instalacji wod-kan wraz z kosztorysem i przedmiarem – „Kowalczyk Architekci”; przedmiar i kosztorys dotyczący instalacji wod-kan – „Paradowski i Syn”; Kosztorys ofertowy instalacje wod-kan – „Usługi Ogólnobudowlane Grzegorz Bartczak”; umowy nr 240/07/11 z dnia 7 lipca 2011 roku, wraz z aneksem nr 1 z dnia 7 lipca 2011 roku, oraz aneksu nr 2 z dnia 22 lipca 2013 roku; umowy nr 220/06/2012 z dnia 4 czerwca 2012 roku wraz z protokołami konieczności i kosztorysami Wykonawcy, umowy nr 283/07/2012 z dnia 27 lipca 2012 roku wraz z protokołami konieczności i kosztorysami Wykonawcy, umowy nr 258/8/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 roku wraz z protokołami konieczności i kosztorysami Wykonawcy, OT nr GII.6.2013 z dnia 28 lutego 2013 roku.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące na dzień przeprowadzania kontroli zostały określone w niżej wymienionych unormowaniach wewnętrznych:

- Zarządzenie nr 76/2012 Burmistrza Koluszek z dnia 11 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz nr 103/2012 z dnia 31 maja 2012 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 76/2012 Burmistrza Koluszek.
- Zarządzenie nr 128/09 Burmistrza Koluszek z dnia 30 września 2009 roku w sprawie ustalenia jednolitych zasad sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach.

W ww. przepisach wewnętrznych przyjęto m.in. następujące zasady ewidencji majątku:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od sposobu przyjęcia (nabycie, wytworzenie, darowizna) wyceniane są wg ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztów wytworzenia, według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu.

- W przypadku otrzymania środka trwałego w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa, wartość środka trwałego przyjmuje się w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
- Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się bez względu na wartość: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy. Ponadto pozostałe środki trwałe, których cena nabycia wynosi co najmniej 300 zł i nie przekracza 3.500 zł a także wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- Księgi inwentarzowe prowadzą wyznaczeni merytorycznie pracownicy: w zakresie dróg, obiektów mostowych, oświetlenia, wiat przystankowych oraz pozostałych środków trwałych w tym zakresie, w zakresie zieleni oraz innych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, w zakresie gruntów i budynków Gminy oraz obiektów i urządzeń z nimi związanych, w zakresie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wyposażenia, aparatury i sprzętu medycznego oraz w zakresie środków trwałych Urzędu Miejskiego.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, jednorazowo za okres całego roku w grudniu, stosując stawki amortyzacyjne w oparciu o przepisy podatkowe.
- Odpisy amortyzacyjne naliczane są począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe i wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.
- Środki trwałe w budowie zostały określone, jako koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Test dotyczący zasad ewidencji składników majątkowych stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.

2. Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013

Urządzenia księgowe

Konto 011

Przyjęte wcześniej wskazanymi zarządzeniami zasady rachunkowości określają konto 011, jako służące do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z działalnością Urzędu jednostki samorządu terytorialnego, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017.

Wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów i podwyższenia wartości początkowej środków trwałych księguje się po stronie Wn konta 011. Natomiast po stronie Ma księguje się wszystkie rozchody i zmniejszenia wartości początkowej.



Środki trwałe Urzędu jednostki samorządu terytorialnego podlegają ewidencji w różnych księgach np. środków trwałych czy ilościowo-wartościowej. Referat Finansowy Urzędu prowadzi szczegółową analitykę środków trwałych umożliwiającą podział według dysponentów z dalszym rozróżnieniem według grup rodzajowych środków trwałych oraz miejsca ich położenia. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona ręcznie. Umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia, obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych. Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych: data wpisu, numer inwentarzowy, nazwa środka trwałego, wartość początkowa, symbol klasyfikacji środków trwałych, roczna stawka amortyzacyjna, rok budowy lub produkcji, data przyjęcia do użytkowania, miejsce użytkowania, numer pozycji księgowania rozchodu, data rozchodu, wartość rozchodowanego środka trwałego czy powód rozchodu.

Zadania dotyczące ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz naliczania umorzeń prowadzi inspektor Emilia Cieślak.

W budżecie Gminy Koluszki za środki trwałe uważa się według zasady podstawowej rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Urzędu. Konto 011 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków trwałych w wartości początkowej.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 011 wartości wykazane, jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2012 roku wynosiły:

Bo	72.612.806,65 zł,
Bz	96.048.846,83 zł.

Prowadzona dla konta 011 ewidencja szczegółowa obejmowała następujące grupy rodzajowe klasyfikacji środków trwałych, ustalone przez GUS:

- grupa 0 – grunty,
- grupa 1 – budynki i lokale,
- grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne,
- grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- grupa 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty,
- grupa 6 – urządzenia techniczne,
- grupa 7 – środki transportu,
- grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

Zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych (konto 011) przedstawiały się następująco:

zwiększenia	27.824.014,57 zł,
zmniejszenia	4.387.974,39 zł.

Obroty na koncie 011 – zwiększenia i zmniejszenia w poszczególnych grupach środków trwałych obrazuje poniżej zamieszczona tabela:



GRUPA	ZWIĘKSZENIA (zł)	ZMNIEJSZENIA (zł)
0	1.266.104,45	856.015,52
1	4.457.850,59	3.314.129,55
2	20.998.873,50	175.668,32
3	286.590,00	0,00
4	347.601,28	0,00
5	0,00	0,00
6	202.282,31	0,00
7	0,00	42.161,00
8	264.712,44	0,00
RAZEM:	27.824.014,57	4.387.974,39

Wymóg sprawdzalności ksiąg rachunkowych został spełniony poprzez załączenie do ewidencji analitycznej zestawień sumujących grupy składników majątkowych. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Kontroli poddano próbę obejmującą niżej wymienione grunty oraz ulice i stwierdzono, że zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych. Kontroli poddano dokumenty źródłowe w postaci dokumentów OT, decyzje wojewody, księgi inwentarzowe a także ewidencję na koncie 011.

Objęte kontrolą grunty i ulice wprowadzone do ewidencji księgowej:

- Działka nr 213 o powierzchni 0,1934 ha – w ewidencji pozycja 230/2840 o wartości 96.700,00 zł.
- Działka nr 62/3 o powierzchni 0,1600 ha – w ewidencji pozycja 227/2837 o wartości 64.000,00 zł.
- Działka nr 342/2 o powierzchni 0,0323 ha – w ewidencji pozycja 223/2833 o wartości 13.000,00 zł.
- Udział w wysokości 1/2 części w działce nr 117 o powierzchni 0,3062 ha – w ewidencji pozycja 216/2826 o wartości 76.500,00.
- Zwiększenie wartości ulicy Złotej w Koluszkach – w ewidencji pozycja D/II/124 o wartości 6.329,88 zł.
- Zwiększenie wartości ulicy Srebrnej w Koluszkach – w ewidencji pozycja D/II/123 o wartości 377.891,29.
- Zwiększenie wartości ulicy Stalowej w Koluszkach – w ewidencji pozycja D/II/122 o wartości 291.986,49 zł.
- Zwiększenie wartości ulicy Miedzianej w Koluszkach – w ewidencji pozycja D/II/121 o wartości 123.958,72 zł.
- Zwiększenie wartości ulicy Żeliwnej w Koluszkach – w ewidencji pozycja D/II/120 o wartości 922.504,96 zł.

Test dotyczący urządzeń księgowych w zakresie środków trwałych stanowi załącznik nr 47 protokołu kontroli.

Konto 013

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, 014, 016 i 017 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 013 wartości wykazane, jako bilans otwarcia i

Okh *Φ*

[Signature]



zamknięcia w 2012 roku wynosiły:

Bo - 919.646,47 zł,
Bz - 1.088.622,64 zł.

Ewidencja analityczna była uzgadniana z ewidencją syntetyczną, poprzez zestawienie i zsumowanie poszczególnych składników majątkowych.

Zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych przedstawiały się następująco:

zwiększenia 171.477,17 zł,
zmniejszenia 2.501,00 zł.

Środki trwałe ujęte na koncie 013 podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej umożliwiającej ustalenie wartości początkowej oraz identyfikację miejsc użytkowania. W wyniku kontroli księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych stwierdzono, że księga inwentarzowa zawiera informacje dotyczące danego środka trwałego dotyczące kolejnego numeru przychodu, rozchodu, datę przychodu względnie rozchodu, symbol i numer dowodu, ilość oraz wartość środka trwałego. Zakupione środki trwałe ewidencjonowane są według cen zakupu i przekazywane do używania. Ewidencja analityczna była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Test dotyczący ewidencji pozostałych środków trwałych stanowi załącznik nr 48 protokołu kontroli.

3. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) oraz prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – 2012 rok

Udokumentowanie obrotów na kontach 011, 020, 030 w 2012 roku (zwiększenia i zmniejszenia) oraz zastosowanie odpisów umorzeniowych zilustrowano w poniżej zamieszczonym zestawieniu.

Wyszczególnienie	Wartość (zł)	Stan na dzień 1 stycznia 2012 roku	Stan na dzień 31 grudnia 2012 roku	Zmiana wartości „+” zwiększenia „-” zmniejszenia
I. Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	Brutto	228.062,40	310.046,60	81.984,20
	Netto	87.230,00	85.530,11	- 1.699,89
	Umorzenie	140.832,40	224.516,49	83.684,09
	% umorzenia	61,75	72,41	-----
II. Rzeczowe aktywa trwałe				
1. Środki trwałe (011)	Brutto	72.612.806,65	96.048.846,83	23.436.040,18
	Netto	60.215.659,03	80.399.583,10	20.183.924,07
	Umorzenie	12.397.147,62	15.649.263,73	3.252.116,11
	% umorzenia	17,07	16,29	-----
a). grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-----	20.070.745,27	20.480.834,20	1.266.104,45 - 856.015,52
b). budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Brutto	50.041.695,47	72.008.621,69	21.966.926,22
	Netto	39.133.022,97	58.132.004,53	18.998.981,56
	Umorzenie	10.908.672,50	13.876.617,16	2.967.944,66



	% umorzenia	21,80	19,27	-----
c). urządzenia techniczne i maszyny	Brutto	1.957.013,05	2.793.486,64	836.473,59
	Netto	740.981,39	1.356.533,68	615.552,29
	Umorzenie	1.216.031,66	1.436.952,96	220.921,30
	% umorzenia	62,14	51,44	-----
c). środki transportu	Brutto	148.280,63	106.119,63	- 42.161,00
	Netto	75.225,98	58.193,68	- 17.032,30
	Umorzenie	73.054,65	47.925,95	- 25.128,70
	% umorzenia	49,27	45,16	-----
d). inne środki trwałe	Brutto	395.072,23	659.784,67	264.712,44
	Netto	195.683,42	372.017,01	176.333,59
	Umorzenie	199.388,81	287.767,66	88.378,85
	% umorzenia	50,47	43,62	-----
2. Inwestycje (środki trwałe w budowie)	-----	27.231.205,17	16.449.044,08	- 10.782.161,09
III. Należności długoterminowe	-----	566.746,88	222.471,89	- 344.274,99
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				
1. Akcje i udziały	-----	42.842.000,00	42.842.000,00	-----
2. Papiery wartościowe długoterminowe				
3. Udzielone pożyczki długoterminowe				
4. Inne długoterminowe aktywa finansowe				
RAZEM:	Brutto	143.480.821,10	155.872.409,40	12.391.588,30
	Netto	130.942.841,08	139.998.629,18	9.055.788,10
	Umorzenie	12.537.980,02	15.873.780,22	3.335.800,20
	% umorzenia	8,74	10,18	-----

Wartości netto wyszczególnione w tabeli były zgodne z wartościami aktywów wykazanymi w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Wyjaśnienie przyczyn zmian w stanie aktywów trwałych:

- Konto 020-01 - wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo - zwiększenie o kwotę 81.984,20 zł nastąpiło z tytułu zakupu oprogramowania zarządzania oświatą, oprogramowania obiegu dokumentów oraz oprogramowania opłaty za odpady.
- Konto 011 grupa 0 - zwiększenie wartości gruntów - grupa 0 - o kwotę 1.258.756,61 zł nastąpiło z tytułu: [1] nieodpłatnego otrzymania - 703.547,16 zł, [2] zakupu - 124.064,45 zł, [3] zwiększenia powstałe po podziale - 431.145,00 zł.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 848.667,68 zł nastąpiło z tytułu: [1] nieodpłatnego przekazania - 20.416,68 zł, [2] sprzedaży - 395.708,00 zł, [3] zmniejszenia powstałego po podziale - 432.543,00 zł.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Konto 011 grupa 1 i 2 – na zwiększenie wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej o kwotę 25.456.724,09 zł miało wpływ: [1] zakończenie poszczególnych inwestycji – 24.187.452,77 zł, [2] nieodpłatne przekazanie – 1.269.271,32 zł.

Natomiast zmniejszenie o kwotę 3.489.797,87 zł nastąpiło z tytułu: [1] nieodpłatnego przekazania – 3.408.797,87 zł, [2] sprzedaży – 81.000,00 zł.

- Konto 011 grupa 3, 4 i 6 – zwiększenie o kwotę 836.473,59 zł wartości kotłów i maszyn energetycznych, maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania oraz urządzeń technicznych nastąpiło z tytułu zakupu.
- Konto 011 grupa 7 – zmniejszenie o kwotę 42.161,00 zł wartości środków transportu nastąpiło z tytułu sprzedaży środka trwałego.
- Konto 011 grupa 8 – zwiększenie o kwotę 264.712,44 zł wartości narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia nastąpiło w wyniku zakupu środka trwałego.

W przypadku zakupu nowego środka trwałego pracownik wydziału merytorycznego zajmujący się ewidencją środków trwałych, na podstawie faktury lub rachunku, sporządzał dowód przyjęcia środka trwałego OT w momencie przyjęcia tego środka trwałego do używania. Dowód OT był sporządzany dla referatu finansowo-budżetowego w celu ujęcia w ewidencji syntetycznej ksiąg rachunkowych oraz dla wydziału merytorycznego prowadzącego księgi inwentarzowe (ewidencja analityczna) w celu ujęcia środków trwałych w księgach. Dopuszcza się trzeci dowód OT dla pracownika odpowiedzialnego za przyjęty lub wyremontowany obiekt. Ten sposób postępowania przyjmuje się w przypadku przyjęcia środka trwałego z inwestycji, z tym, że przed sporządzeniem druku OT należy uzgodnić z referatem finansowo-budżetowym wartość i zakończoną inwestycję. Dowody OT zawierały symbol wydziału wystawiającego dowód, nr kolejny i rok, charakterystykę środka trwałego, m. in. datę lub rok produkcji, dane techniczne, części składowe. Do dokumentu OT dołączona była kopia dokumentu stanowiącego podstawę do jego wystawienia. W przypadku nieodpłatnego przekazania środka trwałego przez inną jednostkę lub osobę fizyczną podstawą zaewidencjonowania były: decyzja o przekazaniu, akt darowizny, protokół przekazania, dowód PT lub inny dokument potwierdzający fakt nieodpłatnego przekazania środka trwałego, który określałby wartość i podstawowe cechy środka trwałego. Przekazanie środka trwałego innej jednostce następowało na podstawie protokołu i dowodu PT, sporządzonego przez wydział merytoryczny. Sprzedaż środka trwałego dokumentowana jest w jednostce zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług. Dokument sprzedaży wystawia referat merytoryczny, bądź dopuszcza się, aby dokument sprzedaży wystawiono w referacie finansowo-budżetowym, ale na podstawie pisemnego zlecenia zaakceptowanego przez Burmistrza. Likwidacji środka trwałego dokonuje powołana doraźnie przez Burmistrza komisja likwidacyjna, która sporządza protokół z przeprowadzonej likwidacji. Na podstawie protokołu komisja sporządza dokument LT w 2 egzemplarzach dla referatu finansowo-budżetowego i wydziału merytorycznego celem zdjęcia środka trwałego z prowadzonych ksiąg.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na podstawie planu amortyzacji (okres i stawki amortyzacji) według stawek amortyzacyjnych ustalonych na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.



Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Test dotyczący udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.

Konto 071

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach podatkowych. Kwoty rocznych odpisów umorzeniowych są ustalane metodą liniową, to znaczy systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego, wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata użytkowania proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach. Odpisy umorzeniowe są prowadzone w korespondencji z kontem 400. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych, których wartość stanowi ponad 3.500 zł, odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w 2012 roku przedstawiało się w następujący sposób:

Bo	12.537.980,02 zł,
Bz	15.873.780,22 zł.

Umorzenie środków trwałych w 2012 roku naliczane było według stawek rocznych i księgowane na dzień 31 grudnia 2012 roku na koncie 071. Na podstawie dowodu PK-ST nr 13/1-4/XII z dnia 31 grudnia 2012 roku zaewidencjonowano umorzenie za 2012 rok środków trwałych w wysokości 2.810.260,16 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 83.684,09 zł.

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2012 roku. Kontrolą objęto losowo wybrane niżej wymienione pozycje majątku trwałego: ulica Żeliwna w Koluszkach - pozycja D/II/120 o wartości 922.504,96 zł, urządzenia sieci LAN (sieć szerokopasmowego dostępu do internetu Gminy Koluszki-MSSDI) – pozycja UM/IV/61 o wartości 282.883,69 zł, PIAP – kiosk internetowy – pozycja UM/IV/65 o wartości 15.769,60 zł, kontenery na surowce wtórne (składowisko odpadów w Koluszkach) – pozycja SO/VI/2 o wartości 14.461,54 zł, waga samochodowa (składowisko odpadów w Koluszkach) – pozycja SO/VI/1 o wartości 93.804,57 zł, oprogramowanie systemu obiegu dokumentów – pozycja L/4/2012 o wartości 49.300,20 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że były stosowane prawidłowe stawki umorzeniowe oraz dokonano prawidłowego obliczenia umorzeń w badanym okresie. Umorzenia za 2012 rok środków trwałych w badanej próbie naliczano według rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku

dochodowym od osób prawnych.

4. Ewidencja pozostałych składników majątkowych (finansowy majątek trwały)

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 030 prowadzona jest w Gminie Koluszki w postaci rejestru według ich tytułów. Konta analityczne obejmują podział na akcje, udziały we własnych i obcych podmiotach gospodarczych w podziale na udziały o charakterze pieniężnym i niepieniężnym.

W Urzędzie Miejskim Koluszki saldo konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło 42.842.000,00 zł. Saldo ww. konta obejmowało:

- Wartość akcji w Łódzkim Centrum Handlowym „Zjazdowa” SA w wysokości 10.000,00 zł.
- Wartość udziałów w Koluszkowskim Przedsiębiorstwie Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w wysokości 42.402.000,00 zł.
- Wartość udziałów w Towarzystwie Budownictwa Społecznego w Zgierzu Sp. z o.o. w wysokości 430.000,00 zł.

W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku w pozycji AKTYWA A.IV.1 – Akcje i udziały, wykazano kwotę łączną w wysokości 42.842.000,00 zł.

5. Inwentaryzacja

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie kontrolowanym zasady, metody, rodzaje i terminy przeprowadzania inwentaryzacji uregulowane zostały zarządzeniem nr 158 Burmistrza Koluszek z dnia 6 listopada 2009 roku w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Koluszkach. Stosownie do zapisów zawartych w ww. instrukcji inwentaryzacja polega na przeprowadzeniu zespołu czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki poprzez dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątku jednostki, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wycena oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych. Odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki. Za inwentaryzację w poszczególnych jednostkach odpowiedzialni są kierownicy tych jednostek.

Zgodnie z uregulowaniami instrukcji inwentaryzacyjnej terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określono następująco:



- Na ostatni dzień każdego roku należy przeprowadzić inwentaryzację: środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic; środków pieniężnych krajowych i zagranicznych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów i pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem obejmujących grunty stanowiące mienie komunalne, środki trwałe trudno dostępne oglądowi, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych i wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych – drogą porównania danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.
- Raz w ciągu dwóch lat inwentaryzację zapasów materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową.
- Raz w ciągu czterech lat nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji ww. uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda (zwiększenia lub zmniejszenia), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg nie może być ustalony po dniu bilansowym.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji 2012 rok

Ostatnią pełną inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz materiałów przeprowadzono w 2009 roku. Następny termin inwentaryzacji pełnej przypada na grudzień 2013 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku przeprowadzono inwentaryzację jaką należy przeprowadzić na ostatni dzień każdego roku obrotowego dotrzymując terminu i częstotliwości inwentaryzacji. Inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 267/2012 Burmistrza Koluszek z dnia 29 października 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie składników majątkowych Gminy Koluszki. Wskazany wyżej zarządzeniem powołano 9-osobową komisję inwentaryzacyjną. Z przeprowadzonej inwentaryzacji komisja sporządziła 11 protokołów, które obejmowały swym zakresem składniki majątkowe wymienione w § 13 Zarządzenia nr 158 Burmistrza Koluszek z dnia 6 listopada 2009 roku w sprawie



instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Koluszkach. Składniki majątkowe, jakie zostały zinwentaryzowane zostały wymienione również we wcześniejszej części protokołu. W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

1. Zadania realizowane na podstawie porozumień – 2012

W okresie objętym kontrolą (2012 rok) Gmina Koluszki zawarła następujące umowy/porozumienia, na podstawie, których udzielono Gminie dotacji (pomocy finansowej):

Lp	Numer porozumienia, umowy/data zawarcia	Treść porozumienia, umowy	Podmiot, z którym zawarto porozumienie, umowę/ okres obowiązywania	Podstawa zawarcia porozumienia, umowy	Termin przekazania środków, wynikający z porozumienia, umowy	Data wpływu środków na konto urzędu wg ewidencji księgowej
ROK 2012						
1.	Umowa dotacji nr 131/RO/2012 z 10 lipca 2012 roku Dział 010 Rozdział 01095 § 6630	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą „Budowa/modernizm ode drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Wierzchy”	Województwo Łódzkie / 2 marca 2012- 15 października 2012	Uchwała nr 13/11 z 5 stycznia 2011 roku zmieniona Uchwałą nr 737/12 z 11 kwietnia 2012 roku oraz Uchwałą nr 947/12 z 30 maja 2012 roku Zarządu Województwa Łódzkiego	W terminie 60 dni od daty przedłożenia prawidłowo sporządzonych dokumentów	WB nr 36 z 22.10.2012 (33.000,00 zł); WB nr 234 z 30.11.2012 (34.932,53 zł)
2.	Aneks nr 14/2012 z 16 lutego 2012 roku oraz aneks nr 15/2012 z 21 sierpnia 2012 roku do porozumienia nr 94/03/08 z 31 marca 2008 roku Dział 600 Rozdział 60014 § 2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – „Dotacja od Powiatu Łódzkiego Wschodniego na zadania zarządzania drogami powiatowymi położonymi na terenie Gminy Koluszki”	Powiat Łódzki Wschodni / 1 stycznia-31 grudnia 2012 roku	Uchwała nr 197/X/X/2008 z 28 lutego 2008 roku Rady Powiatu Łódzkiego oraz Uchwała nr XIX/21/08 z 31 marca 2008 roku Rady Miejskiej w Koluszkach	Transze do 29 lutego, do 30 marca, 30 kwietnia, 30 maja, 30 czerwca, 30 lipca, 30 sierpnia, 30 września, 30 października, 30 listopada i 15 grudnia 2012 roku	WB nr 40 z 28.02.2012 (72.707,00 zł); WB nr 61 z 28.03.2012, WB nr 83 z 27.04.2012, WB nr 103 z 29.05.2012, WB nr 123 z 28.06.2012, WB nr 143 z 25.07.2012, WB nr 166 z 28.08.2012, WB nr 189 z 28.09.2012, WB nr 211 z 29.10.2012, WB nr 232 z 28.11.2012



						(34.828,00 zł x 9), WB nr 245 z 17.12.2012 (34.827,00 zł)
3.	Aneks nr 14/2012 z 16 lutego 2012 roku oraz aneks nr 15/2012 z 21 sierpnia 2012 roku do porozumienia nr 94/03/08 z 31 marca 2008 roku Dział 600 Rozdział 60014 § 6620	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na następujące zadania: [1] Opracowanie projektu technicznego na budowę chodnika dla pieszych oraz przebudowę drogi powiatowej we wsi Katarzynów, [2] Opracowanie projektu technicznego na przebudowę drogi powiatowej – ul. 11 Listopada w Koluszkach, [3] Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę chodnika dla pieszych w drodze powiatowej nr 2917E we wsi Felicjanów Gmina Koluszki	Powiat Łódzki Wschodni / 1 stycznia-31 grudnia 2012 roku	Uchwała nr 197/XX/2008 z 28 lutego 2008 roku Rady Powiatu Łódzkiego oraz Uchwała nr XIX/21/08 z 31 marca 2008 roku Rady Miejskiej w Koluszkach	W terminie 14 dni od przesłanego do Starostwa zapotrzebowania na środki wraz z kserokopią dokumentów źródłowych	WB nr 87 z 07.05.2012 (31.598,00 zł); WB nr 141 z 23.07.2012 (26.110,00 zł); WB nr 87 z 07.05.2012 (11.712,00 zł)
4.	Porozumienie nr 215/05/2012 z 21 maja 2012 roku Dział 754 Rozdział 75495 § 6320	Dotacja celowa od Wojewody Łódzkiego na realizację zadania pod nazwą „Rozbudowa systemu monitoringu miejskiego miasta Koluszki wraz z uruchomieniem wspomagania służb publicznych przez Inżyniera Gminy”	Wojewoda Łódzki / do 31 grudnia 2012 roku	W związku z § 3 ust.2 i § 6 ust.1 uchwały nr 218/2006 Rady Ministrów z 18 grudnia 2006 roku oraz Uchwały zmieniającej nr 219/2009 z 7 grudnia 2009 roku w sprawie rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpiecznie”	W terminie 30 dni od ogłoszenia zawartego Porozumienia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego	WB nr 115 z 18.06.2012 (50.000,00 zł)
5.	Porozumienie nr 31/2012 z 6 lutego 2012 roku Dział 921 Rozdział 92116 § 2320	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – „Powierzenie wykonywania zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej”	Powiat Łódzki Wschodni / 1 stycznia-31 grudnia 2012 roku	Uchwała nr XV/237/2011 z 29 grudnia 2011 roku Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego oraz Uchwała nr XVI/5/2012 z 23 stycznia 2012 roku Rady Miejskiej w Koluszkach	Transze za styczeń-marzec do 31 marca 2012 roku. Transze za kwiecień-grudzień do 20 dnia każdego miesiąca.	WB nr 59 z 26.03.2012 (6.000,00 zł); WB nr 77 z 19.04.2012, WB nr 94 z 16.05.2012, WB nr 116 z 19.06.2012, WB nr 139 z 19.07.2012, WB nr 158 z 16.08.2012, WB nr 180 z 17.09.2012, WB nr 205 z 19.10.2012, WB nr 225 z 19.11.2012,



						WB nr 246 z 18.12.2012 (2.000,00 zł x 9)
--	--	--	--	--	--	---

2. Pomoc finansowa udzielana innym jednostkom samorządu terytorialnego – 2011-2012

W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina Koluszki w latach 2011-2012 udzielała innym jednostkom samorządu terytorialnego pomocy finansowej w formie dotacji celowej. Ustalono, że w 2011 roku były to 2 dotacje celowe, natomiast w 2012 roku były to 4 dotacje celowe udzielone innym JST.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, co następuje:

Rok 2011

Pomoc finansowa w wysokości 50.000,00 zł dla Województwa Łódzkiego na realizację rozbudowy drogi wojewódzkiej nr 715 Brzeziny – Koluszki - Niewiadów.

Na podstawie uchwały nr XLVI/91/2010 z dnia 14 czerwca 2010 roku oraz uchwały nr IV/29/2011 z dnia 24 stycznia 2011 roku zmieniającej wyżej wskazaną uchwałę, Gmina Koluszki postanowiła udzielić pomocy finansowej w kwocie 50.000,00 zł dla Województwa Łódzkiego z przeznaczeniem na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 715 – ul. Brzezińska w Koluszkach” przewidzianego do realizacji w ramach zadania inwestycyjnego „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 715 na odcinku Brzeziny – Koluszki – Niewiadów wraz z budową obwodnicy miasta Koluszki”. W budżecie Gminy Koluszki na 2011 rok na dofinansowanie kosztów ww. zadania zabezpieczone zostały środki finansowe w kwocie 50.000,00 zł. Środki zabezpieczono w formie dotacji celowej w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie § 6300 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

W dniu 27 grudnia 2011 roku Burmistrz Koluszek reprezentujący Gminę Koluszki zawarł umowę z Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa. Na podstawie umowy Gmina Koluszki zobowiązała się udzielić w 2011 roku pomocy finansowej Województwu Łódzkiemu w wysokości 50.000 zł z przeznaczeniem na wyżej wymienione zadanie. Województwo Łódzkie zobowiązało się do poniesienia pozostałych kosztów związanych z zadaniem. Gmina Koluszki zobowiązała się do przekazania środków finansowych na rachunek Województwa Łódzkiego w terminie do 7 dni od dnia otrzymania informacji o wprowadzeniu pomocy finansowej dla planu dochodów i wydatków budżetu Województwa Łódzkiego na 2011 rok. Województwo Łódzkie zobowiązało się wykorzystać pomoc finansową udzieloną przez Gminę Koluszki do 31 grudnia 2011 roku oraz rozliczyć środki w terminie 30 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.

Kontrolowana jednostka przekazała pomoc finansową Województwu Łódzkiemu w kwocie 50.000 zł 29 grudnia 2011 roku, co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym nr 0251/2011. Marszałek Województwa Łódzkiego przesłał 19 stycznia 2012 roku Burmistrzowi Koluszek rozliczenie finansowe z realizacji powyższego zadania.

Rok 2012

Pomoc finansowa w wysokości 35.000,00 zł dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego na przygotowanie operatu opisowo-kartograficznego dotyczącego ewidencji gruntów i budynków.

Uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach nr XVI/12/2012 z dnia 23 stycznia 2012 roku podjęto decyzję w sprawie udzielenia z budżetu Gminy Koluszki pomocy finansowej dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego polegającego na „przygotowaniu operatu opisowo-kartograficznego dotyczącego ewidencji gruntów i budynków dla obrębów ewidencyjnych Żakowice i Kaletnik, gmina Koluszki” w wysokości 35.000,00 zł. Gmina Koluszki zabezpieczyła środki finansowe w kwocie 35.000,00 zł na realizację ww. zadania w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) § 2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

Umowa pomiędzy Powiatem Łódzkim Wschodnim a Gminą Koluszki, która udzielić miała pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 35.000,00 zł, została zawarta 27 grudnia 2012 roku. Zawarta umowa uchylała wcześniej zawarte umowy pomiędzy wskazanymi stronami w tej sprawie. Gmina Koluszki zobowiązała się przekazać środki finansowe do 27 grudnia 2012 roku w całości. Jako podstawę rozliczenia pomocy finansowej wskazano protokół odbioru prac polegających na przygotowaniu operatu opisowo-kartograficznego. W sytuacji niewykorzystania w części lub całości dotacji, środki finansowe podlegają zwrotowi do budżetu Gminy Koluszki w terminie do 31 stycznia 2013 roku.

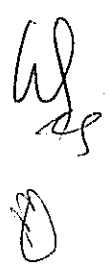
Gmina Koluszki przekazała pomoc finansową na konto Powiatu Łódzkiego Wschodniego w kwocie 35.000,00 zł dnia 21 grudnia 2012 roku, co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym nr 0249/2012. Protokół odbioru prac objętych umową wpłynął od Starosty Łódzkiego Wschodniego do Urzędu Miejskiego w Koluszkach 27 grudnia 2012 roku. Oprócz protokołu przekazano również kopię faktury na całość wykonanego zadania. Wskazane dokumenty stanowiły podstawę rozliczenia pomocy finansowej udzielonej przez Gminę Koluszki.

Pomoc finansowa w łącznej wysokości 156.400,00 zł dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego obejmująca dofinansowanie zadań z zakresu administracji architektoniczno-budowlanej, pokrycie kosztów wynajmu pomieszczeń oraz dofinansowanie funkcjonowania stanowisk Wydziału Komunikacji i Spraw Obywatelskich ds. rejestracji pojazdów w Gminie Koluszki.

Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną przez Gminę Koluszki dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego w łącznej wysokości 156.400,00 zł obejmowała realizację następujących zadań:

[1] Administracja architektoniczno-budowlana	75.400,00 zł,
[2] Program POJAZD	40.000,00 zł,
[3] Koszt wynajmu pomieszczeń przy ulicy Brzezińskiej 32	29.000,00 zł,
[4] Koszt wynajmu pomieszczeń Referat Obsługi Zamiejscowej PUP	12.000,00 zł.

Ad. [1]





Rada Miejska w Koluszkach uchwałą nr XVII/22/2012 z 27 lutego 2012 roku zdecydowała o udzieleniu pomocy finansowej w wysokości 75.400,00 zł Samorządowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania z zakresu administracji architektoniczno-budowlanej w 2012 roku. Dofinansowanie zadania nastąpiło w formie dotacji celowej bezpośrednio z budżetu Gminy Koluszki na rok 2012 z działu 750 – Administracja publiczna, rozdział 75020 – Starostwa powiatowe, § 2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

W przedmiotowej sprawie 30 kwietnia 2012 roku została zawarta umowa pomiędzy Powiatem Łódzkim Wschodnim a Gminą Koluszki. Zgodnie z umową Gmina Koluszki przekaze beneficjentowi środki finansowe w wysokości 75.400,00 zł w następujących terminach: I transza w wysokości 33.400,00 zł do 31 maja 2012 roku, pozostałe raty w wysokości 6.000,00 zł przekazywane będą do 15 dnia każdego miesiąca. Powiat Łódzki Wschodni zobowiązał się przekazać Gminie Koluszki informację o wykorzystaniu środków finansowych i przebiegu realizacji zadań rzeczowych za I półrocze 2012 roku w terminie do dnia 31 lipca 2012 roku oraz za II półrocze do 31 stycznia 2013 roku. Dotacja niewykorzystana w części lub całości w 2012 roku podlegała będzie zwrotowi w terminie do 31 stycznia 2013 roku.

Starostwo Powiatowe w Łodzi zgodnie z umową przekazało sprawozdania za I i II półrocze z wykorzystania dotacji udzielonej przez Gminę Koluszki. Gmina Koluszki przekazała dotację Starostwu Powiatowemu w Łodzi w wysokości 33.400,00 zł 30 maja 2012 roku, co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym nr 0104/2012. Pozostała kwota dotacji była przekazywana przez Gminę Koluszki zgodnie z umową w ratach w wysokości 6.000,00 zł do 15 dnia każdego miesiąca począwszy od czerwca, co zostało potwierdzone wyciągami bankowymi (WB nr 00113, 0136, 0157, 0179, 0201, 0223, 0244/2012).

Ad. [2]

Uchwałą nr XVI/11/2012 z dnia 23 stycznia 2012 roku Rada Miejska w Koluszkach zdecydowała o udzieleniu pomocy finansowej w wysokości 40.000,00 zł Samorządowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania z zakresu rejestracji pojazdów w 2012 roku. Zadanie zostało sfinansowane z budżetu Gminy Koluszki na 2012 rok w dziale 750, rozdziale 75020 § 2710.

Pomiędzy Powiatem Łódzkim Wschodnim a Gminą Koluszki, 24 lutego 2012 roku została zawarta umowa, zgodnie z którą Gmina Koluszki miała przekazać Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu w formie dotacji celowej środki finansowe w wysokości 40.000,00 zł. I transza za miesiące styczeń-marzec w kwocie 10.300,00 zł zostanie przekazana w terminie do 30 marca 2012 roku. Za pozostałe miesiące będą przekazywane miesięczne transze w wysokości 3.300,00 zł w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. Powiat Łódzki Wschodni został zobligowany do przekazania Gminie Koluszki informacji o wykorzystaniu środków finansowych i przebiegu realizacji zadań rzeczowych za I półrocze 2012 do 31 lipca 2012 roku oraz za II półrocze do 31 stycznia 2013 roku. Dotacja niewykorzystana podlega zwrotowi w terminie do 31 stycznia 2013 roku.

Szczegółowe sprawozdania z realizacji zadania Starostwo Powiatowe przekazało za I i II półrocze 2012 roku zgodnie z terminem określonym w umowie. Wykorzystanie środków było zgodne z zawartą umową. Gmina Koluszki przekazała dotację



Starostwu Powiatowemu w Łodzi zgodnie z harmonogramem określonym w umowie, co zostało potwierdzone wyciągami bankowymi (W.B. nr 0062, 0073, 0092, 0113, 0136, 0157, 0179, 0201, 0223, 0244/2012).

Ad.[3]

Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Koluszkach nr XVI/10/2012 z 23 stycznia 2012 roku została udzielona pomoc finansowa Samorządowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wynajmu pomieszczeń biurowych w 2012 roku znajdujących się w Koluszkach przy ulicy Brzezińskiej 32 w celu realizacji zadań stanowisk pracy Wydziału Komunikacji i Spraw Obywatelskich, stanowisk pracy Wydziału Budownictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz inne zadania powierzone przez Powiat Powiatowemu Ośrodkowi Dokumentacji Geodezyjnej i Kartografii dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego i Ewidencji Gruntów w Koluszkach. Dofinansowanie miało formę dotacji celowej bezpośrednio z budżetu Gminy Koluszki w dziale 750, rozdziale 75020 § 2710.

Umowa zawarta 24 lutego 2012 roku pomiędzy Powiatem Łódzkim Wschodnim a Gminą Koluszki określa kwotę w wysokości 29.000,00 zł, jaką Gmina Koluszki przekaze Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu z przeznaczeniem na pokrycie kosztów określonych wyżej. Dla określenia kosztów wydzierżawienia pomieszczeń pokrywanych przez Gminę Koluszki, przyjęto stawkę czynszu 9,06 zł za 1 m² (netto) wynajmowanej powierzchni. Do czynszu doliczone zostaną opłaty dotyczące kosztów energii, wywozu nieczystości stałych i płynnych oraz opłaty za wodę. Pomoc finansowa zostanie przekazana w następujących transzach: I transza w wysokości 10.000,00 zł w terminie do 30 marca 2012 roku, II transza w wysokości 4.500,00 zł w terminie do 15 kwietnia 2012 roku, III transza w wysokości 4.500,00 zł w terminie do 15 lipca 2012 roku, IV transza w wysokości 5.000,00 zł w terminie do 15 września 2012 roku oraz V transza w wysokości 5.000,00 zł w terminie do 15 października 2012 roku.

Zgodnie z umową Starostwo Powiatowe w Łodzi przekazało Gminie Koluszki informację za I i II półrocze o wykorzystaniu przekazanych środków finansowych i przebiegu realizacji zadania. Wykorzystanie środków było zgodne z zawartą umową. Kwota wykorzystanej dotacji wyniosła 26.891,68 zł. Pozostała kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 2.108,32 zł została zwrócona 17 stycznia 2013 roku (W.B. nr 0013/2013) na konto Urzędu Miejskiego w Koluszkach. Transzy dotacji były przekazywane przez Gminę Koluszki zgodnie z umową, co potwierdzają wyciągi bankowe (W.B. nr 0062, 0073, 0136, 0179, 0201/2012).

Ad. [4]

Rada Miejska w Koluszkach uchwalała nr XVI/8/2012 z 23 stycznia 2012 roku zdecydowała o udzieleniu pomocy finansowej Samorządowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego w wysokości 12.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wynajmu pomieszczeń biurowych w 2012 roku znajdujących się w Koluszkach przy ulicy Brzezińskiej dla Referatu Obsługi Zamiejscowej Powiatowego Urzędu Pracy. Dofinansowanie stanowiło dotację celową bezpośrednio z budżetu Gminy Koluszki z działu 750, rozdział 75020, § 2710.

W przedmiotowej sprawie została zawarta umowa 24 lutego 2012 roku pomiędzy Powiatem Łódzkim Wschodnim a Gminą Koluszki. Na podstawie umowy Gmina Koluszki przekaze beneficjentowi środki finansowe w wysokości 12.000,00 zł w następujących transzach: I transza za styczeń-marzec w wysokości 3.000,00 zł w



terminie do 30 marca 2012 roku a pozostałe transze w wysokości 1.000,00 zł przekazywane będą w terminie do 15 każdego miesiąca. Strony ustaliły stawkę czynszu 9,06 zł za 1m² (netto) dla określenia kosztów wydzierżawienia pomieszczeń pokrywanych przez Gminę Koluszki. Do czynszu doliczone zostaną również opłaty za energię, odpady i wodę.

Starostwo Powiatowe w Łodzi złożyło informacje o wykorzystaniu środków finansowych i przebiegu realizacji zadań, za I półrocze 16 lipca 2012 roku oraz za II półrocze 21 stycznia 2013 roku. Wykorzystanie środków było zgodne z zawartą umową. Transze pomocy finansowej zostały przekazane przez Gminę Koluszki zgodnie z terminami określonymi w umowie, co potwierdzają wyciągi bankowe (W.B. 0062, 0073, 0092, 0113, 0136, 0157, 0179, 0201, 0223, 0244/2012).

W wyniku kontroli ustalono ponadto, że Gmina Koluszki przekazała w latach 2011-2012 na Fundusz Wsparcia Policji w Łodzi środki finansowe w łącznej kwocie 50.000,00 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 10,00 zł w 2012 roku zostały zwrócone na rachunek Gminy Koluszki.

Przekazanie środków finansowych Komendzie Powiatowej Policji w Koluszkach w wysokości 25.000,00 zł w 2011 roku na rekompensatę pieniężną dla policjantów.

Uchwałą nr V/46/2011 z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie przekazania środków finansowych Komendzie Powiatowej Policji w Koluszkach w 2011 roku, Rada Miejska w Koluszkach postanowiła przekazać środki finansowe Komendzie Powiatowej Policji powiatu łódzkiego wschodniego z siedzibą w Koluszkach w wysokości 25.000,00 zł na fundusz wsparcia policji (art. 13 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji – tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. nr 287, poz.1687 ze zm.). Wskazane środki zostaną przeznaczone na rekompensatę pieniężną za czas służby policjantów przekraczający normę czasu służby określoną w art.33 ust.2 ustawy o Policji, w związku z pełnieniem dodatkowych służb patrolowych na terenie Gminy Koluszki. Pokrycie kosztów realizacji zadania mającego na celu poprawienie bezpieczeństwa mieszkańców Gminy Koluszki, nastąpi bezpośrednio z budżetu gminy na 2011 rok z działu 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75405 – Komendy powiatowe Policji, § 3000 – wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy.

Gmina Koluszki 30 marca 2011 roku zawarła porozumienie z Komendą Powiatową Policji powiatu łódzkiego wschodniego, na mocy którego zobowiązała się przekazać środki finansowe w wysokości 25.000,00 zł, z przeznaczeniem na rekompensatę pieniężną za czas służby policjantów przekraczający normę czasu pracy w 2011 roku. Strony ustaliły, że służby policjantów będą pełnione w dni robocze oraz ustawowo wolne od pracy w systemie czterogodzinnym i ośmiogodzinnym.

Gmina zobowiązała się wpłacić na Fundusz Wsparcia Policji w Łodzi kwotę 25.000,00 zł w dwóch transzach: transza I w wysokości 12.500,00 zł w ciągu 14 dni od dnia podpisania porozumienia, transza II w wysokości 12.500,00 w terminie do dnia 29 lipca 2011 roku. Natomiast Komendant Wojewódzkiej Policji w Łodzi zobowiązał się do wydatkowania środków pieniężnych do dnia 16 grudnia 2011 roku oraz złożenia końcowego rozliczenia finansowego do 31 grudnia 2011 roku a w przypadku niewykorzystania środków do ich zwrotu na rachunek gminy.

Zgodnie z porozumieniem, komenda raz na miesiąc w terminie do 8 dnia następnego miesiąca, będzie przekazywała gminie zrealizowany harmonogram służb wraz z osiągniętymi wynikami. Harmonogram będzie na bieżąco aktualizowany tak, aby dostosować go do bieżących potrzeb, zgodnie z prowadzoną na bieżąco analizą zagrożenia przestępczością w gminie.

Gmina Koluszki I transzę w wysokości 12.500,00 zł przekazała beneficjentowi na konto Funduszu Wsparcia Policji w Łodzi 12 kwietnia 2011 roku (WB nr 0070/2011). Z kolei II transza również w wysokości 12.500,00 zł została przekazana 1 września 2011 roku (WB nr 0169/2011), ale na niewłaściwe konto funduszu. 14 września 2011 roku został podpisany aneks do porozumienia, który określał nowy rachunek Funduszu Wsparcia Policji w Łodzi oraz zmieniał termin przekazania II transzy do dnia 30 września 2011 roku. Przelewu na właściwe konto funduszu dokonano 30 września 2011 roku (WB nr 0190/2011). Należy zauważyć, że termin przekazania II transzy nie został zachowany, gdyż pierwotny był określony do 29 lipca 2011 roku. Aneks do porozumienia wydłużał wprowadzie termin przekazania II transzy do 30 września 2011 roku, ale został sporządzony dopiero 14 września 2011 roku.

W dniu 9 listopada 2011 roku do Urzędu Miejskiego w Koluszkach wpłynęło pismo nr F-3113/62/11/VP z Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi stanowiące rozliczenie ww. porozumienia z 30 marca 2011 roku.

Przekazanie środków finansowych Komendzie Powiatowej Policji w Koluszkach w wysokości 25.000,00 zł w 2012 roku na rekompensatę pieniężną dla policjantów.

Gmina Koluszki również w 2012 roku przekazała środki finansowe Komendzie Powiatowej Policji w Koluszkach celem poprawienia bezpieczeństwa mieszkańców gminy. Uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach nr XVI/13/2012 z dnia 23 stycznia 2012 roku postanowiono przekazać kwotę 25.000,00 zł z przeznaczeniem na rekompensatę pieniężną za czas służby policjantów Komendy Powiatowej Policji powiatu łódzkiego wschodniego przekraczający normę czasu służby, określoną w art.33 ust.2 ustawy o Policji, w związku z pełnieniem dodatkowych służb patrolowych na terenie Gminy Koluszki. W budżecie Gminy Koluszki wydatek został zakwalifikowany w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75405 - Komendy powiatowe Policji, § 3000 - wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy.

Porozumienie w sprawie zorganizowania w 2012 roku służb ponadnormatywnych policjantów ze środków finansowych Gminy Koluszki zostało zawarte 19 kwietnia 2012 roku pomiędzy Gminą Koluszki a Komendą Powiatową Policji powiatu łódzkiego wschodniego. Kwota przeznaczona na ten cel wynosiła 25.000,00 zł. Strony ustaliły, że służby policjantów pełnione będą w dni robocze oraz ustawowo wolne od pracy w systemie czterogodzinnym i ośmiogodzinnym. Ponadto strony będą na bieżąco dokonywać aktualizacji harmonogramu i dostosowywać go do bieżących potrzeb prowadzonej analizy zagrożenia przestępczością. Zrealizowany harmonogram wraz z osiągniętymi wynikami komenda będzie przekazywać gminie raz na miesiąc w terminie do 8 dnia następnego miesiąca.

Gmina zobowiązała się wpłacić środki na Fundusz Wsparcia Policji w Łodzi w dwóch transzach: transza I w wysokości 12.500,00 zł w ciągu 14 dni od dnia podpisania porozumienia, transza II w wysokości 12.500,00 w terminie do dnia 27 lipca 2012 roku. Komendant Wojewódzkiej Policji w Łodzi zobowiązał się wydatkować



przekazane środki pieniężne do dnia 17 grudnia 2012 roku oraz złożyć końcowe rozliczenie finansowe z przekazanych środków do dnia 28 grudnia 2012 roku. W przypadku niewykorzystania środków finansowych dokona ich zwrotu w terminie do 31 grudnia 2012 roku.

Pierwszą transzę środków Gmina Koluszki wpłaciła 2 maja 2012 roku (WB nr 0085/2012), natomiast drugą transzę przekazała beneficjentowi 27 lipca 2012 roku (WB nr 0145/2012).

Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi przekazała 4 stycznia 2013 roku Gminie Koluszki rozliczenie otrzymanych środków finansowych w 2012 roku. Beneficjent wydatkował kwotę 24.990,00 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 10,00 zł zostały przekazane zgodnie z porozumieniem na rachunek Gminy Koluszki 28 grudnia 2012 roku (WB nr 0251/2012).

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Dotacje przekazywane na rzecz zakładów budżetowych – wysokość i rodzaj - 2012 rok

Na terenie Gminy Koluszki funkcjonują dwa podmioty posiadające status samorządowych zakładów budżetowych. Jest to Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach oraz Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koluszkach.

Zestawienie udzielonych dotacji dla zakładu budżetowego w 2012 roku wygląda następująco:

Lp.	Rozdział	Nazwa jednostki otrzymującej dotację	Zakres dotacji	Wykonanie planu na dzień 31.12.2012 r (zł)
Dotacje przedmiotowe z budżetu Gminy (§ 2650)				1.292.000,00
1	60016	Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach	Dofinansowanie zadań z zakresu bieżącego utrzymania dróg kalkulowane według stawek jednostkowych (800.000,00 zł/130 km = 6.153,85 zł/1km)	800.000,00
2	70001		Dopłata do czynszu najmu lokali socjalnych i komunalnych kalkulowana według stawek jednostkowych: $(2,33 \text{ zł/m}^2 - 0,70 \text{ zł/m}^2) \times 2.231,57 \text{ m}^2 \times 12 \text{ m-cy} = 43.649,51 \text{ zł}$; $0,71 \text{ zł/m}^2 \times 14.876,55 \text{ m}^2 \times 12 \text{ m-cy} = 126.748,00 \text{ zł}$	169.750,00
3	90002		Dofinansowanie zadań z zakresu likwidacji nielegalnych wysypisk śmieci (500,00 zł/1 wysypisko)	10.000,00
4	90003		Dofinansowanie zadań z zakresu: - czyszczenie ulic (412,50 zł/1 km) - opróżnianie koszy ulicznych (227,00 zł/1 kosz)	50.000,00 17.000,00 33.000,00
5	90004		Dopłata do bieżącego utrzymania terenów zielonych	242.400,00



			kalkulowana według stawek jednostkowych (19.392,00 zł x 12,5 ha)	
6	90095		Dopłata do realizacji zadania pn. „Zbieranie i usuwanie zwłok bezdomnych zwierząt oraz ich części z terenu Gminy Koluszki” kalkulowana według stawek jednostkowych (92,50 zł x 81 wyjazdów)	7.500,00
7	90095		Dopłata do realizacji zadania: utrzymanie zbiornika wodnego w miejscowości Lisowice kalkulowana według stawek jednostkowych: 12.350,00 zł x 1 zbiornik/12 m-cy = 1.029,00 zł/m-c	12.350,00
Dotacje celowe z budżetu Gminy (§ 6210)				105.371,00
8	60016	Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach	Dofinansowanie zakupów inwestycyjnych w postaci sprzętu technicznego w związku z wykonywaniem zadań statutowych w zakresie utrzymania dróg gminnych	105.371,00

Organ stanowiący określił ostateczne stawki i kwoty dotacji przedmiotowych oraz dotacji celowej dla Zakładu Usług Komunalnych na podstawie uchwały nr XV/182/2011 Rady Miejskiej w Koluszkach z 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki na 2012 rok oraz zarządzenia Burmistrza Koluszek nr 280a/2012 z 30 listopada 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Koluszki na 2012 rok. Dotacje dla zakładu budżetowego były przekazywane w transzach na realizację poszczególnych zadań. Z końcem roku następowało rozliczenie przekazanych dotacji.

W przypadku dotacji celowej w kwocie 105.371,00 zł Zakład Usług Komunalnych wskazał wykorzystanie dotacji w następujący sposób: [1] zakup koparko-ładowarki – 61.500,00 zł, [2] zakup ciągnika Zetor – 33.871,00 zł, [3] zakup przyczepy rolniczej – 10.000,00 zł. W wyniku przeprowadzonej analizy i weryfikacji rozliczenia oraz przedłożonej dokumentacji (faktury, umowy, potwierdzenia wykonanych operacji bankowych) w Urzędzie Miejskim w Koluszkach przez Zakład Usług Komunalnych stwierdzono, że otrzymane kwoty dotacji wykorzystane zostały w całości zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem. Dotacja dla Zakładu Usług Komunalnych w łącznej kwocie 105.371,00 zł została przekazana przez Urząd Miejski w Koluszkach w czterech transzach: I transza w kwocie 27.711,50 zł na zakup ciągnika przekazana została 13 lutego 2012 roku (WB nr 30), II transza w kwocie 6.159,50 zł na zakup ciągnika przekazana została 12 kwietnia 2012 roku (WB nr 72), III transza w kwocie 61.500,00 zł na zakup koparko-ładowarki przekazana została 23 kwietnia 2012 roku (WB nr 79) oraz IV transza w kwocie 10.000,00 zł na zakup przyczepy przekazana została 31 maja 2012 roku (WB nr 105).

2. Wpłaty zakładów budżetowych Gminy – 2012 rok.

Na podstawie sprawozdań rocznych Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku oraz na podstawie informacji przekazanej przez Skarbnika Gminy nie stwierdzono wpłat do budżetu nadwyżek środków obrotowych.

Handwritten signatures

Handwritten signatures



3. Dotacje na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej – 2012 rok.

Gmina Koluszki w 2012 roku nie przekazywała dotacji na rzecz Publicznych Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Informacja złożona przez Skarbnika Gminy Koluszki dotycząca przekazywania dotacji na rzecz SPZOZ stanowi załącznik nr 50 protokołu kontroli.

XII. INNE USTALENIA

1. Prawdliwość naliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli przez jednostki samorządu terytorialnego

W związku z nałożonym w art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. nr 97, poz. 674 ze zm.) na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi przez Miasto i Gminę Koluszki wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3.

Prowadzeniem spraw związanych z oświatą, w tym m. in. ustaleniem jednorazowego dodatku uzupełniającego dla poszczególnych szkół zajmuje się Przemysław Łacki – inspektor ds. oświaty.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto i Gminę Koluszki sporządzone zostało w dniu 4 lutego 2013 roku przez inspektora ds. oświaty Przemysława Łackiego, zatwierdzone przez Zastępcę Burmistrza Krystynę Lewandowską oraz wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi 6 lutego 2013 roku, w załączeniu pisma znak EDS.4424.13.0013.2013. Ze sprawozdania wynika, że tylko nauczyciele stażysty nie osiągnęli w 2012 roku średniego poziomu wynagrodzeń nauczycieli.

Zestawienie sporządzone przez Urząd Miejski w Koluszkach:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08.12	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08.12	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12.12	5 x 6	4 + 7	Wykonane wydatki na wynagrodzenie	9 – 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
nauczyciel stażysta	2.618,10 (100% kwoty bazowej)	7,10	18.588,51 x 8 m-cy = 148.708,08	2.717,59 (100% kwoty bazowej)	9,48	25.762,75 x 4 m-ce = 103.051,01	251.759,09	234.772,95	- 16.986,14
nauczyciel kontraktowy	2.906,09 (111% kwoty bazowej)	44,42	129.088,51 78 x 8 m-cy = 1.032.708,1424	3.016,52 (111% kwoty bazowej)	40,16	121.143,44 32 x 4 m-ce = 484.573,7728	1.517.281,92	1.567.893,54	50.611,62



nauczyciel mianowany	3.770,06 (144% kwoty bazowej)	93,71	353.292,32 26 x 8 m-cy = 2.826.338,5 808	3.913,33 (144% kwoty bazowej)	96,01	375.718,81 33 x 4 m-ce = 1.502.875,2 532	4.329.213,83	4.332.752,61	3.538,78
nauczyciel dyplomowany	4.817,30 (184% kwoty bazowej)	83,26	401.088,39 8 x 8 m-cy = 3.208.707,1 84	5.000,37 (184% kwoty bazowej)	84,34	421.731,20 58 x 4 m = 1.686.924,8 232	4.895.632,01	5.065.150,54	169.518,53

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Szczegółową kontrolą objęto: karty wypłat wynagrodzeń za okres od 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, listy płac, karty wynagrodzeń, zestawienia etatów wyliczone przez poszczególne szkoły dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, umowy o pracę oraz angaże.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkich nauczycieli stażystów zatrudnionych w Zespole Szkół nr 1 w Koluszkach, Gimnazjum nr 2 w Koluszkach, Zespole Szkół w Gałkowie Dużym, Szkole Podstawowej nr 2 w Koluszkach, Szkole Podstawowej w Będzelinie, Szkole Podstawowej w Długiem, Szkole Podstawowej w Różycy, Przedszkolu nr 2 w Koluszkach, Przedszkolu nr 3 w Koluszkach, Przedszkolu w Gałkowie Dużym oraz Przedszkolu w Różycy.

Wykonane wydatki na wynagrodzenia nauczycieli

W wyniku kontroli stwierdzono prawidłowość wyliczenia poniesionych wydatków na rzecz nauczycieli stażystów w 2012 roku. Uwzględnione składniki wynagrodzenia odpowiadają art.30 ust.1 ustawy Karta Nauczyciela tj. nie uwzględniono świadczeń z ZFŚS oraz dodatków wymienionych w art.54 ww. ustawy: nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego, mieszkaniowego, wiejskiego. Do wyliczeń przyjmowano m. in.: wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenie chorobowe, ekwiwalent za urlop, dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny czy dodatek wychowawczy.

Szczegółowe zestawienie wydatków poniesionych w 2012 roku przez Miasto i Gminę Koluszki na nauczycieli stażystów stanowi załącznik nr 51 protokołu kontroli.

Średnioroczna struktura zatrudnienia

W celu weryfikacji wyliczeń etatów w kategorii awansu zawodowego nauczycieli stażystów, szczegółowej kontroli poddano umowy o pracę, angaże, listy płac, karty zasiłkowe poszczególnych nauczycieli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów jak również średnioroczne wynagrodzenie w stosunku do nauczycieli stażystów wyliczone zostały w sposób prawidłowy. Przy dokonywaniu wyliczeń uwzględniano przydzielony nauczycielom tygodniowy wymiar zatrudnienia z wyłączeniem okresów, w których nauczyciel stażysta nie pobierał wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły oraz dni kiedy pobierał zasiłek chorobowy albo opiekuńczy, co było zgodne z § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 roku, nr 6 poz.35). W przypadku gdy nauczyciel pozostawał w stosunku pracy nie obejmującym pełnego miesiąca, ustalając średnioroczną strukturę zatrudnienia wielkość etatu dla tego nauczyciela naliczano proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu.

Szczegółowe zestawienie średniorocznej struktury zatrudnienia w 2012 roku dla nauczycieli stażystów stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

Jednorazowy dodatek uzupełniający

Kontrolujący dokonali wyliczenia należnych kwot jednorazowego dodatku uzupełniającego w oparciu o zapisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6 poz. 35 ze zm.), tj. m.in. o wzory wynikające z załącznika nr I do ww. rozporządzenia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ustalając jednorazowy dodatek uzupełniający nie stosowano się do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku, a mianowicie wydatki poniesione na poszczególnych nauczycieli stażystów przyjęto, jako osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego S_j , co w konsekwencji doprowadziło do nieprawidłowego wyliczenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego. Zgodnie z ww. rozporządzeniem, dla każdego nauczyciela oddzielnie należy wyliczyć osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego, proporcjonalnie do okresu zatrudnienia według wzoru:

$$S_j = A \times B \times C$$

A – stanowi stawkę wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie;

B – tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat,

C – okres zatrudnienia – czas, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku podlegającego analizie.

Natomiast wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego należy wyliczyć według poniższego wzoru:

$$D_j = R \times \frac{S_j}{\sum_{j=1}^{j=n} S_j}$$

$\sum_{j=1}^{j=n} S_j$ – suma osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, ustalonych proporcjonalnie do okresu zatrudnienia;

n – liczba nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie na danym

stopniu awansu zawodowego w roku podlegającym analizie;

R – kwota różnicy o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela, ustalona dla danego stopnia awansu zawodowego;

Sj – osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do okresu zatrudnienia danego nauczyciela.

Sposób dokonania wyliczeń spowodował, że w 10 przypadkach na 22 skontrolowanych zawyżono wypłacone jednorazowe dodatki uzupełniające, natomiast w pozostałych 12 przypadkach jednorazowe dodatki uzupełniające zostały zaniżone.

Szczegółowe wyliczenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego *Sj* w rozbiu na poszczególnych nauczycieli stażystów stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.

Wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego *Dj* w rozbiu na poszczególnych nauczycieli stażystów, ze wskazaniem różnic w kwotach wyliczonych przez inspektorów RIO i przez pracownika Urzędu Miasta i Gminy Koluszki przedstawia poniższa tabela:

R = 16 986,14		Σ Sj = 16 788,60				
L.p.	Imię i nazwisko nauczyciela	Dodatek uzupełniający <i>Dj</i> (zł), gdy wskaźnik (B) i (C) obliczano w ułamkach zwykłych	Osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego <i>Sj</i>	<i>Dj</i> według wyliczeń RIO (zł)	<i>Dj</i> wyliczenia MiG Koluszki (zł)	Kwota różnicy (<i>Dj</i> RIO - <i>Dj</i> MiG Koluszki) (zł)
1	Marta Chojnacka	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	640,00	647,53	603,50	44,03
2	Marta Miller	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	755,00	763,88	767,05	-3,17
3	Ewa Płachta	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	755,00	763,88	797,79	-33,91
4	Joanna Staroń	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	713,06	721,45	669,38	52,07
5	Alicja Wojciechowska	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	787,94	797,21	937,27	-140,06
6	Paulina Dobrosielska	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	332,17	336,08	339,60	-3,52
7	Malwina Mrówka	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	251,06	254,01	217,34	36,67
8	Anna Kabat	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	742,42	751,16	678,23	72,93
9	Magdalena Węckowska	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	640,00	647,53	584,67	62,86
10	Paulina Dobrosielska	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	332,17	336,08	303,44	32,64
11	Joanna Kamińska	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	640,00	647,53	664,45	-16,92
12	Agnieszka Siedlecka	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	442,89	448,10	383,63	64,47
13	Ilona Taycur	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	785,19	794,43	744,26	50,17



14	Agnieszka Szymczyk	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	570,35	577,06	533,21	43,85
15	Paulina Mielczarek	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	1 445,56	1 462,57	1372,22	90,35
16	Łukasz Radwański	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	123,63	125,08	110,56	14,52
17	Anna Telus	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	1 454,67	1 471,79	1435,33	36,46
18	Małgorzata Wielgosińska	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	1 139,49	1 152,90	1260,29	-107,39
19	Małgorzata Clamażewska	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	1 454,67	1 471,79	1570,65	-98,86
20	Karol Turek	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	1 454,67	1 471,79	1523,88	-52,09
21	Elżbieta Ścieszko	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	664,33	672,15	752,61	-80,46
22	Jolanta Gąslorek	$Dj = R \times (Sj / \Sigma Sj)$	664,33	672,15	736,79	-64,64
Suma			<u>16 788,60</u>	<u>16 986,14</u>	<u>16 986,15</u>	<u>-0,01</u>

Jednorazowe dodatki uzupełniające wypłacone zostały w terminie wskazanym w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, tj. do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

AKTA KONTROLI [A-8, s.1-3]: Kserokopie wyliczenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego Sj oraz jednorazowych dodatków uzupełniających Dj dla nauczycieli stażystów; kserokopia wyliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli stażystów w 2012 roku, dokonanego przez Urząd Miasta i Gminy Koluszki.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 194 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Koluszkach.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- Bogusława Kubicz – Skarbnik Gminy,
 - Maria Gołgowska – Kierownik Referatu Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami,
 - Marta Lubczyńska – inspektor ds. analiz finansowo-księgowych,
 - Klaudia Sych – inspektor ds. księgowości budżetowej,
 - Emilia Cieślak – inspektor ds. księgowości budżetowej,
 - Elżbieta Rek – inspektor ds. księgowości budżetowej,
 - Anna Kacperska – inspektor ds. ewidencji dochodów,
 - Karolina Kolis-Opulska – podinspektor ds. kontroli podatkowej,
 - Małgorzata Jagiełło – inspektor ds. wymiaru podatków,
 - Tomasz Kobierski – inspektor ds. wymiaru podatków,
 - Katarzyna Adamus – podinspektor ds. wymiaru podatków,
 - Ilona Siedlecka – inspektor ds. księgowości podatkowej,
 - Bożena Gąsiorek – inspektor ds. gospodarki gruntami,
 - Sławomira Jaszczak – inspektor ds. gospodarki gruntami,
 - Paweł Pytel – inspektor,
 - Małgorzata Olkiewicz – inspektor,
 - Mateusz Karwowski – Doradca ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego,
 - Halina Jakubczyk – Kierownik Referatu Inwestycji
- oraz inni pracownicy Urzędu Miejskiego w Koluszkach, w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Koluszkach, przeprowadzonej w dniu 6 lutego 2014 roku.*
2. *Informacja Skarbnika Gminy o wykonywanych czynnościach na poszczególnych stanowiskach w Referacie Finansowo-Budżetowym.*
3. *Informacja o szkoleniach odbytych przez pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego i Skarbnika Gminy w latach 2011-2012.*
4. *Test dotyczący wewnętrznych procedur kontroli w Urzędzie Miejskim w Koluszkach.*
5. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Koluszki dotyczące salda na koncie dochodów jednostki na 31 grudnia 2012 roku.*
6. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Koluszki Bogusławy Kubicz z dnia 22 kwietnia 2014 roku.*
7. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz w sprawie niezaciągania kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.*
8. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz w sprawie nieemitowania papierów wartościowych.*
9. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz z dnia 3 lutego 2014 roku w sprawie wysokości zobowiązanych wymagalnych.*
10. *Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i*



finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań.

11. Informacja Bogusławy Kubicz – Skarbnika Gminy dotycząca konta 231, 234 oraz 240.
12. Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Koluszki – Bogusławy Kubicz z dnia 31 stycznia 2014 roku oraz z dnia 3 lutego 2014 roku w sprawie wielkości planowanych w WPF na lata 2013 – 2023.
13. Test dotyczący przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.
14. Szczegółowe dane dotyczące podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych.
15. Wyjaśnienie podinspektor Katarzyny Adamus w sprawie opodatkowania budowli podatnika nr 8792.
16. Szczegółowe dane dotyczące podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych.
17. Szczegółowe dane dotyczące terminowości wpłaty podatku od nieruchomości.
18. Testy dotyczące podatku od nieruchomości.
19. Szczegółowe dane dotyczące podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych.
20. Szczegółowe dane dotyczące podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych.
21. Szczegółowe dane dotyczące terminowości wpłaty podatku od środków transportowych.
22. Zestawienie 59 pojazdów objętych kontrolą w zakresie zmian, jakie Gmina Koluszki otrzymała z CEPIK-u za lata 2012-2013.
23. Zestawienie 39 pojazdów nieobjętych opodatkowaniem wykazanych przez podatników w składanych deklaracjach w trakcie kontroli.
24. Testy dotyczące podatku od środków transportowych.
25. Informacja Skarbnik Gminy Bogusławy Kubicz w sprawie planu i wykonania dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości za lata 2011-2012.
26. Zestawienie nieruchomości objętych kontrolą sprzedanych w latach 2011-2012 z wyszczególnieniem form sprzedaży.
27. Oświadczenie inspektor Bożeny Gąsiorek dotyczące oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
28. Zestawienie nieruchomości oddanych w trwały zarząd.
29. Wyjaśnienie inspektor Sławomiry Jaszcak w sprawie opłat z tytułu trwałego zarządu.
30. Szczegółowy zestawienie umów najmu i dzierżawy zawieranych w latach 2011-I połowa 2013.
31. Zestawienie skontrolowanych decyzji wydanych z tytułu zajęcia pasa drogowego w latach 2012-2013.
32. Zestawienie skontrolowanych decyzji wydanych z tytułu opłaty adiacenckiej.
33. Wyjaśnienia referenta Pauliny Siejkowskiej z dnia 3 lutego 2014 roku w sprawie kontroli merytorycznej stanowiących rozliczenie dotacji udzielonej A.S.K.W.P. „Ostoja”.
34. Wyjaśnienia referenta Pauliny Siejkowskiej z dnia 3 lutego 2014 roku w sprawie kontroli merytorycznej stanowiących rozliczenie dotacji udzielonej KKS.

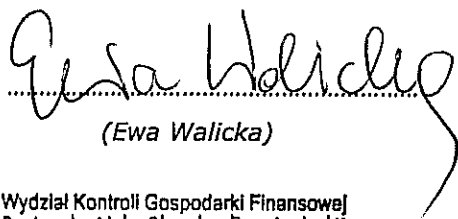
35. Informacja Skarbnika Gminy Koluszki z dnia 3 lutego 2014 roku, dotycząca pracowników administracyjno-obslugowych zatrudnionych w przedszkolach.
36. Plan oraz wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wynikających ze sprawozdań Rb-28s wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 rok.
37. Szczegółowe zestawienie pracowników objętych kontrolą ze wskazaniem imion i nazwisk oraz wysokością poszczególnych składników otrzymywanego wynagrodzenia.
38. Wyjaśnienie Doradcy ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego Mateusza Karwowskiego, dotyczące umowy nr 64/01.09 z dnia 26 stycznia 2009 roku.
39. Wyjaśnienia w sprawie aktualizacji kosztorysów i przedmiarów, złożone w dniu 17 stycznia 2014 roku przez Doradcę ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego Mateusza Karwowskiego.
40. Wykaz elementów składowych węzła kompaktowego ECWR – 120/60.
41. Szczegółowe dane dotyczące dwóch zamówień z wolnej ręki na roboty dodatkowe dotyczące robót budowlanych związanych z realizacją zamówienia pn. „Rozbudowa i termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach”.
42. Wykaz uchwał Rady Miejskiej w Koluszkach z lat 2008 – 2013, mających wpływ na zabezpieczenie środków na realizację inwestycji pn. „Remont i termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 przy ul. Reja w Koluszkach”.
43. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Koluszki Bogusławy Kubicz z dnia 6 lutego 2014 roku, dotyczące OT dla inwestycji pn. „Remont i termomodernizacja Przedszkola nr 2 w Koluszkach”.
44. Harmonogram realizacji inwestycji, ze wskazaniem na przedmiot, termin i wartość wykonanych robót związanych z inwestycją pn. „Remont oraz Termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach”.
45. Wykaz wszystkich faktur z okresu 2008 – 2013, związanych z inwestycją „Remont oraz termomodernizacja budynku Przedszkola nr 2 w Koluszkach, ze wskazaniem na nr faktury, datę wystawienia i datę wpływu do Urzędu Miejskiego w Koluszkach, przedmiot faktury, podmiot wystawiający, klasyfikację budżetową wydatku.
46. Test dotyczący zasad ewidencji składników majątkowych.
47. Test dotyczący urządzeń księgowych w zakresie środków trwałych.
48. Test dotyczący ewidencji pozostałych środków trwałych.
49. Test dotyczący udokumentowania obrotów na koncie 011.
50. Informacja złożona przez Skarbnika Gminy Koluszki dotycząca przekazywania dotacji na rzecz SPZOZ.
51. Szczegółowe zestawienie wydatków poniesionych w 2012 roku przez Miasto i Gminę Koluszki na nauczycieli stażystów.
52. Szczegółowe zestawienie średniorocznej struktury zatrudnienia w 2012 roku dla nauczycieli stażystów.
53. Szczegółowe wyliczenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego Sj w rozbiciu na poszczególnych nauczycieli stażystów.
54. Zestawienie akt kontroli.



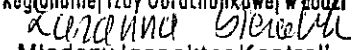
Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu **30 kwietnia 2014 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Koluszkach. Wójta i Skarbnika Gminy poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

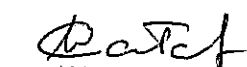
Jednostka kontrolowana:


.....
(Ewa Walicka)

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

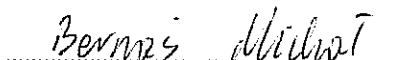

Młodszy Inspektor Kontroli
.....mgr Zuzanna Sieradzka.....
(Zuzanna Sieradzka)

GMINA KOLUSZKI
ul. 11 Listopada 65
95-040 Koluszki
NIP 728-24-71-753
REGON 590648362
-3-

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chałat

SKARBNIK GMINY

mgr Bogusława Kubicz


.....
(Michał Bernaś)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli
oraz informuję, iż zapoznałem się z dokumentacją tworzącą akta kontroli:

BURMISTRZ



.....mgr Waldemar Chałat

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)