

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina i Miasto Pajęczno
Termin kontroli:	Od 16 stycznia do 16 marca 2012 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Beata Tomkowska – inspektor kontroli Monika Smug – inspektor kontroli Stanisław Gwis – st. inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2010 – 2011 rok
Numer i data upoważnienia:	WK -601-2/2./2012 z dnia 27 grudnia 2011 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Pajęczno leży w południowej części województwa łódzkiego, w obszarze kilku regionów fizyczno-geograficznych: Wysoczyzny Bełchatowskiej (zaliczanej do Niziny Środkowopolskiej) oraz Wyżyny Wieluńskiej (zaliczanej do Wyżyny Śląsko - Krakowskiej). Liczba ludności Gminy i Miasta wynosiła na koniec 2011 roku 11.936 osób w tym: 6.024 kobiet i 5.912 mężczyzn.

Gmina i Miasto Pajęczno składa się z 20 sołectw i 4 osiedli. W skład sołectw wchodzi: Czerskie, Makowiska, Podładzin, Podmurowaniec, Janki, Ładzin, Łęczce, Nowe Gajęcice, Stare Gajęcice, Patrzyków, Kurzna – Barany, Dylów A – Tuszyn, Dylów Rządowy, Dylów Szlachecki, Lipina, Niwiska Górne, Niwiska Dolne, Siedlec, Wręczyca, Wydrzynów.

Liczba bezrobotnych zarejestrowanych w gminie w końcu 2011 roku wynosiła 598 osób.

Gmina i Miasto Pajęczno ma siedzibę przy ul. Parkowej 8/12, 98-330 Pajęczno.

Gmina Pajęczno posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON - 151398652.

Urząd Gminy i Miasta Pajęczno posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON - 000524252.

Gmina Pajęczno posiada numer identyfikacji podatkowej NIP – 508 00 13 710 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Pajęcznie.

Podatnikiem podatku VAT jest Gmina – posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 574 00 20 930.

Kontrola przeprowadzana przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w jednostce ma charakter kontroli kompleksowej.

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 i Miasta Pajęczno:

Nazwa wskaźnika	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011
Wskaźnik W_{B1} - Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	84,09%	84,28%	91,28%
Wskaźnik W_{B3} - Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	5,64%	0,55%	2,91%
Wskaźnik W_{B4} - Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	22,97%	27,23%	28,55%
Wskaźnik W_{B5} - Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	56,04%	57,62%	58,92%
Wskaźnik W_{B6} - Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	9,35%	6,71%	6,01%
Wskaźnik W_{B7} - Wskaźnik samofinansowania	92,13%	51,92%	33,03%
Wskaźnik W_{L2} - Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	132,82 zł	13,88 zł	70,15 zł
Wskaźnik W_{Z1} - Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	34,66%	43,61%	65,50%
Wskaźnik W_{Z2} - Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	34,66%	43,61%	54,85%
Wskaźnik W_{Z3} - Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	6,26%	7,94%	8,94%

Wskaźnik W_{Z4} – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	6,26%	7,94%	8,94%
Wskaźnik W_{Z6} – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	100,74%	108,77%	106,54%
Wskaźnik W_{Z7} – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	1,11%	0,61%	0,32%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi daje jednostce samorządu terytorialnego możliwość realizacji nowych przedsięwzięć majątkowych, tzn. zarówno spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, jak i finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównując wysokość ww. nadwyżki na przestrzeni lat 2009-2011 zauważa się jej spadek w 2010 roku do kwoty 160.960,00 zł w stosunku do roku 2009, gdzie stanowiła kwotę 1.542.625,00 zł, a następnie wzrost do poziomu 837.289,00 zł w 2011 roku. Powodem spadku był większy wzrost wydatków bieżących od dochodów bieżących, o czym świadczy dynamika wzrostu tych wartości w 2010 roku w porównaniu do roku 2009. Wydatki bieżące w roku 2010 wzrosły o 13,70% w stosunku do tych wydatków z poprzedniego roku, natomiast dochody bieżące w tym okresie wzrosły o 6,78% w stosunku do dochodów bieżących z 2009 roku. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W_{B3} , W_{B6} , W_{B7} i W_{L2} :

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W 2009 roku wskaźnik ten wynosił 5,64%, w 2010 roku spadł do poziomu 0,55%, a w 2011 roku ponownie nastąpił jego wzrost i stanowił 2,91%. Spadek wskaźnika w 2010 i 2011 roku wskazuje na zmniejszenie możliwości finansowania wydatków inwestycyjnych oraz zmniejszenie możliwości zwiększania wydatków bieżących.

Wskaźnik W_{B7}

Obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźniki przybrały wysoki poziom, szczególnie w 2009 roku – 92,13%, na jego wielkość dość istotne znaczenie miał wpływ poziom nadwyżki operacyjnej, która w tym czasie stanowiła 1.542.625,00 zł. Zauważa się jednak tendencję spadkową wskaźnika z poziomu 92,13% w 2009 roku do poziomu 51,92% w 2010 roku i 33,03 % w 2011 roku.

Wskaźnik W_{L2}

Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2009 roku wynosiła 132,82 zł. W roku 2010 zmalała w stosunku do roku 2009 o 90%, następnie w roku 2011 wzrosła o ponad 50% i stanowiła odpowiednio: 13,88 zł i 70,15 zł.

Wskaźnik W_{Z1}

Gmina i Miasto Pajęczno posiadała zobowiązania w 2009 roku na kwotę 9.485.032,00 zł, w 2010 roku na kwotę 12.711.537,00 zł, a w 2011 roku – 18.452.173,00 zł. Na przełomie badanych okresów wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem prezentował tendencję wzrostową. Szczególny wzrost tego wskaźnika nastąpił w roku 2011 - do poziomu 65,50%. Powodem takiego wzrostu było zaciągnięcie w 2011 roku przez kontrolowaną jednostkę kredytu w kwocie 3.000.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych, zrealizowanych w 2011 roku przy udziale środków unijnych, których całkowity zwrot w formie dotacji nastąpi w 2012 roku. Po odjęciu ww. kwoty od zadłużenia ogółem w 2011 roku, zobowiązania te stanowiły kwotę 15.452.173,00 zł. Zatem przedmiotowe zadłużenie w stosunku do zrealizowanych

dochodów ogółem stanowiło 54,85%, o czym świadczy wyliczony dla 2011 roku poziom wskaźnika W_{22} .

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2011 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2008 (n-3)	2009 (n-2)	2010 (n-1)	2011 (n)
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	1.712.762,00
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	836.564,00
Dochody budżetowe ogółem	24.008.603,62	27.362.821,11	29.151.044,52	31.196.948,20
Dochody bieżące	22.271.722,22	23.008.819,47	24.568.843,26	-
Dochody ze sprzedaży majątku	686.432,98	1.016.091,39	1.794.129,38	-
Wydatki bieżące	19.344.912,12	21.466.194,13	24.407.883,35	-
Poz. 2 +3 - 4	3.613.243,08	2.558.716,73	1.955.089,29	-
Wskaźnik dla poszczególnych lat	15,05%	9,35%	6,71%	-
Średnia arytmetyczna	10,37%			8,17%

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2011 roku wyniósł: 8,17% < 10,37%.

Zgodnie z powyższym, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, nie przekroczyła średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych:

	2010	2011	2010	2011	2012
	Plan		wykonanie		plan
Dochody bieżące	25.176.292,66	25.780.038,24	24.568.843,26	25.714.173,27	-
plus nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	-	68.459,62	-
plus wolne					

środki					
Wydatki bieżące	25.014.917,41	25.624.655,67	24.407.883,35	24.876.884,64	-
Wynik	161.375,25	155.382,57	160.959,91	905.748,25	-

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240). Planowane wydatki budżetowe dla każdego z podanych okresów nie przekroczyły planowanych dochodów budżetowych. Również wykonane wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy i miasta

Na podstawie uchwały Rady Miejskiej nr 2/I/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku Przewodniczącym Rady Miejskiej w Pajęcznie został Wojciech Marchewka. W poprzedniej kadencji Rady ww. funkcję pełnił Sławomir Goszczak wybrany uchwałą nr 2/I/06 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 22 listopada 2006 roku.

Burmistrz i zastępca

Burmistrzem Gminy i Miasta Pajęczno jest Dariusz Tokarski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 listopada 2010 roku. W poprzedniej kadencji funkcję Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno pełnił również Dariusz Tokarski, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 12 listopada 2006 roku.

Zrządzeniem nr 4/10 z dnia 14 grudnia 2010 roku Burmistrz Dariusz Tokarski powołał Zastępcę Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno w osobie Sławomira Goszczaka.

Do dnia 30 września 2009 roku ww. funkcję pełnił Henryk Mszyca, odwołany ze stanowiska Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno zarządzeniem nr 77/09 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 30 września 2009 roku.

Skarbnik gminy i miast

Skarbnikiem Gminy i Miasta Pajęczno jest Zuzanna Podlejska powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy i Miasta w Pajęcznie nr 14/III/90 z dnia 7 lipca 1990 roku.

Sekretarz gminy i miasta

Funkcję Sekretarza Gminy i Miasta od dnia 1 czerwca 2006 roku pełni Justyna Stochniałek, powołana na to stanowisko uchwałą nr 289/XXXII/06 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 28 kwietnia 2006 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Na podstawie załącznika nr 1 do uchwały nr 103/XIV/08 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 19 lutego 2008 roku w okresie objętym kontrolą w Gminie i Mieście Pajęczno funkcjonowały niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pajęcznie,
- Publiczne Gimnazjum w Pajęcznie,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Pajęcznie,
- Szkoła Podstawowa w Makowiskach,
- Szkoła Podstawowa w Starych Gajęcicach,
- Szkoła Filialna w Patrzykowie,
- Szkoła Filialna w Niwiskach Górnych,
- Publiczne Przedszkole Nr 1 w Pajęcznie,
- Publiczne Przedszkole nr 2 w Pajęcznie,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pajęcznie,
- Biblioteka Publiczna Gminy i Miasta Pajęczno.

Z dniem 31 sierpnia 2011 roku, na podstawie uchwały nr 35/VI/11 i uchwały nr 36/VI/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 kwietnia 2011 roku, zlikwidowano Szkołę Podstawową w Makowiskach, Szkołę Filialną w Patrzykowie oraz Szkołę Podstawową Nr 1 im. Juliana Tuwima w Pajęcznie, Szkołę Filialną im. Marii Konopnickiej w Niwiskach Górnych.

Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pajęcznie oraz Biblioteka Publiczna Gminy i Miasta Pajęczno funkcjonują jako instytucja kultury. Każda z ww. jednostek funkcjonuje w Rejestrze Instytucji Kultury, prowadzonym przez Gminę i Miasto Pajęczno, będącą ich organizatorem od 1 stycznia 2007 roku.

Ww. instytucje kultury zostały wpisane do Rejestru Instytucji kultury Gminy i Miasta Pajęczno odpowiednio: pod pozycją nr 1 – Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pajęcznie, powołany na podstawie uchwały nr 11/II/06 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 6 grudnia 2006 roku, pod pozycją nr 2 – Biblioteka Publiczna Gminy i Miasta Pajęczno, powołana na podstawie uchwały nr 12/II/06 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia

6 grudnia 2006 roku. Pozostałe wyżej wymienione jednostki organizacyjne gminy funkcjonują jako jednostki budżetowe.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Pajęczno uchwalony został w dniu 27 lutego 2003 roku na podstawie uchwały nr 26/V/2003 Rady Miejskiej w Pajęcznie. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od daty jego ogłoszenia. Ww. statut został zmieniony następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Pajęcznie, tj. uchwałą nr 59/VII/03 z dnia 18 czerwca 2003, uchwałą nr 137/XV/04 z dnia 22 kwietnia 2004 roku, uchwałą nr 193/XXII/05 z dnia 28 lutego 2005 roku, uchwałą nr 103/XIV/08 z dnia 19 lutego 2008 roku oraz uchwałą nr 220/XXVI/09 z dnia 9 czerwca 2009 roku.

W związku z likwidacją dwóch ww. jednostek oświatowych przedmiotowy statut winien zostać zmieniony w zakresie liczby jednostek organizacyjnych.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno nadany został zarządzeniem nr 16/05 z dnia 1 kwietnia 2005 roku przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno. Zmieniony został zarządzeniem nr 87/2008 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 31 grudnia 2008 roku. Zgodnie z § 5 rozdział III przedmiotowego regulaminu, struktura organizacyjna urzędu obejmuje następujące referaty i samodzielne stanowiska:

- Referat Ogólno – Organizacyjny Obsługi Samorządowej i Kadr,
- Stanowisko ds. Obsługi Prawnej,
- Referat Księgowości Budżetowej,
- Referat Wymiaru Podatków i Opłat,
- Referat Planowania Przestrzennego i Inwestycji,
- Referat Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
- Referat Spraw Obywatelskich,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Stanowisko ds. Oświaty,
- Stanowisko ds. Kontroli Zakładów i Jednostek Budżetowych,
- Stanowisko ds. Promocji i Rozwoju Gospodarczego Gminy oraz Współpracy z Organizacjami pozarządowymi.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr 257/XXXI/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 grudnia 2009 roku określono zasady nabywania, obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata i na czas nieoznaczony. Zmiany powyższej uchwały dokonano uchwałą nr 278/XXXII/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 5 marca 2010 roku.

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

Zarządzeniem nr 47/2008 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 1 września 2008 roku wprowadzono do zastosowania instrukcję w sprawie przeciwdziałania

wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były głównie w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- w zarządzeniu nr 16/2004 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 9 marca 2004 roku sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno – zmienione zarządzeniem nr 66/2006 z dnia 20 października 2006 roku, zarządzeniem nr 27/07 z dnia 25 maja 2007 roku, zarządzeniem nr 34/08 z dnia 30 lipca 2008 roku oraz zarządzeniem nr 54/10 z dnia 27 października 2010 roku – obejmujące:
 - zasady prowadzenia rachunkowości – załącznik nr 1,
 - wykaz kont księgi głównej zakładowego planu kont oraz zasady ich funkcjonowania – załącznik nr 2,
 - dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości – załącznik nr 3,
 - zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, w tym instrukcja kasowa – załącznik nr 4,
- w zarządzeniu nr 60/03 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 9 września 2003 roku w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- w zarządzeniu nr 61/2004 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 24 sierpnia 2004 roku w sprawie nadzoru w zakresie wydatkowania środków publicznych,
- w zarządzeniu nr 63/2004 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 24 sierpnia 2004 roku w sprawie procedur kontroli gromadzenia środków publicznych w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno,
- w zarządzeniu nr 64/2004 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 24 sierpnia 2004 roku w sprawie procedur kontroli finansowej,
- w zarządzeniu nr 7/2005 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 10 lutego 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy i Miasta w Pajęcznie – załącznik nr 1 do ww. zarządzenia stanowi instrukcję w sprawie gospodarki magazynowej,
- w zarządzeniu nr 13/2005 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 10 marca 2005 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Urząd Gminy i Miasta w Pajęcznie,
- w zarządzeniu nr 23/2008 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 19 maja 2008 roku w sprawie procedur kontroli gospodarowania mieniem,
- w zarządzeniu nr 37/2008 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 11 sierpnia 2008 roku w sprawie nadzoru w zakresie wydatkowania środków publicznych,

- w zarządzeniu nr 38/08 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 11 sierpnia 2008 roku w sprawie instrukcji kontroli finansowej,
- w zarządzeniu nr 39/08 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 11 sierpnia 2008 roku w sprawie regulaminu kontroli finansowej prowadzonej przez pracownika Referatu Księgowości Budżetowej,
- w zarządzeniu nr 54/09 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 10 lipca 2009 roku w sprawie zasad rachunkowości z wykorzystaniem środków pomocowych w jednostkach organizacyjnych Gminy,
- w zarządzeniu nr 18/11 Burmistrza Gminy i Miasta w Pajęcznie z dnia 10 stycznia 2011 roku w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych, dotychczas obowiązywało w powyższym zakresie zarządzenie nr 83/08 Burmistrza Gminy i Miasta w Pajęcznie z dnia 11 grudnia 2008 roku.

W badanej jednostce procedury kontroli finansowej zostały zawarte w ww. zarządzeniach: nr 64/2004 z dnia 24 sierpnia 2004 roku, 38/08 z dnia 11 sierpnia 2008 roku oraz nr 39/08 z dnia 11 sierpnia 2008 roku. Jednakże podstawy prawne na podstawie których ww. procedury mają funkcjonować w obecnym stanie prawnym są nieaktualne bądź już nie obowiązują. W związku z tym należałoby je w powyższym zakresie uaktualnić.

Zasady organizacji i funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w badanej jednostce określone zostały w rozdziale VII Organizacja i tryb wykonywania kontroli § 24 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie. Z treści wskazanego paragrafu wynika, że zadania kontrolne wykonuje Burmistrz, Sekretarz i Skarbnik Gminy i Miasta oraz inni pracownicy na polecenie Burmistrza.

W toku analizy zapisów w wyszczególnionych powyżej unormowaniach wewnętrznych oraz zakresów obowiązków wybranych pracowników ustalono, że zadania określone w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno dla poszczególnych stanowisk mają odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników, ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona w dniach od 15 września 2008 roku do 12 grudnia 2008 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi: Pawła Dobrzyńskiego i Joannę Pączek. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/19/2009 z dnia 30 marca 2009 roku, skierowanym do Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno Dariusza Tokarskiego Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 29 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: III-3012/16/2009 z dnia 4 maja 2009 roku.

Kontrola doraźna gospodarki finansowej w zakresie udzielania zamówień publicznych w Gminie i Mieście Pajęczno przeprowadzona w dniach 14 – 15 czerwiec 2010 roku przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi: Dorotę Ryl i Monikę Smug. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/39/2010 z dnia 6 września 2010 roku, skierowanym do Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno Dariusza Tokarskiego Regionalna

Izba Obrachunkowa w Łodzi wskazała 3 nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – 2010 - 2011 rok

Kontrola przeprowadzona w okresie od 17 czerwca 2010 roku do 18 czerwca 2010 roku przez Urząd Wojewódzki w Łodzi w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej gminie w 2009 roku na wypłatę nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy oraz odprawy emerytalnej dla pracowników Gminy w kwocie 13.612,00 zł. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Kontrola przeprowadzona w okresie 15 grudnia 2010 roku do 17 grudnia 2010 roku w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad rozbudową szkoły podstawowej w Pajęcznie, budową kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz siecią wodociagową w Pajęcznie, kanalizacją sanitarną w Dylowie Szlacheckim i Siedlcu oraz rozbudową Szkoły Podstawowej w Pajęcznie.

Kontrola przeprowadzona w okresie od 27 kwietnia 2011 roku do 16 maja 2011 roku przez Urząd Skarbowy w Pajęcznie w zakresie „Prawidłowości rozliczania podatku od towarów i usług oraz rozliczeń bezgotówkowych za miesiąc marzec 2011 roku”.

Kontrola przeprowadzona w okresie od 22 lipca 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku przez Urząd Skarbowy w Pajęcznie w zakresie „Prawidłowości rozliczania podatku od towarów i usług oraz rozliczeń bezgotówkowych za miesiąc czerwiec 2011 roku”.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową budżetu Gminy i Miasta Pajęczno prowadzi ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku Oddział Banku nr VI Filia w Pajęcznie na podstawie umowy 1/06/JST/2010 z dnia 13 stycznia 2010 roku. Bank zobowiązał się do prowadzenia rachunków bankowych i rachunków pomocniczych budżetu Gminy. Obsługę bankową Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno prowadzi również ww. bank na podstawie umowy nr 2/06/JST/2010 z dnia 13 stycznia 2010 roku. Bank zobowiązał się do prowadzenia rachunków bankowych Gminy i Miasta Pajęczno, jako jednostki organizacyjnej oraz jej rachunków bankowych pomocniczych otwieranych w trakcie trwania umowy.

Ww. umowy zostały zawarte na czas określony, tj. do dnia 31 grudnia 2012 roku. Wybór banku na obsługę bankową Gminy i Miasta Pajęczno stanowił przedmiot zamówienia publicznego w drodze przetargu nieograniczonego.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2011 roku w kontrolowanej jednostce funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe w ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku, na których figurowały środki w wysokości:

L.p	Nazwa rachunku	Saldo na 31.12.2011	Numer konta

1	R-k bieżący budżetu	78.437,07	133
2	R-k bieżący jednostki	0,00	130
3	R-k bieżący – projekt RPO	0,00	130
4	R-k sum depozytowych depozytowe	5.620,35	139
5	R-k ZFŚS	13.297,65	135
6	R-k bieżący – dokształcanie młodocianych	0,11	139
7	R-k bieżący budżetu - BGŻ	1.074,36	133

7. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2011 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) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ww. ustawy).

Uchwała Nr 19/IV/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2011 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Okres spłaty w latach 2012-2020. Kwota kredytu długoterminowego do zaciągnięcia w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie:

- planowanego deficytu budżetu Gminy spowodowanego finansowaniem w 2011 roku zadań inwestycyjnych do kwoty 3.030.358,04 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 1.969.641,96 zł.

Uchwała nr 28/V/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 marca 2011 roku zmieniająca ww. uchwałę w zakresie spłaty przedmiotowego kredytu. Zmiana dotyczyła okresu spłaty, tj. spłata nastąpi w latach 2012 – 2021.

Uchwała nr 95/XV/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 28 czerwca 2011 roku zmieniająca uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2011 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wprowadzona zmiana dotyczyła przeznaczenia kwoty przedmiotowego kredytu z podziałem na finansowanie:

- planowanego deficytu budżetu Gminy spowodowanego finansowaniem w 2011 roku zadań inwestycyjnych do kwoty 3.287.238,04 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 1.712.761,96 zł.

Na dzień 25 lutego 2011 roku planowany deficyt budżetu wynosił 3.030.358,04 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano: kredyt w ww. kwocie.

Uchwalone przychody na dzień 25 lutego 2010 roku to przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.000.000,00 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.969.641,96 zł. Uchwałą nr 15/III/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 grudnia 2010 roku ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2011 na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – w kwocie 3.030.358,04 zł,
- spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.969.641,96 zł,
- na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł,
- koszty obsługi wymienionych zobowiązań w kwocie 638.633,00 zł.

Został zatem spełniony warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), który określa, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ww. ustawy, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Na dzień 28 grudnia 2011 roku planowany deficyt budżetu stanowił kwotę 6.287.238,04 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano: kredyt w ww. kwocie plus kredyt z uchwały nr 59/XI/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 13 września 2011 roku na kwotę 3.000.000,00 zł, łącznie 8.000.000,00 zł.

Uchwalone przychody na dzień 28 grudnia 2011 roku to przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 8.000.000,00 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.712.761,96 zł. Uchwałą nr 60/XI/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 13 września 2011 roku zwiększono limit zobowiązań:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2011 na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 6.287.238,04 zł,
- z tytułu odsetek od zaciąganych kredytów i pożyczek w roku 2011 do kwoty 1.748.000,00 zł.

Został zatem spełniony warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W dniu 28 czerwca 2011 roku Gmina i Miasto Pajęczno podpisała umowę nr V.272.2.2011 z ESBANKIEM Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Radomsku o kredyt konsorcjalny długoterminowy w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetowego i spłatę wcześniej zaciągniętych krajowych kredytów i pożyczek. Kredyt został udzielony na okres: od dnia 28 czerwca 2011 roku do dnia 25 września 2021 roku. Termin wykorzystania kredytu określono w IV transzach przypadających do wypłaty do końca 2011 roku.

Na dzień 28 czerwca 2011 roku planowany deficyt budżetu wynosił **3.287.238,04 zł**, jako źródło pokrycia deficytu wskazano kredyt w ww. kwocie. Uchwalone przychody na dzień 28 czerwca 2010 roku to przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.000.000,00 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.712.761,96 zł. **Na dzień 28 czerwca 2011 roku limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2011 stanowił kwoty ustalone w uchwale nr 15/III/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 grudnia 2010 roku, gdzie między innymi limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2011 na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu stanowił kwotę 3.030.358,04 zł.**

Naruszono zatem przepisy prawa określone w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), który określa, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z

wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ww. ustawy, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwałą Nr II/199/2011 z dnia 20 kwietnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 5.000.000,00 zł.

Poza ww. naruszeniem prawa innych nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku z tytułu ww. kredytu pozostała do spłaty kwota 5.000.000,00 zł jako saldo Ma konta 134-00-012. Jest to saldo zgodne z harmonogramem spłat kredytu. Spłata dopiero od lipca 2012 roku. Operacje związane z kredytem ujęte są w ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe.

Kredyt nie jest objęty wyłączeniem z limitu zadłużenia, zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Ww. kredyt stanowił przedmiot postępowania przetargowego w przetargu nieograniczonym, rozstrzygnięcie w dniu 6 czerwca 2011 roku.

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)

Na podstawie umowy nr 1/2011 zawartej w dniu 31 stycznia 2011 roku pomiędzy ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku o kredyt rewalwingowy udzielono kontrolowanej jednostce kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł na okres od 31 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku. Przedmiotowy kredyt uruchomiono w dniu 1 lutego 2011 roku w kwocie 142.000,00 zł- saldo Ma konta 134-00-011. Na dzień 30 czerwca 2011 roku zobowiązanie z tytułu powyższego kredytu stanowiło kwotę 1.490.000,00 zł, co miało odzwierciedlenie w ewidencji księgowej, tj. saldo Ma konta analitycznego 134-00-011 na ww. kwotę. Na dzień 31 grudnia 2011 roku saldo Ma ww. konta stanowiło wartość 0,00 zł. Analiza zadłużenia z ww. tytułu na koniec każdego miesiąca 2011 roku wykazała, iż zadłużenie to nie przekraczało kwoty 1.500.000,00 zł. W § 10 uchwały budżetowej nr 15/III/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 grudnia 2010 roku zawarto upoważnienie dla Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno do zaciągania w roku 2011 kredytów i pożyczek na sfinansowanie budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć limitu 3.000.000,00 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).

Uchwałą Nr 59/XI/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 13 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych w roku budżetowym 2011 z udziałem środków unijnych. Spłata kredytu najpóźniej do 30 czerwca 2012 roku po otrzymaniu środków europejskich z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Kwota kredytu do zaciągnięcia do kwoty 3.000.000,00 zł na

wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych z udziałem ww. środków europejskich, w tym:

- budowa chodnika w miejscowości Siedlec, kwota 302.696,00 zł,
- budowa chodnika w miejscowości Dylów szlachecki, kwota 425.837,00 zł,
- podniesienie atrakcyjności turystycznej Pajęczna poprzez rozwój infrastruktury dla Targów Końskich i innych imprez – Rozbudowa targowicy, kwota 1.136.553,00 zł,
- kanalizacja sanitarna w miejscowości Siedlec, kwota 1.134.914,00 zł.

Uchwała nr 96/XV/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 28 grudnia 2011 roku zmieniająca ww. uchwałę w zakresie spłaty przedmiotowego kredytu. Zmiana dotyczyła wysokości przeznaczenia ww. kwoty kredytu na poszczególne zadania inwestycyjne, tj.:

- budowa chodnika w miejscowości Siedlec, kwota 112.158,91 zł,
- budowa chodnika w miejscowości Dylów szlachecki, kwota 418.159,61 zł,
- podniesienie atrakcyjności turystycznej Pajęczna poprzez rozwój infrastruktury dla Targów Końskich i innych imprez – Rozbudowa targowicy, kwota 1.632.223,65 zł,
- kanalizacja sanitarna w miejscowości Siedlec, kwota 837.457,83 zł.

Na dzień 13 września 2011 roku oraz na dzień 28 grudnia 2011 roku planowany deficyt budżetu wynosił 6.287.238,04 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano: kredyt w ww. kwocie plus kredyt z uchwały nr 19/IV/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 25 lutego 2011 roku na kwotę 5.000.000,00 zł, łącznie 8.000.000,00 zł.

Uchwalone przychody na dzień 13 września 2011 roku to przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 8.000.000,00 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.712.761,96 zł. Uchwałą nr 60/XI/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 13 września 2011 roku zwiększono limit zobowiązań z tytułu:

- zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2011 na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 6.287.238,04 zł,
- z tytułu odsetek od zaciąganych kredytów i pożyczek w roku 2011 do kwoty 1.748.000,00 zł.

Został zatem spełniony warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W dniu 28 października 2011 roku Gmina i Miasto Pajęczno podpisała umowę nr Ł/I/17/2011/2894 V.272.6.2011 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie o kredyt inwestycyjny do kwoty 3.000.000,00 zł na okres 9 miesięcy od dnia 28 października 2011 roku do dnia 30 czerwca 2012 roku, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych z udziałem środków przyznanych w ramach pomocy finansowej z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na ww. zadania inwestycyjne. Termin wykorzystania kredytu jednorazowo w dniu 31 października 2011 roku.

Na dzień 28 października 2011 roku planowany deficyt budżetu wynosił 6.287.238,04 zł, jako źródło pokrycia deficytu wskazano ww. kredyty. Uchwalone przychody na dzień 28 października 2010 roku to przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 8.000.000,00 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.712.761,96 zł. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2011 ustalono w poniższych kwotach, tj. na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – w kwocie 6.287.238,04 zł,
- spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.969.641,96 zł,

Spełniono warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Uchwałą Nr IV/283/2011 z dnia 18 października 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty powyższego kredytu.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku z tytułu ww. kredytu pozostała do spłaty kwota 3.000.000,00 zł jako saldo Ma konta 134-00-013. Jest to saldo zgodne z harmonogramem spłat kredytu. Spłata dopiero od marca 2012 roku. Operacje związane z kredytem ujęte są w ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku powyższy kredyt jest objęty wyłączeniem z limitu zadłużenia, zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Ww. kredyt stanowił przedmiot postępowania przetargowego w przetargu nieograniczonym, rozstrzygnięcie w dniu 20 października 2011 roku. Postępowanie przetargowe opisane w dalszej części protokołu dotyczącej tematyki „Wydatki na dostawę materiałów i usług”.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2008 - 2011 rok

W latach 2008 – 2011 kontrolowana jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie objętym kontrolą Gmina i Miasto Pajęczno nie emitowała papierów wartościowych.

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

Na dzień 31 grudnia 2011 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące udziały:

- 2 udziały w spółce Powszechne Towarzystwo Budownictwa Społecznego „ENERGO – INWEST” Spółka z o.o. w Łodzi po 3.000,00 zł za każdy, łączna wartość udziałów 6.000,00 zł. Sprzedaż ww. udziałów nastąpiła na podstawie umowy zawartej w Łodzi, dnia 22 stycznia 2002 roku – poświadczenie aktem notarialnym Rep. A Nr 258/2002 z dnia 22 stycznia 2002 roku,

- 97 udziałów w kapitale zakładowym spółki z ograniczoną odpowiedzialnością „EKO – REGION” w Bełchatowie po 5.000,00 zł za każdy, łączna wartość udziałów 485.000,00 zł. Gmina i Miasto Pajęczno pokryła ww. udziały w postaci nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Dylów A oraz w postaci dokumentacji związanej z przygotowaniem inwestycji pn. „Składowisko odpadów komunalnych w miejscowości Dylów A” łącznej wartości aportu 486.686,00 zł na podstawie aktów notarialnych Rep. A Nr 547/2001 z dnia 26 stycznia 2001 roku oraz rep. A Nr 736/2002 z dnia 15 kwietnia 2002 roku.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2011 rok

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń - na dzień 30 czerwca 2011 roku kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **15.571.695,40 zł**, były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na kwotę 15.301.593,09 zł (z tytułu kredytów 13.572.950,06 zł, w tym 1.490.000,00 zł kredyt krótkoterminowy oraz z tytułu pożyczek 1.728.643,03 zł). Ponadto wystąpiły zobowiązania wymagalne na kwotę **270.102,31 zł**, stanowiące zobowiązania Miejskiego Zakładu Komunalnego w Pajęcznie. Planowane dochody budżetu Gminy i Miasta Pajęczno na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosiły 32.966.200,53 zł, wskaźnik ogólnego zadłużenia gminy wyniósł **47,23%**.

Łączna kwota przypadających na 30 czerwca 2011 roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła **2.351.394,96 zł, tj. 7,13%** planowanych dochodów.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku kontrolowana jednostka wykazała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **18.393.744,06 zł** - są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (z tytułu kredytów 17.341.066,54 zł, z tytułu pożyczek 1.052.677,52 zł) oraz zobowiązania wymagalne na kwotę **58.429,76 zł** - zobowiązania wymagalne Miejskiego Zakładu Komunalnego w Pajęcznie. Łącznie kwota zadłużenia stanowiła **18.452.173,82 zł**.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku wystąpiły zobowiązania zaciągnięte na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), tj. kredyt na kwotę 3.000.000,00 zł – z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych wymienionych we wcześniejszej części protokołu. Ww. kwota zobowiązania stanowiła kwotę podlegającą refundacji ze środków Unii Europejskiej przy realizacji ww. zadań. Realizacja wskazanych zadań inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2011 roku została zakończona ale nierozliczona. W związku z powyższym przedmiotowa kwota zaciągniętego zobowiązania została wyłączona z limitu zadłużenia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ww. ustawy o finansach publicznych.

Zrealizowane dochody budżetu Gminy i Miasta Pajęczno na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosły **28.170.067,10 zł**. Wskaźnik ogólnego zadłużenia Gminy, po wyłączeniu z limitu zadłużenia kwoty 3.000.000,00 zł, stanowił **54,85%**. Uwzględniając przedmiotową kwotę w zadłużeniu badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku, wskaźnik ogólnego zadłużenia stanowiłby **65,50%**.

Łączna kwota przypadających w 2011 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami stanowiła **2.518.252,54 zł** (1.712.762,00 zł – suma rat kredytów i pożyczek, 805.490,54 zł – odsetki), tj. **8,07%** planowanych dochodów (31.196.948,20 zł) na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Zobowiązania Gminy i Miasta Pajęczno z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – według ewidencji księgowej na kontach: 134 - kredyty bankowe i 260 - zobowiązania finansowe - na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosiły odpowiednio 13.572.950,06 zł i 1.728.643,03 zł, na dzień 31 grudnia 2011 roku – kredyty 17.341.066,54 zł i pożyczki 1.052.677,52 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości.

W części D „Uzupełniające dane o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych” sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2011 roku nie wykazano żadnych zobowiązań.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku i 31 grudnia 2011 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota kredytu, pożyczki	Okres spłaty kredytu, pożyczki	Zadłużenie na dzień 31.12.2010r.	Zadłużenie na dzień 30.06.2011r.	Zadłużenie na dzień 31.12.2011r.
1.WFOŚIGW 149/OW/P/2005 POŻYCZKA	30.09.05	400.000,00	31.10.06- 31.10.11	80.000,00	80.000,00	0,00
2.WFOŚIGW 190/OW/P/2005 POŻYCZKA	10.11.05	900.000,00	15.12.06- 15.12.11	180.000,00	180.000,00	0,00
3.WFOŚIGW 218/OW/P/2005 POŻYCZKA	02.12.05	1.300.000,00	30.04.07- 30.04.12	390.000,00	386.880,00	130.000,00
4.WFOŚIGW 137/OA/P/2006 POŻYCZKA	20.10.06	540.000,00	31.01.08- 31.10.14	299.999,89	259.999,89	219.999,89
5.WFOŚIGW 190/ZI/P/2006 POŻYCZKA	29.11.06	175.700,00	30.06.07- 31.03.11	10.981,25	10.981,25	0,00
6.WFOŚIGW 11/OA/P/2008 POŻYCZKA	27.06.08	818.636,80	30.06.10- 31.03.15	695.841,28	613.977,60	532.113,92
7.WFOŚIGW 074/OA/P/2008	08.10.08	262.405,74	30.06.10- 31.03.15	223.044,87	196.804,29	170.563,71

POŻYCZKA						
8.GETIN BANK 164/2004 KREDYT	30.06.04	1.000.000,00	30.09.05- 29.06.14	379.000,00	325.000,00	271.000,00
9.BGŻ U/0004570767/0 002/2008/1000 KREDYT	24.07.08	700.000,00	30.06.09- 30.06.13	450.000,00	275.000,00	275.000,00
9.PKO 310- 13/3/II/13/2005- KREDYT	22.09.05	400.000,00	30.09.06- 30.09.15	210.500,00	189.450,00	168.400,00
10.PKO 310- 3/3/II/12/2006 KREDYT	28.08.06	1.000.000,00	01.09.07- 01.02.12	300.000,00	200.000,00	100.000,00
11.PKO 310- 11/3/I/13/2007 KREDYT	18.06.07	2.000.000,00	30.06.08- 30.06.17	1.400.000,00	1.301.000,00	1.200.000,00
12.BANK POLSKIEJ SPÓŁDZIELCZ OŚCI V-342/12/08 KREDYT	18.11.08	860.000,00	31.01.10- 30.11.13	645.000,00	537.500,00	430.000,00
13.BANK POCZTOWY NR 1009-57092	19.06.09	2.300.000,00	30.06.10- 01.07.19	2.070.000,02	1.955.000,06	1.840.000,10
14.BANK POCZTOWY	15.07.10	3.300.000,00	30.09.11-	3.300.000,00	3.300.000,00	3.190.000,00

NR 1010-31180 KREDYT			31.08.21			
15.ESBANK KR-10-01533 - KREDYT	30.09.10	2.000.000,00	30.09.11- 31.08.16	2.000.000,00	2.000.000,00	1.866.666,44
16.ESBANK V.272.2.2011	28.06.11	5.000.000,00	25.07.12- 31.08.21	0,00	2.000.000,00	5.000.000,00
17.BGK NR V- 272.6.2011	28.10.11	3.000.000,00	30.03.12- 30.06.12	0,00	0,00	3.000.000,00
18. ESBANK1/201 1 KREDYT KRÓTKOTER MINOWY	31.01.11	1.500.000,000	kredyt w rachunku	0,00	1.490.000,00	0,00
ŁĄCZNIE KREDYTY/PO ŻYCZKI	X	X	X	12.634.367,31	15.301.593,09	18.393.744,06

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych i odsetek przypadających w roku 2011 w stosunku do wybranych kwot pożyczek i kredytów zaciągniętych przez Gminę i Miasto Pajęczno. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową, umowami i stwierdzono, że zobowiązania były spłacane terminowo. Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku jest zgodna z zapisami księgowymi i saldem na kontach 134 i 260 strona Wn (obroty za dany okres). Kontrolujący nie stwierdzili zapłaty odsetek od nieterminowo spłacanych rat.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości – zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. z 2009 roku, Dz.U. nr 152, poz. 1223 ze zm.). Na powyższą dokumentację składały się:

- zarządzenie nr 16/2004 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 9 marca 2004 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno (zmienione zarządzeniami nr: 66/2006 z dnia 20 października 2006 roku, 27/07 z dnia 25 maja 2007 roku, 34/08 z dnia 30 lipca 2008 roku, 54/10 z dnia 27 października 2010 roku), w tym instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiąca załącznik nr 4 do ww. zarządzenia,
- instrukcja inwentaryzacyjna określona w zarządzeniu wewnętrznym nr 60/03 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 9 września 2003 roku.

Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki prowadzone są komputerowo. Nowy opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przy użyciu komputerów oraz opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów zawarty został w zarządzeniu nr 54/10 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 27 października 2010 roku w sprawie zmiany przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości obejmowała:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów,
- wykaz kont syntetycznych wraz z zasadami funkcjonowania dla budżetu Gminy,
- wykaz kont syntetycznych wraz z zasadami funkcjonowania dla Urzędu Gminy, zasady funkcjonowania kont dla Urzędu,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych i opis systemu ochrony danych,
- opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W kontrolowanym okresie badana jednostka prowadziła ewidencję finansowo - księgową dla budżetu gminy (organu) oraz Urzędu Gminy. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworząc: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

Ewidencja księgowa budżetu Gminy i Miasta Pajęczno (organu) zarówno syntetyczna jak i analityczna prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu finansowo - księgowego firmy ProgMan Software. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgowa syntetyczna jednostki budżetowej oraz konta analityczne. W ramach ww. programu prowadzono:

- ewidencję księgową środków trwałych (w tym ewidencję analityczną) oraz wartości niematerialnych i prawnych przy użyciu programu „Wypożyczenie DDJ”,
- sprawy płacowo-kadrowe (zakładanie i aktualizacja kartotek osobowych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i umowy zlecenia, listy płac, karty wynagrodzeń) przy użyciu programu „Kadry”, „Płace” i „Zlecone”,
- kompleksową obsługę obrotu gotówkowego za pomocą programu „Kasa DDJ”.

Ewidencja podatkowa łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego „Xpertis Podatek rolny, leśny i od nieruchomości” firmy Macrologic. Ewidencja podatkowa podatku od środków transportowych prowadzona jest przy użyciu programu „Xpertis Podatek od środków transportowych” również firmy Macrologic.

Ponadto za pomocą programu „Kameleon” firmy ProgMan Softwear prowadzona jest szczegółowa ewidencja rozrachunków z odbiorcami i pracownikami. System zapewnia między innymi ewidencję analityczną funduszu świadczeń socjalnych (karty osobowe), ewidencję analityczną pożyczek mieszkaniowych (karty osobowe), ewidencję analityczną z tytułu dzierżawy nieruchomości oraz należności z tytułu zawartych umów cywilno – prawny czy ewidencję analityczną z tytułu opłaty skarbowej.

Do sporządzenia sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy, wykorzystywany jest program „BeSTi@” – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi.

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy nr 37/2011 z dnia 28 lutego 2011 roku wraz z wyciągiem nr 38/2011 z dnia 1 marca 2011 roku, wyciąg bankowy nr 215/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku i wyciąg bankowy nr 216 z dnia 2 grudnia 2011 roku oraz wyciąg bankowy nr 235/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku i wyciąg bankowy nr 1 z dnia 3 stycznia 2012 roku. W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego jednostki na dzień 28 lutego 2011 roku zgodne z saldem końcowym w b nr 36/2011 i wynosiło 2.653,50 zł. W dniu 28 lutego 2011 roku dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zmniejszenie stanu środków o kwotę 752,35 zł, m. in.: zapłacono fakturę za usługi Telekomunikacji Polskiej na kwotę 62,32 zł, usługa czyszczenia i przeglądu kominów dymowych i wentylacyjnych w budynkach administracyjno – biurowych na kwotę 600,00 zł oraz opłata za dokonanie odpisu w księgach wieczystych w Sądzie Rejonowym w Wieluniu w kwocie 90,00 zł. Zwiększenie środków na rachunku bankowym o kwotę 132.547,08 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 28 lutego 2011 roku wynosiło 134.448,23 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 38/2011 z dnia 1 marca 2011 roku.

Saldo początkowe rachunku na dzień 30 listopada 2011 roku wyciągu bankowego nr 215/2011 wynosiło 58.187,77 zł i było zgodne z saldem końcowym wynikającym z wyciągu bankowym nr 214/2011 z dnia 29 listopada 2011 roku. Sprawdzono dowody księgowe, na podstawie których dokonano operacji na rachunku bankowym, ujętych w wyciągu bankowym nr 215/2011. W dniu 30 listopada 2011 roku dokonano zmniejszenia stanu środków o kwotę 21.415,42 zł, które dotyczyły m. in. zapłaty faktur: za energię elektryczną na kwotę 157,54 zł, wynagrodzenie autorskie w związku z organizacją Dni Pajęczna na kwotę 1.660,50 zł, zakup żaluzji pionowych na kwotę 540,00 zł, usługi geodezyjne na kwotę 1.722,00 zł, zakup blokady parkingowej w

kwocie 1.881,90 zł oraz ogrzewanie budynku administracyjno – biurowego kwocie 13.702,80 zł. Zwiększenie stanu środków nastąpiło w kwocie 400,45 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 30 listopada 2011 roku wynosiło 37.172,80 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 216/2011 z dnia 2 grudnia 2011 roku.

Saldo początkowe rachunku na dzień 31 grudnia 2011 roku zgodnie z wyciągiem bankowy nr 235/2011, wynosiło 13.947,05 zł, rachunek tego dnia uznano kwotą 0,58 zł, a obciążono kwotą 13.947,63 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe wynosiło 0,00 zł. Sprawdzono dowody księgowe dokumentujące dokonane operacje, nieprawidłowości nie stwierdzono. Saldo końcowe wynikające z wyciągu bankowego nr 235/2011 porównano z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 1 z dnia 3 stycznia 2012 roku, rozbieżności nie stwierdzono.

Wyżej wskazane salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bankowy.

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2011 roku, a dotyczyła stycznia 2012 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 514.631,00 zł wpłynęła w dniu 22 grudnia 2011 roku – wyciąg bankowy nr 250/2011, operację ujęto na kontach Wn 133 – rachunek budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe. Dnia 2 stycznia 2012 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej, tj. księgowanie na kontach: strona Ma konta 901 - dochody budżetu i strona Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla szkół na miesiąc styczeń 2012 roku przekazano w dniu 2 i 4 stycznia 2012 roku, księgując operacje na kontach Wn na 223 – rozliczenie wydatków budżetowych i Ma 133 - rachunek budżetu, wyciąg bankowy nr 1 i nr 3.

Należy podkreślić, iż na dzień 31 grudnia 2011 roku kontrolowana jednostka z wyżej przekazanej kwoty dysponowała jedynie kwotą 68.127,88 zł, co odzwierciedlał stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku – wyciąg bankowy nr 256/2011. Nie dokonano natomiast zmniejszenia na koncie 909 o kwotę wykorzystanej subwencji oświatowej – saldo Ma konta na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiło 514.631,00 zł.

W związku z powyższym aby zapewnić wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli w styczniu 2012 roku, badana jednostka uruchomiła w dniu 2 stycznia 2012 roku kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 500.000,00 zł, następnie dokonała przekazania środków na realizację zadań oświatowych na konto 223 uwzględniając podział analityczny wskazanego konta na jednostki oświatowe, tj. konta od 223-00-002 do 223-00-005.

Szerzej powyższą kwestię opisano w punkcie 3 niniejszego rozdziału.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących rozliczenie środków stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zwrot wadium oraz zapłatę faktur z tytułu realizacji inwestycji:

Dowód księgowy nr DEP 68/2011 – wpłata, zgodnie z aneksem nr 6 z dnia 29 lipca 2011 roku do umowy z dnia 18 października 2007 roku, dopłata do zabezpieczenia należytego wykonania umowy w dniu 10 listopada 2011 roku przez BWSP Zakład Budownictwa w Kłobucku w kwocie 189,57 zł, wb nr 43/2011 z dnia 10 listopada 2011 roku. Zaksięgowano Wn konto 139 "Inne rachunki bankowe", Ma konto 240 "Pozostałe rozrachunki",

Dowód księgowy nr DEP 85/2011 – wpłata, zgodnie z aneksem nr 2 z dnia 20 października 2011 roku do umowy z dnia 16 grudnia 2010 roku, dopłata do

zabezpieczenia należytego wykonania umowy w dniu 15 grudnia 2011 roku przez PHU OL-BUD Olga Piłśniak w kwocie 272,20, wb nr 49/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku. Zaksięgowano Wn konto 139 "Inne rachunki bankowe", Ma konto 240 "Pozostałe rozrachunki",

Dowód księgowy nr DEP 90/2011 – zwrot wadium w kwocie 6.110,00, wb nr 49/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku. Zaksięgowano Ma konto 139 "Inne rachunki bankowe", Wn konto 240 "Pozostałe rozrachunki",

Dowód księgowy nr BAN 1471/VIII/11 oraz BAN 1607/IX/11 – naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr 31/TT/2011 z dnia 24 sierpnia 2011 roku – kwota 285.160,35 zł, księgowanie: Wn 080 – inwestycje i Ma 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty Wn 201, Ma 130 oraz Wn 810 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800 - fundusz jednostki – dowód księgowy nr BAN 1471/VIII/11, wb nr 155/2011 na kwotę 100.000,00 zł z dnia 30 sierpnia 2011 roku oraz dowód księgowy nr BAN 1607/IX/11, Wb nr 171/2011 z dnia 23 września 2011 roku.

Dowód księgowy nr BAN 2030/XI/11 – naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr 256/DRB/2011 z dnia 9 listopada 2011 roku – kwota 50.000,00 zł, księgowanie: Wn 080 – inwestycje i Ma 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty Wn 201, Ma 130 oraz Wn 810 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800 - fundusz jednostki – wb nr 212/2011 z dnia 25 listopada 2011 roku.

Księgowania zgodne z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej.

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

Kontroli poddano sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku, Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych – za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku, bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2010 roku, bilans zbiorczy jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wykonanie dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosło 28.170.067,10 zł, co stanowi 90,30% planu (31.196.948,20 zł). Kwota wykonanych dochodów wykazanych w sprawozdaniu wynika z ewidencji księgowej konta 901 – dochody budżetu.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S wykonanie wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowi kwotę 34.815.709,85 zł (92,88% planowanych wydatków – 37.484.186,24 zł) i wynika z ewidencji księgowej konta 902 – wydatki budżetu.

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazano zobowiązania według tytułów dłużnych w kwocie 18.452.173,82 zł. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na kwotę 18.393.744,06 zł oraz zobowiązania wymagalne Miejskiego Zakładu Komunalnego w Pajęcznie na kwotę 58.429,76 zł. Kwota

wykazanych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek jest zgodna z saldem konta 134 – kredyty bankowe (Ma 17.341.066,54) i 260 – zobowiązania finansowe (Ma 1.052.677,52).

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2010 roku

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2010 roku z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na kontach bilansowych. W poniższym zestawieniu zawarto dane wynikające ze sprawozdania i z ewidencji księgowej w wybranych pozycjach bilansu.

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnice	Pasywa		Różnice
		Wg ewidencji	Wg sprawozdania		Wg ewidencji	Wg sprawozdania	
Środki pieniężne	Wn 133	673.026,75	673.026,75	0,00			
Środki pieniężne budżetu	Wn 133	384.221,24	384.221,24	0,00			
Pozostałe środki pieniężne	Wn 133	288.805,51	288.805,51	0,00			
Należności i rozliczenia	Wn 224	167.963,38	167.963,38	0,00			
Zobowiązania	Ma 134 Ma 224 Ma 260				10.754.500,02 288.805,13 1.879.867,29	12.923.172,82	
Zobowiązania długoterminowe	Ma 134 Ma 260				10.754.500,02 1.879.867,29	12.634.367,31	0,00
Nadwyżka lub niedobór	Wn 961				- 4.391.960,51	- 4.391.960,51	0,00
Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach	Wn 960				-8.322.970,93	-8.322.970,93	0,00
Inne pasywa	Ma 909				483.725,00	483.725,00	00,0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie bilansu i ewidencji księgowej jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2010 roku.

W bilansie z wykonania budżetu po stronie pasywów w pozycji II aktywa netto budżetu punkt 1 - nadwyżka/niedobór wykonania budżetu wykazano kwotę - 4.391.960,51 zł, a w punkcie 6 – skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu wykazano kwotę – 8.322.970,93 zł. Wolne środki na koniec 2010 roku stanowiły kwotę 68.459,62 zł.

Stwierdzono zgodność danych z wykonania budżetu wykazanych w bilansie z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) na dzień 31 grudnia 2010 roku

Według bilansu jednostki budżetowej Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno na dzień 31 grudnia 2010 roku stan Aktywów i Pasywów wynosił 34.683.618,79 zł. Zobowiązania

długoterminowe nie występowały, wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 611.843,00 zł, na które składały się zobowiązania według tytułów:

- z tytułu dostaw i usług	273.443,11 zł,
- wobec budżetów	36.680,00 zł,
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	141.618,14 zł,
- z tytułu wynagrodzeń	134.895,20 zł,
- sumy depozytowe	8.934,10 zł,
- pozostałe zobowiązania	16.272,45 zł,

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2010 roku:

- grunty o wartości 7.408.542,25 zł, wartość gruntów według ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 011, grupa 0 – 7.408.542,25 zł, stwierdzono zgodność zapisów. Informacja o stanie mienia komunalnego sporządzona na dzień 31 grudnia 2010 roku uniemożliwiała porównanie danych w powyższym zakresie wykazanych w bilansie z danymi wykazanymi w tej informacji,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości – 20.597.633,33 zł, wartość według ewidencji analitycznej i syntetycznej grupa I 3.806.495,85 minus umorzenie 1.130.420,32 zł wartość bilansowa 2.676.075,53 zł; grupa II 23.336.283,36 zł minus umorzenie 5.414.725,56 zł wartość bilansowa 17.921.557,80 zł, stwierdzono zgodność zapisów,
- urządzenia techniczne i maszyny o wartości – 68.403,10 zł, według ewidencji wartość 297.355,39 zł minus umorzenie 229.602,10 zł, stwierdzono zgodność zapisów,
- środki transportu - kwota 16.324,00 zł, wartość środków transportu według ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 011 – 161.069,21 zł minus umorzenie 144.745,21 zł - stwierdzono zgodność zapisów,
- inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) o wartości 3.642.278,71 zł, zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- materiały o wartości 1.071,11 zł, zgodnej z wartością wynikającą z konta 310,
- środki pieniężne - kwota 24.057,30 zł – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, zgodne z saldami kont: 135 - rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 15.123,20 zł, oraz 139 – sumy depozytowe – 8.934,10 zł.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w bilansie przedmiotowej jednostki budżetowej z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych.

W sprawozdaniu bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) na dzień 31 grudnia 2010 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2009 roku.

Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 roku

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych, sporządzonym w dniu 15 lutego 2012 roku i przedłożonym kontrolującym w trakcie kontroli, ustalono, iż stan środków pieniężnych na rachunku budżetu kontrolowanej jednostki stanowił kwotę 78.437,07 zł. Wskazana kwota obejmowała

środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 10.309,19 zł oraz środki subwencji przekazanej w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie **68.127,88 zł**. Kontrolujący ustalili, że **w dniu 22 grudnia 2011 roku Gmina i Miasto Pajęczno otrzymało transzę subwencji oświatowej w kwocie 514.631,00 z przeznaczeniem na wydatki oświatowe, których realizacja miała nastąpić w roku 2012**. Przekazanie powyższej kwoty nastąpiło na podstawie wyciągu bankowego nr 250/2011 z dnia 22 grudnia 2011 roku.

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2011 roku według ewidencji księgowej, tj. saldo Wn konta 133, stanowił kwotę 79.511,43 zł (w tym lokata weekendowa na kwotę 58.436,04 zł – utworzona w dniu 30 grudnia 2011 roku – wyciąg bankowy nr 255/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku, saldo Wn konta 133-00-005 na dzień 31 grudnia 2011 roku). Natomiast stan środków pieniężnych na rachunku budżetu według stanu wyciągu bankowego nr 256/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku stanowił kwotę 78.437,07 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika referatu księgowości budżetowej powstała różnica w kwocie 1.074,36 zł to odsetki od kredytu na zapłatę których badana jednostka zleciła przelew w dniu 27 grudnia 2011 roku na rachunek konta pomocniczego w banku obsługującym kredyt udzielony na podstawie umowy nr U/0004570767/0002/2008/1000. Przedmiotowa operacja za miesiąc grudzień 2011 roku została wykonana przez bank 2 stycznia 2012 roku. Wskazana kwota stanowiła zatem środki w drodze i nie powinna być zaksięgowana na koncie 133. Zatem stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na koncie 133, po pomniejszeniu o ww. kwotę, stanowiłby kwotę 78.437,07 zł.

W związku z powyższym stan środków na rachunku budżetu badanej jednostki został uwzględniony w przedmiotowym sprawozdaniu zgodnie ze stanem środków pieniężnych na ww. wyciągu bankowym.

Ponadto w dniu 16 marca 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Sieradzu wpłynęła korekta nr 1 ww. sprawozdania, sporządzona w dniu 15 marca 2012 roku. Korekta dotyczyła danych wykazanych w pozycji: środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku. **Kwotę 68.127,88 zł zamieniono na kwotę 514.631,00 zł**.

Należy podkreślić, że zgodnie z treścią § 15 zawartego w rozdziale 9 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103), w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.

W związku z powyższym należy uznać, iż ww. korekta sprawozdania Rb-ST została sporządzona nieprawidłowo, tj. sprzecznie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu budżetowym są niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdanie Rb – NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku

Na podstawie sprawozdania NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2011 z dnia 20 lutego 2012 roku i przedłożonego kontrolującym w trakcie kontroli, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2011 roku w badanej jednostce wystąpił ujemny stan środków

finansowych na kwotę – **289.945,13 zł**. Wskazana kwota wynikała również z ewidencji księgowej prowadzonej dla Gminy i Miasta Pajęczno w roku 2011, tj. zestawienie obrotów i sald za 2011 rok dla organu przedłożone kontrolującym w trakcie kontroli.

Kontrolujący ustalili, iż powyższa kwota wynikała z różnicy pomiędzy deficytem w kwocie – **6.645.642,75 zł** (wykonane dochody 28.170.067,10 – wykonane wydatki 34.815.709,85 zł), a bilansem strony przychodowo – rozchodowej w kwocie **6.355.697,62 zł**. **Taki stan budżetu świadczy o niedoborze środków finansowych, a w konsekwencji o finansowaniu wydatków, środkami pochodzącymi ze źródeł niebędących dochodami lub przychodami roku 2011.**

Zgodnie z ustaleniami kontrolujących, na pokrycie ww. ujemnego wyniku finansowego zaangażowano częściowo kwotę subwencji oświatowej przekazanej Gminie i Miastu Pajęczno w miesiącu grudniu 2011 roku na miesiąc styczeń 2012 roku w wysokości 514.631,00 zł. Zgodnie z analizą danych zawartych w sprawozdaniem Rb- ST sporządzonym za rok 2011 ustalono, iż przedmiotowa subwencja oświatowa została wykorzystana w roku 2011 w kwocie 446.503,12 zł. Mając na uwadze rozliczenie memoriałowe wykonania budżetu za 2011 rok, które obrazuje sprawozdanie Rb-NDS za 2011 rok, wskazaną kwotę 446.503,12 zł należy pomniejszyć o następujące kwoty:

- 179.487,00 zł – rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2011 roku, klasyfikacja budżetowa 756-75621-0010, księgowanie na podstawie wewnętrznego dowodu księgowego PK 158/2011 i PK164/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku: Wn 224-00-003-01 Ma 901-00-003. Wpływ ww. kwoty na rachunek budżetu: księgowanie w dniu 9 stycznia 2012 roku strona Ma 224-00-003-01 i Wn 133-00-002, kwota 174.548,00 zł na podstawie wyciągu bankowego nr 5/2012 z dnia 9 stycznia 2012 roku oraz księgowanie w dniu 27 stycznia 2012 roku strona Ma 224-00-003-01 i Wn 133-00-002, kwota 4.939,00 zł na podstawie wyciągu bankowego nr 19/2012 z dnia 27 stycznia 2012 roku,

- 1.262,80 zł – rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za 2011 rok, klasyfikacja budżetowa 756-75621-0020, księgowanie na podstawie wewnętrznego dowodu księgowego PK 165/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku: Wn 224-00-003-01 Ma 901-00-003. Wpływ ww. kwoty na rachunek budżetu:

- 2,53 zł z tytułu rozrachunków z Łódzkim Urzędem Skarbowym, księgowanie w dniu 12 stycznia 2012 roku strona Ma 224-00-001-08 i Wn 133-00-002, na podstawie wyciągu bankowego nr 8/2012 z dnia 12 stycznia 2012 roku,
- 898,00 zł z tytułu rozrachunków z Urzędem Skarbowym w Pajęcznie, księgowanie w dniu 5 stycznia 2012 roku strona Ma 224-00-001-05 i Wn 133-00-002, na podstawie wyciągu bankowego nr 4/2012 z dnia 5 stycznia 2012 roku,
- 362,27 zł z tytułu rozrachunków z Dolnośląskim Urzędem Skarbowym we Wrocławiu, księgowanie w dniu 2 stycznia 2012 roku strona Ma 224-00-001-16 i Wn 133-00-002, na podstawie wyciągu bankowego nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku.

W ostatecznym rozrachunku kwota zaangażowanej w 2011 roku subwencji oświatowej, przekazanej w grudniu 2011 roku na styczeń 2012 roku stanowiła **265.753,32 zł**.

Na okoliczność ww. nieprawidłowości kierownik badanej jednostki udzielił w dniu 15 marca 2012 roku wyjaśnienia przyznając, iż środki z wykorzystanej kwoty przedmiotowej subwencji zostały przeznaczone na zapłatę faktur dotyczących realizowanych zadań inwestycyjnych przy udziale środków unijnych, które do końca

2011 roku nie wpłynęły w kwotach planowanych na rachunek budżetu gminy. Ponadto 2 stycznia 2012 roku uruchomiono kredyt w rachunku bieżącym, z którego przekazano środki dla szkół i przedszkoli na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli. Przedmiotowe wyjaśnienie stanowiło odpowiedź na pytanie w kwestii realizacji planu budżetu Gminy i Miasta Pajęczno w roku 2012 przy zaangażowaniu w 2011 roku środków subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2011 roku na styczeń 2012 roku.

W związku z powyższymi ustaleniami należy stwierdzić, że zgodnie z art. 211 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, który jest uchwalany w formie uchwały budżetowej na rok budżetowy. Częścią składową budżetu jednostki samorządu terytorialnego są dochody. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach samorządu terytorialnego (t.j. z 2010 roku Dz. U. nr 80 poz. 526 ze zm.) dochodami jednostek samorządu terytorialnego są dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa. W myśl art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w skład subwencji ogólnej wchodzi część oświatowa, którą zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 34 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwym jednostkom samorządu terytorialnego w dwunastu miesięcznych ratach w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń. Stosownie do powyższego – otrzymana w dniu 22 grudnia 2011 roku subwencja oświatowa dotyczyła stycznia 2012 roku i stanowiła zaplanowane źródło dochodów oraz pokrycia wydatków 2012 roku.

Wyjaśnienie Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 15 marca 2012 roku stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu kontroli

Sprawozdanie Rb-ST za 2011 rok oraz korekta nr 1 z dnia 15 marca 2011 roku, korekta nr 2, sprawozdanie Rb – NDS za 2011 rok, zestawienie obrotów i sald dla organu za rok 2011, wyciągi bankowe nr: 255/2001 z 30 grudnia 2011 roku, 256/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku, 1/2012 z dnia 1 stycznia 2012 roku, ewidencja analityczna do konta 909 za grudzień 2011 roku i styczeń 2012 roku, wyciąg bankowy nr 250/2011 z dnia 22 grudnia 2011 roku, ewidencja analityczna do konta 224 za grudzień 2011 roku i styczeń 2012 roku, wyciąg bankowy nr 5/2012 i 19/2012, ewidencja analityczna do konta 224 za grudzień 2011 roku i styczeń 2012 roku, wyciąg bankowy nr 1/2012 i 4/2012, 8/2012 stanowią akta kontroli strony od 1 do 40.

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę i miasto ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

2010 rok

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2010 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **694.742,23 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	- 576.607,23 zł,
podatek od środków transportowych	- 118.135,00 zł,

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę **447.745,91 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości - 447.745,91 zł,

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa z tytułu umorzenia zaległości podatkowych na kwotę **206.874,76 zł**, z tego:

umorzenie zaległości podatku od nieruchomości - 204.262,50 zł,

umorzenie zaległości podatku rolnego - 703,26 zł,

umorzenie zaległości podatku leśnego - 149,00 zł,

umorzenie zaległości podatku od środków transportowych - 1.760,00 zł,

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności na kwotę **17.516,00 zł**, z tego:

odroczenie terminu płatności podatku od nieruchomości - 17.516,00 zł.

2011 rok

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **715.682,68 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości - 603.129,30 zł,

podatek od środków transportowych - 112.553,38 zł,

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę **445.906,16 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości - 445.906,16 zł,

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa z tytułu umorzenia zaległości podatkowych na kwotę **50.665,70 zł**, z tego:

umorzenie zaległości podatku od nieruchomości - 45.929,00 zł,

umorzenie zaległości podatku rolnego - 1.266,70 zł,

umorzenie zaległości podatku leśnego - 2.700,00 zł,

umorzenie zaległości podatku od środków transportowych - 770,00 zł,

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności na kwotę **2.473,40 zł**, z tego:

odroczenie terminu płatności podatku rolnego - 2.473,40 zł.

Ustalenia kontroli:

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące poszczególnych środków transportu oraz wprowadzone górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na 2010 i 2011 rok i stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Pajęcznie na lata 2010 i 2011. Kontrolujący dokonali analizy tabel, będących podstawą do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku, w postaci wydruku z programu komputerowego firmy Macrologic. W tabeli dla poszczególnych rodzajów środków transportowych, w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia oraz w przypadku autobusów liczby miejsc do siedzenia, ujęto odpowiadające im ustawowe górne stawki podatku i stawki uchwalone przez Radę Miejską. Ww. wydruki komputerowe stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli. Analiza przyjętych do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku, stawek maksymalnych w kilku przypadkach budzi wątpliwości.

Ustalone w obwieszczeniach Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2010 roku (M. P. nr 52, poz. 742) oraz z dnia 30 lipca 2010 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2011 roku (M. P. nr 55, poz. 755) górne stawki wybranych rodzajów środków transportu przedstawia tabela:

Rodzaj środka transportu	Dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów/liczba miejsc do siedzenia	M.P. z 2009 roku nr 52, poz. 742	M.P. z 2010 roku nr 55, poz. 755
		górna stawka na 2010 rok	górna stawka na 2011 rok
ciągnik siodłowy i balastowy	do 36 ton włącznie	2 153,41	2 209,40
	powyżej 36 ton	2 786,03	2 858,47
przyczepa lub naczepa	do 36 ton włącznie	1 703,27	1.747,56
	powyżej 36 ton	2 153,41	2.209,40
autobus	mniejsza niż 30 miejsc	1 703,27	1 747,56
	równa lub wyższa niż 30 miejsc	2 153,41	2 209,40

W przedłożonych kontrolującym wydrukach komputerowych stawek podatku od środków transportowych na rok 2010 i 2011 ujęto między innymi:

Rodzaj środka transportu	Liczba osi	Zawieszenie	Dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów/liczba miejsc do siedzenia	M.P. z 2009 roku nr 52, poz. 742	Stawka uchwalona przez Radę Miejską na 2010 rok	M.P. z 2010 roku nr 55, poz. 755	Stawka uchwalona przez Radę Miejską na 2011 rok
				górna stawka na 2010 rok		górna stawka na 2011 rok	
ciągnik siodłowy i balastowy	2	Inne	od 31 ton	2 153,41	2 132,00	2 209,40	2 186,00
		pneumatyczne	od 31 ton	2 153,41	2 080,00	2 209,40	2 134,00
przyczepa lub naczepa	3	Inne	od 12 do 38 ton	2 153,41	1 466,00	2 209,40	1 504,00
		pneumatyczne	od 12 do 38 ton	2 153,41	1 466,00	2 209,40	1 504,00
autobus			mniejsza niż 30 miejsc	2 153,41	750,00	2 209,40	770,00
			równa lub wyższa niż 30 miejsc	2 153,41	1 622,00	2 209,40	1 644,00

Jak wynika z wyżej przedstawionych zestawień tabelarycznych dla ciągników siodłowych i balastowych, o liczbie osi 2, DMC zespołu pojazdów nie mniejszej niż 31 ton ujęto w bazie danych gminy tylko jedną stawkę maksymalną (2.153,41 zł w 2010 roku i 2.209,40 zł w 2011 roku), czyli taką, jaką przewidział ustawodawca dla tego rodzaju środka transportowego o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów **do 36 ton włącznie**. Natomiast nie przewidziano stawki maksymalnej dla tego rodzaju pojazdów o liczbie osi 2 i DMC zespołu pojazdów **powyżej 36 ton**, co przewidział ustawodawca i dla tych pojazdów określił stawkę maksymalną 2.786,03 zł w 2010 roku i 2.858,47 zł w 2011 roku.

Dla przyczep i naczep, o liczbie osi 3, dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniejszej niż 12 ton i mniejszej niż 38 ton, w tabeli ujęto stawkę maksymalną (2.153,41 zł w 2010 roku i 2.209,40 zł w 2011 roku), czyli taką, jaką przewidział ustawodawca dla tego rodzaju pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu **powyżej 36 ton**. Natomiast dla przyczep i naczep o liczbie osi 3 i DMC zespołu **do 36 ton włącznie** w wydrukowanej bazie danych nie przewidziano stawki maksymalnej - odpowiednio 1.703,27 zł w 2010 roku i 1.747,56 zł w 2011 roku - jaką ogłosił Minister Finansów w obwieszczeniach.

Podobnie dla autobusów określono jedną stawkę maksymalną 2.153,41 zł w roku 2010 i 2.209,40 zł w roku 2011, czyli dla autobusów o liczbie miejsc do siedzenia **równej lub wyższej niż 30**, nie przewidziano w bazie danych maksymalnej stawki dla autobusów o liczbie miejsc do siedzenia **mniejszej niż 30** - odpowiednio 1.703,27 zł i 1.747,56 zł.

Zgodnie z § 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki

uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

Wśród osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych, losowo wybranych do zbadania poprawności opodatkowania znalazł się podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹, który zgodnie ze złożoną deklaracją na rok 2010 i 2011, jest właścicielem ciągnika siodłowego (...) ². **Kserokopie deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2010 i 2011 stanowią akta kontroli strony od 141 do 150.**

Skutki obniżenia górnych stawek podatku dla tego pojazdu obliczone wg danych ujętych w bazie danych Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno:

za 2010 rok górna stawka 2.153,41 zł – lokalna stawka 2.080,00 zł = **73,41 zł**

za 2011 rok górna stawka 2.209,40 zł – lokalna stawka 2.134,00 zł = **75,40 zł**

Skutki obniżenia górnych stawek podatku dla tego pojazdu obliczone wg górnych stawek ujętych w obwieszczeniach Ministra Finansów:

za 2010 rok górna stawka 2.786,03 zł – lokalna stawka 2.080,00 zł = **706,03 zł**

za 2011 rok górna stawka 2.858,47 zł – lokalna stawka 2.134,00 zł = **724,47 zł**

Różnica kwot wyliczonych skutków dla tego jednego pojazdu w zależności od przyjęcia górnej stawki podatku wskazuje, że wykazane w sprawozdawczości za rok 2010 i 2011 skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych mogą znacznie odbiegać od rzeczywistych. Kontrolujący nie byli w stanie zweryfikować kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych wykazanej w sprawozdawczości. W trakcie trwania kontroli Kierownik Referatu Wymiaru Podatków i Opłat nie przedłożyła kontrolującym zestawienia danych z użytkowanego programu komputerowego firmy Macrologic, uporządkowanych według rodzaju środka transportowego, tak aby można było określić liczbę pojazdów w konkretnej kategorii w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia oraz w przypadku autobusów liczby miejsc do siedzenia.

Rada Miejska w Pajęcznie nie podjęła uchwały w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych.

Na podstawie rejestru podań o umorzenie, odroczenie oraz rozłożenie na raty podatku od środków transportowych i wydanych na ich podstawie decyzji oraz ewidencji pomocniczej prowadzonej dla potrzeb sprawozdawczości ustalono, że wyżej wskazane

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

² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

kwoty skutków zostały uwzględnione w sprawozdawczości budżetowej roku 2010 i 2011 w kwotach prawidłowych.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Zgodnie z zapisem zawartym w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 54/10 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 22 października 2010 roku kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję analityczną do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami elektronicznie, z podziałem na poszczególnych kontrahentów.

Kontrolę przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli. Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące grudnia 2010 roku i stycznia 2011 roku oraz grudnia 2011 roku i stycznia 2012 roku.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z okresu grudzień 2010 roku – liczba dowodów księgowych – 284, liczba zapisów księgowych 1.290, styczeń i grudzień 2011 roku - liczba dowodów księgowych – 386, liczba zapisów księgowych 1.542 oraz styczeń 2012 tj. 136 dowodów księgowych i 580 zapisów księgowych.

Zapisy księgowe i dowody księgowe sprawdzono według testu, który stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Z ewidencji na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2010 roku wynikały zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 186.265,28 zł. Należności nie wystąpiły. Natomiast na dzień 31 grudnia 2011 roku na przedmiotowym koncie wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 103.584,98 zł i należności na kwotę 1.063,34 zł.

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług (na kwotę 186.265,28 zł), według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty zawiera załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług (na kwotę 103.584,98 zł), według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty zawiera załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych z miesiąca grudnia 2010 roku i stycznia 2011 roku oraz z miesiąca grudnia 2011 roku i stycznia 2012 roku kontrolujący ustalili, iż zobowiązania, które wystąpiły w badanej jednostce na dzień 31 grudnia 2010 roku i na dzień 31 grudnia 2011 roku nie stanowiły zobowiązań wymagalnych. Ponadto nie stwierdzono zobowiązań nieujętych w ewidencji księgowej prowadzonej w 2010 roku i w 2011 roku.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi ewidencja szczegółowa winna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułu rozrachunków z budżetem. W kontrolowanej jednostce na ww. koncie prowadzi się rozliczenia z Urzędami Skarbowymi z tytułu rozliczeń podatkowych (deklaracja PIT i VAT), analityka prowadzona jest elektronicznie w formie wydruków komputerowych.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku konto posiadało saldo po stronie Wn na kwotę 27,64 zł i saldo Ma na kwotę 46.196,00 zł. Saldo Wn oznaczało środki z tytułu należnego podatku VAT- konto analityczne 225-00-003. Natomiast saldo Ma stanowiło zobowiązania dotyczące rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – konto analityczne 225-00 - w łącznej kwocie 46.196,00 zł, z tego:

- z tytułu wynagrodzenia za m-c grudzie 2011 roku – 27.644,00 zł, uregulowano w dniu 19 stycznia 2012 roku, dowód księgowy BAN 63-64/I/12,

- z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 18.552,00 zł, uregulowano w dniu 20 lutego 2012 roku, dowód księgowy BAN 238/II/12,

Kontrolą objęto terminowość zapłacenia w 2011 roku przez badaną jednostkę podatku dochodowego i podatku VAT. Dane zawarto w poniższych zestawieniach tabelarycznych:

Tabela nr 1

Podatek VAT	Marzec 2011			Czerwiec 2011			Listopad 2011		
	Pozycja	Kwota	Termin wysłania zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wysłania zapłaty
Deklaracja	BAN 91	173.771,00 nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	10.05.2011	BAN 150	153.440,00 nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	01.08.2011	BAN 3	220.493,00 nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	04.01.2012
Przelew	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Tabela Nr 2

Podatek dochodowy	Marzec 2011	Czerwiec 2011	Listopad 2011

	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty
Przelew	589/IV/11	47,00	20.04.11	61/ZFŚS	1.100,00	18.07.11	114/ZFŚS	110,00	19.12.11
	587/IV/11	15.473,00	20.04.11	1201/VIII/11	15.590,00	18.07.11	2197/XII/11	15.212,00	19.12.11
				1204/VIII/11	50,00	18.07.11	2203/XII/11	46,00	19.12.11

Ustalenia kontroli

Ewidencję analityczną do konta prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Sprawdzono terminowość odprowadzania naliczonych podatków za miesiące: marzec, czerwiec i listopad 2011 roku. Analizie poddano zadeklarowane kwoty podatku z wraz z przekazanymi przelewami.

W deklaracji VAT-7 dla podatku od towarów i usług za miesiąc marzec 2011 roku wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w kwocie 173.771,00 zł, przeniesiona do rozliczenia na następny okres rozliczeniowy, do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez Gminę i Miasto Pajęczno jako podatnika.

W deklaracji VAT-7 dla podatku od towarów i usług za miesiąc czerwiec 2011 roku wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w kwocie 153.440,00 zł, do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez Gminę i Miasto Pajęczno jako podatnika.

W deklaracji VAT-7 dla podatku od towarów i usług za miesiąc listopad 2011 roku wystąpiła nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w kwocie 220.493,00 zł, do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez Gminę i Miasto Pajęczno jako podatnika.

W wyniku kontroli nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji rozrachunków innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencję analityczną należy prowadzić według tytułów i podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. W kontrolowanej jednostce ewidencję analityczną prowadzi się elektronicznie. Rozrachunki prowadzone są z takimi podmiotami jak Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku na koncie ww. koncie wystąpiło saldo po stronie Ma na kwotę 205.700,00 zł stanowiące zobowiązania z tytułu naliczonych w miesiącu grudniu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy, w tym:

- z tytułu wynagrodzenia za m-c grudzień 2011 roku – kwota 123.977,09 zł. Kwota zobowiązań została uregulowana 5 stycznia 2012 roku, dowód księgowy BAN 9-11/I/12.
- z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego – kwota 81.722,91 zł. Powyższa kwota zobowiązań została uregulowana 6 lutego 2012 roku, dowód księgowy BAN 162 – 164/II/12.

Prawidłowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w wybranych miesiącach przedstawia poniższa tabela:

Należność	Składki zadeklarowane	Termin	Wpłaty	Zaległość
-----------	-----------------------	--------	--------	-----------

za miesiąc	według DRA		płatności				Kwota w zł.
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	Data	Nr dowodu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8
Marzec 2011	Społeczne	44.591,86	05.04.2011	44.591,86	05.04.2011	BAN 506/IV/11	-
	Zdrowotne	15.757,81	05.04.2011	15.757,81	05.04.2011	BAN 507/11	-
	Fundusz pracy	4.066,40	05.04.2011	4.066,40	05.04.2011	BAN 508/11	-
Czerwiec 2011	Społeczne	51.066,39	05.07.2011	51.066,39	05.07.2011	BAN 1132/VII/11	-
	Zdrowotne	16.918,11	05.07.2011	16.918,11	05.07.2011	BAN 1133/VII/11	-
	Fundusz pracy	4.413,15	05.07.2011	4.413,15	05.07.2011	BAN 1134/VII/11	-
Listopad 2011	Społeczne	54.726,74	05.12.2011	54.726,74	05.12.2011	BAN 2082/XII/11	-
	Zdrowotne	17.298,91	05.12.2011	17.298,91	05.12.2011	BAN 2083/XII/11	-
	Fundusz pracy	4.242,79	05.12.2011	4.242,79	05.12.2011	BAN 2084/XII/11	-

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli dokumentów księgowych za okres marzec, czerwiec i listopad 2011 roku kontrolujący stwierdzili, iż w badanych miesiącach zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych regulowane były terminowo. Przekazywanie składek na rzecz ZUS zgodne były ze złożonymi w tym zakresie deklaracjami.

Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka w 2011 roku nie posiadała obowiązku odprowadzania składek do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. W kontrolowanym okresie zatrudnienie w jednostce przekraczało 25 etatów. Jednostka jednak zatrudniała siedem osób niepełnosprawnych, w tym sześć osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności i jedna z lekkim stopniem niepełnosprawności. W związku z powyższym na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. z 2010 roku, Dz.U. Nr 214, poz. 1407 ze zm.) sporządzane są jedynie miesięczne informacje INF-1.

Wpłaty na ww. fundusz skontrolowano w miesiącu maj, czerwiec, październik i listopad 2011 roku.

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc	Kwota należna do zapłaty poz. 30 deklaracji DEK-I-a	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Dowód księgowy/ z dnia
maj 2011	Tylko informacja INF-1	-	Nie dotyczy	-	-
czerwiec 2011	Tylko informacja INF-1	-	Nie dotyczy	-	-
Październik 2011	Tylko informacja INF-1	-	Nie dotyczy	-	-

					-
Listopad 2011	Tylko informacja INF-1	-	Nie dotyczy	-	-

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku ww. konto posiadało saldo Ma na kwotę 147.030,96 zł, stanowiące naliczone dodatkowe wynagrodzenie za rok 2011. Powyższa kwota została wypłacona 13 stycznia 2012 roku, dowód księgowy BAN/35-39/I/2012, KAS 11-12/I/12.

Analityka do konta 231 obejmowała imienne konta wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia. Imienne karty wynagrodzeń prowadzone są w systemie komputerowym w programie służącym do naliczania płac.

Z ewidencji księgowej prowadzonej na przedmiotowym koncie wynikało, iż dokonywano na nim naliczenia i odprowadzenia składek z tytułu ubezpieczenia w PZU.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 – plany kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861) konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Rozrachunki z tytułu składek PZU winny być księgowane na koncie 240, na którym uwzględniane są rozrachunki, roszczenia i rozliczenia według poszczególnych tytułów.

W nowym zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 54/10 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 27 października 2010 roku w sprawie zmian przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy i Miasto Pajęczno opis do konta 231 stanowi opis z planu kont dla jednostek budżetowych, określonego w ww. zarządzeniu.

234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku konto posiadało saldo Wn 55.828,72 zł i dotyczyło należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracownikom Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno.

Analityka do konta 234 prowadzona jest częściowo w systemie elektronicznym i w postaci ręcznej. Podział na należności i zobowiązania według tytułów rozrachunków dokonano elektronicznie, tj. na kontach analitycznych:

- 234-00-001 – pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS,
- 234-00-002 – pozostałe rozrachunki z pracownikami - ZFŚS (zapomogi)
- 234-00-003 - pozostałe rozrachunki z pracownikami - ZFŚS Emeryci Nauczyciele (zapomogi).

Analitykę w zakresie rozrachunków z ww. tytułów z poszczególnymi pracownikami prowadzono ręcznie.

- 234 – 01 – rozrachunki z tytułu delegacji i udzielonych zaliczek.

Analitykę w zakresie rozrachunków z ww. tytułu z poszczególnymi pracownikami prowadzono elektronicznie wspólnie dla wymienionych rozrachunków bez podziału na rozrachunki z tytułu delegacji i rozrachunki z tytułu udzielonych zaliczek. Opis do konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami uwzględniony w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.) wskazuje, iż ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

240 – pozostałe rozrachunki

Na ww. koncie ewidencjonowano rozrachunki z tytułu sum depozytowych oraz pozostałych rozrachunków. W analizowanym okresie kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję analityczną w systemie elektronicznym i ręcznym. Na dzień 31 grudnia 2011 roku na ww. koncie wystąpiło saldo po stronie Ma w kwocie 19.946,79 zł. Powyższa kwota obejmowała następujące tytuły rozrachunków:

240-00-002 – sumy depozytowe – saldo Ma na kwotę 5.620,24 zł,

240-00-008 – rozliczenie nakładów na poczet czynszu (osoba fizyczna)– saldo Ma na kwotę 11.906,47 zł, stanowiąca zobowiązanie z tytułu kompensaty czynszu dzierżawnego,

240-00-009 – rozliczenie nakładów na poczet czynszu (osoba fizyczna) – saldo Ma na kwotę 2.419,97 zł, stanowiąca zobowiązanie z tytułu kompensaty czynszu dzierżawnego

220-02-001 – pozostałe rozrachunki – doksztalcanie młodocianych – saldo Ma na kwotę 0,11 zł.

Saldo Ma konta 240-00-002 dotyczyło następujących zobowiązań:

- wadium na kwotę 552,00 zł,
- należyte zabezpieczenie umów na kwotę 5.042,54 zł,

- odsetki od sum depozytowych na kwotę 25,70 zł.

Ewidencja analityczna prowadzona do ww. konta zapewniała ustalenie rozrachunków z poszczególnych tytułów, uniemożliwiała jednak ustalenie ww. rozrachunków na etapie poszczególnych jednostek i osób z którymi te rozrachunki były prowadzone. **Zgodnie z opisem do konta 240 – "Pozostałe rozrachunki", uwzględnionym w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Ponadto w Zakładowym Planie Kont Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 54/10 z dnia 27 października 2010 roku wyraźnie wskazano, iż ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem poszczególnych rozrachunków, roszczeń oraz zakresu działalności, z którymi są związane, z jednoczesnym wskazaniem podziałki klasyfikacji budżetowej.**

Według ustaleń kontrolujących zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej konta 240-00-002 dotyczyły:

- kwota 552,00 zł – wadium wpłacone w związku z ustnym przetargiem nieograniczonym na sprzedaż udziału 1/8 części w nieruchomości położonej w Pajęcznie. Wpłata w dniu 19 grudnia 2011 roku. Rozstrzygnięcie przetargu w dniu 11 stycznia 2012 roku, wadium zaliczone na poczet zakupu działki,
- kwota 5.042,54 zł – stanowiąca należne zabezpieczenie umów z podziałem na niżej wymienione zobowiązania:
 - 102,06 zł - kwota stanowiąca część zabezpieczenia z 30% na okres gwarancji w gotówce (pozostała kwota objęta gwarancją ubezpieczeniową na sumę 21.362,27 zł), tj. na 36 miesięcy, do dnia 12 maja 2012 roku,
 - 272,20 – kwota stanowiąca część zabezpieczenia z 30% na okres gwarancji w gotówce (pozostała kwota objęta gwarancją ubezpieczeniową na sumę 10.637,37 zł), tj. na 36 miesięcy, do dnia 30 października 2014 roku,
 - 981,34 – kwota stanowiąca 30% zabezpieczenia na okres gwarancji, tj. 48 miesięcy, do dnia 30 września 2014 roku,
 - 1.126,85 zł – kwota stanowiąca zabezpieczenie na okres gwarancji, tj. 60 miesięcy, do dnia 31 sierpnia 2014 roku,
 - 2.370,52 - kwota stanowiąca zabezpieczenie na okres gwarancji, tj. 36 miesięcy, do dnia 16 września 2012 roku,
 - 189,57 - kwota stanowiąca część zabezpieczenia z 30% na okres gwarancji w gotówce (pozostała kwota objęta gwarancją ubezpieczeniową na sumę 10.637,37 zł), tj. na 36 miesięcy, do dnia 24 sierpnia 2014 roku.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Sprawy z zakresu gospodarki kasowej w okresie objętym kontrolą reguluje instrukcja kasowa stanowiąca załącznik nr 4 do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 9 marca 2004 roku nr 16/2004.

Od dnia 4 października 2007 roku funkcję kasjera pełni Barbara Traczyńska. Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków ww. pracownika, jako kasjera, należy między innymi:

- dokonywanie operacji gotówkowych na podstawie dowodów przychodowych i rozchodowych,
- właściwe przechowywanie i zabezpieczanie gotówki i innych walorów,
- dokonywanie wpłat gotówkowych jedynie ze środków podjętych z rachunków na określone potrzeby lub wydatki bieżące,
- odprowadzanie przyjętych sum do banku w dniu ich pobrania. Jednorazowe odprowadzania do banku przyjętych wpłat nie może przekroczyć kwoty 40.000,00 zł. Przechowywane środki pieniężne w kasie Urzędu nie mogą przekroczyć 10.000,00 zł.

(...)³.

Kasa Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno prowadzi obsługę dochodów i wydatków Urzędu Gminy i Miasta, Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu . W kasie mogą być przechowywane:

- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków, ww. jednostek, urzędu Gminy,
- gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy,
- gotówka przechowywana w formie depozytu, otrzymana od osób prawnych i fizycznych.

Kontrolę kasy Urzędu Gminy i Miasta przeprowadzono w dniu 1 marca 2012 roku. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W dniu przeprowadzania kontroli kasy, tj. 1 marca 2012 roku kasjerkę zastępowała Magdalena Modlińska – inspektor, na podstawie czasowego powierzenia ww. pracownikowi innej pracy – pismo z dnia 28 lutego 2012 roku. W zakres obowiązków i odpowiedzialności nr I-0112/9/08 z dnia 28 sierpnia 2008 roku ww. osoby wpisano zastępstwo Barbary Traczyńskiej podczas jej nieobecności w pracy.

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

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty kasowe dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Gminy i Miasta sporządzone w miesiącach: marzec, maj i lipiec 2011 roku, tj. następujące raporty kasowe:

- raport kasowy nr 24/2011 za okres od 18 marca do 21 marca 2011 roku,
- raport kasowy nr 25/2011 za okres od 22 marca do 24 marca 2011 roku,
- raport kasowy nr 26/2011 za okres od 25 marca do 29 marca 2011 roku,
- raport kasowy nr 36/2011 za okres od 1 maja do 6 maja 2011 roku,
- raport kasowy nr 37/2011 za okres od 7 maja do 10 maja 2011 roku,
- raport kasowy nr 38/2011 za okres od 11 maja do 13 maja 2011 roku,
- raport kasowy nr 61/2011 za okres od 20 lipca do 20 lipca 2011 roku,
- raport kasowy nr 62/2011 za okres od 22 lipca do 22 lipca 2011 roku,
- raport kasowy nr 63/2011 za okres od 23 lipca do 25 lipca 2011 roku,
- raport kasowy nr 54/2011 za okres od 18 marca do 18 marca 2011 roku,
- raport kasowy nr 55/2011 za okres od 21 marca do 21 marca 2011 roku,
- raport kasowy nr 56/2011 za okres od 22 marca do 22 marca 2011 roku,
- raport kasowy nr 96/2011 za okres od 20 maja do 20 maja 2011 roku,
- raport kasowy nr 97/2011 za okres od 23 maja do 23 maja 2011 roku,
- raport kasowy nr 98/2011 za okres od 24 maja do 24 maja 2011 roku,
- raport kasowy nr 125/2011 za okres od 1 lipca do 1 lipca 2011 roku,
- raport kasowy nr 126/2011 za okres od 4 lipca do 4 lipca 2011 roku,
- raport kasowy nr 127/2011 za okres od 5 lipca do 5 lipca 2011 roku,

Udokumentowaniem przychodu gotówki jest dowód wpłaty do kasy gotówki KP oraz czek, na podstawie którego dokonano pobrania gotówki z rachunku bankowego do kasy.

Udokumentowanie wydatków stanowią dowody źródłowe w postaci: rachunków, faktur, dowodów polecenia wyjazdu służbowego, indywidualnych wypłat umów zleceń itp. Wszystkie dowody posiadają klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwia zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej przedziałki klasyfikacji budżetowej. Kasjerka na każdym dokumencie zamieszczała nr i pozycję raportu kasowego, pod którą figuruje wydatek.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Kwestię udzielania i dokumentowania zaliczek uregulowano w przepisach wewnętrznych obejmujących swym zakresem między innymi Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno. Powyższa instrukcja stanowi załącznik nr 4 do zarządzenia nr 16 /2004 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 9 marca 2004 roku.

Na podstawie obrotów na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami ustalono, że w roku 2011 udzielono 12 jednorazowych zaliczek i jednej zaliczki stałej.

Kontroli poddano rozliczenia niżej przedstawionych kwot jednorazowych zaliczek udzielonych pracownikom kontrolowanej jednostki w 2011 roku (próba stanowiła 41,67% ogółu wartości udzielonych jednorazowych zaliczek we wskazanym okresie):

- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 27 kwietnia 2011 roku na kwotę 5.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup artykułów promocyjnych, wypłacona w dniu 27 kwietnia

2011 roku. Zaliczka została sprawdzona pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w dniu 27 kwietnia 2011 roku (Raport Kasowy nr 34/2011). **Pracownik pobierający ww. kwotę zaliczki zobowiązał się pisemnie do jej rozliczenia do dnia 30 czerwca 2011 roku.**

Rozliczenie ww. zaliczki w dniu 14 czerwca 2011 roku na kwotę 5.000,00 zł poprzez wpłatę ww. kwoty do kasy Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno (Raport Kasowy nr 11/1). W dniu 14 czerwca 2011 roku nastąpiła wpłata przedmiotowej kwoty zaliczki na rachunek bankowy (nr dowodu księgowego 945/VI/11). **Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy podkreślić, iż przedmiotowa zaliczka rozliczona została nieterminowo, co stanowiło naruszenie wewnętrznych unormowań zawartych w zarządzeniu nr 16/2004 Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 9 marca 2004 roku sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno, określających, iż zaliczkę udzieloną na wydatki, których nie można zrealizować w obrocie bezgotówkowym należy rozliczyć do 14 dni od dnia udzielenia zaliczki.**

- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 16 czerwca 2011 roku na kwotę 2.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup kamery, wypłaconą w dniu 16 czerwca 2011 roku. Zaliczka została sprawdzona pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w dniu 16 czerwca 2011 roku (Raport Kasowy nr 49/2011).
Rozliczenie ww. zaliczki w dniu 30 czerwca 2011 roku na kwotę 2.000,00 zł (nr dowodu księgowego 15/VI/11 - 16/VI/11). Zaliczka podjęta w kwocie 2.000,00 zł, rozliczenie na kwotę 2.000,00 zł, do zwrotu 321,40 zł. W załączeniu do rozliczenia uwzględniono:
 - 1 fakturę na kwotę 1.590,00 zł dokumentującą poniesione wydatki zgodnie z wskazanym przedmiotem na wniosku o zaliczkę (tj. faktura VAT FA/7022/2011/SC z dnia 16 czerwca 2011),
 - polecenie wyjazdu służbowego nr 98/11 z dnia 16 czerwca 2011 roku na kwotę 88,60 zł,
 - dowód wpłaty KP nr 22 na kwotę 321,40 zł, dokumentujący zwrot niewykorzystanej kwoty (Raport Kasowy nr 13/3),
- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 30 czerwca 2011 roku na kwotę 3.500,00 zł z przeznaczeniem na organizację „Dni Pajęczna”, wypłaconą w dniu 1 lipca 2011 roku. Zaliczka została sprawdzona pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w dniu 1 lipca 2011 roku (Raport Kasowy nr 56/2011).
Rozliczenie ww. zaliczki w dniu 6 lipca 2011 roku na kwotę 3.500,00 zł (nr dowodu księgowego BAN 17/VII/11). Zaliczka podjęta w kwocie 3.500,00 zł, rozliczenie na kwotę 3.500,00, do zwrotu 0,00 zł. W załączeniu do rozliczenia uwzględniono:
 - 1 fakturę na kwotę 3.500,00 zł dokumentującą poniesione wydatki zgodnie z wskazanym przedmiotem na wniosku o zaliczkę (tj. faktura VAT 0001/11/FVS z dnia 3 lipca 2011 roku na kwotę 3.500,00 zł),
- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 28 czerwca 2011 roku na kwotę 1.200,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia członków komisji egzaminacyjnej, wypłaconą w dniu 28 czerwca 2011 roku. Zaliczka została sprawdzona pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w dniu 28 czerwca 2011 roku (Raport Kasowy nr 53/2011).
Rozliczenie ww. zaliczki w dniu 28 czerwca 2011 roku na kwotę 1.200,00 zł (nr dowodu księgowego 13/VI/11 - 14/VI/11). Zaliczka podjęta w kwocie 1.200,00 zł,

rozliczenie na kwotę 1.200,02, do wypłaty 0,20 zł. W załączeniu do rozliczenia uwzględniono:

- rachunek na kwotę 600,01 zł dokumentujący poniesione wydatki zgodnie z wskazanym przedmiotem na wniosku o zaliczkę (tj. rachunek z dnia 28 czerwca 2011 roku),
 - rachunek na kwotę 600,01 zł dokumentujący poniesione wydatki zgodnie z wskazanym przedmiotem na wniosku o zaliczkę (tj. rachunek z dnia 28 czerwca 2011 roku),
 - dowód wypłaty na kwotę 0,02 zł, dokumentujący zwrot nadpłaconej kwoty wydatków (Raport Kasowy nr 55/2011),
- wniosek o zaliczkę jednorazową z dnia 7 listopada 2011 roku na kwotę 1.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup artykułów spożywczych, wypłaconą w dniu 7 listopada 2011 roku. Zaliczka została sprawdzona pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w dniu 7 listopada 2011 roku (Raport Kasowy nr 93/2011).
Rozliczenie ww. zaliczki w dniu 10 listopada 2011 roku na kwotę 1.000,00 zł (nr dowodu księgowego BAN 1940/VXI/11). Zaliczka podjęta w kwocie 1.000,00 zł, rozliczenie na kwotę 1.000,00, do zwrotu 1.000,00 zł. W załączeniu do rozliczenia uwzględniono:
- dowód wpłaty KP nr 39 na kwotę 1.000,00 zł, dokumentujący zwrot niewykorzystanej kwoty (Raport Kasowy nr 24/3).

Udzielenie i rozliczenie zaliczki stałej:

- wniosek o zaliczkę stałą z dnia 4 stycznia 2011 roku na kwotę 500,00 zł z przeznaczeniem na uregulowanie opłaty sądowej, wypłaconą w dniu 4 stycznia 2011 roku. Zaliczka została sprawdzona pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w dniu 4 stycznia 2011 roku (Raport Kasowy nr 1/1/2011).
Rozliczenie ww. zaliczki w dniu 30 grudnia 2011 roku na kwotę 500,00 zł (nr dowodu księgowego 19/XII/11 – 22/XII/11). Zaliczka podjęta w kwocie 500,00 zł, rozliczenie na kwotę 500,00 zł, do zwrotu 446,00 zł. W załączeniu do rozliczenia uwzględniono:
 - wydatki na kwotę 54,00 zł – opłaty sądowe,
 - dowód wpłaty KP nr 49 na kwotę 446,00 zł, dokumentujący zwrot niewykorzystanej kwoty (Raport Kasowy nr 30/3).

Nie stwierdzono wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzenia.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2011 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
------------------	-----------------------------	-------------------

DOCHODY OGÓŁEM	31.196.948,20	28.170.067,10
Dochody bieżące	25.780.038,24	25.714.173,27
Dochody majątkowe	5.416.909,96	2.455.893,83
PRZYCHODY	8.000.000,00	8.068.459,62
z tego:	8.000.000,00	8.068.459,62
Kredyty i pożyczki	8.000.000,00	8.000.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	0,00	68.459,62

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	37.484.186,24	34.815.709,85
z tego:	37.484.186,24	34.815.709,85
Wydatki majątkowe	11.859.530,57	9.938.825,21
Wydatki bieżące	25.624.655,67	24.876.884,64
ROZCHODY	1.712.761,96	1.712.762,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.712.761,96	1.712.762,00

2 PRZESTRZEGANIE ZASAD GOSPODARKI FINANSOWEJ OKREŚLONYCH W ART.254 PKT 3 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNIA 2009 ROKU O FINANSACH PUBLICZNYCH

W oparciu o sprawozdania o wydatkach budżetowych, karty wydatków, uchwały Rady Gminy i Miasta w Pajęcznie oraz zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta w Pajęcznie jak również ewidencję analityczną prowadzoną na koncie pozabilansowym 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” sprawdzono przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) mających miejsce w 2011 roku, w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- dział 600, rozdział 60016 § 4300,
- dział 700, rozdział 70005 § 6057,
- dział 750, rozdział 75022 § 3030,
- dział 750, rozdział 75023 § 4010, § 4110, § 4260, § 4300,
- dział 754, rozdział 75412 § 4170, § 6050,

- dział 900, rozdział 90001 § 6057,
- dział 900, rozdział 90015 § 4260, § 4300, § 6050,
- dział 900, rozdział 90095 § 4010, § 4300,

Stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 750, Rozdział 75023 § 4300

Plan według zarządzenia nr 16/11 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 5 stycznia 2011 roku w sprawie przyjęcia Planów Finansowych oraz sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych Gminy Pajęczno na 2011 rok stanowił 118.894,00 zł.

Zmiany planu nastąpiły:

- uchwałą nr 20/IV/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 25 lutego 2011 roku – zmniejszenie o kwotę 1.500,00 zł,
- uchwałą nr 39/VI/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 kwietnia 2011 roku – zmniejszenie o kwotę 1.723,00 zł,
- zarządzeniem nr 83/11 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 30 listopada 2011 roku – zmniejszenie o kwotę 5.500,00 zł,
- uchwałą nr 97/XV/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 28 grudnia 2011 roku – zwiększenie o kwotę 8.500,00 zł,

Plan na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 118.671,00 zł, wykonanie według karty wydatków 115.306,28 zł – zgodne z wykazanym w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku.

Plan wydatków w ww. paragrafie w trakcie roku po zmianach dokonanych wskazanymi uchwałami Rady Miejskiej i zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta kształtował się następująco:

w okresie od 1 stycznia do 24 lutego 2011 roku	- 118.894,00 zł
w okresie od 25 lutego do 28 kwietnia 2011 roku	- 117.394,00 zł,
w okresie od 29 kwietnia do 29 listopada 2011 roku	- 115.671,00 zł,
w okresie od 30 listopada do 27 grudnia 2011 roku	- 110.171,00 zł,
w okresie od 28 grudnia do 31 grudnia 2011 roku	- 118.671,00 zł,

Według karty wydatków wykonanie na dzień 27 grudnia 2011 roku wynosiło **112.242,05 zł.** Przekroczono wydatki w stosunku do planu o kwotę **2.071,05 zł.** Przekroczenie nastąpiło w dniu 23 grudnia 2011 roku o kwotę 1.820,14 zł, w związku z zapłatą faktury VAT nr 11/00051/FLDS/1112 na kwotę 6.125,40 zł.

Karta wydatków, ewidencja analityczna oraz kopie dowodów księgowych określających wydatki dokonane z przekroczeniem wydatków planowanych w budżecie badanej jednostki, stanowią akta kontroli strony od 41 do 63.

Przekroczenie planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu stanowiło naruszenie art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z brzmieniem wskazanego artykułu ustawy, dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z

planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2010 - 2011.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy. W okresie objętym kontrolą analityczna ewidencja rozrachunków z tytułu zobowiązania pieniężnego w postaci kont podatników prowadzona była przy użyciu komputera. Sposobem ręcznym prowadzona była ewidencja zaległości, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112 poz. 761) obowiązującego do 31 grudnia 2010 roku, oraz w § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375), obowiązujące od 1 stycznia 2011 roku.

Kontrolowana jednostka posiada wewnętrzne regulacje w zakresie planu kont dla ewidencji podatków i opłat lokalnych określone w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 18/11 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 10 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych. Wcześniej obowiązywała instrukcja ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych wprowadzona Zarządzeniem nr 83/08 Burmistrza Gminy i Miasta w Pajęcznie z dnia 11 grudnia 2008 roku.

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

Sprawami związanymi z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce zajmowały się niżej wymienione osoby:

Ewa Gałęcka – od 1 czerwca 2009 roku Kierownik Referatu Wymiaru Podatków i Opłat – prowadzi sprawy z zakresu: prawidłowości opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości; ewidencji podatników; przeprowadzania kontroli podatkowych w terenie; bieżącej współpracy z Wydziałem Geodezji Starostwa Powiatowego, Referatem Nadzoru Komunalnego i Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, stanowiskiem ds. działalności gospodarczej, inkasentami i sołtysami; sporządzania sprawozdań (zakres

czynności dla stanowiska inspektora nr I-1020/44/04 z dnia 26 października 2004 roku).

Zarządzenie nr 20/08 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 5 maja 2008 roku w sprawie upoważnienia pracownika Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno Ewę Gałęcką p.o. Kierownika Referatu Wymiaru Podatku i Opłat (powierzenie stanowiska p.o. Kierownika Referatu Wymiaru Podatku i Opłat od 1 marca 2008 roku) do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach podatku i opłat, tj. w sprawie łącznego wymiaru zobowiązań pieniężnych, wymiaru podatku od nieruchomości, wysokości zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych, wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe.

Elżbieta Wojtaszczyk – inspektor – prowadzi sprawy z zakresu: księgowości rachunkowej w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego; rozliczania i kontroli terminowości wpłat sołtysów i inkasentów; podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych dla podatników do 1 ha (zakres czynności dla kierownika referatu nr I-0112/40/05 z dnia 25 listopada 2005 roku).

Aneta Bęczkowska – inspektor - prowadzi sprawy z zakresu: księgowości rachunkowej w zakresie podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego właścicieli gospodarstw rolnych, rozliczenie sołtysów i inkasenta z zainkasowanej przez nich gotówki z tytułu ww. podatków, terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych - upomnień (zakres obowiązków i odpowiedzialności nr I-0112/2/05 z dnia 14 stycznia 2005 roku).

Jolanta Wiśniewska – inspektor – prowadzi sprawy z zakresu: prawidłowości opodatkowania wszystkich właścicieli nieruchomości do 1 ha; prowadzenie ewidencji podatników; dokonywanie wymiaru; dokonywanie kontroli podatkowych; bieżącej współpracy z Wydziałem Geodezji Starostwa Powiatowego, Referatem Nadzoru Komunalnego i Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, stanowiskiem ds. działalności gospodarczej, inkasentami i sołtysami; opracowywanie dokumentacji niezbędnej do podjęcia decyzji w sprawie wniosków osób fizycznych w sprawie umorzenia, odroczenia lub rozłożenia na raty podatku lub zaległości podatkowej (zakres obowiązków i odpowiedzialności nr I-0112/1/05 z dnia 14 stycznia 2005 roku).

Karina Wzientek - podinspektor – prowadzi sprawy z zakresu księgowości rachunkowej podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób prawnych, sporządzanie sprawozdań i informacji z zakresu prowadzonych spraw. W aktach osobowych pracownika nie ma zakresu czynności.

Katarzyna Pryciak Adaszek – inspektor – prowadzi sprawy z zakresu prowadzenia księgowości rachunkowej w zakresie opłaty skarbowej, przygotowywanie decyzji w/s zwrotu opłaty skarbowej, sporządzanie sprawozdań z zakresu prowadzonych spraw. W aktach osobowych pracownika nie ma zakresu czynności.

Agnieszka Piejek – inspektor – prowadzi sprawy z zakresu: prawidłowości opodatkowania wszystkich właścicieli nieruchomości, posiadaczy samoistnych, użytkowników wieczystych podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości – osoby prawne, jednostki organizacyjne w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, (również w systemie komputerowym), dokonywanie kontroli podatkowych mających na celu stwierdzenie rzetelności danych zawartych w informacjach i deklaracjach (zakres obowiązków i odpowiedzialności nr I-0112/17/06 z dnia 11 grudnia 2006 roku).

Joanna Kotyla – inspektor - zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności nr I-0112/16/06 z dnia 11 grudnia 2006 roku odpowiadała za powszechność i prawidłowość opodatkowania właścicieli psów podatkiem od posiadania psów, dokonywanie wymiaru ww. podatku (również w systemie komputerowym), współpraca z inkasentami i

sołtysami. Obecnie prowadzi sprawy z zakresu księgowości rachunkowej w zakresie podatku transportowego od osób fizycznych i prawnych.

Gabriela Posmyk – inspektor - zgodnie z zakresem obowiązków i odpowiedzialności nr I-1020/8/2003 (potwierdzone przez pracownika 4 czerwca 2003 roku) odpowiadała za powszechność i prawidłowość opodatkowania wszystkich posiadaczy środków transportowych zamieszkałych na terenie gminy Pajęczno podatkiem od środków transportowych, dokonywanie wymiaru ww. podatków (również w systemie komputerowym), prowadzenie egzekucji ww. podatku.

Karolina Wojtasik – podinspektor - zakres obowiązków i odpowiedzialności nr I-0112/7/08 z dnia 6 czerwca 2008 roku, znajdujący się w aktach osobowych pracownika – dotyczył zadań referatu ogólnego organizacyjnego obsługi samorządowej i kadr. Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika referatu wymiaru podatków i opłat, obecnie pracownik prowadzi sprawy z zakresu egzekucji zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym osób fizycznych i prawnych, bieżąca współpraca z Urzędem Skarbowym, dokonywanie kontroli podatkowych.

Ustalenia kontroli

Obecnie wykonywane czynności przez poszczególnych pracowników Referatu Wymiaru Podatków i Opłat, zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez kierownika referatu – Ewę Gałęcką, nie zawsze pokrywają się z zakresami czynności i obowiązków, jakie poszczególni pracownicy przyjęli do stosowania.

Uchwałą nr 25/IV/07 z dnia 2 marca 2007 roku w sprawie poboru w drodze inkasa należności pieniężnych, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso, Rada Gminy i Miasta w Pajęcznie postanowiła, że pobór podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych dokonywany będzie w drodze inkasa. Na inkasentów wyznaczeni zostali sołtysi, na terenie swojego sołectwa, a na terenie Miasta Pajęczna inkasentem został wyznaczony Jan Rajtarski (uchwałą nr 275/XXXII/10 z dnia 5 marca 2010 roku Rada Miejska odwołała inkasenta na terenie miasta Pajęczno). W załączniku do uchwały określono inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso. Stawki procentowe prowizji określono w wysokości od 4,70% do 23,40% od zainkasowanej kwoty podatku.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały wzory formularzy informacji i deklaracji ustalone przez Radę Miejską w Pajęcznie uchwałami:

Nr 20/III/06 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości,

Nr 21/III/06 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny,

Nr 22/III/06 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny,

Nr 9/III/10 z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości.

Realizację dochodów Gminy i Miasta Pajęczno z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2010-2011 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2010 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	30.829.084,11	29.151.044,52	94,56	-
1.	Podatek od nieruchomości	2.644.522,00	2.742.100,05	103,69	9,41
2.	Podatek rolny	272.765,00	279.996,13	102,65	0,96
3.	Podatek leśny	44.060,00	44.940,59	102,00	0,15
4.	Podatek od środków transportowych	289.471,00	328.889,98	113,62	1,13
5.	Opłata targowa	213.000,00	175.033,59	82,18	0,60

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy i Miasta w Pajęcznie

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2011 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	31.196.948,20	28.170.067,10	90,30	-
1.	Podatek od nieruchomości	2.938.485,00	2.920.100,38	99,37	10,37
2.	Podatek rolny	328.998,00	303.274,03	92,18	1,08
3.	Podatek leśny	53.620,00	53.423,29	99,63	0,19
4.	Podatek od środków transportowych	358.042,00	364.826,62	101,89	1,30
5.	Opłata targowa	213.000,00	148.740,84	69,83	0,53

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy i Miasta w Pajęcznie.

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości określała:

- w roku 2009 uchwała nr 169/XX/08 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 20 listopada 2008 roku w sprawie podatku od nieruchomości,
- w roku 2010 uchwała nr 247/XXX/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 2 grudnia 2009 roku w sprawie podatku od nieruchomości,
- w roku 2011 uchwała nr 333/XXXVIII/10 z dnia 29 października 2010 roku w sprawie podatku od nieruchomości, uchwała nr 8/III/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 grudnia 2010 roku zmieniająca uchwałę w sprawie podatku od nieruchomości.

Określone uchwałami Rady Miejskiej w Pajęcznie stawki podatku od nieruchomości na rok 2009, na rok 2010 rok 2011 nie przekraczały maksymalnych stawek określonych w:

- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M.P. z 2008 r. nr 59 poz. 531) na 2009 rok

- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M.P. z 2009 r. nr 52 poz. 742) na 2010 roku
- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M.P. z 2009 r. nr 55 poz. 755) na 2011 roku

Rada Miejska w Pajęcznie uchwałą nr 254/XXXI/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości wprowadziła dodatkowe zwolnienia inne niż określone w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych. Zwolniła od podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:

- wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej,
- stanowiące mienie komunalne, o ile nie są we władaniu osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1, pkt 3 i 4 wymienionej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- zajęte na biblioteki, ośrodki kultury, sportu i pomocy społecznej, boiska sportowe w środowisku otwartym, stadiony, pływalnie oraz hale sportowe.

Zwolnienia nie objęły budynków, gruntów i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Rada Miejska zwolniła od podatku od nieruchomości budowle wykorzystywane do przesyłania i uzdatniania wody oraz odprowadzania ścieków, a służące zbiorowemu zaspokajaniu potrzeb ludności.

Rada Miejska zwolniła od podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części po byłych gospodarstwach rolnych, których służyły bądź służą do celów rolniczych (takie jak stodoły, chlewnie, obory) mające powyżej 50 m² powierzchni użytkowej, położonych na gruntach nie będących gospodarstwami rolnymi w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości osób prawnych w 2010 roku wynosiły 1.767.266,90 zł i stanowiły 6,06 % dochodów budżetowych, w 2011 roku wynosiły 1.878.930,51 zł i stanowiły 6,67 % dochodów.

Gmina prowadzi rejestr podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy. W latach 2010 –2011 funkcjonowało na terenie Gminy (zgodnie z prowadzoną ewidencją) 90 osób prawnych.

Szczegółowe informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie kwoty podatku od nieruchomości ustalonej na podstawie złożonych deklaracji podatkowych na lata 2009 - 2011 stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli podatników stanowiących próbę kontrolną dokonano następujących ustaleń:

(...)⁴

Deklaracje podatkowe na lata 2010 – 2011 zostały złożone przez wszystkich podatników objętych kontrolą, nie zawierały błędów rachunkowych, a kwota należnego podatku obliczona została według stawek, uchwalonych przez Radę Miejską w Pajęcznie.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Jako próbę do kontroli przyjęto podatników o numerach identyfikacyjnych: (...) ⁵. Próbkę wybrano metodą losową wśród podatników podatku od nieruchomości z uwzględnieniem podatników prowadzących działalność gospodarczą.

W 2010 roku dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 974.833,15 zł, natomiast w 2011 roku wyniosły 1.041.169,87 zł. Wymiar podatku od nieruchomości w badanej próbie wyniósł w 2010 roku 56.895 zł, natomiast w 2011 roku 59.525 zł. Próba przyjęta do kontroli wyniosła w 2010 roku – 5,83 %, natomiast w 2011 roku – 5,72 %.

Szczegółowe informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie kwoty podatku ustalonej decyzjami wymiarowymi, dat wydania i doręczenia decyzji wymiarowych jak również korekt informacji podatkowych złożonych w trakcie okresu objętego kontrolą (2009, 2010, 2011 rok) zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W celu zbadania prawidłowości naliczenia podatku od nieruchomości poddano kontroli wymiar dokonany dla wyżej wymienionych podatników. Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości sprawdzono w oparciu o przedłożone wykazy nieruchomości (informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych) i na tej podstawie stwierdzono, zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych (wykazach) z wymiarem podatku od nieruchomości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

2010 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
----------------	---------------------------	-----------------------------------

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

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

Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	16	204.923,60
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	17.516,00

2011 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	15	48.023,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontroli poddano następujące decyzje wydane przez organ podatkowy w roku 2010 i 2011:

- Decyzję nr IV-3110/14/10 z dnia 14 grudnia 2010 roku, którą Burmistrz Pajęczna umorzył Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Pajęcznie podatek od nieruchomości za miesiąc maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2010 roku w kwocie **35.032,00 zł**, na wniosek podatnika z 28 października 2010 roku,
- Decyzję nr IV-3110/01/2010 z dnia 27 stycznia 2010 roku, którą Burmistrz Pajęczna umorzył Miejskiemu Zakładowi Komunalnemu w Pajęcznie podatek od nieruchomości za miesiąc czerwiec 2009 roku w kwocie **37.830,00 zł, oraz miesiąc lipiec 2008 w kwocie 37.980,00 zł razem 75.810,00 zł** na wniosek podatnika z 30 listopada 2009 roku. (...)⁶.
- Decyzję nr IV-3110/10/2010 z dnia 2 września 2010 roku, którą Burmistrz Pajęczna umorzył Miejskiemu Zakładowi Komunalnemu w Pajęcznie podatek od nieruchomości za miesiąc wrzesień i listopad 2008 roku w kwocie **76.592 zł**, na wniosek podatnika z 30 lipca 2010 roku,
- Decyzję nr IV.3120/04/2010 z dnia 10 marca 2010 roku, którą Burmistrz Pajęczna odroczył PPUH „UK-POL” SP. z o.o. Działoszyn termin płatności podatku od nieruchomości od stycznia do listopada za 2010 rok w kwocie 15.323,00 zł do dnia 30 listopada 2010 roku, wniosek z 11 lutego 2010 roku,
- Decyzję nr IV.3110/06/2010 z dnia 13 kwietnia 2010 roku umorzono Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Pajęcznie podatek od nieruchomości za miesiąc styczeń, luty marzec 2011 roku w kwocie 5.136,00 zł oraz odsetki w kwocie 42,00 zł na wniosek podatnika z 15 marca 2010 roku,

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

- Decyzję nr IV.3120/03/03/2011 z dnia 7 lutego 2011 roku, którą Burmistrz Pajęczna odroczył Spółdzielni Transportu Wiejskiego termin płatności podatku od nieruchomości za miesiąc lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad 2010 roku w kwocie **20.000,00 zł** do dnia 31 maja 2011 roku, wniosek z 24 stycznia 2011 roku,
- Decyzję nr IV.3120/11/2011 z dnia 11 sierpnia 2011 roku, którą Burmistrz Pajęczna odroczył Spółdzielni Transportu Wiejskiego termin płatności podatku od nieruchomości za miesiąc luty marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec 2011 roku w kwocie 22.548,00,00 zł do dnia 30 listopada 2011 roku, oraz umorzyć odsetki w kwocie 422,00 zł, wniosek z 16 czerwca 2011 roku,
- Decyzję nr IV.3120/05.04.2010 z dnia 19 kwietnia 2010 roku, którą Burmistrz Pajęczna odroczył termin płatności podatku od nieruchomości od stycznia do grudnia 2010 roku P.P.U.H. „Alu-Plast” s.c. Pajęczno w kwocie **39.509.00 zł** oraz odsetki w kwocie 68,00 zł, na wniosek podatnika z dnia 9 marca 2010 roku,
- Decyzję nr IV.3120.03.04.2011 z dnia 7 lutego 2011 roku umorzono P.P.U.H. „Alu-Plast” s.c. Pajęczno zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości za rok 2010 w kwocie **39.509.00 zł** oraz odsetki w kwocie 68,00 zł, na wniosek podatnika z dnia 30 grudnia 2010 roku.

Ustalenia kontroli

Stwierdzono, że wszystkie wyżej wymienione decyzje wydawane były przez Burmistrza Gminy i Miasto Pajęczno.

Burmistrz Pajęczna odroczył firmie P.P.U.H. „Alu-Plast” termin płatności podatku do dnia 31 grudnia 2011 roku. (...) ⁷. Następną decyzją z dnia 7 lutego 2011 roku Burmistrz Pajęczna w całości umorzył odroczoną płatność podatku od nieruchomości. (...) ⁸.

Decyzja IV-33110/05/2010 z dnia 19 kwietnia 2010 roku, decyzja IV.3120.03.04.2011 z dnia 7 lutego 2011 roku, wniosek o umorzenie z dnia 30 grudnia 2010 roku stanowią akta kontroli strony od nr 166 do nr 171.

4) Podatek rolny

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

2010 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia
----------------	-------------------------	------------------------------

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

		(zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	6	439,30
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	7	703,26
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	31,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2011 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	5	312,07
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	7	1.266,70
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	3	3.815,40

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntu

W roku 2010 wydano 6 decyzji w sprawie ulg z tytułu nabycia gruntów, a w 2011 roku - 5 decyzji. Kontroli poddano po 3 wydane decyzje z każdego roku.

Decyzja znak: Nr IV-3111/1/2010 z dnia 24 lutego 2010 roku - zwolniono z podatku rolnego na okres od dnia 1 marca 2010 roku do 28 lutego 2015 roku grunty o powierzchni 1,8842 ha, nabyte przez podatnika na utworzenie gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 591/2010 i 598/2010 z dnia 16 lutego 2010 roku. Wniosek podatnika z dnia 22 lutego 2010 roku.

Decyzja znak: Nr IV-3111/3/2010 z dnia 17 maja 2010 roku - zwolniono z podatku rolnego na okres od dnia 1 czerwca 2010 roku do 31 maja 2015 roku grunty o powierzchni 1,6600 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie własnego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 1864/2010 z dnia 5 maja 2010 roku. Wniosek podatnika z dnia 11 maja 2010 roku.

Decyzja znak: Nr IV-3111/4/2010 z dnia 17 czerwca 2010 roku - zwolniono z podatku rolnego na okres od dnia 1 czerwca 2010 roku do 31 maja 2015 roku grunty o powierzchni 3,2900 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie własnego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 1902/2010 z dnia 24 maja 2010 roku. Wniosek podatnika z dnia 27 maja 2010 roku.

Decyzja znak: Nr IV.3121.1.2011 z dnia 31 marca 2011 roku - zwolniono z podatku rolnego na okres od dnia 1 kwietnia 2011 roku do 28 lutego 2015 roku grunty o powierzchni 5,93 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie własnego gospodarstwa

rolnego - Akt notarialny Rep. A 1090/2010 z dnia 12 lutego 2010 roku. Wniosek podatnika z dnia 2 marca 2011 roku.

Decyzja znak: Nr IV.3121.3.2011 z dnia 21 kwietnia 2011 roku - zwolniono z podatku rolnego na okres od dnia 1 kwietnia 2011 roku do 31 marca 2016 roku grunty o powierzchni 0,99 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie własnego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 915/2011 z dnia 11 marca 2011 roku. Wniosek podatnika z dnia 23 marca 2011 roku.

Decyzja znak: Nr IV.3121.4.2011 z dnia 16 maja 2011 roku - zwolniono z podatku rolnego na okres od dnia 1 czerwca 2011 roku do 28 lutego 2016 roku grunty o powierzchni 1,13 ha, nabyte przez podatnika na utworzenie własnego gospodarstwa rolnego - Akt notarialny Rep. A 333/2011 z dnia 3 lutego 2011 roku. Wniosek podatnika z dnia 11 maja 2011 roku.

Ustalenia kontroli

Decyzje w sprawie zwolnień w związku z nabyciem gruntów podpisywał Burmistrz Gminy i Miasta lub z upoważnienia Skarbnik Gminy i Miasta. Wydawane były na wnioski podatników i stosowane od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono podanie. Wszystkie wnioski udokumentowane były aktami notarialnymi.

Zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 136, poz. 969 ze zm.) okres zwolnienia, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów. Po upływie okresu zwolnienia zastosowano, zgodnie z art. 12 ust. 6 cytowanej ustawy, ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

Ulgi z tytułu umorzenia podatku rolnego:

Na podstawie prowadzonego rejestru umorzeń ustalono, że w latach 2010 - 2011 wydano łącznie 14 decyzji dotyczących umorzeń w podatku rolnym, badaniu poddano 5 losowo wybranych decyzji.

Decyzja Nr IV-3113/4/2010 z dnia 17 czerwca 2010 roku w sprawie umorzenia zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2006, 2007, 2008 i 2009 w kwocie podatku 330,00 zł (podatek rolny 114,00 zł, od nieruchomości 76,00 zł, leśny 140,00 zł) i 97,00 zł odsetek. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 21 maja 2010 roku (wpłynęło 21 maja 2010 roku).

Decyzja Nr IV-3113/7/2010 z dnia 16 listopada 2010 roku w sprawie umorzenia III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010 roku w kwocie 187,00 zł (podatek rolny 170,00 zł, od nieruchomości 17,00 zł). Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 15 września 2010 roku (wpłynął 22 września 2010 roku).

Decyzja Nr IV-3113/8/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie umorzenia zaległości III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010 rok w kwocie 110,00 zł (podatek rolny 79,00 zł, leśny 9,00 zł, od nieruchomości 22,00 zł). Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 18 listopada 2010 roku (wpłynął 18 listopada 2010 roku).

Decyzja Nr IV.3123.2.2011 z dnia 7 lutego 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010 rok w kwocie 3.681,00 zł (podatek rolny 613,00 zł, leśny 2.643,00 zł, od nieruchomości 425,00 zł) oraz odsetki 170,00 zł. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 23 grudnia 2010 roku (wpłynął 23 grudnia 2010 roku).

Decyzja Nr IV.3123.3.2011 z dnia 3 marca 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego I i II raty 2009 roku w kwocie 324,00 zł (podatek rolny 236,00 zł, leśny 34,00 zł, od nieruchomości 54,00 zł) oraz odsetki. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 3 stycznia 2011 roku (wpłynął 3 stycznia 2011 roku).

Ustalenia kontroli:

Kontrolujący stwierdzili, że decyzje objęte kontrolą wydawane były przez Burmistrza Gminy i Miasta oprócz decyzji nr IV.3123.3.2011 z dnia 3 marca 2011 roku, którą podpisała Zuzanna Podlejska – Skarbnik Gminy i Miasta. W aktach osobowych Skarbnika znajduje się upoważnienie nr I-0152/5/2000 z dnia 10 maja 2000 roku, wydane przez ówczesnego Burmistrza Andrzeja Banaszkiewicza, do wydawania i podpisywania w jego imieniu decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących umarzania, rozkładania na raty, odraczania terminów płatności, zaległości zobowiązań pieniężnych oraz podatków i opłat lokalnych, z adnotacją „upoważnienie jest ważne do odwołania”. Decyzje wydawane były na wnioski podatników umotywowane trudną sytuacją finansową, chorobą, stratami zwierząt, w oparciu o dokumenty potwierdzające złą sytuację finansową i okoliczności, które ją spowodowały, przeprowadzano postępowanie wyjaśniające, sporządzano protokoły o stanie majątkowym zobowiązanych. Zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa organ podatkowy zobowiązany jest podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia sprawy. Stosownie natomiast do art. 187 § 1 ww. ustawy organ podatkowy zobowiązany jest zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Przeprowadzone postępowanie dowodowe ma na celu ustalenie, czy istnieją ustawowo określone przesłanki podjęcia określonego rozstrzygnięcia.

Rozłożenie na raty

W kontrolowanym okresie wydano 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty należności w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Decyzja Nr IV-3113/2/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 roku w sprawie rozłożenia na raty należności w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za II, III i IV kwartał 2010 roku w kwocie 11.012,00 zł w tym podatek rolny 31 zł. Należność podatkową rozłożono na 8 rat po 1.224,00 zł każda i ostatnią ratę w kwocie 1.220,00 zł płatną do dnia 30 grudnia 2010 roku. W uzasadnieniu decyzji zapisano, że po przeanalizowaniu zebranego materiału dowodowego, argumenty przedstawione we wniosku zostały uwzględnione do rozłożenia należnego podatku na miesięczne raty. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 8 marca 2010 roku, o rozłożenie na miesięczne raty zapłaty podatku za 2010 rok w terminie do 30 każdego miesiąca. Decyzję podpisał Burmistrz Gminy i Miasta.

Brak wpłat w terminach ustalonych ww. decyzją. W dniu 6 kwietnia 2011 roku wpłynęło 1.256,00 zł (dowód wpłaty 60/68/2011). Postanowieniem Nr IV-3221.1.2.2011, postanowiono zaliczyć 1.143,00 zł – w poczet II raty łącznego zobowiązania pieniężnego 2010 roku oraz 113,00 zł odsetki za zwłokę. W dniu 19 kwietnia 2011 roku wpłynęło

5.000,00 zł (dowód wpłaty 48/77/2011). Postanowieniem Nr IV-3221.1.4.2011 postanowiono zaliczyć 2.528,00 zł - II rata łącznego zobowiązania pieniężnego 2010 roku oraz 259,00 zł odsetki za zwłokę oraz 2.069,00 zł - III rata łącznego zobowiązania pieniężnego 2010 roku wraz z odsetkami w kwocie 144,00 zł. W dniu 26 kwietnia 2011 roku wpłynęło 4.500,00 zł (dowód wpłaty 47/8/2011). Postanowieniem Nr IV-3221.1.5.2011 postanowiono zaliczyć 1.602,00 zł - III rata łącznego zobowiązania pieniężnego 2010 roku oraz 115,00 zł odsetki za zwłokę oraz 2.638,00 zł - IV rata 2010 roku wraz z odsetkami za zwłokę 145,00 zł. W dniu 4 maja 2011 roku wpłynęło 4.500,00 zł (dowód wpłaty 82/87/2011). Postanowieniem Nr IV-3221.1.6.2011 postanowiono zaliczyć 1.032,00 zł - IV rata łącznego zobowiązania pieniężnego 2010 roku oraz 60,00 zł odsetki za zwłokę oraz 3.408,00 zł - II rata 2011 roku.

Odroczenie terminu płatności należności podatkowej

W kontrolowanym okresie wydano 3 decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku rolnego. Skontrolowano 2 decyzje.

Decyzja Nr IV.3123.1.2011 z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie odroczenia terminu płatności podatku rolnego za IV kwartał 2010 roku w kwocie 1.122,00 zł, odsetki 13,00 zł i koszty 8,80 zł do dnia 28 lutego 2011 roku. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 15 grudnia 2010 roku (wpłynął 20 grudnia 2010 roku), uwzględniając argumenty dotyczące trudnej sytuacji finansowej.

Wpłata w dniu 3 lutego 2011 roku w kwocie 1.155,40 zł (dowód księgowy 49/24/2011).

Decyzja Nr IV.3123.8.2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku w sprawie odroczenia terminu płatności podatku rolnego za III i IV kwartał 2011 roku w kwocie 2.473,40 zł, odsetki 13,00 zł do dnia 28 lutego 2012 roku. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 11 września 2011 roku (wpłynął 12 października 2011 roku), (...)⁹.

Wpłata w dniu 27 lutego 2012 roku w kwocie 2.486,40 zł (dowód księgowy 11/40/2/2012).

Decyzje zostały podpisane przez Burmistrza Gminy i Miasta.

5) Podatek od środków transportowych

W latach 2010 - 2011 Rada Miejska w Pajęcznie obniżyła górne granice stawek podatkowych od środków transportowych publikowanych w obwieszczeniach Ministra Finansów.

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2010 - 2011 określono uchwałami:

- nr 248/XXX/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 2 grudnia 2009 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2009 roku, Nr 382, poz. 3316).

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- nr 332/XXXVIII/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 października 2010 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2010 roku, Nr 365, poz. 3437).

Rada Miejska w Pajęcznie nie podjęła uchwały w sprawie zwolnień z podatku od środków transportowych.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest systemem komputerowym. Organ podatkowy weryfikował informacje zawarte w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pajęcznie, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania, bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2010 roku wyniosły 328.889,98 zł i stanowiły 1,13 % dochodów budżetowych ogółem.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2011 roku wyniosły 364.826,62 zł i stanowiły 1,30 % dochodów budżetowych ogółem.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2010 roku 263.198,08 zł i stanowiły 0,90 % dochodów budżetowych roku 2010, natomiast w 2011 roku wyniosły 302.747,62 zł i stanowiły 1,07 % dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą objęto losowo wybranych 14 podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Zbadano zgodność stawek podatku zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Pajęcznie w przypadku 12 podatników. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli. Ponadto ustalono, że 2 podatników z badanej próby (podatnicy o numerach identyfikacyjnych (...)¹⁰) nie złożyło deklaracji. Po bezskutecznym wezwaniu do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno wszczął z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego. Następnie wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2010 i 2011 rok ustalono wydanymi decyzjami w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych:

(...)¹¹.

Ustalenia kontroli

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W badanej próbie stwierdzono przypadki złożenia deklaracji po terminie, tj. po 15 lutego roku podatkowego:

(...)¹²

Nie można na podstawie, wyżej powołanych, złożonych w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno deklaracji jednoznacznie stwierdzić, że wykazana przez podatnika kwota podatku jest właściwie określona w stosunku do stawek uchwalonych przez Radę Miejską, która zróżnicowała stawki w zależności od wartości dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów.

W adnotacjach organu podatkowego na ww. deklaracjach widnieje notatka pracownika referatu wymiaru podatków i opłat „nie stwierdzono uchybień pod względem formalno-prawnym”

Na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r., Dz. U. nr 8, poz. 60 ze zm.) organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W trakcie trwania kontroli ww. podatnicy złożyli oświadczenia, w których wskazali dane jakie winny być ujęte w deklaracjach. Podatnik (...) ¹³ złożył również korekty deklaracji.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2010 roku kwotę 65.691,90 zł i stanowiły 0,23% dochodów budżetowych roku 2010, natomiast w 2011 roku wyniosły 62.079,00 zł i stanowiły 0,22% dochodów budżetowych 2011 roku.

Kontrolą objęto losowo wybranych 4 podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych. Zbadano zgodność stawek zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Pajęcznie. Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Podatnik o numerze identyfikacyjnym (...) ¹⁴ złożył deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2010, w dniu 23 lutego 2010 roku, tj. po ustawowym terminie wyznaczonym do 15 lutego roku podatkowego.

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

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolujący ustalili, że w trakcie roku podatkowego zostały złożone korekty deklaracji:

(...) ¹⁵.

Nie można na podstawie złożonej deklaracji jednoznacznie stwierdzić, że wykazana przez podatnika kwota podatku jest właściwie określona w stosunku do stawek uchwalonych przez Radę Miejską, która zróżnicowała stawki w zależności od wartości dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów.

Na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r., Dz. U. nr 8, poz. 60 ze zm.) organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W trakcie kontroli podatnik złożył oświadczenie, w którym podał dopuszczalne masy całkowite zespołu pojazdów dla poszczególnych przyczep.

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

2010 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	1.760,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2011 rok

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	770,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	711,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek

Gmina Miasto Pajęczno prowadzi rejestr wniosków i wydawanych decyzji w sprawie udzielonych ulg w podatku od środków transportowych. W latach 2010-2011 wydano 6 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych. Sprawdzono 100% wydanych decyzji.

Decyzja znak: IV-3114/2/10 z dnia 24 maja 2010 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za I półrocze 2010 roku w kwocie **375,00 zł** wraz z odsetkami w kwocie 7,00 zł. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 23 kwietnia 2010 roku (wpłynął 26 kwietnia 2010 roku).

Decyzja znak: IV-3114/3/10 z dnia 16 czerwca 2010 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za I półrocze 2010 roku w kwocie **417,00 zł** wraz z odsetkami w kwocie 10,00 zł. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 17 maja 2010 roku.

Decyzja znak: IV-3114/5/10 z dnia 25 listopada 2010 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za I półrocze 2010 roku w kwocie **593,00 zł** wraz z odsetkami w kwocie 43,00 zł. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika – wpłynął 8 listopada 2010 roku.

Decyzja znak: IV-3114/6/10 z dnia 6 grudnia 2010 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za II półrocze 2010 roku w kwocie **375,00 zł** wraz z odsetkami w kwocie 8,00 zł. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 24 listopada 2010 roku (wpłynął 25 listopada 2010 roku).

Decyzja znak: IV-3126.1.11 z dnia 20 czerwca 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za I półrocze 2011 roku w kwocie **385,00 zł** wraz z odsetkami w kwocie 13,00 zł. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 19 maja 2011 roku.

Decyzja znak: IV-3126.3.5.11 z dnia 17 listopada 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych za II półrocze 2011 roku w kwocie **385,00 zł**. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 18 października 2011 roku.

Ustalenia kontroli

Kontrolujący stwierdzili, że decyzje objęte kontrolą wydawane były przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno, Zastępcę Burmistrza (zarządzeniem nr 14/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku Burmistrz upoważnił Sławomira Goszczaka do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych) oraz Skarbnika, na wnioski podatników umotywowane trudną sytuacją finansową. W przypadku braku dowodów wskazujących na złą sytuację majątkową podatnika, organ podatkowy wzywał do uzupełnienia przez podatnika dokumentacji dowodowej. Zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku

Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 roku Dz. U. nr 8, poz. 60 ze zm.) organ podatkowy zobowiązany jest podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia sprawy. Do wniosków załączano dokumenty potwierdzające okoliczności, które spowodowały złą sytuację finansową m.in. zeznania o wysokości osiągniętego dochodu, informacje z KRUS oraz sporządzone protokoły o stanie majątkowym podatników.

Test dotyczący umorzenia zaległości podatkowych stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Odroczenie terminu płatności podatku lub zapłaty zaległości podatkowej

W badanej jednostce w okresie 2010-2011 zgodnie z prowadzonym rejestrem ulg w podatku od środków transportowych wydano jedną decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności należności podatkowej.

Decyzja znak: IV-3126.3.11 z dnia 20 października 2011 roku w sprawie odroczenia terminu płatności należności podatkowej w podatku od środków transportowych za II półrocze 2011 roku w kwocie **711,00 zł** do dnia 20 grudnia 2011 roku. Decyzję wydał Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno po rozpatrzeniu wniosku podatnika z dnia 30 sierpnia 2011 roku umotywowanego trudną sytuacją finansową. Na podstawie wniosku podatnika i załączonych dokumentów oraz informacji posiadanych przez urząd uznano, że spełnione zostały przesłanki „ważnego interesu podatnika”. Podatnik nie wpłacił odroczonej raty podatku w wyznaczonym terminie. Wpłaty dokonał 13 stycznia 2012 roku w kwocie 711,00 zł rata oraz 33,00 zł odsetki (dowód wpłaty KP nr 215, raport kasowy 9/18).

Zgodnie z art. 259 § 1 ordynacji podatkowej, w razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej bądź terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji: o odroczeniu terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę - w całości; o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej - w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności.

6) Opłata targowa

W kontrolowanej jednostce wpływy z tytułu opłaty targowej (dział 756, rozdz. 75616 § 0430) kształtowały się następująco:

w 2010 roku – wykonanie 176.233,91 zł,

w 2011 roku – wykonanie 148.740,84 zł.

Rada Miejska w Pajęcznie uchwałą nr 183/XXI/04 z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie przyjęcia regulaminu targowiska miejskiego w Pajęcznie uchwaliła Regulamin Targowiska Miejskiego w Pajęcznie przy ul. Targowej – załącznik nr 1 do uchwały. W przyjętym załączniku do uchwały ustalono stałą opłatę miesięczną brutto za zajęcie stanowiska pod handel oraz opłatę netto za wjazd i zajęcie miejsca pod samochód bez towaru.

Rada Miejska w Pajęcznie uchwałą nr 117/XIII/2004 z dnia 10 lutego 2004 roku w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej wprowadziła stawki opłat obowiązujące na targowisku przy ulicy Targowej oraz stawki obowiązujące na pozostałych targowiskach.

Ustalenie sposobu poboru opłaty targowej reguluje uchwała nr 132/XXI/04 Rady miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 grudnia 2004 roku, zmieniona uchwałą nr 203/XXIV/05 z dnia 31 marca 2005 roku. Pobór opłaty targowej powierzono pracownikom Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie: Włodzimierzowi Banaszkiewiczowi, Janowi Błachowskiemu, Tomaszowi Borowieckiemu, Mirosławowi Jagusiakowi, Andrzejowi Kowalczykowi, Stanisławowi Perczakowi, Marianowi Popiel, Stefan Synowiec. Inkasentem z pozostałych targowisk wyznaczono Krzysztofa Modlińskiego z wynagrodzeniem 10 % od zebranych kwot.

Przeprowadzono kontrolę terminowości wpłat i prawidłowości rozliczeń opłaty targowej za miesiące:

- (...) ¹⁶.

Inkasenci rozliczali się 2 razy w tygodniu z poboru opłat targowych dokonywanych za pomocą kas fiskalnych. Krzysztof Modliński na podstawie bloczków opłaty targowej jednorazowej.

W przypadku trzech miesięcy objętych kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia z pobranych kwot opłaty targowej.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano czynności egzekucyjne w stosunku do następujących podatników:

(...) ¹⁷

Łączna kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2010 roku objęta kontrolą pod kątem prawidłowości i terminowości prowadzonych czynności egzekucyjnych wyniosła 189.196,90 zł, co stanowiło 98,10 % wszystkich zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2010 roku, w roku 2011 kontrolą objęto zaległości na kwotę 135.990,60 zł tj. 96,94 % zaległości na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Ustalono, co następuje:

(...) ¹⁸

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Brak prowadzenia bieżącej windykacji zaległości podatkowych stanowi naruszenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137 poz. 1541 ze zm.). Unormowania zawarte w powołanym rozporządzeniu zobowiązują wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego. W przypadku, gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji, albo wynikającym z przepisów prawa – wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

Zestawienie terminowości regulowania II raty podatku od nieruchomości za 2011 rok osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku zaległości z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych wynosiły 367.590,55 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2011 roku 370.248,32 zł. Kontroli poddano czynności egzekucyjne w stosunku do następujących podatników:

(...)¹⁹

Łączna kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2010 roku objętych kontrolą pod kątem prawidłowości i terminowości prowadzonych czynności egzekucyjnych wyniosła 217.706,87 zł, co stanowiło 59,3 % wszystkich zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2010 roku, 64,5 % zaległości na dzień 31 grudnia 2011 roku..

Ustalono, co następuje:

(...)²⁰.

Podatek od środków transportowych

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za 2010 i 2011 rok wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych:

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

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2010 rok	Stan na 31.12.2011 rok
osoby prawne	1.806,00	0,00
osoby fizyczne	91.331,91	99.384,49

Zweryfikowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.

Biorąc pod uwagę ewidencję analityczną zaległości podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych za lata 2010 – 2011, kontrolujący zbadali prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2010 i 2011.

Zestawienie danych wynikających z ewidencji analitycznej, w przedmiocie zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzonej w badanym okresie oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- 27S za rok 2010 i 2011 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa podatnika	Zaległości podatkowe wynikające z ewidencji analitycznej	Zaległości podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, kolumna „10”
2010 rok			
1.	Osoby fizyczne	91.331,91	91.331,91
2.	Osoby prawne	1.806,00	1.806,00
2011 rok			
1.	Osoby fizyczne	99.384,49	99.384,49
2.	Osoby prawne	0,00	0,00

w podatku od środków transportowych od osób prawnych

W badanym okresie zaległości podatkowe w podatku od środków transportowych od osób prawnych wystąpiły na dzień 31 grudnia 2010 roku w kwocie 1.806,00 zł, na kontach dwóch podatników.

(...)²¹.

w podatku od środków transportowych od osób fizycznych

Na dzień 31 grudnia 2010 roku stwierdzono zaległość z tego tytułu w kwocie 91.331,91 zł, na kontach 25 podatników, natomiast na dzień 31 grudnia 2011 roku kwota zaległości 99.384,49 zł pozostawała na kontach 28 podatników. Sprawdzono 6 kont podatników na kwotę łączną 47.317,20 zł (2010 rok), co stanowi 51,81% ogółu zaległości na 31 grudnia 2010 roku oraz na kwotę 48.330,20 zł (2011 rok), co stanowi 48,63% ogółu zaległości z tego tytułu na 31 grudnia 2011 roku.

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

Przeprowadzono kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych. Szczegółowe zestawienie wydanych i wysłanych dokumentów w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Kontrolujący stwierdzili, iż kontrolowana jednostka w jednym przypadku podjęła czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych z 2-letnim opóźnieniem – (...) ²². **Brak prowadzenia bieżącej windykacji zaległości podatkowych stanowi naruszenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137 poz. 1541 ze zm.). Unormowania zawarte w powołanym rozporządzeniu zobowiązują wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego. W przypadku, gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji, albo wynikającym z przepisów prawa – wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do Naczelnika Urzędu Skarbowego.**

Podatek rolny

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za 2010 i 2011 rok oraz w ewidencji księgowej jednostki zostały wykazane następujące kwoty zaległości w podatku rolnym:

Zaległości z tytułu podatku rolnym	Stan na 31.12.2010	Stan na 31.12.2011
osoby prawne	0,70	12,70
osoby fizyczne	25.677,13	26.136,94

osoby fizyczne

Kontrolą objęto czynności windykacyjne podejmowane przez organ podatkowy w stosunku do następujących podatników posiadających zaległości na dzień 31 grudnia 2010 roku i na dzień 31 grudnia 2011 roku:

(...) ²³

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W badanym okresie kontroli poddano 18,85% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2010 roku i 25,47% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2011 roku, jakie wystąpiły w podatku rolnym w ewidencji analitycznej i które zostały również uwzględnione w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2010 i 2011.

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych. Szczegółowe zestawienie wydanych i wysłanych dokumentów w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż kontrolowana jednostka w przypadku dwóch podatników podjęła czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych z opóźnieniem: (...) ²⁴. **Brak prowadzenia bieżącej windykacji zaległości podatkowych stanowi naruszenie przepisów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137 poz. 1541 ze zm.). Unormowania zawarte w powołanym rozporządzeniu zobowiązują wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego. W przypadku, gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji, albo wynikającym z przepisów prawa – wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do Naczelnika Urzędu Skarbowego.**

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Realizacja zadań związanych z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Miasta, zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym Urzędu Miasta Pajęczno została powierzona Referatowi Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa którego w kontrolowanym okresie była Anita Mielczarek.

Rada Miejska w Pajęcznie określiła zasady nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata i na czas nieoznaczony uchwałą nr 257/XXXI/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku. Zmian dokonano uchwałą nr 278/XXXII/10 z dnia 5 marca 2010 roku.

W budżecie Gminy i Miasta Pajęczno na 2011 rok na zaplanowane dochody z tytułu odpłatnego zbycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości na kwotę **2.500.000,00 zł**, uzyskano dochody w wysokości **825.398,83 zł, tj. 33,0 % planowanych dochodów. Pomimo, że realizacja zaplanowanych dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w roku 2011 była zagrożona, nie została skorygowana wysokość planu. Na 2012 rok zaplanowano wpłaty z tytułu**

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 2.000.000,00 zł. Dla wyjaśnienia podstaw, tak wysokich kwot planowanych do uzyskania ze sprzedaży majątku gminy, Referat Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, przedłożył kontrolującemu zestawienie nieruchomości objętych sprzedażą w latach 2011 – 2012 oraz sporządził wykaz nieruchomości sprzedanych w 2011 roku. Informując o nieruchomościach sprzedanych w roku 2011 pracownicy referatu podali wartość sprzedanych nieruchomości na kwotę 1.215.796,59 zł łącznie z podatkiem VAT. Wartość przeznaczonych do sprzedania w latach 2011 - 2012 lokali mieszkalnych wykazywano łącznie z przysługującą nabywcy 40% bonifikatą. Ze sprzedaży nieruchomości: działki nr 4507/10, 4507/11, 4507/12 położonych w Pajęcznie, działki nr 3633/1 położonej w Patrzykowie zaplanowano dochody w kwocie 1.050.000,00 zł. **Brak operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości planowanych do sprzedaży.**

W świetle powyższego nie było przesłanek do uzyskania planowanych dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Wykaz nieruchomości sprzedanych w 2011 roku i nieruchomości przeznaczone do sprzedaży w 2011 i 2012 roku stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Nabycie nieruchomości działki nr 142 w obrębie 23 miasta Pajęczno przy ul. Cmentarnej o powierzchni 0,2900 ha.

Burmistrz Miasta i Gminy nabył aktem notarialnym Rep. A 2655/2011 na rzecz Gminy Pajęczno od (...) ²⁵ w dniu 14 czerwca 2011 roku nieruchomość oznaczoną jako działka nr 142 położoną w Pajęcznie przy ul. Cmentarnej o powierzchni 0,29 ha, za cenę w **kwocie 119.500,00 zł.**

Rada Miejska w Pajęcznie uchwałą nr 307/XXXIV/10 z dnia 1 czerwca 2010 roku w sprawie nabycia nieruchomości upoważniła Burmistrza Pajęczna do nabycia nieruchomości niezabudowanej położonej w m. Pajęczno oznaczonej numerem ewidencyjnym 142 o pow. 0,2900 ha – w drodze negocjacji.

(...) ²⁶ był właścicielem nieruchomości składającej się z działki nr 142 położonej w miejscowości Pajęczno, przy ul. Cmentarnej, stanowiącej grunt orny o obszarze 0,2900 ha, z tego klasa IIb 0,1000 ha, klasa IVb 0,0100 ha, klasa V 0,1800 ha. (...) ²⁷.

(...) ²⁸ złożył w dniu 25 stycznia 2010 roku do Sądu Rejonowego w Wieluniu Oddział Zamiejscowy w Pajęcznie pozew o:

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

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

²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

1. Zasądzenie solidarnie od pozwanego Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno na rzecz powoda tytułem **odszkodowania kwoty 20.400,00 zł**,
2. Zasądzenie solidarnie od pozwanego Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno na rzecz powoda, tytułem odszkodowania wypłacanego corocznie od 1 stycznia 2010 roku do dnia wykupu przez pozwanego od powoda spornej nieruchomości,
3. **Zasądzenia wykupu przez pozwanego od powoda nieruchomości nr 142 położonej w Pajęcznie przy ul. Cmentarnej wraz z wypłaceniem należnych od dn. 7 stycznia 2008 roku (data złożenia wniosku o odszkodowanie przez powoda) ustawowych odsetek.**
4. Zasądzenie od pozwanego na rzecz powoda kosztów postępowania według norm przepisanych.
5. Przeprowadzenie rozprawy także pod nieobecność powoda.

Sąd Rejonowy w Wieluniu VIII Zamiejscowy Wydział Cywilny z siedzibą w Pajęcznie wydał postanowienie (sygn. akt VIII C7/10) z dnia 4 listopada 2010 roku umarzające postępowanie wobec zawarcia ugody sądowej. Pełnomocnik Gminy Pajęczno radca prawny Michał Jasny oświadczył, że Gmina Pajęczno zobowiązuje się wykupić od (...) ²⁹nieruchomość stanowiącą działkę nr 142 położoną w Pajęcznie przy ul. Cmentarnej o powierzchni 0,29 ha za kwotę 119.500,00 zł w terminie do 31 maja 2011 roku wraz z ustawowymi odsetkami w razie uchybienia terminowi płatności oraz pokryć w całości koszty sporządzenia umowy notarialnej dotyczącej przedmiotowej nieruchomości.

Kontrolujący ustalili że, działka nr 142 przy ul. Cmentarnej stanowiła grunt rolny, była i jest użytkowana rolniczo. Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego miasta Pajęczno zatwierdzony uchwałą nr 212/XXVI/05 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 czerwca 2005 roku ujął przedmiotową nieruchomość w obszarze strefy K.DL.35 jako tereny przeznaczone pod drogi publiczne. Plan przestrzenny uchwalony w 1998 roku przeznaczał przedmiotową działkę na parking dla cmentarza związany z wjazdem z ul. Cmentarnej do projektowanych terenów zabudowy wielorodzinnej. Uchwalenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nie ograniczało użytkowania gruntu w dotychczasowy sposób. Grunt był użytkowany rolniczo (grunt orny). (...) ³⁰opłacał podatek rolny. **Art. 36 pkt 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. nr 80 poz. 777) mówi: Jeżeli, w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą, korzystanie z nieruchomości lub jej części w dotychczasowy sposób lub zgodny z dotychczasowym przeznaczeniem stało się niemożliwe, bądź istotnie ograniczone, właściciel lub użytkownik wieczysty nieruchomości może żądać od gminy: 1. odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo 2. wykupienia nieruchomości lub jej części albo 3. Zamiany nieruchomości na inną.**

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

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

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

Nabycie nieruchomości nie zostało poprzedzone negocjacjami wymaganymi uchwałami Rady Miejskiej w Pajęcznie: nr 307/XXXIV/10 z dnia 1 czerwca 2010 roku, nr 257/XXXI/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku, zmienionej uchwałą nr 278/XXXII/10 z dnia 5 marca 2010 roku.

Operat szacunkowy stanowiący postawę zakupu nieruchomości sporządził Henryk Rychter rzeczoznawca majątkowy. Henryk Rychter wskazany z listy biegłych sadowych przez sprzedającego (...) ³¹. Dowód: pismo (...) ³² do Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 9 lipca 2010 roku.

Gmina posiadała operat szacunkowy wartości rynkowej nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Pajęcznie przy ul. Cmentarnej stanowiącej działkę gruntową nr 142 sporządzony przez Tomasza Goebel, w którym rzeczoznawca majątkowy określił wartość rynkową nieruchomości dla potrzeb umowy zamiany na dzień **14 października 2008 roku na kwotę 54.400,00 zł.**

Operat szacunkowy sporządził rzeczoznawca majątkowy Henryk Rychter podając cel wyceny: Określenie wartości rynkowej w związku z potrzebą ustalenia wysokości odszkodowania za grunt zajęty pod drogę. Wartość rynkowa przedmiotowego gruntu została ustalona na kwotę **119.500,00 zł.**

Gmina Pajęczno nie przewidywała w uchwalonym wieloletnim planie inwestycyjnym budowy drogi lokalnej, a tym samym zakup działki nr 142 nie miał uzasadnienia, w tym okresie.

Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno przedłożył kontrolującym opinię rzeczoznawcy majątkowego Krzysztofa Rembisza określającą wartość rynkową nieruchomości gruntowej miejscowości Pajęczno. Cena średnia określona została na kwotę 50,78 zł/m², minimalna 32,52 zł/m², maksymalna 69,64 zł/m². Operatu szacunkowego nie sporządzono.

Kserokopia aktu notarialnego Rep A 2655/2011 z dnia 14 czerwca 2011 roku, kserokopię postanowienia Sądu Rejonowego w Wieluniu sygn. akt VIII C 7/10 z dnia 4 listopada 2010 roku, kserokopia pozwu o zapłatę odszkodowania, kserokopia wyciągu z operatu szacunkowego, decyzja w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2011 rok, kserokopia pisma skierowanego do Burmistrza Gminy i Miasta w Pajęcznie stanowią akta kontroli od nr 172 do nr 203

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2010 rok	2011 rok
----------	----------

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

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

Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2.141.323,00	2.141.323,00	1.769459,38	2.500.000,00	2.500.000,00	825.398,83

Kontrolą objęto sprzedaż w latach 2010 - 2011 następujących nieruchomości:

Nieruchomość położona w miejscowości Pajęczno przy ul. Kościuszki zabudowana budynkiem handlowo-usługowym działki nr 5268/5 i 5268/7.

Przedmiotowa nieruchomość oznaczona numerami 5268/5 i 5268/7 powstała w wyniku podziału działki 5268/1 stanowiącej własność Gminy Pajęczno na podstawie decyzji komunalizacyjnych Wojewody Częstochowskiego nr GKG.IV.7228/VI/88/93 z dnia 5 października 1993 roku oraz nr GKG.IV.7228/VI/88/93/94 z dnia 20 czerwca 1994 roku. W skład nieruchomości wchodziły: grunty o pow. 324 m², budynek handlowo – usługowy.

Rada Miejska w Pajęcznie podjęła uchwałę nr 325/XXXVI/10 z dnia 14 września 2010 roku o przeznaczeniu do sprzedaży, w trybie przetargowym nieruchomości zabudowanej oznaczonej jako działki nr 5268/5 i nr 5268/7.

Kontrolowana jednostka przed ogłoszeniem przetargu posiadała operat szacunkowy ww. nieruchomości, który sporządzony został w dniu 17 września 2010 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została oszacowana na kwotę 700.000,00 zł.

Burmistrz Gminy i Miasta w Pajęcznie sporządził w dniu 21 września 2010 roku wykaz nieruchomości mienia gminnego przeznaczonych do zbycia, który dotyczył działek 5268/5 i 5268/7. Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na wykazie był on wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie w terminie od dnia 22 września 2010 roku do dnia 13 października 2010 roku. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że ogłoszenie umieszczono na stronie internetowej Gminy. **Informacja o wywieszeniu wykazu nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej czym nie wypełniono wymogu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 102, poz. 651).**

Burmistrz Gminy i Miasta w Pajęcznie ogłosił 8 listopada 2010 roku nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Pajęcznie przy ul. Kościuszki. Ustalono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę 900.000,00 zł + 22 % podatku VAT. Równowartość 228.050 euro (średni kurs euro ogłaszany przez NBP w dniu 1 października 2010 wynosił 3,9465 zł). Ogłoszenie o przeprowadzeniu nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działek 5268/5 i 5268/7 zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie w okresie od dnia 8 listopad 2010 roku do dnia 7 grudnia 2010 roku (zgodnie z adnotacją zamieszczoną na ogłoszeniu znajdującym się w dokumentacji przedłożonej kontrolującym). W ogłoszeniu wskazano czas (7 grudnia 2010 roku, godzina 10⁰⁰), miejsce i warunki przetargu. **Pominięto możliwość wnoszenia wadium w obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego, co uwzględnia § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 roku (Dz. U. nr 207, poz. 2108/** Ogłoszenie zostało zamieszczone również na stronie internetowej. **Ogłoszenia nie zamieszczono w prasie zgodnie z § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania**

przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W przypadku przetargu którego cena wywoławcza jest wyższa niż 100.000 euro ogłoszenie umieszcza się co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej.

Przetarg przeprowadziła Komisja w pięcioosobowym składzie zgodnie z zarządzeniem nr 1/10 Burmistrza Pajęczna z dnia 6 grudnia 2010 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół w dniu 7 grudnia 2010 roku. Z jego treści wynika, iż uczestnikiem przetargu była jedna osoba, która wpłaciła wymagane wadium i została zakwalifikowana do dalszej części przetargu. Wysokość postąpienia wyniosło 9.000,00 zł. Nabywcą zabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działki nr 5268/5 o powierzchni 0,0096 oraz nr 5268/7 o powierzchni 0,0228 ha zostali (...) ³³, którzy zaoferowali najwyższą cenę w kwocie 1.108.980,00 zł brutto. Wpłacone wadium w dniu 2 grudnia 2010 roku w wymaganej wysokości 109.800,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia. Nabywca zobowiązał się do wpłaty na rachunek Urzędu Gminy i Miasta cenę pomniejszoną o wadium, tj. kwotę 999.180,00 zł, najpóźniej do dnia zawarcia umowy notarialnej. Gmina Pajęczno wystawiła fakturę VAT w dniu 7 grudnia 2010 roku na kwotę 1.108.980,00 zł.

Umowa sprzedaży przedmiotowej nieruchomości w formie aktu notarialnego zawarta została w imieniu Gminy i Miasta Pajęczno przez Burmistrza w dniu 28 lutego 2011 roku. Kwota do zapłaty, pomniejszona o wadium, została wpłacona przez nabywcę w dniach: 7 grudnia 2010 roku - 109.800,00 zł, 16 grudnia 2010 roku - 500.000,00 zł, 29 grudnia 2011 roku - 125.000,00 zł, 29 grudnia 2010 roku - 25.000,00 zł, 3 stycznia 2011 roku - 50.000,00 zł, 12 stycznia 2011 roku - 120.000,00 zł, 31 stycznia 2011 roku - 167.000,00 zł, 31 stycznia 2011 roku - 12.180,00 zł.

Nieruchomość położona w miejscowości Makowiska przy ul. Szkolnej zabudowanej 2 budynkami magazynowymi działka 66/20 o powierzchni 0,8389 ha

Własność Gminy Pajęczno dla nieruchomości oznaczonej jako działka nr 66/20 położona w Makowiskach ujawniona była w księdze wieczystej KW nr 10910 prowadzona w Sądzie Rejonowym w Wieluniu VII Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Pajęcznie.

Rada Miejska w Pajęcznie podjęła uchwałę nr 74/IX/07 z dnia 13 września 2007 roku o przeznaczeniu do sprzedaży, w trybie przetargowym nieruchomość zabudowaną oznaczoną jako działka nr 66/20.

Kontrolowana jednostka przed ogłoszeniem przetargu posiadała operat szacunkowy ww. nieruchomości, który sporządzony został w dniu 8 lipca 2010 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została oszacowana na kwotę **123.822,00 zł**.

Burmistrz Gminy i Miasta w Pajęcznie sporządził w dniu 12 lipca 2010 roku wykaz nieruchomości mienia gminnego przeznaczonych do zbycia, który dotyczył działki nr

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w aktach dokumentujących czynności sprawdzające). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

66/20. Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na wykazie był on wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie w terminie od dnia 12 lipca 2010 roku do dnia 2 sierpnia 2010 roku. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że ogłoszenie umieszczono na stronie internetowej. **Informacja o wywieszeniu tego wykazu nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej czym nie wypełniono wymogu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.**

Burmistrz Gminy i Miasta w Pajęcznie ogłosił **4 sierpnia 2010 roku** nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Makowiskach przy ul. Szkolnej. Ustalono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę 244.000,00 zł łącznie z 22 % VAT. Równowartość 60.991 euro (średni kurs euro ogłoszony przez NBP w dniu 28 lipca 2010 wynosił 4,0006 zł). Ogłoszenie o przeprowadzeniu nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 66/20 zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie w okresie od dnia 4 sierpnia 2010 roku do dnia 3 września 2010 roku (zgodnie z adnotacją zamieszczoną na ogłoszeniu znajdującym się w dokumentacji przedłożonej kontrolującą). W ogłoszeniu wskazano czas (3 września 2010 roku, godzina 11³⁰), miejsce i warunki przetargu, **Pominięto możliwość wnoszenia wadium w obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego, co uwzględnia § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.** Ogłoszenie zostało zamieszczone również na stronie internetowej. **Ogłoszenia nie zamieszczono w prasie zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W przypadku przetargu którego cena wywoławcza jest wyższa niż 10.000 euro ogłoszenie umieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu.**

Zarządzeniem nr 39/10 Burmistrza Pajęczna z dnia 1 września 2010 roku powołana została pięcioosobowa komisja przetargowa do przeprowadzania ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oraz wydzierżawienie gruntu.

W protokole spisany w dniu 3 września 2010 roku z przeprowadzonego ustnego przetargu nieograniczonego, w sprawie sprzedaży nieruchomości zabudowanej, położonej w Makowiskach oznaczonej jako działka nr 66/20 o pow. 0,8389 stwierdzono, że warunków uczestnictwa w przetargu nie spełniał żaden podmiot.

Burmistrz Gminy i Miasta w Pajęcznie ogłosił **1 sierpnia 2011 roku** nieograniczony przetarg ustny na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Makowiskach przy ul. Szkolnej. Ustalono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę **244.000,00 zł z 23 % VAT**, równowartość 60.0901 euro (średni kurs euro ogłoszony przez NBP w dniu 25 lipca 2011 roku wynosił 4,0065 zł). **Brak potwierdzenia aktualizacji operatu szacunkowego w związku z art. 156 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. (Operat sporządzono 8 lipca 2010 roku, przetarg ogłoszono 1 sierpnia 2011 roku).** Ogłoszenie o przeprowadzeniu nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 66/20 zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie w okresie od dnia 1 sierpnia 2011 roku do dnia 30 sierpnia 2011 roku (zgodnie z adnotacją zamieszczoną na ogłoszeniu znajdującym się w dokumentacji przedłożonej kontrolującą). W ogłoszeniu wskazano czas (30 sierpnia 2011 roku, godzina 11⁰⁰), miejsce i warunki przetargu, **Pominięto możliwość wnoszenia wadium w obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych**

dopuszczonych do obrotu publicznego, co uwzględnia § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie zostało zamieszczone również na stronie internetowej. **Ogłoszenia nie zamieszczono w prasie zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W przypadku przetargu którego cena wywoławcza jest wyższa niż 10.000 euro ogłoszenie umieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu.**

Zarządzeniem nr 59 Burmistrza Pajęczna z dnia 29 sierpnia 2011 roku powołana została pięcioosobowa komisja przetargowa do przeprowadzania ustnego przetargu nieograniczonego.

W protokole spisany w dniu 30 sierpnia 2011 roku z przeprowadzonego ustnego przetargu nieograniczonego, w sprawie sprzedaży nieruchomości zabudowanej, położonej w Makowiskach oznaczonej jako działka nr 66/20 o pow. 0,8389 stwierdzono, że warunku uczestnictwa w przetargu nie spełniał żaden podmiot.

Burmistrz Gminy i Miasta w Pajęcznie ogłosił 10 października **2011 roku** drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Makowiskach przy ul. Szkolnej. Ustalono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę **160.000,00 zł z 23 % podatku VAT.** Ogłoszenie o przeprowadzeniu drugiego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 66/20 zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie w okresie od dnia 10 października 2010 roku do dnia 9 listopada 2010 roku (zgodnie z adnotacją zamieszczoną na ogłoszeniu znajdującym się w dokumentacji przedłożonej kontrolującym). W ogłoszeniu wskazano czas (9 listopada 2011 roku, godzina 11⁰⁰), miejsce i warunki przetargu. **Pominięto możliwość wnoszenia wadium w obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego, co uwzględnia § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.** Ogłoszenie zostało zamieszczone również na stronie internetowej. **Ogłoszenia nie zamieszczono w prasie zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W przypadku przetargu którego cena wywoławcza jest wyższa niż 10.000 euro ogłoszenie umieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu.**

Przetarg przeprowadziła Komisja w pięcioosobowym składzie zgodnie z zarządzeniem nr 78/11 Burmistrza Pajęczna z dnia 8 listopada 2011 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzania ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oraz dzierżawę nieruchomości.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół w dniu 9 listopada 2011 roku. Z jego treści wynika, iż uczestnikiem przetargu była jedna osoba, która wpłaciła wymagane wadium i została zakwalifikowana do dalszej części przetargu. Wysokość postąpienia wyniosła 1.600,00 zł. Nabywcą zabudowanej nieruchomości gruntowej

oznaczonej jako działka nr 66/20 o powierzchni 0,8389 ha został (...) ³⁴, który zaoferował najwyższą cenę w kwocie 161.600,00 zł brutto. Wpłacone wadium w wymaganej wysokości 16.000,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia. Nabywca zobowiązał się do wpłaty na rachunek Urzędu Gminy i Miasta cenę pomniejszoną o wadium, tj. kwotę 145.600,00 zł, najpóźniej do dnia zawarcia umowy notarialnej. Gmina Pajęczno wystawiła faktury VAT. W dniu 9 listopada 2011 roku na kwotę 16.000,00 zł oraz w dniu 21 listopada 2011 roku na kwotę 145.600,00 zł.

Umowa sprzedaży przedmiotowej nieruchomości w formie aktu notarialnego zawarta została w imieniu Gminy i Miasta Pajęczno przez Burmistrza w dniu 22 listopada 2011 roku.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2010 rok			2011 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
108.003,25	108.003,25	109.247,73	109.245	109.245	100.377,83

W sprawozdaniach Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok w rozdziale 70005 § 047 kontrolowana jednostka wykazała dochody z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 100.377,83 zł.

W rejestrze Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie ujęto 133 użytkowników wieczystych.

W 2010 i 2011 roku Gmina Pajęczno oddała w użytkowanie wieczyste 2 nieruchomości

Kontrolą objęto nieruchomość zabudowaną nr 4453/5 o pow. 0,7513 ha, własność Gminy Pajęczno uwidoczniła w księdze wieczystej KW 17434 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Wieluniu Zamiejscowy X Wydział Ksiąg Wieczystych w Pajęcznie.

Uchwałą nr 98/XII/07 z dnia 28 grudnia 2007 rok Rada Miejska w Pajęcznie upoważniła Burmistrza do oddania w użytkowanie wieczyste w trybie przetargu nieograniczonego nieruchomość gruntową oznaczoną jako działka nr 4453/5 o pow. 0,7513 ha położoną w Pajęcznie przy ul. Przemysłowej.

Operat szacunkowy dla nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 4453/5 o pow. 0.7513 ha rzeczoznawca majątkowy Mariola Paśnik wyceniła nieruchomość na kwotę **217.877,00 zł (netto) na dzień 15 września 2008 roku.**

W dniu 17 września 2008 roku zarządzeniem nr 50/08 Burmistrz Pajęczna ogłosił wykaz nieruchomości gruntowej przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste w trybie przetargu nieograniczonego. Zgodnie z zarządzeniem działka nr 4453/5 stanowiła teren zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej jako zabudowa podstawowa, funkcja usługowo – handlowa jako uzupełniająca, cena gruntu została określona na 360.000,00 zł brutto w tym 66.000,00 podatku VAT. **W wykazie nie określono**

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

wysokości stawki procentowej opłat z tytułu użytkowania wieczystego, terminu zagospodarowania nieruchomości, wysokości opłat z tytułu użytkowania wieczystego, terminu wnoszenia opłat, zasady aktualizacji opłat zgodnie z art. 35 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Zarządzenie było wywieszone na tablicy ogłoszeń w okresie od 17 września do 7 października 2008 roku. **Informacja o wywieszeniu wykazu nie została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej czym nie wypełniono wymogu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.**

Burmistrz Gminy i Miasta w Pajęcznie ogłosił **8 października 2008 roku** pierwszy przetarg ustny nieograniczony na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Pajęcznie przy ul. Przemysłowej. Ustalono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę **366.000,00 zł z 66.000,00 zł VAT**, równowartość euro (średni kurs euro ogłoszony przez NBP w dniu 1 października 2008 roku wynosił 3,3775 zł). Ogłoszenie o przeprowadzeniu nieograniczonego przetargu ustnego na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 4453/5 zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie w okresie od dnia 8 października 2008 roku do dnia 6 listopada 2008 roku (zgodnie z adnotacją zamieszczoną na ogłoszeniu znajdującym się w dokumentacji przedłożonej kontrolującym). W ogłoszeniu wskazano czas (6 listopada 2008 roku, godzina 9⁰⁰), miejsce i warunki przetargu, **Pominięto możliwość wnoszenia wadium w obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego, co uwzględnia § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.** Ogłoszenie zostało zamieszczone również na stronie internetowej. **Ogłoszenia nie zamieszczono w prasie zgodnie z § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W przypadku przetargu którego cena wywoławcza jest wyższa niż 10.000 euro ogłoszenie umieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu.**

Postępowanie przetargowe nie zostało rozstrzygnięte.

Burmistrz Gminy i Miasta w Pajęcznie ogłosił 20 stycznia **2010 roku drugi przetarg ustny nieograniczony** na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości zabudowanej położonej w Pajęcznie przy ul. Przemysłowej. Ustalono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę **244.000,00 zł brutto w tym 22% podatku VAT. Drugi przetarg można ogłosić, zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia. Brak operatu szacunkowego w związku z art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Operat może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.** Ogłoszenie o przeprowadzeniu drugiego nieograniczonego przetargu ustnego na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 4453/5 zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie w okresie od dnia 20 stycznia 2010 roku do dnia 18 lutego 2010 roku (zgodnie z adnotacją zamieszczoną na ogłoszeniu znajdującym się w dokumentacji przedłożonej kontrolującym). Za oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste pobiera się pierwszą opłatę roczną – 25 % ceny osiągniętej w przetargu i opłaty roczne 3 % ceny uzyskanej w przetargu. W ogłoszeniu wskazano czas (18 lutego 2010 roku, godzina

10⁰⁰), miejsce i warunki przetargu. **Pominięto możliwość wnoszenia wadium w obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego, co uwzględnia § 4 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.** Ogłoszenie zostało zamieszczone również na stronie internetowej. **Ogłoszenia nie zamieszczono w prasie zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W przypadku przetargu którego cena wywoławcza jest wyższa niż 10.000 euro ogłoszenie umieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu.**

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół w dniu 18 lutego 2010 roku. Nieruchomość przeznaczona została do oddania w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat. Ustalono termin zagospodarowania: wybudowanie pierwszego bloku w terminie 2 lat, wybudowanie drugiego bloku w terminie 5 lat. Za oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste pierwszą opłatę roczną w wysokości 25% ceny osiągniętej w przetargu, opłata roczna 3% ceny uzyskanej w przetargu. Z dalszej części protokołu wynika, iż uczestnikiem przetargu była jedna osoba, która wpłaciła wymagane wadium i została zakwalifikowana do dalszej części przetargu. Wysokość postąpienia wynosiła 2.440,00 zł. Nabywcą zabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 4453/5 o powierzchni 0,7513 ha została Firma Handlowo-Budowlana „KRUPA”, która zaoferowała najwyższą cenę w kwocie 246.440,00 zł brutto w tym 22 % VAT. Wpłacone wadium w wymaganej wysokości 24.400,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia. Nabywca zobowiązał się do wpłaty na rachunek Urzędu Gminy i Miasta cenę pomniejszoną o wadium, tj. kwotę 37.210,00 zł, najpóźniej do dnia zawarcia umowy notarialnej. Gmina Pajęczno wystawiła faktury VAT: nr 65/2010 z dnia 18 lutego 2010 na kwotę 20.000,00 zł + 4.400,00 zł podatek VAT oraz nr 74/210 z dnia 25 lutego 2010 roku na kwotę 30.500,00 zł + 6.710,00 zł podatek VAT.

W dniu 3 marca 2010 roku podpisano akt notarialny Rep. A nr 109/2010.

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

Działki: nr nr 3840/1, 3840/2, 3841/1 i 3841/2 o łącznej powierzchni 916 m² położone w Pajęcznie – oddane w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym z dnia 8 czerwca 1996 roku. Użytkownikiem wieczystym jest GS „Samopomoc Chłopska”. Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu Burmistrz Pajęczna dokonał w dniu 29 lipca 2003 roku. Zaoferował nową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu w wysokości **501,00 zł** (3% wartości gruntu), płatna do końca marca każdego roku. Oszacowania rynkowej wartości nieruchomości gruntowej na dzień 14 grudnia 2002 roku dla celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonał rzeczoznawca majątkowy, ustalając wartość rynkową gruntu **na kwotę 16.700,00 zł**. Za 2011 rok opłata wniesiona została w dniu 7 marca 2011 roku.

Działkę nr 4403/6 powierzchni 1552 m² położoną w Pajęcznie – oddano w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym. Użytkownikiem wieczystym jest Starostwo Powiatowe w Pajęcznie. Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu Burmistrz Pajęczna dokonał w dniu 29 grudnia 2005 roku. Zaoferował nową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu w wysokości **231,95 zł** (3% wartości gruntu), płatną do końca marca każdego roku. Oszacowania rynkowej wartości nieruchomości gruntowej na dzień 14 grudnia 2002 roku dla celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonał rzeczoznawca majątkowy, ustalając wartość rynkową

gruntu **na kwotę 7.731,00 zł.** Za 2011 rok opłata wniesiona została w dniu 1 marca 2011 roku.

Działkę nr 3841/6 o powierzchni 101 m² położoną w Pajęcznie – oddano w użytkowanie wieczyste aktem notarialny Użytkownikiem wieczystym jest Zakład Energetyczny w Częstochowie S.A. Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu Burmistrz Pajęczna dokonał w dniu 25 lipca 2003 roku. Zaoferował nową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu w wysokości **33,50 zł (1% wartości gruntu)**, płatną do końca marca każdego roku. Oszacowania rynkowej wartości nieruchomości gruntowej na dzień 14 grudnia 2002 roku dla celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonał rzeczoznawca majątkowy, ustalając wartość rynkową gruntu **na kwotę 3.350,00 zł.** Za 2011 rok opłata wniesiona została w dniu 31 marca 2011 roku.

Działkę nr 4369/5 o powierzchni 48 m² położoną w Pajęcznie przy ul. Wiśniowej – oddano w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Rep. A nr 846/91 z dnia 21 sierpnia 1991 roku. Użytkownikiem wieczystym jest (...) ³⁵. Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu Burmistrz Pajęczna dokonał w dniu 25 lipca 2003 roku. Zaoferował nową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu w wysokości **51,00 zł (3 % wartości gruntu)**, płatną do końca marca każdego roku. Oszacowania rynkowej wartości nieruchomości gruntowej na dzień 14 grudnia 2002 roku dla celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonał rzeczoznawca majątkowy, ustalając wartość rynkową gruntu **na kwotę 1.700,00 zł.** Za 2011 rok opłata wniesiona została w dniu 31 maja 2011 roku + odsetki 1,00 zł.

Działkę nr 4403/4 o powierzchni 1467 m² położoną w Pajęcznie przy ul. Kościuszki 76 – oddaną w użytkowanie wieczyste do dnia 1 grudnia 2034 roku. Użytkownikiem wieczystym jest (...) ³⁶. Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu Burmistrz Pajęczna dokonał w dniu 25 lipca 2003 roku. Zaoferował nową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu w wysokości **708,00 zł (3 % wartości gruntu)**, płatną do końca marca każdego roku. Oszacowania rynkowej wartości nieruchomości gruntowej na dzień 14 grudnia 2002 roku dla celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonał rzeczoznawca majątkowy, ustalając wartość rynkową gruntu **na kwotę 23.600,00 zł.** Za 2011 rok opłata wniesiona została w dniu 18 marca 2011 roku.

Działkę nr 4403/2 o powierzchni 2617 m² położoną w Pajęcznie przy ul. Majorat – oddaną w użytkowanie wieczyste do dnia 1 grudnia 2034 roku. Użytkownikiem wieczystym jest (...) ³⁷. Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu Burmistrz Pajęczna dokonał w dniu 25 lipca 2003 roku. Zaoferował nową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu w wysokości **1.203,00 zł (3 % wartości**

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

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

³⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

gruntu), płatną do końca marca każdego roku. Oszacowania rynkowej wartości nieruchomości gruntowej na dzień 14 grudnia 2002 roku dla celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonał rzeczoznawca majątkowy, ustalając wartość rynkową gruntu **na kwotę 23.600,00 zł**. Za 2011 rok opłata wniesiona została w dniu 7 czerwca 2011 roku + odsetki 26,70 zł.

Działki nr 4229/1, 4230/5, 4231/13, 4231/14, 4232/8 o powierzchni 26206 m² położone w Pajęcznie przy ul. Kościuszki – oddane w użytkowanie wieczyste na 99 lat od dnia 29 maja 1996 roku. Użytkownikiem wieczystym jest Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska. Aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu Burmistrz Pajęczna dokonał w dniu 25 lipca 2003 roku. Zaoferował nową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntu w wysokości **10.338,00 zł** (3 % wartości gruntu), płatną do końca marca każdego roku. Oszacowania rynkowej wartości nieruchomości gruntowej na dzień 14 grudnia 2002 roku dla celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonał rzeczoznawca majątkowy, ustalając wartość rynkową gruntu **na kwotę 344.600,00 zł**. Za 2011 rok opłata wniesiona została w dniu 23 marca 2011 roku.

Opłaty roczne nieruchomości objętych kontrolą nie były aktualizowane od 2003 roku. Zgodnie z art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej mogła być aktualizowana nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość nieruchomości uległa zmianie. Z dniem 9 października 2011 roku nie częściej niż 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2010 rok			2011 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
304.503	304.503,00	266.577,77	279432	279.432,00	225.316,58

Na dzień 31 grudnia 2011 roku Gmina i Miasto Pajęczno miała zawarte 34 umowy dotyczące dzierżawy oraz najmu składników majątkowych z przeznaczeniem na działalność handlowo-usługową i 6 umów najmu na lokale mieszkalne.

Kontroli poddano następujące umowy, których przedmiotem było oddanie w najem lub dzierżawę gruntów należących do kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego:

- umowa dzierżawy (...) ³⁸ zawarta w dniu 15 kwietnia 2008 roku, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę część działki nr 4575 o pow. 0,0226 ha położonej w Pajęcznie przy rogu ul. Kościuszki oraz ul. Górnej z przeznaczeniem na działalność handlowo-usługową w kiosku stanowiącym od gruntu odrębny przedmiot własności. Umowę zawarto na okres od dnia 15 kwietnia 2008 roku do

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

dnia 15 kwietnia 2013 roku. Zgodnie z § 4 umowy najemca zobowiązany został do uiszczania miesięcznego czynszu w wysokości 268,77ł + 23 % podatku VAT zł, płatnego na podstawie wystawionej faktury VAT. Należny czynsz podlegał corocznej waloryzacji z nowym rokiem kalendarzowym, wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług ogłaszanych przez Prezesa GUS. Wpłaty w 2011 roku wyniosły 3.967,08 zł brutto, w tym 741,83 zł VAT.

- umowa dzierżawy (...) ³⁹ zawarta w dniu 26 października 2011 roku, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę część działki nr 4512/2 o pow. 30 m² z przeznaczeniem na działalność handlową w kiosku stanowiącym od gruntu odrębny przedmiot własności. Umowę zawarto na okres do dnia 1 listopada 2011 roku do dnia 31 października 2014 roku. Zgodnie z § 4 umowy najemca zobowiązany został do uiszczania miesięcznego czynszu w wysokości 500,00 zł + 23 % podatku VAT zł, płatnego w terminie do 15 każdego miesiąca. Należny czynsz podlegał corocznej waloryzacji z nowym rokiem kalendarzowym, wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług ogłaszanych przez Prezesa GUS. Wpłaty w 2011 roku wyniosły 1230,00 zł, w tym 230,00 zł podatek VAT.
- umowa dzierżawy (...) ⁴⁰ zawarta w dniu 14 kwietnia 2000 roku, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę działki nr 4943 o pow. 35 m² położonej przy ul. Źródelnej, na której znajduje się kiosk drewniany stanowiący własność Dzierżawcy. Umowę zawarto na czas określony od dnia 14 kwietnia 2000 roku do dnia 14 kwietnia 2010 roku. **Zgodnie z § 2 umowa wygasa 14 kwietnia 2010 roku.** Zgodnie z § 4 umowy najemca zobowiązany został do uiszczania miesięcznego czynszu w wysokości 100,00 zł + 22 % podatku VAT zł, płatnego w terminie do 15 każdego miesiąca. Należny czynsz podlegał corocznej waloryzacji z nowym rokiem kalendarzowym, wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług ogłaszanych przez Prezesa GUS. **W dniu 14 kwietnia 2010 roku sporządzono aneks nr 4 z PHU „MIDAKO” Włodzimierz Millczarek. Aneks zmienia § 2 umowy na następujący: Umowę niniejszą zawarto na czas określony tj.: od dnia 14 kwietnia 2010 roku do dnia 13 kwietnia 2013 roku. Pozostałe warunki pozostają bez zmian. Po wygaśnięciu umowy należało zawrzeć nową umowę zgodnie z zasadami wydzierżawiania lub wynajmu nieruchomości przez Burmistrza na okres dłuższy niż 3 lata, a także w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość określonymi uchwałą nr 257/XXXI/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 grudnia 2009 roku, zmienionej uchwałą nr 278/XXXII/10 z dnia 5 marca 2010 roku.** Wpłaty w 2011 roku wyniosły 2.137,71 zł brutto, w tym 399,75 zł podatek VAT.
- umowa dzierżawy (FH-U Andrzej Rakowski) zawarta w dniu 1 sierpnia 2009 roku, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę część działki nr 5273 o pow. 1000 m² w tym powierzchnia użytkowa budynku 28 m², powierzchnia wiaty 60,5

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

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

m² położonej w Pajęcznie przy rogu ul. Wieluńskiej z przeznaczeniem na działalność usługową. Umowę zawarto na okres do dnia 1 sierpnia 2009 roku do dnia 31 lipca 2012 roku. Zgodnie z § 4 umowy najemca zobowiązany został do uiszczania miesięcznego czynszu w wysokości 500,00 zł + 22 % podatku VAT, płatnego do 15 każdego miesiąca. Należny czynsz podlegał corocznej waloryzacji z nowym rokiem kalendarzowym, wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług ogłaszanych przez Prezesa GUS. Wpłaty w 2011 roku wyniosły 8.016,21 zł brutto, w tym 1998,99 zł podatek VAT,

- umowa dzierżawy (...) ⁴¹ zawarta w dniu 1 maja 2006 roku, której przedmiotem było oddanie w dzierżawę działki nr 3913 o pow. 70 m² położonej w Pajęcznie przy ul. Sienkiewicza, na której zostanie posadowiony tymczasowy budynek. Umowę zawarto na okres od dnia 1 maja 2016 roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku. Zgodnie z § 3 umowy najemca zobowiązany został do uiszczania miesięcznego czynszu w wysokości 150,00 zł + 22 % podatku VAT, płatnego do 10-go każdego miesiąca płatnego na podstawie wystawionej faktury VAT. Należny czynsz podlegał corocznej waloryzacji z nowym rokiem kalendarzowym, wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług ogłaszanych przez Prezesa GUS. Wpłaty w 2011 roku wyniosły 2.536,20 zł brutto, w tym 474,25 zł podatek VAT.
- umowa najmu lokalu mieszkalnego (...) ⁴² zawarta w dniu 1 sierpnia 2009 roku, której przedmiotem było oddanie w najem lokalu mieszkalnego o pow. 55,40 m² położonego w Pajęcznie przy ul. Wileńskiej nr 36/1. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Zgodnie z § 6 umowy najemca zobowiązany został do uiszczania miesięcznego czynszu w wysokości 539,71 zł w tym podatek VAT, płatnego do 15-go każdego miesiąca. Kwota czynszu obejmowała: czynsz za lokal mieszkalny wg stawki 3,60 zł za 1 m², opłatę za centralne ogrzewanie, opłatę za używanie garażu i komórki, opłatę za zużycie wody, opłatę za odprowadzane ścieki. Wpłaty w 2011 roku wyniosły 2.393,28 zł.
- umowa najmu lokalu mieszkalnego (...) ⁴³ zawarta w dniu 1 maja 2010 roku, której przedmiotem było oddanie w najem lokalu mieszkalnego o pow. 55,25 m² położonego w Pajęcznie przy ul. Wileńskiej nr 36/2. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Zgodnie z § 6 umowy najemca zobowiązany został do uiszczania miesięcznego czynszu w wysokości 482,43 zł w tym podatek VAT, płatnego do 15-go każdego miesiąca. Kwota czynszu obejmowała: czynsz za lokal mieszkalny wg stawki 3,60 zł za 1 m², opłatę za centralne ogrzewanie, opłatę za używanie komórki. Wpłaty w 2011 roku wyniosły 2.386,80 zł.

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

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

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

- umowa najmu lokalu (...) ⁴⁴ zawarta w dniu 1 września 2011 roku, której przedmiotem było oddanie w najem lokalu użytkowego o pow. 15,40 m² położonego w Pajęcznie przy ul. Wileńskiej nr 36. Umowę zawarto na czas określony poczynając od dnia 1 września 2011 roku do 31 sierpnia 2014 roku. Zgodnie z § 5 umowy najemca zobowiązany został do uiszczania miesięcznego czynszu w wysokości 420,0 zł w tym podatek VAT, płatnego do 15-go każdego miesiąca. Kwota czynszu obejmowała: czynsz za lokal użytkowy wg stawki 16,83 zł za 1 m², opłatę za centralne ogrzewanie, opłatę za zużycie wody, opłatę za odprowadzane ścieki. Wpłaty w 2011 roku wyniosły 1.275,12 zł brutto, w tym 238,44 zł podatek VAT.
- umowa najmu lokalu (...) ⁴⁵ zawarta w dniu 9 czerwca 2008 roku, której przedmiotem było oddanie w najem pomieszczenia biurowego o łącznej powierzchni 56,40 m² położonego w Pajęcznie przy ul. Parkowej 8/12. Umowę zawarto na czas określony poczynając od dnia 1 lipca 2008 roku do 30 czerwca 2018 roku. Zgodnie z § 4 umowy najemca zobowiązany został do uiszczania miesięcznego czynszu w wysokości 16,57 zł za 1 m² plus podatek VAT, płatnego 14 dni od daty otrzymania faktury VAT. Wysokość czynszu podlegała corocznej waloryzacji o wysokość średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w miesiącu następnym, po jego ogłoszeniu przez Prezesa GUS bez potrzeby zawierania aneksu do umowy. Wpłaty w 2011 roku wyniosły 15.267,86 zł brutto, w tym 2.854,96 zł podatek VAT.

Test dotyczący dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Wszystkie umowy zawierały klauzule waloryzacyjne dotyczące wysokości czynszu. Przywołane klauzule były stosowane przez kontrolowaną jednostkę.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rada Miejska w Pajęcznie podjęła uchwałę nr 272/XXXII/10 z dnia 5 marca 2011 roku w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczanie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej i obiektów budowlanych nie związanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam.

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

⁴⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2010	17	1.360,25	3.085,16
2011	36	63.124,65	62.488,37

W czasie postępowania kontrolnego dokonano przeglądu dokumentacji źródłowej związanej z wydaniem następujących decyzji na zajęcie pasa drogowego:

Decyzja V.6853.110.2011 z dnia 22 listopada 2011 roku dla Telekomunikacja Polska S.A ustalającą opłatę roczną za zajęcie pasa drogowego poprzez umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej. Za okres od 9 czerwca do 31 grudnia kwotę **791,04 zł**, od 1 stycznia 2012 roku kwotę w wysokości **1.400,00 zł**, płatną do 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. Opłata dotyczyła umieszczenia sieci telekomunikacyjnej w pasie drogowym dróg gminnych – ulic na osiedlu Matusowiec w Pajęcznie w ilości 56,00 m² powierzchni rzutu poziomego X 25,00 zł/m². Zapłacono za 2011 rok 8 grudnia 2011 roku, za 2012 rok 13 stycznia 2012 roku.

Decyzja V.6853.50.2011 z dnia 11 maja 2011 roku zezwalająca Przedsiębiorstwu Instalacyjno – Usługowemu „Wereszczyński w Płocku na zajęcie pasa drogowego ulic na osiedlu Matusowiec w Pajęcznie (ulice, czas zajęcia i powierzchnia wg załącznika) w celu wykonania budowy kanalizacji teletechnicznej i sieci telekomunikacyjnej. Nałożono opłatę za zajęcie pasa drogowego w wysokości **14.772,00 zł**. Zapłacono 1 czerwca 2011 roku.

Decyzja V.6853.109.2011 z dnia 18 listopada 2011 roku zezwalająca Przedsiębiorstwu Instalacyjno – Usługowemu „Wereszczyński w Płocku na zajęcie pasa drogowego ulicy Świerczewskiego w Pajęcznie (czas zajęcia i powierzchnia wg załącznika) w celu wykonania budowy kanalizacji teletechnicznej i sieci telekomunikacyjnej. Nałożono opłatę za zajęcie pasa drogowego w wysokości **1.680,00 zł**. Zapłacono 14 grudnia 2011 roku.

Decyzja V.6853.108.2011 z dnia 18 listopada 2011 roku zezwalająca Przedsiębiorstwu Instalacyjno – Usługowemu „Wereszczyński w Płocku na zajęcie pasa drogowego ulicy Długiej w Pajęcznie (czas zajęcia i powierzchnia wg załącznika) w celu wykonania budowy kanalizacji teletechnicznej i sieci telekomunikacyjnej. Nałożono opłatę za zajęcie pasa drogowego w wysokości **1.800,00 zł**. Zapłacono 14 grudnia 2011 roku.

Decyzja V.6853.41.2011 z dnia 9 maja 2011 roku zezwalająca PHUP Centru Handlowe „KATKA” Zbigniew Lancman na zajęcie skrzyżowania ulic 1 Maja, targowej, Cmentarnej w Pajęcznie w celu umieszczenia reklamy o łącznej powierzchni 11,50 m² na okres od dnia 10 maja 2011 do dnia 31 grudnia 2011 roku razem 236 dni zgodnie z załączonym wnioskiem. Nałożono opłatę za umieszczenie reklamy w wysokości **1.357,00 zł**. Zapłacono 15 maja 2011 roku.

Decyzja V.6853.27.2011 z dnia 4 kwietnia 2011 roku na wniosek PPHU „ELFACH” zezwalająca na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych – ulic Jana Pawła II i Tuwima w Pajęcznie w celu budowy przyłącza kablowego 0,4 kV o powierzchni zajęcia 67 m² jezdni na czas 1 dnia, na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej - kabel energetyczny złącze o łącznej powierzchni 6,49 m² w rzucie poziomym. PPHU „ELFACH” nałożono opłatę za zajęcie pasa drogowego w kwocie **162,00 zł**. Firmie ENION S.A. opłatę roczną za umieszczenie w pasie drogowym dróg gminnych urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości **162,25 zł**, za rok 2011 **118,36 zł** - za okres od 7 kwietnia do 31 grudnia 2011 roku. Zapłacono za 2011 rok 16 maja 2011 roku, za 2012 rok 13 stycznia 2012 roku.

We wnioskach składanych przez inwestorów o umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej brak planowanego okresu umieszczania urządzenia w pasie drogowym.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2011 ROK

1.1. Informacje ogólne

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w pięcioosobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 95/2009 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 31 grudnia 2009 roku.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Pajęczno na rok 2011 uchwalony został uchwałą Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 10/III/10 z dnia 27 grudnia 2010 roku.

W wyżej powołanym Programie określono cele programu profilaktycznego.

Cel strategiczny działań dotyczących alkoholu i narkotyków wynikających z gminnego programu:

- 1) zapewnienie większej świadomości, edukacji i poparcia dla działań podejmowanych na rzecz ogółu społeczeństwa, a w szczególności dzieci i młodzieży, które są związane z zapobieganiem szkodom, jakie mogą być spowodowane przez alkohol i narkotyki,**
- 2) zapewnienie dostępnego i efektywnego leczenia dla osób uzależnionych od alkoholu i współuzależnionych oraz pijących alkohol w sposób niebezpieczny i szkodliwy,**
- 3) zmniejszenie szkód spowodowanych nadużywaniem alkoholu oraz uzależnieniem, takich jak wypadki, przestępstwa, przemoc w rodzinie, przemoc wobec dzieci, zaniedbania i kryzysy rodzinne,**
- 4) współpraca z instytucjami i podmiotami pozarządowymi zajmującymi się profilaktyką uzależnień i rozwiązywaniem problemów alkoholowych,**
- 5) monitorowanie problematyki alkoholowej i związanej z narkotykami,**
- 6) systematyczne diagnozowanie zjawiska przemocy w rodzinie.**

Celem głównym programu jest zapobieganie powstawaniu nowych problemów alkoholowych i związanych z używaniem narkotyków, zmniejszenie tych, które

aktualnie występują oraz zwiększenie zasobów niezbędnych do radzenia sobie z już istniejącymi problemami:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i narkotyków,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe i uzależnienie od narkotyków, pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrona przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo – wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii,
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 131 i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego.

W Programie określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- za udział w posiedzeniu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w wysokości 4,5 krotność diety pracowniczej za posiedzenie,
- za prowadzenie rozmów z osobami uzależnionymi od alkoholu w zakresie kierowania ich na leczenie odwykowe, za prowadzenie kontroli przestrzegania warunków sprzedaży, podawania i spożywania napojów alkoholowych równowartość 1 diety pracowniczej za godzinę,
- inne czynności wchodzące w zakres zadań gminnych komisji – w wysokości określonej w indywidualnych umowach – zlecenia.

Źródłem finansowania zadań Gminnego Programu Przeciwdziałania i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych są środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. W roku 2011 w dziale 851, rozdz. 85154 § 0480 na plan w wysokości 201.010,00 zł, wykonano 199.706,52 zł dochodów.

1.2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - 2011 rok

Uchwałą nr 15/III/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Pajęczno na 2011 rok, w § 6 pkt 1) określono, iż dochody i wydatki budżetu obejmują dochody z opłat z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 201.010 zł oraz wydatki budżetu na realizację zadań ujętych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii dział 851, rozdział 85154 w kwocie 201.010 zł.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2011 rok i ewidencji księgowej wydatkowanie środków w rozdziale 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2011 roku kształtowało się następująco:

Paragraf	Plan	Wykonanie	%
2360	110.000,00	110.000,00	100,00
4110	5.620,00	3.249,20	57,81
4120	909,00	524,35	57,68
4170	37.000,00	36.334,09	98,20
4210	31.519,00	16.729,85	53,08
4300	12.062,00	5.323,60	44,14
4370	1.200,00	834,25	69,52
4410	700,00	133,73	19,10
4700	2.000,00	0,00	0,00
Razem	201.010,00	173.129,07	86,13

Wydatki poniesione w § 2360 - dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, w łącznej kwocie 110.000,00 zł dotyczyły dotacji celowych udzielonych na dofinansowanie realizacji zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2011 roku pod nazwą: „Na sportowo przez cały rok”. Ustalenia, dotyczące ww. wydatków opisano w niniejszym protokole w części dotyczącej wydatków (dotacji) na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Kontroli poddano wydatki bieżące w §§ 4210, 4300 w miesiącach marzec, sierpień, listopad i grudzień 2011 roku.

dowód księgowy nr 426/III/11, wyciąg bankowy nr 51/2011 z dnia 21 marca 2011 roku – faktura nr 2/N/2011 z dnia 28 lutego 2011 roku wystawiona przez Cech Rzemiosł Różnych i Małej Przedsiębiorczości na kwotę 850,00 zł za wynajem sali w dniu 26 lutego 2011 roku w celu zorganizowania „Dorocznych Spotkań Trzeźwościowych Rodzin 2011”. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 454/III/11, wyciąg bankowy nr 55/2011 z dnia 28 marca 2011 roku – rachunek nr 01/11 z dnia 19 lutego 2011 roku wystawiona przez Usługi muzyczne ALEK OURB. na kwotę 700,00 zł za nagłośnienie imprezy integracyjnej dla dzieci z rodzin zagrożonych alkoholizmem. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 400/III/11, wyciąg bankowy nr 49/2011 z dnia 17 marca 2011 roku – faktura nr FP00041/02/11 z dnia 11 marca 2011 roku wystawiona przez NOSTERIA Sp. z o.o. na kwotę 56,64 zł za tacki papierowe, kubki i łyżeczki wykorzystane podczas mittingu trzeźwościowego dla członków Klubu AA „Żeglarz” w dniu 26 lutego 2011 roku. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 424/III/11, wyciąg bankowy nr 51/2011 z dnia 21 marca 2011 roku – faktura nr F 0102/2011 z dnia 5 marca 2011 roku wystawiona przez Cukiernictwo Wyroby Własne Rafał Opas na kwotę 200,53 zł za artykuły spożywcze – cukiernicze, które zostały wykorzystane w dniu 6 marca 2011 roku podczas festynu rodzinnego w miejscowości Niwiska Dolne. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 425/III/11, wyciąg bankowy nr 51/2011 z dnia 21 marca 2011 roku – faktura nr FS 22/2011 z dnia 8 marca 2011 roku wystawiona przez PHU „Midako” na kwotę 98,71 zł za artykuły spożywcze, które zostały wykorzystane w dniu 6 marca 2011 roku podczas festynu rodzinnego w miejscowości Niwiska Dolne. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 458/III/11, wyciąg bankowy nr 55/2011 z dnia 28 marca 2011 roku – faktura nr F 0104/2011 z dnia 8 marca 2011 roku wystawiona przez Cukiernictwo Wyroby Własne Rafał Opas na kwotę 710,43 zł za artykuły spożywcze – cukiernicze, które zostały wykorzystane w dniu 8 marca 2011 roku podczas festynu rodzinnego o tematyce profilaktycznej w miejscowości Dylów Rządowy oraz Dylów Szlachecki. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 483/III/11, wyciąg bankowy nr 57/2011 z dnia 30 marca 2011 roku – faktura nr 06/03/11 z dnia 9 marca 2011 roku wystawiona przez FENIX – Piotr Trawczyński Sklep Sportowy na kwotę 3.000,00 zł za zakup piłek nożnych, które zostały przekazane dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Pajęcznie – realizatora Gminnego Programu Profilaktyki i Przeciwdziałania Alkoholizmowi oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2011 rok – protokół przekazania za pokwitowaniem w dniu 9 marca 2011 roku PK nr 60/XII/11 z dnia 31 grudnia 2011 roku. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 90/III/11, raport kasowy nr 25 za okres 22-24 marca 2011 roku, poz. 7 – faktura nr FV/11/1 z dnia 7 marca 2011 roku wystawiona przez FHU „FART” Dariusz Ślusarek na kwotę 302,35 zł za artykuły spożywcze, które zostały wykorzystane w dniu 8 marca 2011 roku podczas festynu profilaktycznego dla rodziców i dzieci w miejscowości Niwiska Górne. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 1474/VIII/11, wyciąg bankowy nr 156/2011 z dnia 31 sierpnia 2011 roku – faktura nr 01/08/11 z dnia 3 sierpnia 2011 roku wystawiona przez FENIX – Piotr Trawczyński Sklep Sportowy na kwotę 596,00 zł za zakup piłek siatkowych, badmintona, piłek nożnych, rękawic rowerowych, okularów pływackich, toreb i bidonu, które zostały wręczone jako nagrody dla uczestników turnieju siatkówki, który został zorganizowany w ramach Wakacji 2011 przez Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pajęcznie. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 2177/XII/11, wyciąg bankowy nr 225/2011 z dnia 16 grudnia 2011 roku – faktura nr 47/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku wystawiony przez Iwona Staroń Firma Handlowo Usługowa na kwotę 800,00 zł za usługę gastronomiczną – faktura dotyczy poczęstunku dla uczestników konkursu poezji śpiewanej „w pajęczynie słów i dźwięków”. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 2170/XII/11, wyciąg bankowy nr 224/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku – faktura nr 000000754/2011 z dnia 14 listopada 2011 roku wystawiony przez Sklep Przemysłowy Drab Andrzej na kwotę 300,00 zł za artykuły biurowe na potrzeby Świetlicy Środowiskowej mieszczącej się w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Pajęcznie – realizatora GPZPAiPN na rok 2011. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 2183/XII/11, wyciąg bankowy nr 225/2011 z dnia 16 grudnia 2011 roku – faktura nr FP00007/12/11 z dnia 5 grudnia 2011 roku wystawiony przez FRAPO-DYSTRYBUCJA Sp. z o.o. na kwotę 507,65 zł za słodczyce wykorzystane podczas spotkania w Kinie „Świtez”, zorganizowanego z okazji „Mikołajek” przez Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pajęcznie, dla dzieci ze szkół podstawowych i przedszkoli w ramach zajęć pozalekcyjnych. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 2290/XII/11, wyciąg bankowy nr 233/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku – faktura nr 28/12/11 z dnia 23 grudnia 2011 roku wystawiona przez FENIX – Piotr Trawczyński Sklep Sportowy na kwotę 89,00 zł za piłkę nożną zakupioną dla sołectwa Wrząca, dla dzieci, które będą z niej korzystać w ramach spędzania wolnego czasu po zajęciach lekcyjnych. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

Ustalenia kontroli

Wśród dowodów księgowych ujętych w karcie wydatków od miesiąca października do miesiąca grudnia 2011 roku dla podziałki klasyfikacyjnej dział 851, rozdz. 85154 § 4210 i § 4300 znajdują się dowody księgowe na łączną kwotę 1.558,25 zł, które zgodnie z ujętym na nich opisem merytorycznym nie powinny być ujęte w wydatkach rozdziału 85154 związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi:

dowód księgowy nr 2321/XII/11, wyciąg bankowy nr 233/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku – faktura VAT FD20/12/4 z dnia 21 grudnia 2011 roku wystawiona przez SEDAL Sp. z o.o. na kwotę 368,25 zł za artykuły spożywcze dla dzieci – uczniów SP nr 1 w Pajęcznie, którzy brali udział w przedstawieniu „Jasełka 2011”. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej. Z opisu do faktury wynika iż kwota 109,53 zł płaćna jest z środków administracyjnych, natomiast 258,72 zł ze środków oświatowych.

dowód księgowy nr 1872/XI/11, wyciąg bankowy nr 199/2011 z dnia 4 listopada 2011 roku – faktura VAT 292/11 z dnia 12 października 2011 roku wystawiony przez Lokal Gastronomiczny „Zajazd” na kwotę 1.000,00 zł za konsumpcję – faktura dotyczy spotkania integracyjnego Koła Związku Niewidomych w Pajęcznie. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej. Z opisu na odwrocie faktury wynika, iż wydatek zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych w rozdziale 85195, a nie w 85154.

dowód księgowy nr 393/XII/11, wyciąg bankowy nr 105 za okres 8-9 grudnia 2011 roku, poz. 1 – faktura VAT 10/2011 z dnia 1 grudnia 2011 roku wystawiony przez FH „MAX-BIS” na kwotę 406,00 zł za artykuły spożywcze – wizyta przedszkolaków. Wydatek 190,00 zł ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej. Z opisu na odwrocie faktury wynika, że kwota 216,00 zł płaćna z środków administracji, natomiast kwota 190,00 zł płaćna z działu oświata.

Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej - Teresa Bokszczanin i Inspektor Agnieszka Jura złożyły wyjaśnienie, z którego wynika, iż ww. księgowania w rozdziale 85154 wykonano omyłkowo. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Kserokopie dowodów księgowych nr 2321/XII/11, nr 1872/XI/11, nr 393/XII/11 oraz karty wydatków stanowią akta kontroli strony od 151 do 158. Sprawozdawczość jednostek sektora finansów publicznych obejmuje zestawienia liczbowe, prezentowane według podziałek klasyfikacji budżetowej, odzwierciedlające procesy gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych. Dane sprawozdawczości budżetowej winny być zgodne ze stanem faktycznym i prowadzoną ewidencją analityczną. **W kolumnie**

„Wydatki wykonane”, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, w szczególności dział, rozdział, paragraf (§ 8 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz. U. nr 20, poz. 103).

Kontroli poddano również wydatki poniesione na wynagrodzenia przewodniczącego i członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz inne wydatki poniesione w miesiącach sierpień i grudzień 2011 roku w § 4170:

dowód księgowy nr 254/VIII/11, raport kasowy nr 72, 1/72/VIII/11 z dnia 26 sierpnia 2011 roku, lista płac nr 82 za miesiąc sierpień 2011 roku z dnia 25 sierpnia 2011 roku na kwotę brutto 517,50 zł; do wypłaty 376,35 zł, załączono listę obecności na posiedzeniu Komisji w dniu 22 sierpnia 2011 roku, wypłaty wynagrodzeń dla Gminnej Komisji dokonano gotówką,

dowód księgowy nr 264/VIII/11, raport kasowy nr 73, 7/73/VIII/11 z dnia 30 sierpnia 2011 roku, lista płac umowa zlecenie nr 74 za miesiąc sierpień 2011 roku z dnia 26 sierpnia 2011 roku na kwotę brutto 1.100,00 zł; do wypłaty 650,75 zł, umowy zlecenie z dnia 3 stycznia 2011 roku na prowadzenie Klubu Abstynenta oraz na prowadzenie dokumentacji z zakresu działania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Pełnomocnictwa Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, ewidencjonowanie rachunków i faktur dotyczących realizacji zadań ujętych w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, sporządzanie sprawozdań,

dowód księgowy nr 1404/VIII/11, wyciąg bankowy nr 148/2011 z dnia 18 sierpnia 2011 roku, rachunek nr 18/11 z dnia 4 sierpnia 2011 roku za konsultacje rodzinne za okres od 1 lipca do 31 lipca 2011 roku w zakresie profilaktyki, rozwiązywania i przeciwdziałania przemocy w rodzinie i edukacji dotyczącej choroby alkoholowej na kwotę brutto 640,00 zł; do wypłaty 539,40 zł, umowa zlecenie z dnia 1 lutego 2011 roku,

dowód księgowy nr 411/XII/11, raport kasowy nr 110, 2/110/XII/11 z dnia 21 grudnia 2011 roku, lista płac umowa zlecenie nr 119 za miesiąc grudzień 2011 roku z dnia 15 grudnia 2011 roku na kwotę brutto 1.100,00 zł; do wypłaty 650,75 zł,

dowód księgowy nr 390/XII/11, raport kasowy nr 104, 1/104/XII/11 z dnia 7 grudnia 2011 roku, lista płac nr 125 za miesiąc grudzień 2011 roku z dnia 6 grudnia 2011 roku na kwotę brutto 414,00 zł; do wypłaty 301,08 zł, załączono listę obecności na posiedzeniu Komisji w dniu 5 grudnia 2011 roku, wypłaty wynagrodzeń członkom Gminnej Komisji dokonano gotówką,

dowód księgowy nr 421/XII/11, raport kasowy nr 112, 1/112/XII/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku, lista płac nr 127 za miesiąc grudzień 2011 roku z dnia 27 grudnia 2011 roku na kwotę brutto 517,50 zł; do wypłaty 376,35 zł, załączono listę obecności na posiedzeniu Komisji w dniu 22 grudnia 2011 roku, wypłaty wynagrodzeń członkom Gminnej Komisji dokonano gotówką,

dowód księgowy nr 2217/XII/11, wyciąg bankowy nr 228/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku, lista płac umowa zlecenie nr 116 za miesiąc grudzień 2011 roku z dnia 15 grudnia 2011 roku na kwotę brutto 718,00 zł; do wypłaty 605,38 zł, umowa zlecenie z dnia 3 stycznia 2011 roku z instruktorem nauki gry na gitarze.

dowód księgowy nr 2320/XII/11, wyciąg bankowy nr 233/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku, rachunek z dnia 27 grudnia 2011 roku za przeprowadzenie kursu tańca break-dance w miesiącu grudniu 2011 roku na kwotę brutto 600,00 zł; do wypłaty 449,52 zł, umowa zlecenie z dnia 1 września 2011 roku,

dowód księgowy nr 2101/XII/11, wyciąg bankowy nr 218/2011 z dnia 6 grudnia 2011 roku, rachunek z dnia 25 listopada 2011 roku za przeprowadzenie kursu tańca break-dance w miesiącu listopadzie 2011 roku na kwotę brutto 600,00 zł; do wypłaty 449,52 zł,

dowód księgowy nr 2100/XII/11, wyciąg bankowy nr 218/2011 z dnia 6 grudnia 2011 roku, rachunek nr 29/11 z dnia 1 grudnia 2011 roku za konsultacje rodzinne za okres od 1 listopada do 30 listopada 2011 roku w zakresie profilaktyki, rozwiązywania i przeciwdziałania przemocy w rodzinie i edukacji dotyczącej choroby alkoholowej na kwotę brutto 640,00 zł; do wypłaty 539,40 zł,

dowód księgowy nr 2319/XII/11, wyciąg bankowy nr 233/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku, rachunek nr 32/11 z dnia 27 grudnia 2011 roku za konsultacje rodzinne za okres od 1 grudnia do 31 grudnia 2011 roku w zakresie profilaktyki, rozwiązywania i przeciwdziałania przemocy w rodzinie i edukacji dotyczącej choroby alkoholowej na kwotę brutto 720,00 zł; do wypłaty 607,20 zł,

Listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza Gminy i Miasta.

2. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2011 ROK

2.1. Informacje ogólne

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pajęcznie jest jednostką organizacyjną Gminy i Miasta Pajęczno i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych. Przedmiotowa jednostka powołana została uchwałą nr 56/XI/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Pajęcznie z dnia 18 kwietnia 1990 roku.

Statut Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pajęcznie nadany został uchwałą nr 261/XXX/05 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 grudnia 2005 roku.

Kierownikiem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pajęcznie jest od dnia 1 sierpnia 2000 roku Bożena Biernat (Uchwała nr 68/50/2000 Zarządu Miejskiego w Pajęcznie z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie zatrudnienia kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pajęcznie).

Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno:

- zarządzeniem nr 33/2004 z dnia 4 maja 2004 roku upoważnił kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy,
- zarządzeniem nr 34/2004 z dnia 4 maja 2004 roku upoważnił kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do prowadzenia postępowania w indywidualnych sprawach świadczeń rodzinnych oraz do wydawania decyzji administracyjnych,
- zarządzeniem nr 51/05 z dnia 16 września 2005 roku upoważnił kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych, postępowania w sprawach zaliczek oraz wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach.

2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2011 roku

Wyszczególnienie	2011 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	102.444,30
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	2.731.187,22
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	18.156,61
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	94.277,76
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	140.526,02
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	144.623,69
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	424.263,84
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze)	212.881,13
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	0,00
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	395.952,85

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 21 do protokołu kontroli.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń z zakresu pomocy społecznej:

Zasiłki okresowe

W roku 2011 wydano 76 decyzji administracyjnych przyznających zasiłki okresowe. Sprawdzono 11 decyzji wydanych w badanym okresie.

Zasiłki stałe

W roku 2011 wydano 17 decyzji administracyjnych w sprawie przyznania zasiłków stałych. Sprawdzono 6 decyzji wydanych w badanym okresie.

Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłki okresowy i stały stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 175 poz. 1362 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. nr 127, poz. 1055).

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego od dnia 1 października 2009 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 roku - 444,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe ustalono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, 2) w przypadku rodziny w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny.

Kontrolujący stwierdzili, iż w decyzjach przyznających zasiłek okresowy np. nr MGOPS-8123/55/2011, MGOPS-8123/54/2011, MGOPS-8123/58/2011, przyznawano zasiłek na okres **od 18 października 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku** w wysokości 238,50 zł miesięcznie. Natomiast za miesiąc październik 2011 roku wypłacono zasiłek w pełnej wysokości miesięcznej, a nie jak określono w decyzji za niepełny miesiąc (lista wypłat gotówkowych nr 000170-2011 z dnia 21 października 2011 roku – zasiłek okresowy za miesiąc październik 2011 Raport kasowy nr 31/2011 z dnia 25 października 2011 roku). Zgodnie z **art. 106 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 175 poz. 1362 ze zm.): świadczenia pieniężne z pomocy społecznej przyznaje się i wypłaca za okres miesiąca kalendarzowego, poczynwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją. W przypadku, gdy uprawnienie do świadczenia nie obejmuje pełnego miesiąca, świadczenie przyznaje się za niepełny miesiąc, a kwotę świadczenia ustala się, dzieląc pełne kwoty przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni objętych świadczeniem.**

Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pajęcznie wyjaśniła, iż Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pajęcznie zasiłki okresowe przyznaje i wypłaca za okres miesiąca kalendarzowego, poczynwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją, natomiast na decyzjach administracyjnych umieszczona jest data wpływu podania. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pajęcznie wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone są dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych nie rzadziej, niż co 6 miesięcy.

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

Rada Miejska w Pajęcznie podjęła uchwałę nr 334/XXXVIII/10 z dnia 29 października 2010 roku w sprawie uchwalenia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na 2011 rok.

Ustalono na 2011 rok priorytetowe zadania Gminy, które mogą być zlecone do realizacji organizacjom:

- 1) w zakresie kultury fizycznej i sportu,
- 2) w zakresie pomocy społecznej,
- 3) w zakresie promocji i organizacji wolontariatu.

Rada Miejska w Pajęcznie uchwala budżetową na rok 2011 nr 15/III/10 z dnia 27 grudnia 2010 roku określiła planowane kwoty dotacji udzielanych w 2011 roku na finansowanie zadań zleconych podmiotom nienależącym do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku na łączną kwotę 281.000 zł, w tym:

- 1) dział 801, rozdział 80195 kwota 21.000 zł,
- 2) dział 851 rozdział 85154 kwota 110.000 zł,
- 3) dział 926 rozdział 92605 kwota 150.000 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazano:

Rozdział, paragraf	2011 rok	
	Plan	Wykonanie
80195, 2360	21.000,00	21.000,00
85154, 2360	110.000,00	110.000,00
92605, 2830	150.000,00	150.000,00

Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych w 2011 roku stanowią załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Na sportowo przez cały rok (z rozdziału 85154)

Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno w dniu 1 grudnia 2010 roku ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2011 roku pod nazwą: „Na sportowo przez cały rok”.

Zgodnie z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.) ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w roku następnym może nastąpić na podstawie projektu uchwały budżetowej przekazanego organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych. Projekt uchwały budżetowej na 2011 rok przekazano organowi stanowiącemu 15 listopada 2010 roku.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W treści ogłoszenia wskazano cel zadania:

- popularyzacja różnych dyscyplin sportowych poprzez realizację całorocznego systemu szkolenia dzieci i młodzieży (w szczególności w dyscyplinach takich jak: piłka nożna, siatkówka, kolarstwo szosowe, pływanie),
- propagowanie wśród dzieci i młodzieży aktywności ruchowej dla zachowania zdrowia fizycznego i psychicznego,
- aktywizowanie środowiska osób niepełnosprawnych do uprawiania sportu.

Termin składania ofert określono do dnia 31 grudnia 2010 roku, godz. 15.30 w sekretariacie Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno.

Na realizację ofert wyłonionych w konkursie przeznacza się kwotę 110.000 zł.

Do oferty należy dołączyć wymagane załączniki: statut organizacji, odpis z odpowiedniego rejestru (ewidencji), merytoryczny i finansowy raport z działalności w roku poprzedzającym moment składania projektu, przedkładanego organom nadzorującym działalność organizacji lub organom kontroli wewnętrznej. Każda strona kopii dokumentów winna być poświadczona za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do podpisania oferty.

W ogłoszeniu podano, że ocenie podlegają następujące kryteria: merytoryczna ocena projektu i jego zgodność z celami zadania, koszt realizacji zadania, wiarygodność finansowa, w tym zakres finansowania z innych źródeł, analiza i ocena realizacji zadań zleconych podmiotowi uprawnionemu w okresie poprzednim, rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia otrzymanych na ten cel środków, posiadanie bazy lokalowej i wyposażenia umożliwiających realizację zadania.

Kontrolowana jednostka ogłosiła otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego „Na sportowo przez cały rok” w Biuletynie Informacji Publicznej. W protokole z przeprowadzonego konkursu znajduje się zapis, iż otwarty konkurs ofert został ogłoszony przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno w dniu 1 grudnia 2010 roku w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie.

Zarządzeniem nr 8/10 z dnia 21 grudnia 2010 roku Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty na realizację zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2011 roku pod nazwą: „Na sportowo przez cały rok”.

Komisja Konkursowa sporządziła protokół z posiedzenia opiniującego oferty na ww. zadanie w dniu 3 stycznia 2011 roku. Z protokołu wynika, że w terminie zgodnym z ogłoszeniem, czyli do 31 grudnia 2010 roku godz. 15.30 oferty złożyły:

- Ludowy Klub Sportowy „Zawisza”

- Stowarzyszenie Pływackie „Meduza”
- Uczniowski Ludowy Klub Sportowy
- Ludowy Klub Sportowy „Płomień”
- Klub Sportowy „Orient”

Komisja stwierdziła, że złożone oferty spełniają wszystkie wymogi formalne zawarte w ogłoszeniu (wymagane dokumenty). Z przeprowadzonej oceny merytorycznej wynika, że komisja konkursowa uznała, iż Klub Sportowy „Orient” nie spełnił kryteriów zawartych w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert w zakresie celów zadania (dyscypliny sportowe) – w złożonej ofercie Klubu Sportowego „Orient”, nazwa zadania: szkolenie sportowe w zakresie taekwondo, cel zadania: popularyzacja taekwondo poprzez realizację całorocznego systemu szkolenia, propagowanie wśród dzieci i młodzieży aktywności ruchowej dla zachowania zdrowia fizycznego i psychicznego.

Komisja konkursowa wnioskowała o przyznanie dotacji w wysokości:

Ludowy Klub Sportowy „Zawisza” – 71.000 zł,

Stowarzyszenie Pływackie „Meduza”	– 12.000 zł,
Uczniowski Ludowy Klub Sportowy	– 10.000 zł,
Ludowy Klub Sportowy „Płomień”	– 17.000 zł,

Klub Sportowy „Orient”

– 0 zł.

Biorąc pod uwagę ocenę formalną i merytoryczną złożonych ofert, zakres realizowanych zadań (w tym liczbę uczestników) oraz środki przeznaczone na realizację programu „Na sportowo przez cały rok” w łącznej kwocie 110.000 zł Burmistrz Gminy i Miasta postanowił przyznać dotacje w wysokościach zaproponowanych przez Komisję Konkursową.

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji brak dokumentów świadczących o opublikowaniu wyników otwartego konkursu ofert. **Na podstawie art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.), wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 (w Biuletynie Informacji Publicznej; w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; na stronie internetowej organu administracji publicznej).**

Kontroli poddano dwa podmioty, które na podstawie podpisanych umów otrzymały dotacje na wsparcie realizacji zadań publicznych. Próba kontroli obejmuje zadania na realizację, których Gmina i Miasto udzieliła dotacji o łącznej wartości 83.000,00 zł, co stanowi 75,45% ogółu kwoty udzielonych dotacji na zadania publiczne z rozdziału 85154 (110.000 zł). Kontroli poddano dokumentację dotyczącą udzielenia i rozliczenia dotacji niżej wymienionym podmiotom:

Dotacja udzielona Ludowemu Klubowi Sportowemu „ZAWISZA” w kwocie 71.000,00 zł

W dniu 27 grudnia 2010 roku złożona została oferta Ludowego Klubu Sportowego „ZAWISZA” na realizację zadania publicznego pn. „Na sportowo przez cały rok” w formie wsparcia wykonania zadania przez Urząd Gminy i Miasta w Pajęcznie z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 81.000 zł.

Ze złożonej oferty wynikało, że zadanie wykonywane będzie w obiektach sportowych klubu i obiektach sportowych Gminy i Miasta oraz obiektach sportowych na terenie woj. łódzkiego zgodnie z terminarzem rozgrywek. Cel zadania to: szerzenie kultury fizycznej i masowej oraz zdrowego trybu życia wśród mieszkańców miasta i gminy; dążenie poprzez treningi do osiągania jak najlepszych wyników sportowych; szerzenie idei „Fair Play”. Przewidywany koszt zadania 110.000,00 zł, w tym: środki własne 29.000,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 81.000,00 zł. Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że do oferty załączono kserokopię Statutu Ludowego Klubu Sportowego „ZAWISZA” w Pajęcznie oraz kserokopię odpisu pełnego z Krajowego Rejestru Sądowego, stan na dzień 07 stycznia 2011 roku – nie zostały poświadczone za zgodność z oryginałem. Brak merytorycznego i finansowego raportu z działalności w roku poprzedzającym moment składania projektu, przedkładanego organom nadzorującym działalność organizacji lub organom kontroli wewnętrznej – wymóg załączenia do oferty takiego dokumentu zapisano w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert (część B ust. 1 pkt 5).

W dniu 3 stycznia 2011 roku zawarta została umowa nr 4123/1/11, pomiędzy zleceniodawcą Urzędem Gminy i Miasta reprezentowanym przez Burmistrza Dariusza Tokarskiego, a zleceniobiorcą Ludowym Klubem Sportowym „ZAWISZA”. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w wysokości 71.000 zł na realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez zleceniobiorcę, do dnia 31 marca 2011 roku. Termin wykonania zadania ustala się od dnia 3 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez zleceniobiorcę, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy i Miasta.

Dotacja została przekazana w dniu 4 lutego 2011 roku w kwocie 60.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 22/2011) oraz w dniu 22 lutego 2011 roku w kwocie 11.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 33/2011).

Sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotowego zadania wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie w dniu 30 stycznia 2012 roku.

W części II Sprawozdanie z wykonania wydatków, punkt 1 Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów wykazano koszt całkowity 72.444,81 zł z tego koszty pokryte wnioskowaną dotacją – 71.000 zł, finansowane z środków własnych 1.444,81 zł. Do sprawozdania załączono zestawienie faktur, w podziale na Płace, Sprzęt Sportowy, Transport (w tym Dojazdy), Wyżywienie, Opłaty Związkowe, Utrzymanie Obiektu, Delegacje, Organizacja Imprez, Pozostałe. W części Płace i Dojazdy nie wymieniono żadnych dokumentów, na podstawie których dokonywano wydatków, podano tylko łączną kwotę wydatków. W adnotacjach urzędowych widnieje zapis: „wydatki wymienione w sprawozdaniu zgodne z umową i harmonogramem” – podpisał inspektor Jarosław Gruszka. Sporządzono protokół kontroli z rozliczenia udzielonej w 2011 roku dotacji. W protokole zapisano, że przedstawione rachunki podpisane są przez skarbnika, sekretarza, prezesa, dokumenty posiadają adnotację, iż wydatkowane są zgodnie z umową nr 4123/1/11. Protokół podpisała inspektor Aneta Wiśniewska oraz sekretarz, skarbnik i prezes Ludowego Klubu Sportowego „ZAWISZA”. Pracownicy urzędu wymienieni wyżej złożyli wyjaśnienie, z którego wynika, iż Klub Sportowy „ZAWISZA” rozliczając dotację numer 4123/1/11 przedstawił dokumenty rozliczeniowe – umowa zlecenia trenera dzieci i młodzieży – w części „Płace” oraz faktury i rachunki za transport na mecz dzieci i młodzieży oraz zwrot kosztów przejazdu piłkarzy prowadzących zajęcia z dziećmi i młodzieżą w części „Transport”. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Kserokopia zestawienia faktur przedłożonego przez Ludowy Klub Sportowy „ZAWISZA” stanowi akta kontroli strony od 159 do 162.

Dotacja udzielona Międzyszkolnemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „MEDUZA” w kwocie 12.000,00 zł

W dniu 30 grudnia 2010 roku złożona została oferta Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „MEDUZA” na realizację zadania publicznego pn. „Na sportowo przez cały rok” w formie wsparcia wykonania zadania przez Urząd Gminy i Miasta w Pajęcznie z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 21.000 zł.

Ze złożonej oferty wynikało, że zadanie wykonywane będzie w Powiatowej Pływalni w Pajęcznie. Cel zadania to między innymi: nauka i doskonalenie umiejętności pływackich dzieci i młodzieży, poprawa sprawności fizycznej, promowanie zdrowego stylu życia, kształtowanie charakteru, wytworzenie u uczniów nawyku aktywności fizycznej, indywidualnej i zespołowej poprzez uczestnictwo w zajęciach nauki pływania, imprezach rangi powiatowej, wojewódzkiej i ogólnopolskiej, organizacja imprez pływackich, likwidowanie barier społecznych poprzez zaangażowanie dzieci i młodzieży z obszarów wiejskich w realizacji zadania. Przewidywany koszt zadania 27.000,00 zł, w tym: środki własne 6.000,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 21.000 zł. Do oferty załączono: Sprawozdanie z działalności Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Meduza” za okres 31 lipca 2009 roku – 15 lutego 2010 roku, bilans na dzień 31 grudnia 2009 roku, wyciąg z Ewidencji Starostwa Powiatowego w Pajęcznie klubów sportowych, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej, kserokopia statutu – potwierdzona za zgodność z oryginałem.

W dniu 3 stycznia 2011 roku zawarta została umowa nr 4123/2/11, pomiędzy zleceniodawcą Urzędem Gminy i Miasta reprezentowanym przez Burmistrza Dariusza Tokarskiego, a zleceniobiorcą Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym „MEDUZA”. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w wysokości 12.000 zł na realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez zleceniobiorcę, do dnia 31 marca 2011 roku. Termin wykonania zadania ustala się od dnia 3 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy i Miasta.

Dotacja została przekazana w dniu 30 czerwca 2011 roku (wyciąg bankowy nr 119/2011).

Sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotowego zadania wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie w dniu 31 stycznia 2012 roku.

W części II Sprawozdanie z wykonania wydatków, punkt 1 Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów wykazano koszt całkowity 18.000,00 zł z tego koszty pokryte wnioskowaną dotacją – 12.000 zł, finansowane z środków własnych 6.000,00 zł. Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków). W adnotacjach urzędowych widnieje zapis: wydatki wymienione w sprawozdaniu zgodne z umową,

harmonogramem i kosztorysem - podpisał inspektor Jarosław Gruszka. Sporządzono protokół kontroli z rozliczenia udzielonej w 2011 roku dotacji. W protokole zapisano, że przedstawione dokumenty posiadają adnotację, iż wydatkowane są z dotacji Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno. Dokumentacja posiada podpisy skarbnika, prezesa. Protokół podpisała inspektor Aneta Wiśniewska oraz wiceprezes MUKS „MEDUZA”.

Kurs nauki pływania dla uczniów klas II i III szkół podstawowych Gminy i Miasta Pajęczno w 2011 roku (z rozdziału 80195)

Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno w dniu 11 lutego 2011 roku ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego – kurs nauki pływania dla uczniów klas II i III szkół podstawowych Gminy i Miasta Pajęczno w 2011 roku. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 234, poz. 1536 ze zm.).

W treści ogłoszenia wskazano cel zadania:

- popularyzacja pływania poprzez realizację całorocznego systemu szkolenia dzieci i młodzieży,
- propagowanie wśród dzieci i młodzieży aktywności ruchowej dla zachowania zdrowia fizycznego i psychicznego.

Termin składania ofert określono do dnia 9 marca 2011 roku, godz. 15.30 w sekretariacie Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno.

Na realizację ofert wyłonionych w konkursie przeznacza się kwotę 21.000 zł.

Do oferty należy dołączyć wymagane załączniki: statut organizacji, odpis z odpowiedniego rejestru (ewidencji), merytoryczny i finansowy raport z działalności w roku poprzedzającym moment składania projektu, przedkładanego organom nadzorującym działalność organizacji lub organom kontroli wewnętrznej. Każda strona kopii dokumentów winna być poświadczona za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do podpisania oferty.

Kontrolowana jednostka ogłosiła otwarty konkurs ofert na realizację ww. zadania publicznego w Biuletynie Informacji Publicznej. W protokole z przeprowadzonego konkursu znajduje się zapis, iż ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono w Internecie na stronie Urzędu Gminy i Miasta oraz na stronie BIP, a także wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta.

Nie przedłożono kontrolującemu zarządzenia Burmistrza o powołaniu Komisji Konkursowej opiniującej oferty na realizację zadania „Nauka pływania dla uczniów klas II i III szkół podstawowych Gminy i Miasta Pajęczno w roku 2011”. Inspektor Jarosław Gruszka ustnie wyjaśnił, iż oferty opiniowała komisja powołana Zarządzeniem nr 8/10 z dnia 21 grudnia 2010 roku, którą Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno powołał do opiniowania ofert na realizację zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2011 roku pod nazwą: „Na sportowo przez cały rok”. **Art. 15 ust 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowi: organ administracji publicznej ogłaszający otwarty konkurs ofert powołuje komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert. W rozdziale 12 Programu współpracy Gminy i Miasta Pajęczno z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2011 rok, ujęto zapis: Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno każdorazowo po ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych powołuje w drodze zarządzenia komisję konkursową do oceny złożonych ofert.**

Komisja Konkursowa sporządziła protokół z rozstrzygnięcia konkursu ofert na ww. zadanie – nie podano dnia, w którym odbyło się posiedzenie. Z protokołu wynika, że w terminie zgodnym z ogłoszeniem, wpłynęła jedna oferta – Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „MEDUZA” – wnioskowana kwota dotacji 21.000 zł.

Komisja stwierdziła, że złożona oferta spełnia wymogi formalne, oraz że MUKS „MEDUZA” dysponuje niezbędnymi warunkami oraz kadrą szkoleniową do realizacji zadania.

Komisja konkursowa wnioskowała o przyznanie dotacji dla Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „MEDUZA” w wysokości 21.000 zł. Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno przyznał dotację w wysokości 21.000 zł.

W przedłożonej dokumentacji brak dokumentów świadczących o opublikowaniu wyników otwartego konkursu ofert. **Art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowi: wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 (w Biuletynie Informacji Publicznej; w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; na stronie internetowej organu administracji publicznej).**

Dotacja udzielona Międzyszkolnemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „MEDUZA” w kwocie 21.000,00 zł

Złożona została oferta z datą 7 marca 2011 roku Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „MEDUZA” na realizację zadania publicznego pn. „Nauka pływania dla uczniów klas II i III szkół podstawowych Gminy i Miasta Pajęczno w 2011 roku” w formie wsparcia wykonania zadania przez Urząd Gminy i Miasta w Pajęcznie z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 21.000 zł.

Ze złożonej oferty wynikało, że zadanie wykonywane będzie w Powiatowej Pływalni w Pajęcznie. Cel zadania to między innymi: nauka pływania dla uczniów klas II i III szkół podstawowych Gminy i Miasta Pajęczno w 2011 roku. Przewidywany koszt zadania 25.148,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 21.000 zł, środki własne 4.148 zł. Kontrolującym nie przedłożono żadnych załączników do oferty. Zgodnie z treścią ogłoszenia otwartego konkursu ofert, do oferty należy dołączyć statut organizacji, odpis z odpowiedniego rejestru (ewidencji), merytoryczny i finansowy raport z działalności w roku poprzedzającym moment składania projektu, przedkładanego organom nadzorującym działalność organizacji lub organom kontroli wewnętrznej.

W dniu 11 marca 2011 roku zawarta została umowa nr 4123/NP/11, pomiędzy zleceniodawcą Urzędem Gminy i Miasta reprezentowanym przez Burmistrza Dariusza Tokarskiego, a zleceniobiorcą Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym „MEDUZA”. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w wysokości 21.000 zł na realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez zleceniobiorcę w dwóch transzach: I transza w wysokości 10.500 zł do 31 maja 2011 roku, II transza w wysokości 10.500 zł do dnia 30 września 2011 roku. Termin wykonania zadania ustala się od dnia 14 marca 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku. Zleceniobiorca

zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy i Miasta.

I transza dotacji została przekazana w dniu 30 czerwca 2011 roku (wyciąg bankowy nr 119/2011).

II transza dotacji została przekazana w dniu 9 września 2011 roku (wyciąg bankowy nr 161/2011).

Sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotowego zadania wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie w dniu 31 stycznia 2012 roku.

Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków), z którego wynika, że z środków dotacji pokryto wydatki na wynajem toru, transport i zatrudnienie instruktorów w wysokości 21.000 zł. Sporządzono protokół kontroli z rozliczenia udzielonej w 2011 roku dotacji. W protokole zapisano, że przedstawione dokumenty posiadają adnotację, iż wydatkowane są z dotacji Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno. Dokumentacja posiada podpisy skarbnika, prezesa. Protokół podpisała inspektor Aneta Wiśniewska oraz wiceprezes MUKS „MEDUZA”.

Kontrolę przeprowadzono według testu, który stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Finansowe wspieranie rozwoju sportu w Gminie i Mieście Pajęczno

Uchwała nr 55/VIII/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie i Mieście Pajęczno (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 16 sierpnia 2011 roku, nr 233, poz. 2429).

W ww. uchwale Rada Miejska określiła warunki i tryb finansowania zadań z zakresu rozwoju sportu. Celem publicznym, jaki zamierza osiągnąć Gmina jest upowszechnianie kultury fizycznej poprzez popularyzację i upowszechnianie oraz wspieranie rozwoju sportu, wychowania fizycznego, rehabilitacji ruchowej oraz innych form zorganizowanych i niezorganizowanych aktywności fizycznej, które przez uczestnictwo doraźne lub zorganizowane wpływają na wypracowanie lub poprawienie kondycji fizycznej i psychicznej, rozwój stosunków społecznych lub osiągnięcie wyników sportowych na wszelkich poziomach.

Dotację celową z budżetu Gminy może otrzymać klub sportowy, działający na obszarze Gminy Pajęczno i niedziałający w celu osiągnięcia zysku.

Dotacja może być przeznaczona na:

- 1) realizację programów szkolenia sportowego,
- 2) zakup sprzętu sportowego,
- 3) pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach,

- 4) pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego,
- 5) sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej,
- 6) pokrycie kosztów pośrednich w postaci obsługi księgowej związanej z realizacją projektu do wysokości 10% przyznanej dotacji,

jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, który otrzyma dotację lub zwiększy dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub.

Dotacja na realizację projektu w zakresie rozwoju sportu może być przyznana przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno na wniosek klubu sportowego.

Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno w dniu 31 sierpnia 2011 roku ogłosił nabór wniosków o wsparcie finansowe zadań z zakresu rozwoju sportu w 2011 roku.

W ogłoszeniu wskazano rodzaj zadania: wsparcie finansowe zadań z zakresu rozwoju sportu w ramach współzawodnictwa sportowego grupy seniorów i grup młodzieżowych. Na realizację zadania przewidziano w 2011 roku dotację w wysokości 150.000,00 zł.

Termin składania wniosków mija 7 września 2011 roku o godzinie 15.00.

W ogłoszeniu określono dokumenty, jakie należy dołączyć do wniosku.

Zarządzeniem nr 61/11 z dnia 31 sierpnia 2011 roku Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno powołał komisję do oceny wniosków o dofinansowanie, składanych przez kluby sportowe w ramach finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie i Mieście Pajęczno.

Zgodnie z treścią protokołu z posiedzenia Komisji do oceny wniosków o dofinansowanie, składanych przez kluby sportowe w ramach finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie i Mieście Pajęczno, z dnia 8 września 2011 roku:

Komisja stwierdziła, że ogłoszenie o naborze wniosków zostało ogłoszone prawidłowo (zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej),

W terminie zostały złożone trzy wnioski:

1. Ludowego Klubu Sportowego „Zawisza” – „Dofinansowanie sekcji piłki nożnej, która uczestniczy w rozgrywkach IV ligi i związane z tym wymogi organizacyjne wynikające z Uchwały nr III/38 z dnia 06/03/2008 Zarządu Polskiego Związku Piłki Nożnej”,
2. Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego w Pajęcznie – „Rozwój kolarstwa szosowego, górskiego i przełajowego na terenie Gminy i Miasta Pajęczna”,
3. Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Meduza” – „Pokaż jaki jesteś dobry – pływacy z Pajęczna na arenie wojewódzkiej i ogólnopolskiej”.

Biorąc pod uwagę oddziaływanie przedsięwzięcia na sferę organizacyjną sportu lub współzawodnictwo sportowe i ich rozwój na właściwym poziomie, przedstawioną kalkulację kosztów w odniesieniu do zakresu rzeczowego, celu przedsięwzięcia i planowanych efektów oraz kompletność wniosków pod względem zawartości przedłożonych dokumentów, komisja stwierdziła, iż ww. wnioski są korzystne dla rozwoju sportu na terenie Gminy i Miasta Pajęczno w zakresie piłki nożnej, kolarstwa i pływania.

Komisja zaproponowała dotacje w wysokości:

Ludowy Klub Sportowy „Zawisza” – 133.000 zł,

Uczniowski Ludowy Klub Sportowy w Pajęcznie – 12.000 zł,

Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Meduza” – 5.000 zł.

Proponowane wysokości dotacji zostały zatwierdzone przez Burmistrza Gminy i Miasta.

Sporządzono informację o przyznanych dotacjach dla klubów sportowych na rok 2011, która została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i opublikowana w BIP.

Kontroli poddano dwa podmioty, które na podstawie podpisanych umów otrzymały dotacje na wsparcie zadań z zakresu rozwoju sportu. Próba kontroli obejmuje zadania na realizację, których Gmina i Miasto udzieliła dotacji o łącznej wartości 145.000,00 zł, co stanowi 96,66% ogółu kwoty udzielonych dotacji na zadania publiczne z rozdziału 92605 (150.000 zł). Kontroli poddano dokumentację dotyczącą udzielenia i rozliczenia dotacji niżej wymienionym podmiotom:

Dotacja udzielona Ludowemu Klubowi Sportowemu „ZAWISZA” Pajęczno w zakresie rozwoju sportu, w wysokości 133.000,00 zł

Wniosek Ludowego Klubu Sportowego „Zawisza” Pajęczno, z dnia 6 września 2011 roku, wpłynął do Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno w dniu 6 września 2011 roku, o dofinansowanie działalności sekcji piłki nożnej, związanej z realizacją przedsięwzięcia z zakresu sportu kwalifikowanego – IV liga. Celem przedsięwzięcia jest stworzenie warunków do prawidłowego rozwoju sportu kwalifikowanego; zabezpieczenie ciągłości szkolenia piłkarskiego w sekcji; dostosowanie obiektu piłkarskiego do wymogów licencyjnych. Całkowity koszt realizacji przedsięwzięcia 145.000 zł, kwota wnioskowanej dotacji 135.000 zł, środki własne 10.000 zł. **W przedłożonych kontrolującym dokumentach znajdują się kserokopie: statutu ludowego klubu sportowego „ZAWISZA” w Pajęcznie oraz odpis aktualny z Krajowego Rejestru Sądowego (stan na dzień 02.09.2011) – dokumenty nie zostały poświadczone za zgodność z oryginałem.**

Zgodnie z treścią § 6 ust. 5 uchwały Rady Miejskiej nr 55/VIII/11 z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie i Mieście Pajęczno oraz treścią ogłoszenia naboru wniosków o wsparcie finansowe zadań z zakresu rozwoju sportu w 2011 roku, punkt V.2. Warunki i termin składania wniosków, do wniosku należy dołączyć (potwierdzone za zgodność z oryginałem):

- aktualne upoważnienie do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy,
- oświadczenie, że wnioskodawca nie działa w celu osiągnięcia zysku,
- kserokopię licencji klubu uprawniającą do udziału w rozgrywkach lub zawodach odpowiedniego polskiego związku sportowego lub podmiotu działającego w jego imieniu,
- kserokopię licencji trenera (-ów) lub instruktora (-ów) uprawniającą do prowadzenia zajęć w zakresie sportu odpowiedniego polskiego związku sportowego,
- kserokopię wyciągu z Krajowego Rejestru Sądowego lub z innego rejestru albo z ewidencji właściwej dla form organizacyjnych danego klubu sportowego wystawionego najpóźniej na 3 miesiące przed terminem składania wniosku,
- odpis aktualnego statutu klubu sportowego,
- informację na temat aktualnego stanu finansów wnioskodawcy (na dzień składania wniosku), w tym należności i zobowiązań.

W § 6 ust. 7 powołanej wyżej uchwały Rady Miejskiej zapisano: w przypadku stwierdzenia uchybień formalno-prawnych lub innych wad wniosku, Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno wyznacza termin i wzywa wnioskodawcę do ich usunięcia lub uzupełnienia wniosku; w ust. 8: wniosek, którego wad nie usunięto, lub który nie został uzupełniony, pozostawia się bez rozpatrzenia. Natomiast w ogłoszeniu o naborze wniosków o wsparcie finansowe zadań z zakresu rozwoju sportu w 2011 roku w punkcie V.5 i 6 znalazły się zapisy: wnioski nie zawierające danych i załączników określonych w punkcie V.2 zostaną zwrócone wnioskodawcy do uzupełnienia w terminie do dnia poprzedzającego termin posiedzenia Komisji; wnioski nie uzupełnione do dnia poprzedzającego termin posiedzenia komisji pozostają bez rozpatrzenia.

W dniu 8 września 2011 roku podpisano umowę nr WRS/1/11 o dotację realizacji celu publicznego na realizację zadania „Dofinansowanie sekcji piłki nożnej, która uczestniczy w rozgrywkach IV ligi i związane z tym wymogi organizacyjne wynikające z Uchwały nr III/38 z dnia 06/03/2008 r. Zarządu Polskiego Związku Piłki Nożnej” pomiędzy Gminą Pajęczno a Klubem Sportowym LKS „ZAWISZA” Pajęczno. Zgodnie z umową na realizację ww. zadania przyznano dotację w wysokości 133.000 zł, która zostanie przekazana do dnia 30 listopada 2011 roku – przekazano w dniu 9 września 2011 roku 70.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 161, oraz w dniu 16 września 2011 roku 63.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 166. Ustalono termin wykonania zadania od dnia 8 września 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku. Zaktualizowany kosztorys: koszt całkowity 134.759,50 zł, dotacja 133.000 zł, środki własne 1.759,50 zł.

Sprawozdanie z wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu i rozliczenie przyznanej dotacji LKS „ZAWISZA” Pajęczno złożył do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 30 stycznia 2012 roku. Do sprawozdania Klub załączył zestawienie faktur (rachunków) z uwzględnieniem kwot wydatkowanych ze środków pochodzących z otrzymanej dotacji. Z ww. zestawienia wynikało, iż wydatki na realizację zadania poniesione zostały w okresie od dnia 12 września do 31 grudnia 2011 roku. **W pozycji 1.PŁACE – nie wskazano żadnych dokumentów na podstawie, których wydatkowano 42.000,00 zł, podobnie w pozycji DOJAZDY na kwotę 28.325,27 zł (która jest częścią pozycji 3.TRANSPORT – 40.652,27 zł), w pozycji 2.SPRZĘT SPORTOWY (24.771,98 zł) nie podano numeru faktury z dnia 1 października 2011 roku na kwotę 22.211,00 zł.** Pracownicy Aneta Wiśniewska i Jarosław Gruszka złożyli wyjaśnienie, z którego wynika, iż Klub Sportowy „ZAWISZA” przedstawił dokumenty rozliczeniowe na następujące kwoty: 42.000,00 zł stanowi wynagrodzenia instruktorów, obsługę księgową oraz stypendia (umowy zlecenia, listy wypłat stypendiów), 40.652,27 zł dotyczy zwrotu kosztów przejazdu na turnieje i mecze zawodników oraz usługi transportowe w celu dowozu na zawody (faktury za usługi transportowe oraz rachunki za używanie własnego samochodu na dojazdy na treningi i mecze), natomiast kwota 24.771,98 zł wynika z faktur za zakup niezbędnego sprzętu sportowego, dresów, obuwia sportowego, rękawic sportowych, kostiumów bramkarskich, piłek. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli. **Kserokopia zestawienia faktur przedłożonego przez Klub Sportowy „ZAWISZA” stanowi akta kontroli strony od 163 do 165.**

Sporządzono protokół kontroli z rozliczenia dotacji udzielonej LKS „Zawisza” w 2011 roku, w którym stwierdzono, iż na potwierdzenie wykonania zadania przedstawiono wydatki na łączną kwotę 133.000,00 zł, przedstawione rachunki podpisywane są przez skarbnika, sekretarza, prezesa; dokumenty posiadają adnotację, iż wydatkowane są zgodnie z umową nr WRS/1/11.

Dotacja udzielona Uczniowskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu w Pajęcznie w zakresie rozwoju sportu, w wysokości 12.000,00 zł.

Wniosek Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego w Pajęcznie, z dnia 6 września 2011 roku, wpłynął do Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno w dniu 7 września 2011 roku, o przyznanie wsparcia finansowego na realizację projektu z zakresu rozwoju sportu pod nazwą „Rozwój Kolarstwa Szosowego, Górskiego i Przełajowego na terenie Gminy i Miasta Pajęczno”. Celem przedsięwzięcia jest popularyzacja kolarstwa wśród dzieci i młodzieży poprzez wdrażanie zdrowego trybu życia, ze szczególnym uwzględnieniem bezpieczeństwa w ruchu drogowym, szkolenie młodzieży. Całkowity koszt realizacji przedsięwzięcia 25.000 zł, kwota wnioskowanej dotacji 25.000 zł. Do wniosku załączono: wyciąg z ewidencji klubów sportowych, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej Starostwa Powiatowego w Pajęcznie z dnia 5

września 2011 roku, oświadczenie, że ULKS w Pajęcznie nie działa w celu osiągnięcia zysków i nie prowadzi działalności gospodarczej, kserokopie licencji instruktora (wystawiona przez Polski Związek Kolarski) i licencji zawodników – nie zostały poświadczane za zgodność z oryginałem, kserokopia statutu ULKS w Pajęcznie. **Brak kserokopii licencji klubu uprawniającej do udziału w rozgrywkach lub zawodach odpowiedniego polskiego związku sportowego lub podmiotu działającego w jego imieniu oraz informacji na temat aktualnego stanu finansów wnioskodawcy (na dzień składania wniosku), w tym należności i zobowiązań.**

W dniu 8 września 2011 roku podpisano umowę nr WRS/3/11 o dotację realizacji celu publicznego na realizację zadania „Rozwój kolarstwa Szosowego, Górskiego i Przełajowego na terenie Gminy i Miasta Pajęczno” pomiędzy Gminą Pajęczno a ULKS Pajęczno. Zgodnie z umową na realizację ww. zadania przyznano dotację w wysokości 12.000 zł, która zostanie przekazana do dnia 30 listopada 2011 roku – przekazano w dniu 9 września 2011 roku – wyciąg bankowy nr 161. Ustalono termin wykonania zadania od dnia 8 września 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku. Zaktualizowany kosztorys: koszt całkowity 12.000,55 zł, dotacja 12.000 zł.

Sprawozdanie z wykonania zadania w zakresie rozwoju sportu i rozliczenie przyznanej dotacji ULKS Pajęczno złożył do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 25 stycznia 2012 roku. Do sprawozdania Klub załączył zestawienie faktur (rachunków) z uwzględnieniem kwot wydatkowanych ze środków pochodzących z otrzymanej dotacji. Z ww. zestawienia wynikało, iż wydatki na realizację zadania poniesione zostały w okresie od dnia 8 września do 19 grudnia 2011 roku.

Sporządzono protokół kontroli z rozliczenia dotacji udzielonej ULKS Pajęczno w 2011r., w którym stwierdzono, iż dotacja została rozliczona w 100%. Dokumenty podpisane są przez prezesa i skarbnika i posiadają adnotację, iż wydatkowane są zgodnie z umową WRS/3/11 z dnia 8 września 2011 roku.

Ustalenia kontroli

W ogłoszeniu z dnia 31 sierpnia 2011 roku o naborze wniosków o wsparcie finansowe zadań z zakresu sportu, w punkcie VII.3. znalazł się zapis Udzielona dotacja podlega rozliczeniu finansowemu i merytorycznemu na podstawie:

- 1) opisu realizacji zadania,
- 2) sprawozdania z realizacji przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu i rozliczenia przyznanej dotacji, sporządzonych według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszej uchwały,
- 3) dowodów księgowych dokumentujących wykonanie zadania.

Natomiast w § 12 ust. 2 uchwały Rady Miejskiej w Pajęcznie w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie i Mieście Pajęczno, zapisano do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, klub sportowy zobowiązany jest załączyć kserokopie dowodów źródłowych potwierdzających wykonanie zleconego zadania wraz z zestawieniem wszystkich dowodów podpisanych przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu Wnioskodawcy.

Kluby sportowe dokonują rozliczenia udzielonej dotacji przedkładając sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu wraz z zestawieniem faktur i rachunków.

Wyżej wymienione umowy zawarte w sprawie dotacji na wsparcie realizacji zadań publicznych pod nazwą „Na sportowo przez cały rok”, „Nauka pływania dla uczniów klas II i III szkół podstawowych Gminy i Miasta Pajęczno w roku 2011” oraz w zakresie

wspierania rozwoju sportu nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy i Miasta Pajęczno. **Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r., Dz. U. nr 142, poz. 1591 ze zm.), jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

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

W 2011 roku kontrolowana jednostka nie przekazywała dotacji na rzecz szkół niepublicznych.

5. WYDATKI OSOBOWE

4.1.Wydatki na wynagrodzenia - 2011 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem Nr 38/09 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 4 czerwca 2009 roku ustalono regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno.

Ww. regulamin wynagradzania określa wymagania kwalifikacyjne oraz warunki wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta, warunki i sposób przyznawania im dodatków funkcyjnych i specjalnych oraz warunki przyznawania i wypłacania premii oraz nagród innych niż nagroda jubileuszowa. Wymagania kwalifikacyjne ustalono na poziomie wymagań określonych, jako minimalne w tabelach nr IV A, E, F stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła – zgodnie z zakresem czynności – Danuta Cichowlas – inspektor w referacie ogólnie – organizacyjnym, obsługi samorządowej i kadr, natomiast za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń – Elżbieta Gajęcka - inspektor w referacie księgowości budżetowej.

Stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy i Miasta na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosił 83 osoby zatrudnione na 81,25 etatach.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy i Miasta:

- Dariusz Tokarski – Burmistrz,
- Zastępca Burmistrza – Sławomir Goszczak,
- Zuzanna Podlejska – Skarbnik,
- Justyna Stochniałek – Sekretarz,
- Danuta Cichowlas – inspektor,
- Agnieszka Jura – inspektor,

- Beata Rogalewicz – inspektor,
- Barbara Traczyńska- podinspektor,
- Ewa Gałęcka – kierownik referatu wymiaru podatków i opłat,

- Katarzyna Pryciak – Adaszek – inspektor,
- Karina Wzientek – podinspektor,
- Karolina Wojtasik- podinspektor,
- Aneta Mielczarek – kierownik referatu nadzoru komunalnego, gospodarowania nieruchomościami Gminy, ochrony środowiska,
- Katarzyna Bednarska – inspektor.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono:

- prawidłowe zastosowanie w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania i stawek dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- kwoty składników płac wykazane w angażach dla kontrolowanych stanowisk pracy mieściły się w przedziałach poszczególnych kategorii zaszeregowania i w stawkach dodatku funkcyjnego,
- wynagrodzenie Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno ustalone zostało przez Radę Gminy i Miasta Pajęczno uchwałą nr 6/II/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku. Z dniem 1 stycznia 2011 roku na mocy wyżej powołanej uchwały wynagrodzenie kierownika kontrolowanej jednostki kształtowało się w następującej wysokości:
 - wynagrodzenie zasadnicze - 5.900,00 zł,
 - dodatek funkcyjny - 1.600,00 zł,
 - dodatek specjalny - 2.925,00 zł, (w wysokości 39,00% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
 - dodatek stażowy - 708,00 zł, (w wysokości 12,00% wynagrodzenia zasadniczego).Ogółem wynagrodzenie – 11.133,00 zł.
- karty wynagrodzeń i listy płac pracowników kontrolowanej jednostki prowadzone były komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: marzec, maj i listopad 2011 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń.

Ponadto kontrolujący ustalili, iż zarządzeniem nr 77/09 z dnia 30 września 2009 roku Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno odwołał Zastępcę Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno – Henryka Mszycę z pełnienia powyższej funkcji. Na podstawie karty wynagrodzeń nr 181 za 2009 rok oraz listy płac nr 9/09 z dnia 30 września 2009 roku ustalono wypłatę niżej wymienionych świadczeń finansowych na rzecz ww. osoby, tj.:

- ekwiwalent za niewykorzystany urlop w 2009 roku w wymiarze 20 dni, w kwocie 7.763,20 zł brutto – przyznany na podstawie pisma nr I-1025/23/2009 z dnia 29 września 2009 roku Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno,
- nagroda uznaniowa w kwocie 16.364,00 zł brutto – przyznana na podstawie pisma nr I-1120/4/09 z dnia 29 września z 2009 roku Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno,

- (...) ⁴⁶.

Ponadto na podstawie zarządzenia nr 20/2009 z dnia 14 kwietnia 2009 roku Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno została przyznana i wypłacona nagroda okolicznościowa, tj. z okazji „Dnia Pracownika Samorządowego” w kwocie 7.762,00 zł brutto – lista płac nr 4/09 z dnia 20 kwietnia 2009 rok, dowód księgowy BAN 919,

(...) ⁴⁷.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W okresie objętym kontrolą wypłacano 1 ekwiwalent (...) ⁴⁸. Rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31 maja 2011 roku. Przedmiotowy ekwiwalent został naliczony i wypłacony w prawidłowej kwocie, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj. Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zmianami).

W kontrolowanym okresie badana jednostka nie wypłacała żadnych odpraw.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Przelewów na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano w następujących terminach: **do 21 kwietnia 2011 roku – 49.024,92 zł (49,61%)**, od 28 czerwca 2011 roku do 9 września 2011 roku – 48.653,86 zł (w sumie 98,84%) i 9 grudnia 2011 roku – kwotę 1.137,69 zł, w związku z korektą przeciętnej liczby zatrudnionych w urzędzie dokonaną w grudniu (w sumie 100,00%). **Przelewy dokonane do dnia 21 kwietnia 2011 roku nie spełniały przesłanek terminowego przekazania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zawartych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. z 1996 roku. Dz.U. nr 70, poz. 335 ze zm.) - równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje**

⁴⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w 2011 roku, odpisu na ZFŚS dokonano dla 84,79 etatów w kwocie 1.093,93 zł/osobę, w tym zwiększenia dla 6,25 etatów posiadających znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności w kwocie 1.276,25 zł/osobę i na 27 emerytów w kwocie 182,32 zł/osobę w rozdziale 75023 § 4440 i w rozdziale 90095 § 4440. Łącznie na kwotę **98.816,47 zł.** **Na podstawie sporządzonego przez Danutę Cichowlas – inspektora zestawienia pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie zatrudnionych w poszczególnych miesiącach 2011 roku, w przeliczeniu na etaty ustalono, że przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 83,17. Prawidłowy odpis na ZFŚS powinien zatem wynieść 97.044,30 zł ($76,92 \times 1.093,93 \text{ zł} + 6,25 \times 1.276,25 \text{ zł} + 27 \times 182,32 \text{ zł}$). Odpis i wpłaty na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostały zatem zawyżone o 1.772,17 zł ($98.816,47 \text{ zł} - 97.044,30 \text{ zł}$). Należy wskazać, iż sposób ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ukazuje Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku (Dz.U. nr 43, poz. 349).**

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2011 rok

Kontrolowana jednostka nie ponosiła w 2011 roku wydatków na podróże zagraniczne.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2011 rok

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy i Miasta w Pajęcznie na diety dla radnych (w składzie 15 osób) i sołtysów wydatkowano następujące kwoty:

Dz. 750 rozdz. 75022 § 3030 – wydatki na diety dla radnych:

w 2011 roku - plan 174.384,00 zł, wykonanie 166.080,00 zł (co stanowi 95,24% wydatków planowanych).

Zasady wypłaty diet w kontrolowanym okresie normowała uchwała nr 128/XVI/08 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 28 maja 2008 roku w sprawie określenia wysokości diet dla radnych Rady Miejskiej.

W związku z wykonywaniem w kontrolowanej jednostce mandatu radnego i pełnionych funkcji, przysługują diety miesięczne w następujących wysokościach:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 100,00 %,
- dla Przewodniczących Komisji Stałych Rady Miejskiej – 75%,
- dla Radnych – 60,00%

kwoty maksymalnej wysokości diety wynikającej z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu Gminy (Dz.U. nr 61, poz. 710).

Dz. 750 rozdz. 75095 § 3030 – wydatki na diety dla sołtysów:

w 2011 roku - plan 22.080,00 zł, wykonanie 20.087,40 zł (co stanowi 90,98% wydatków planowanych).

Uchwałą nr 234/XXIX/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 października 2009 roku ustalono zasady wypłacania diet dla sołtysów i przewodniczących zarządów osiedli. W przedmiotowej uchwale określono, iż z tytułu współpracy z organami Gminy i Miasta ustala się dietę dla sołtysów i przewodniczących zarządów osiedli w wysokości 10 diet przysługujących pracownikom zatrudnionym w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

Powyższe diety zostały przyznane ryczałtowo za okres kwartału. Wypłata diet następuje na koniec kwartału.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą prawidłowości naliczenia i wypłat diet dla radnych, sołtysów i przewodniczących zarządów osiedli objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach: czerwiec i wrzesień 2011 roku.

Wypłat dokonano na podstawie niżej wymienionych dowodów księgowych:

- lista płac nr 52 za miesiąc czerwiec z dnia 24 czerwca 2011 roku,
- lista płac nr 54 za miesiąc czerwiec z dnia 24 czerwca 2011 roku,
- lista płac nr 56 za miesiąc czerwiec z dnia 27 czerwca 2011 roku,
- lista płac nr 85 za miesiąc wrzesień z dnia 27 września 2011 roku,
- lista płac nr 87 za miesiąc wrzesień z dnia 27 września 2011 roku,
- lista płac nr 91 za miesiąc wrzesień z dnia 27 września 2007 roku.

Ustalenia kontroli

- w oparciu o przedłożoną listę radnych, wykaz osób wchodzących w skład komisji stałych oraz wykaz przewodniczących rad sołectkich i zarządów osiedli, pełniące funkcje radnych w Radzie Miejskiej i w komisjach - kontrolujący ustalili, że wypłat diet sołtysom i przewodniczącym osiedli naliczono i dokonano w prawidłowych wysokościach, **natomiast w nieprawidłowy sposób naliczono i wypłacono diety dla radnych,**
- wypłat diet zryczałtowanych dla radnych w okresie poddanym kontroli dokonano w następujących kwotach:
- za miesiąc czerwiec i wrzesień 2011 roku łączna kwota naliczonych i wypłaconych diet w każdym z wyżej wymienionych miesiącach stanowiła 13.840,00 zł (wypłacono 1 dietę w wysokości 1.405,00 zł, 3 diety po 1.054,00 zł i 11 diet po 843,00 zł).
- diety dla przewodniczących rad sołectkich i przewodniczących osiedli w okresie objętym kontrolą stanowiły poniższe kwoty:
 - za miesiąc czerwiec 2011 roku – 5.060,00 zł (wypłacono 22 diety po 230,00 zł),
 - za miesiąc wrzesień 2011 roku - 5.060,00 zł (wypłacono 22 diety po 230,00 zł),

Kontrolujący ustalili, że wysokość diety w poszczególnych miesiącach 2011 roku wypłacana Przewodniczącemu Rady, w kontrolowanej jednostce przekraczała maksymalną dietę, jaką mógł otrzymać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, tj. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000

roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. nr 61, poz. 710). Zgodnie bowiem z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. z 2001 roku, Dz.U. 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 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. nr 110, poz. 1255 ze zm.) – obecnie obowiązuje tj. z 2011 roku, Dz.U. nr 79, poz. 431. Art. 29i ww. ustawy wyraźnie określa, iż kwotę bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2011 roku ustala się w wysokości przysługującej im w 2008 roku. W 2011 r. kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe nie jest waloryzowana.

Ponadto jak wynika z art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a Ustawy budżetowej na 2011 rok z dnia 20 stycznia 2011 roku (Dz.U. nr 29, poz. 150) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosił 1766,46 zł.

W związku z powyższym diety dla radnych badanej jednostki winny być naliczane i wypłacane w wysokości przy uwzględnieniu ww. kwoty bazowej, czyli $1.766,46 \text{ zł} \times 1,5 = 2.649,69 \text{ zł}$, $2.649,69 \text{ zł} \times 50\%$ (wskaźnik dla jednostki o liczbie mieszkańców poniżej 15 tys. – na podstawie § 3 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu Gminy) = 1.324,84 zł. Badana jednostka w powyższej kwestii stosowała maksymalną stawkę 1.405,00 zł, co stanowiło zawyżenie przedmiotowej kwoty o 80,16 zł ($1.405,00 \text{ zł} - 1.324,84 \text{ zł}$). W ślad za tym zawyżone zostały również miesięczne diety dla pozostałych radnych otrzymujących diety w wysokości 75% i 60% kwoty 1.405,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki na diety radnych, sołtysów i przewodniczących osiedli w łącznej kwocie 37.800,00 zł, co stanowi 20,10% ogółu wydatków poniesionych na wyżej wymienione diety w roku 2011.

6. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Przetarg nieograniczony na dowóz uczniów do placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Pajęczno wraz z opieką nad uczniami podczas przewozu

W dniu 8 sierpnia 2011 roku udzielono zamówienia w przetargu nieograniczonym na usługę dowozu uczniów do placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Pajęczno wraz z opieką nad uczniami podczas przewozu. Postępowanie prowadzono w trybie ww. przetargu o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z warunkami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 6 lipca 2011 roku przewóz obejmował 10 tras i stanowił kurs zamknięty, bez możliwości przewożenia osób trzecich. Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych. Termin realizacji przedmiotowego zamówienia określono od 1 września 2011 roku do 30 czerwca 2012 roku.

W wyniku rozstrzygnięcia ww. przetargu wybrano oferty dwóch wykonawców. W związku z powyższym w dniu 8 sierpnia 2011 podpisano dwie umowy w ramach realizacji przedmiotowej usługi, tj.:

- umowa nr V.272.4.1.2011 zawarta pomiędzy Gminą i Miastem Pajęczno, a PPHU KOLUMB Biuro Podróży Agata Kuliś – Gocątek, ul. Długosza 2, 98-330 Pajęczno, przewóz na trasie nr: 2 i 4,
- umowa nr V.272.4.2.2011 zawarta pomiędzy Gminą i Miastem Pajęczno, a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej Częstochowa w Częstochowie Spółka Akcyjna, ul. Krasińskiego 14/24, 42-200 Częstochowa, przewóz na trasie nr: 1,3, 5,6,7,8,9,10.

Warunki zawartych umów stanowiły między innymi:

- w § 4 ustalono cenę brutto za jeden dzień wykonywania usługi na poszczególnych trasach,
 - § 6 - przewóz na trasach objętych umowami jest kursem zamkniętym bez możliwości przewożenia osób trzecich,
 - § 8 – za wykonaną usługę Wykonawca będzie przedstawiał fakturę w ciągu 7 dni po zakończeniu każdego miesiąca. Faktura będzie zawierać liczbę dni wykonywanych przewozów oraz łączną kwotę za dany miesiąc.
- Aneks nr 1 z dnia 30 listopada 2011 roku sporządzonym do umowy nr V.272.4.2.2011 z dnia 8 sierpnia 2011 roku dokonano zmian przedmiotowej umowy w powyższym zakresie, mianowicie:
- w § 1 i 3 zapisano, iż podstawą do rozliczenia zwrotu kosztów przejazdu będą wydane Usługobiorcy w dniu sprzedaży, imienne bilety miesięczne oraz fiskalne zbiorcze listy dojeżdżających. Ilość kupowanych biletów miesięcznych zależna będzie od faktycznej ilości uczniów dojeżdżających w danym miesiącu na poszczególnych trasach. Ceny biletów miesięcznych ustalone zostaną w oparciu o „Tabelę cen za przewozy na podstawie biletów miesięcznych ogólnodostępnych szkolnych”.
 - w § 2 wyraźnie wskazano, że przewóz uczniów na trasach objętych umową jest kursem ogólnodostępnym,
 - § 4 uwzględniono, że należność za bilety będzie przekazywana na konto Wykonawcy w ciągu 14 dni od przedstawienia zestawienia zbiorczego za sprzedane bilety miesięczne na dany miesiąc.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalono, iż w powyższym względzie nastąpiło naruszenie postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. z 2010 roku, Dz.U. nr 113, poz. 759 ze zm.) w związku z art. 144, ust. 1 który wyraźnie wskazuje, że zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany. Ponadto ust. 2 powołanego przepisu prawa stanowi, iż zmiana umowy dokonana z naruszeniem ust. 1 podlega unieważnieniu.

Zgodnie z warunkami SIWZ, tj. w punkcie XVI zawarto, że istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy zawarto we wzorze umowy, stanowiącym załącznik nr 5 do przedmiotowej specyfikacji. Umowa nr V.272.4.2.2011 z dnia 8 sierpnia 2011 roku odpowiada wskazanemu wzorowi umowy. W ofertach częściowych złożonych przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej

Częstochowa w Częstochowie Spółka Akcyjna wykonawca zamówienia oświadczył, iż akceptuje bez zastrzeżeń postanowienia umowy załączonej do SIWZ. Ponadto w załączniku nr 11 pn. „Regulamin dowozu uczniów do szkół w Gminie Pajęczno” do SIWZ, w pkt. 4 zaznaczono, iż przewóz uczniów na ustalonych trasach jest kursem zamkniętym, bez możliwości przewożenia osób trzecich. Natomiast ogłoszenie o zamówieniu publicznym z dnia 7 lipca 2011 roku odpowiadało w swej treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 6 lipca 2011 roku.

W związku z powyższym, ww. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia jak również ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu publicznym, nie przewidywały możliwości istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy.

Na okoliczność powyższych nieprawidłowości w dniu 13 marca 2012 roku skierowano zapytanie do Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno w związku ze zmianą przedmiotowej umowy. W odpowiedzi Burmistrz kontrolowanej jednostki wyjaśnił, iż w powyższej kwestii zadecydowały względy społeczne i ekonomiczne. W związku z likwidacją lub zmianą kursów przez PKS na terenie Gminy Pajęczno, mieszkańcy wnosili o możliwość korzystania z zorganizowanego przez Urząd Gminy i Miasta Pajęczno dowozu uczniów do szkół, gdyż nie istniały dla nich inne możliwości korzystania z transportu publicznego. Ponadto po dokonanej analizie finansowej kosztów, które Gmina Pajęczno poniosłaby po wprowadzeniu biletów miesięcznych dla uczniów dojeżdżających do szkół, wykazała, iż koszty obniżą się miesięcznie o około 50%.

Wyjaśnienie Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 15 marca 2012 roku w powyższym względzie stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym, oferta Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Częstochowa w Częstochowie Spółka Akcyjna, Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, umowa nr V.272.4.2.2011 z dnia 8 sierpnia 2011 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 30 listopada 2011 stanowią akta kontroli strony od 64 do 135.

Wybór banku kredytującego na udzielenie kredytu w wysokości 3.000.000,00 zł

Uchwała nr 59/XI/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 13 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych w roku budżetowym 2011 z udziałem środków unijnych. Rada Miejska postanowiła zaciągnąć kredyt bankowy do kwoty 3.000.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych z udziałem środków przyznanych gminie w ramach pomocy finansowej z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego oraz Programu Obszarów Wiejskich w tym:

- 1) budowa chodnika w miejscowości Siedlec 302.696,00 zł,
- 2) budowa chodnika w miejscowości Dylów Szlachecki 425.837,00 zł,
- 3) podniesienie atrakcyjności turystycznej Pajęczna poprzez rozwój infrastruktury dla Targów Końskich i innych imprez – Rozbudowa targowicy 1.136.553,00 zł,
- 4) kanalizacja sanitarna w miejscowości Siedlec 1.134.914,00 zł.

Uchwałą Nr 60/XI/11 z dnia 13 września 2011 roku Rada Miejska w Pajęcznie zwiększyła plan przychodów budżetu o kwotę 3.000.000 zł do kwoty 8.000.000 zł.

Wartość szacunkowa zamówienia – koszt obsługi kredytu określony został w dniu 3 października 2011 roku przez Skarbnika Gminy i Miasta Zuzannę Podlejską na kwotę 100.000,00 zł, tj. równowartość 22.794,62 Euro, podstawą ustalenia wartości zamówienia było założenie stopy procentowej w skali roku (5%) i terminu ostatecznej spłaty do 30 czerwca 2012 roku. 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. nr 224, poz. 1796), średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 3,839. Dokonując przeliczenia wartości szacunkowej zamówienia w kwocie 100.000,00 zł według podanego wyżej kursu otrzymamy równowartość 26.048,45 Euro.

Ogłoszenie o zamówieniu – zgodnie z art. 11 i 40 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.) - opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod pozycją nr 329716-2011 w dniu 11 października 2011 roku oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń od dnia 11 października 2011 roku do dnia 20 października 2011 roku i stronie internetowej Urzędu www.pajeczno.pl

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto wszystkie informacje wymagane przez artykuł 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oferty należy składać w siedzibie zamawiającego – Urząd Gminy i Miasta w Pajęcznie, ul. Parkowa 8/12, 98-330 Pajęczno, pokój 203. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 20 października 2011 roku, godzina 9:00, tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin związania ofertą określono na 30 dni licząc od dnia upływu terminu składania ofert – stosownie do art. 85 ust.1 pkt. 1 ww. ustawy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 6 października 2011 roku, zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia było udzielenie kredytu dla Gminy i Miasta Pajęczna w kwocie 3.000.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych z udziałem środków przyznanych gminie w ramach pomocy finansowej z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazano warunki szczególne:

- planowany okres spłaty kredytu 8 miesięcy tj. do dnia 30 czerwca 2012 roku,
- spłata kredytu w dwóch ratach: 30 marca – 1.500.000,00 zł; 30 czerwca – 1.500.000,00 zł, zamawiający zastrzega sobie możliwość spłaty kredytu we wcześniejszym terminie niezwłocznie po otrzymaniu środków europejskich,
- spłata odsetek od wykorzystanego kredytu naliczana będzie w miesięcznych okresach do 24 dnia każdego miesiąca, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło uruchomienie transzy kredytu; przy naliczaniu odsetek wykonawca stosuje stawkę WIBOR 1M z ostatniego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc obrachunkowy powiększoną o marżę wykonawcy; zmiana oprocentowania następuje każdego pierwszego dnia roboczego następnego miesiąca,
- kredyt zostanie przelany na wskazane konto w ciągu 3 dni od wydania pisemnej dyspozycji przez zamawiającego w następnych terminach i wielkościach (transzach): I transza – 31 października 2011 roku – w wysokości 3.000.000,00 zł.

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy spełniający warunki:

- posiadania uprawnień do wykonywania działalności,
- posiadania wiedzy i doświadczenia,
- dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia,
- sytuacji ekonomicznej i finansowej.

Wymaganymi dokumentami potwierdzającymi spełnienie ww. warunków były:

- oświadczenie o spełnieniu warunków określonych w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zezwolenie Komisji Nadzoru Bankowego lub inny dokument uprawniający do wykonywania czynności bankowych (np. statut w przypadku banków spółdzielczych) zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe,
- oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru, celem wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
- w przypadku, gdy ofertę podpisuje osoba posiadająca pełnomocnictwo musi ono zawierać zakres upoważnienia.

Od wykonawców nie wymagano złożenia wadium i wniesienia należytego zabezpieczenia umowy.

Jako kryterium oceny ofert podano cenę udzielonego kredytu o znaczeniu 100%. Punkty obliczone według zasady: stosunek ceny najniższej wśród ofert do ceny z oferty badanej x 100 punktów x 100%.

Wyjaśnienie treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia

Pismem V.271.6.2011 z dnia 17 października 2011 roku Burmistrz udzielił odpowiedzi na pytania Banku Gospodarstwa Krajowego (faks z dnia 13 października 2011 roku) oraz ING Banku Śląskiego SA (faks z dnia 14 października 2011 roku). Odpowiedź na pytania została wysłana pocztą za potwierdzeniem odbioru do ww. banków oraz umieszczona na stronie internetowej urzędu w dniu 17 października 2011 roku.

Pytanie 10: czy Gmina wyraża zgodę, aby w przypadku wygrania przetargu przez Oferenta przedstawienie pozytywnej opinii RIO o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu było warunkiem uruchomienia środków kredytu?

Odp. Tak.

Pytanie 14 pkt 4): przedstawienie, ewentualnie wskazanie miejsca na stronie internetowej opinii RIO o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu, celem prowadzenia analizy finansowej,

Odp. Będzie dostępna do końca października.

Opinia pozytywna odnośnie możliwości spłaty przedmiotowego kredytu – Uchwała nr IV/283/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 18 października 2011 roku, wpłynęła do Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie dnia 20 października 2011 roku.

Zgodnie z przepisem art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 (czyli na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej) i art. 90 (na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3), a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Na stronie internetowej Gminy i Miasta Pajęczno umieszczono załączniki z pełną treścią zamówienia publicznego:

11 października 2011 roku: formularz ofertowy, NIP, Regon, SIWZ, Sprawozdanie Rb-27S za II kwartał 2011, Sprawozdanie Rb-28S za II kwartał 2011, Sprawozdanie Rb-30 za II kwartał 2011, Sprawozdanie Rb-N za II kwartał 2011, Sprawozdanie Rb-Z za II kwartał 2011, Uchwała – opinia o projekcie budżetu, Uchwała o zaciągnięciu kredytu, Uchwała w sprawie finansowania deficytu, Uchwała w sprawie powołania Skarbnika, Uchwała w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta, Wieloletnia Prognoza Finansowa, Załącznik nr 2 wykaz podwykonawców, Załącznik nr 4 – oświadczenie zgodnie z art. 24 ust. 1, Załącznik nr 5 – oświadczenie zgodnie z art. 22 ust. 1.

17 października 2011 roku: informację o pozostałych do spłaty kredytach i pożyczkach, odpowiedzi na pytania SIWZ, sprawozdanie Rb-NDS za II kwartał 2011, wykaz nieruchomości gminnych na lata 2011-2021.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadziła pięcioosobowa Komisja przetargowa, powołana przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno zarządzeniem nr 71/11 z dnia 5 października 2011 roku, której przewodniczył Sławomir Goszczak. Członkami Komisji byli: Teresa Bokszezanin, Agnieszka Jura, Aneta Wiśniewska, Anita Mielczarek. Kierownik zamawiającego, Skarbnik Gminy i Miasta (jako osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia) i członkowie Komisji Przetargowej złożyli w dniu 20 października 2011 roku oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Otwarcia ofert dokonała komisja przetargowa w dniu 20 października 2011 roku. Przed otwarciem ofert zamawiający podał cenę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. 37.000,00 zł brutto w roku 2011, 47.000,00 zł brutto w roku 2012.

Wpłynęły 3 oferty z niżej wymienionych banków:

- Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim – cena oferty brutto 94.236,15 zł,
- Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi – cena oferty brutto 88.537,64 zł,
- ESBANK Bank Spółdzielczy – cena oferty brutto 115.183,56 zł.

Z protokołu postępowania wynika, że nie wykluczono żadnego wykonawcy z postępowania oraz nie odrzucono żadnej oferty. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi. W uzasadnieniu wyboru wskazano - oferta z najniższą wiarygodną ceną ofertową.

Zgodnie z § 13 pkt 1 Regulaminu pracy komisji przetargowej stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Burmistrza nr 71/11, komisja proponuje wybór najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów opisanych w Specyfikacji: - wybór najkorzystniejszej oferty dokonanej przez członków Komisji następuje na podstawie indywidualnej oceny ofert, - każdy z członków Komisji sporządza pisemne uzasadnienie indywidualnej oceny, - przy zastosowaniu kryteriów opisanych wzorami matematycznymi sporządza się zbiorcze zestawienie oceny ofert. Wskazanych w ww. regulaminie dokumentów kontrolującym nie przedłożono.

Zawiadomienie o wyborze oferty wysłano do uczestników przetargu w dniu 20 października 2011 roku faksem, a następnie za pośrednictwem Poczty Polskiej za potwierdzeniem odbioru (Bank Spółdzielczy 24.10.2011; BGK 25.10.2011; ESBANK 25.10.2011). Według ustnego oświadczenia Anity Mielczarek w tym samym dniu ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta.

Umowa kredytu inwestycyjnego na realizację projektów dofinansowanych ze środków z budżetu unii europejskiej nr Ł/I/17/2011/2894 V.272.6.2011, zawarta z wybranym w wyniku przetargu nieograniczonego Bankiem Gospodarstwa Krajowego, podpisana została w dniu 28 października 2011 roku, zgodnie z warunkami przetargu.

Opinia odnośnie możliwości spłaty kredytu – Uchwała nr IV/283/2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 18 października 2011 roku w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty kredytu w kwocie 3.000.000 zł. Opinia pozytywna. Do Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie wpłynęła dnia 20 października 2011 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało na portalu UZP w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu **12 grudnia 2011 roku** pod numerem 420582-2011 oraz w tym samym dniu na stronie internetowej Urzędu Gminy i Miasta.

Niewzłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zamieszcza informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (art. 92 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych).

Jak wynika z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

7. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2010 – 2011

Dział	Rozdział	Paragraf	2010 rok		2011 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60014	6050	237.304,00	237.074,43	82.870,41	12.895,56
		6057	0,00	0,00	728.533,00	614.465,23

		6059	0,00	0,00	309.932,59	309.425,56
600	60016	6050	1.601.530,0 0	1.494.024,6 4	427.950,35	386.561,05
600	60095	6050	15.000,00	14.999,40	0,00	0,00
700	70005	6050	155.950,00	115.107,58	1.204.452, 57	730.319,01
		6057	1.000.000,0 0	307.764,26	4.010.245, 90	3.194.313, 05
		6059	202.124,30	102.588,09	1.171.460 ,91	1.064.771, 02
710	71014	6050	235.000,00	232.426,00	97.000,00	41.381,00
754	75412	6050	155.598,00	153.338,15	53.500,00	53.499,59
801	801101	6050	2.601.773,1 6	2.592.899,4 7	1.349.851 ,69	1.345.407, 91
		6057	1.544.083,4 8	1.544.083,4 8	000	0,00
		6059	414.917,10	414.916,10	0,00	0,00
900	90001	6050	863.482,79	852.672,97	412.014,83	189.510,38
		6057	0,00	0,00	1.134.914 ,00	1.131.424 ,21
		6059	0,00	0,00	409.018,38	407.721,40
900	90015	6050	23.912,00	23.912,00	23.000,00	22.524,50
926	92601	6050	35.907,00	20.698,63	42.502,00	40.502,00
Razem			9.086.581, 74	8.106.505 ,20	11.457.246, 63	9.544.721, 47
Wydatki budżetowe ogółem			35.289.504, 24	33.543.005, 03	37.484.186, 24	34.815.709, 85
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			25,7	24,2	30,6	27,4

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2010-2011

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Podstawowe dane o zadaniach inwestycyjnych objętych kontrolą stanowią załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

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

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno sprawy dotyczące działalności inwestycyjnej należą do zakresu działania Referatu planowania przestrzennego i inwestycji. Do zadań Referatu należy:

- przygotowanie inwestycji i nadzór nad ich realizacją,
- nadzór nad właściwą eksploatacją (bieżące i kapitalne remonty) dróg gminnych,
- opracowanie wniosków oraz kompletowanie niezbędnej dokumentacji związanej z postępowaniem o zamówieniach publicznych z wyłączeniem przeprowadzania postępowania w celu udzielenia zamówienia na usługi bądź zakup materiałów niezbędnych do bieżącego utrzymania oraz zapewnienia sprawnej działalności Urzędu Gminy i Miasta,

przygotowanie projektów umów na roboty, dostawy i usługi o wykonanie zamówienia publicznego.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Inwestycja: Rozbudowa targowicy w Pajęcznie.

Szacunkowa wartość została ustalona przez Wandę Koperską w dniu 1 października 2009 roku na kwotę 6.431.382,51 zł na podstawie kosztorysów inwestorskich. Zadanie realizowano na podstawie decyzji nr 201/2010 z dnia 14 maja 2010 roku (znak: AB.7351-1154/1304/2007/2010) Starosty Pajęczańskiego zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej Gminie i Miastu Pajęczno pozwolenia na roboty budowlane, zmienionej decyzją nr 221/2011 z dnia 19 maja 2011 roku (znak: AB.6740.236.2011.AM) Starosty Pajęczańskiego. Gmina i Miasto Pajęczno wystąpiła 17 marca 2011 roku z wnioskiem o wydanie decyzji o zmianie pozwolenia na budowę przedstawiając **projekt budowlany zamienny** uwzględniający wszystkie istotne odstępstwa od zatwierdzonego wcześniej projektu budowlanego.

Zabezpieczenie w budżecie środków na realizację inwestycji

W budżecie Gminy na 2010 rok przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 252/XXXI/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku, załącznik nr 4 p.n. „Plan wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012” przewidziano wydatki na realizację zadania inwestycyjnego „Rozbudowa targowicy w Pajęcznie” w dziale 700 rozdział 70005 w wysokości 8.150.000 zł, w ty: wydatki w 2010 roku 312.124,30 zł, 2011 rok 3.094.185,70 zł, 2012 rok – 4.000.000,00 zł. Uchwałą nr 284/XXXIII/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 28 kwietnia 2010 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy i Miasta Pajęczno na 2010 rok zmieniono plan wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010 – 2012. Na zadaniu „Rozbudowa targowicy w Pajęcznie” wydatki kwocie 4.000.000 zł planowane na rok 2012 przeniesiono na rok 2011 zwiększając planowane wydatki do kwoty 7.771.169,19 zł.

Uchwałą nr 15/III/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Pajęczno na 2011 rok w planie wydatków inwestycyjnych Gminy i Miasta Pajęczno na 2011 rok na zadaniu „Rozbudowa targowicy w Pajęcznie” planowane wydatki na 2011 rok określone zostały na kwotę 6.779.399,38 zł.

Dokumentacja projektowa

W dniu 8 marca 2006 roku Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno zawarł z Grzegorzem Krzysztofiskim i Krzysztofem Sójką wspólnikami spółki cywilnej „Architektoniczna Pracownia Projektowa” w Wieluniu umowę na wykonanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej z zakresu targowicy w Pajęcznie. Strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 39.040,00 zł, termin wykonania kompletnej dokumentacji technicznej wraz z pozwoleniem na budowę do 30 czerwca 2006 roku.

Za wykonanie dokumentacji projektowej Architektoniczna Pracownia Projektowa wystawiła fakturę VAT nr 40/2007 z dnia na kwotę 35.380,00 zł brutto.

Na podstawie umowy nr V-2212/11/10 z dnia 3 listopada 2010 zawartej z Grzegorzem Krzysztofiskim i Krzysztofem Sójką wspólnikami spółki cywilnej „Architektoniczna Pracownia Projektowa” w Wieluniu opracowano projekt budowlany zamienny dla zadania pn. „Rozbudowa targowicy w Pajęcznie” polegającego na: zamianie lokalizacji miejsc parkingowych oraz stanowisk targowych i drogi dojazdowej. Termin opracowania projektu ustalono do dnia 28 lutego 2011 roku, wynagrodzenie na kwotę 20.130,00 zł brutto. Architektoniczna Pracownia Projektowa w Wieluniu wystawiła w dniu fakturę VAT nr 10/2011 na kwotę 20.130,00 zł brutto. Zapłacono przelewem 5 maja 2011 roku.

Nadzór inwestorski

Zamawiający w dniu 12 października 2010 roku zawarł z Zakładem Produkcyjno – Usługowo – Handlowym „Primex” w Częstochowie umowę, której przedmiotem było pełnienie inwestorskiego nadzoru technicznego podczas wykonywania robót budowlanych związanych z przebudową targowicy miejskiej. Zgodnie z treścią § 3 ww. umowy wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na kwotę 78.690,00 zł brutto w tym podatek VAT 14.190,00 zł. Zapłata wynagrodzenia następować będzie fakturami częściowymi do wysokości 80 % całkowitego wynagrodzenia. Płatność końcowa w wysokości 20 % całkowitego wynagrodzenia po rozliczeniu zadaniu i przyjęciu zgłoszenia o zakończeniu robót bądź uzyskania pozwolenia na użytkowanie od PINB. Termin płatności faktur wynosi do 30 dni od daty przyjęcia faktury.

Podmiot sprawujący nadzór inwestorski wyłoniony został w przetargu nieograniczonym. Zamawiający określił wartość szacunkową przedmiotu zamówienia w dniu 14 września 2010 roku na 122.000,00 zł. Zarządzeniem nr 1/2010 z dnia 4 stycznia 2010 roku Burmistrz Pajęczna powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o zamówienia publiczne w celu wyboru najkorzystniejszej oferty na: „Zadania z zakresu sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej i kanalizacji deszczowej, sieci ciepłowniczej, rozbudowy, przebudowy obiektów oświatowych i robót drogowych w roku 2010”

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Dariusza Tokarskiego w dniu 16 września 2010 roku. Zgodnie z jej treścią przedmiotem zamówienia było sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem: Rozbudowa targowicy w Pajęcznie.

Jako kryterium oceny oferty określono wyłącznie cenę – waga 100%. Termin składania ofert ustalono do dnia 24 września 2010 roku godz. 10⁰⁰, otwarcia ofert na 24 września 2010 roku godz. 10⁰⁰.

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych zamieszczono na Portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 17 września 2010 roku - ogłoszenie nr 255801-2010.

Otwarcia ofert dokonano w dniu 24 września 2010 roku o godz. 10.⁰⁰. Wpłynęło 7 następujących ofert:

- UNI-FORM, Piotr Zdzieńkowski, Łódź – 225.307,16 zł brutto,
- PHIN Consulting Sp. z o.o. Łódź - 85.400,00 zł brutto,
- PM Pilarski Miśkiewicz Sp. z o.o. Łódź – 128.100,00 zł brutto,
- Przedsiębiorstwo Projektowo-Budowlane „Ekobud” s.c. Dmosin Drugi - 81.740,00 zł brutto,
- Wielobranżowy Zakład Instalacji Rolniczych Sp. z o.o. Częstochowa – 92.367,97 zł brutto,
- Zakład Produkcyjno-Usługowo-Handlowy „Primex”, Częstochowa – 78.690,00 zł brutto,
- ZRBI „Budo-Max” sp.j R. Marks, P. Marks, Częstochowa – 118.950,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania zamawiający stwierdził, iż wszystkie oferty spełniają warunki udziału w postępowaniu. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta złożona przez Zakład Produkcyjno-Usługowo-Handlowy „Primex”, Częstochowa.

Pismem z dnia 1 października 2010 roku Urząd Gminy i Miasta Pajęczno poinformowała ww. firmę o wyborze złożonej przez niej oferty na realizację zadania.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego Zakład Produkcyjno-Usługowo-Handlowy „Primex”, Częstochowa wystawił następujące faktury VAT:

- nr 254/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku na kwotę 7.025,61 zł brutto, 5.758,70 zł netto. Zapłacono przelewem 18 stycznia 2011 roku,
- nr 52/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 roku na kwotę 13.967,12 zł brutto, 11.355,38 zł netto. Zapłacono przelewem 21 kwietnia 2011 roku,
- nr 95/2011 z dnia 1 lipca 2011 roku na kwotę 21.033,73 zł brutto, 17.100,59 zł netto. Zapłacono przelewem 28 lipca 2011 roku,
- nr 144/2011 z dnia 3 października 2011 roku na kwotę 20.925,54 zł brutto, 17.012,63 zł netto. Zapłacono przelewem 30 listopada 2011 roku,
- 177/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku na kwotę 15.738,00 zł brutto 12.795 zł netto. Zapłacono przelewem 22 grudnia 2011 roku.

Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy z środków dz. 700 rozdział 70005 § 6050.

Wybór wykonawcy robót budowlanych

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia publicznego została zatwierdzona przez Burmistrza Dariusza Tokarskiego 9 czerwca 2010 roku, zgodnie z zapisem zawartym w specyfikacji przedmiotem zamówienia była „Rozbudowa targowicy w Pajęcznie”

Zakres prac:

- utwardzenie terenu o powierzchni 30.394,04 m² polegającego na utwardzeniu placu z kostki betonowej o powierzchni 14.143,20 m² i utwardzenie betonem asfaltowym o powierzchni 10.550 m² oraz teren targowiska zwierzęcego z kostki betonowej o powierzchni 5700,84 m², w tym parkingi dla klientów – 59 szt, stanowiska handlowe i miejsca postojowe 316 szt,

- rozbudowa sieci wodociągowej z rur PVC Ø 200 mm i Ø 90 mm o długości 366 mb,
- rozbudowa kanalizacji deszczowej o długości 1717 mb,
- budowy linii oświetleniowej placu targowego o długości 1880 mb, 63 szt opraw oświetleniowych,
- budowa budynku sanitarno-gospodarczego parterowego o powierzchni zabudowy -94,85 m² wraz z przyłączami:
- Wytyczne geodezyjne w terenie i inwentaryzacja powykonawcza.

Szczegółowy zakres robót określony został w dokumentacji projektowej oraz specyfikacja techniczna wykonania odbioru robót.

Kryteria oceny ofert: najniższa cena.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium dla całości przedmiotu zamówienia w wysokości 50.000,00 zł. Wykonawca mógł wnieść wadium w jednej lub kilku formach. Wadium należało wnieść przed terminem składania ofert. Przy czym za termin wniesienia wadium w formie przelewu pieniężnego przyjęto datę uznania na rachunku Zamawiającego. Wykonawca załącza do oferty dowód wniesienia wadium.

Termin wykonania zamówienia został wyznaczony do 30 września 2011 roku, natomiast termin składania i otwarcia ofert określono na 24 czerwca 2010 roku na godzinę 10⁰⁰.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym podano do publicznej wiadomości na tablicy Urzędu Gmin w okresie od 9 czerwca 2010 roku do 24 czerwca 2010 roku (zgodnie z adnotacją na ogłoszeniu). Ogłoszenie umieszczono również w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu w dniu 9 czerwca 2010 roku. Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 czerwca 2010 roku, numer ogłoszenia 147749-2010.

Przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 312.124,30 zł w roku 2010 i 7.771.169,19 w roku 2011.

Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Otwarcia ofert dokonano w dniu 24 czerwca 2010 roku.

Wpłynęło 6 ofert:

oferta nr 1 – Firma Usługowo-Handlowa Maciej Dobosz, Krzepice: cena netto – 4.019.504,92 zł, cena brutto - 4.903.796,00 zł,

oferta nr 2 – Firma PUH „WADRI”, Sieradz: cena netto – 5.119.618,80 zł, cena brutto – 6.245.934,94 zł,

oferta nr 3 – „Alfa-Trans” Bogumił Sabela, Łódź: cena netto – 5.787.442,57 zł, cena brutto – 7.060.679,94 zł,

oferta nr 4 – PUH „Wodociągi i kanalizacje” Krzysztof Kuciński, Głowno: cena netto 5.804.087,14 zł, cena brutto – 7.080.986,31 zł,

oferta nr 5 – PUH „Rad – Bud” Zimoch Włodzimierz, Radomsko: cena netto 4.453.614,96 zł, cena brutto 5.433.410 zł,

oferta nr 6 – PUH „Domax” Arkadiusz Mika, Boronów: cena netto 5.036.629,80 zł, cena brutto 6.144.688,35 zł.

Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno wezwał wszystkich oferentów do przedłużenia okresu związania z ofertą do dnia 20 września 2010 roku. Dodatkowo oferentów: firmę Usługowo-Handlową Maciej Dobosz, „Alfa-Trans” Bogumił Sabela, PUH „Rad – Bud” Zimoch Włodzimierz, PUH „Domax” Arkadiusz Mika, PUH „Wodociągi i kanalizacje” Krzysztof Kuciński o przedłużenie ważności wadium.

Gmina i Miasto Pajęczno zawiadomiła o wykluczeniu firm: „Alfa-Trans” Bogumił Sabela – Łódź, PUH „Wodociągi i kanalizacje” Krzysztof Kuciński, Główno z udziału w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego w związku z brakiem zgody na przedłużenie okresu związania z ofertą.

Odrzucono oferty:

- **firmy Usługowo-Handlowa Maciej Dobosz, Krzepice,**
- **PUH „Domax” Arkadiusz Mika, Boronów,**
- **Firm A PUH „WADRI”, Sieradz**

ze względu na błędy w kosztorysie ofertowym.

Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe „DOMAX” Arkadiusz Mika, Boronów złożyło protest w związku z odrzuceniem jego oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Rozbudowę targowicy w Pajęcznie”. Zarzuciło Urzędowi Gminy i Miasto Pajęczno zaniechanie czynności w trakcie badania ofert a polegające na poprawieniu oczywistych omyłek rachunkowych w trybie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Składający ofertę stwierdził, że popełnione w dwóch pozycjach kosztorysu ofertowego omyłki w poz. 20 i poz. 28 były nieistotne w zakresie rzeczowym i w konsekwencji finansowym. Wnosił o dokonanie w ofercie stosownych poprawek z konsekwencjami finansowymi włącznie, uznanie oferty za prawidłową i przywrócenie do postępowania. Urząd Gminy i Miasta w Pajęcznie odrzucił protest i stwierdził, że protestujący nie wniósł odwołania na czynności zamawiającego zgodnie z art. 181 ust. 1 Prawo zamówień publicznych.

Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu dot. Postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego na „Rozbudowę targowicy w Pajęcznie”, kserokopia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na zadani PN. „Rozbudowa targowicy w Pajęcznie”, kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych stanowią akta kontroli strony od 642 do 704.

Wyliczenia dotyczące różnicy niedoszacowania oferty nr „01” w przetargu nieograniczonym stanowią załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Umowa z wybranym oferentem – PHU „RAD-BUD” Zimoch Włodzimierz, Radomsko podpisana została przez Burmistrza Gminy i Miasto Pajęczno Dariusza Piekarskiego w dniu 10 września 2010 roku (umowa nr –V 342/4/2010). W imieniu firmy umowę podpisał Włodzimierz Zimocha.

Termin realizacji przedmiotu umowy określono **do dnia 30 września 2011 roku.** Ustalono **wynagrodzenie kosztorysowe w wysokości 4.453.614,96 zł netto**, plus należny podatek VAT w wysokości 979.795,29 zł. Łącznie wynagrodzenie brutto w kwocie 5.433.410,25 zł.

W dniu 22 września 2011 roku podpisano aneks nr 1 zmieniający § 2 ust. 2, § 7 ust.1 oraz § 8 ust 1 umowy nr V-342/4/2010 z dnia 10 września 2010 roku. Zmieniono szczegółowy zakres robót w oparciu o dokumentację powykonawczą, ustalono nowe wynagrodzenie kosztorysowe w kwocie netto **4.572.337,80 zł**, łączne wynagrodzenie brutto w kwocie **5.619.871,97 zł** oraz kwotę zabezpieczenia należytego umowy na sumę 280.993,60 zł. **W aneksie ujęto również roboty dodatkowe – ogrzewanie podłogowe elektryczne w budynku sanitarno – gospodarczym. Wartość kosztorysowa robót 16.337,60 zł + 3.757,65 zł podatek VAT. Ogółem wartość kosztorysowa robót 20.095,25 zł.** Protokół konieczności nr /2011 z dnia 28 lutego 2012 roku.

W dniu 28 września 2011 roku podpisano aneks nr 2 zmieniający § 2 ust. 2, § 7 ust.1, § 5 ust. 1 i ust 1 pkt 2 oraz § 8 ust 1 umowy nr V-342/4/2010 z dnia 10 września 2010 roku. Zwiększono aneksem zakres robót – roboty dodatkowe dodając do umowy pkt c – utwardzenie terenu przyległego do placu targowego i drogi dojazdowej do placu targowego o powierzchni 9.540 m². Ustalono wynagrodzenie kosztorysowe w kwocie netto **4.891.515,80 zł**, łączne wynagrodzenie brutto w kwocie **6.012.460,91 zł**, zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy na 30 listopada 2011 roku oraz kwotę zabezpieczenia należytego umowy na sumę 300.623,05 zł.

Zestawienie harmonogramów rzeczowo-finansowych załączonych do umowy i aneksów:

Wyszczególnienie	Ilość			Kwota netto zł		
	Umowa 10.09.10	Aneksnr 1 22.09.11	Aneksnr 2 28.09.11	Umowa	Aneks nr 1	Aneks nr 2
I Rozbudowa targowiska						
Utwardzenie terenu - m ²	30.394,04	29.854	29.854	3.228.764, 99	3.344.889, 61	3.344.889,6 1
Utwardzenie terenu – roboty dodatkowe m²			9.540			319.178,00
Kanalizacja deszczowa mb	1717	1717	1717	481.340,25	481.941,88	481.941,88
Kanalizacja sanitarna mb	176	176	176	42.086,68	42.086,68	42.086,68
Sieć wodociągowa mb	266	266	266	84.321,59	84.321,59	84.321,59
Oświetlenie terenu mb/szt	1880/63	1479/53	1479/53	186.841,11	164.933,46	164.993,46
RAZEM						
II, Budynek sanitarno – gospodarczy						
Budowa budynku sanitarno gospodarczego m ³	398	398	398	362.998,58	370.055,52	370.055,52
Instalacja wewnętrzna wodno-kanalizacyjna				18.525,01	18.525,01	18.525,01
Instalacja wewnętrzna elektryczna i zasilanie				19.141,66	19.651,36	19.651,36

Przyłącze wodno-kanalizacyjne				19,595,09	19.595,09	19.595,09
Ogrzewanie podłogowe				-	16.337.60	16.337,60
III. Obsługa geodezyjna				10.000,00	10.000,00	10.000,00
Razem netto				4.453.614,96	4.572.337,89	4.891.515,80
Brutto				5.433.410,25	5.619.871,97	6.012.460,93

Projekt budowlany zamienny uwzględniający wszystkie istotne odstępstwa od zatwierdzonego wcześniej projektu budowlanego wprowadził zmiany dotyczące:

- lokalizacji miejsc postojowych dla samochodów korzystających z targowiska (nowa lokalizacja na dz. nr ewid. 4540/5),
- zaprojektowaniu terenów zielonych w miejscu uprzedniej lokalizacji miejsc postojowych,
- przeprojektowaniu części stanowisk handlowych, miejsc postojowych i dróg dojazdowych w związku z wydzieleniem działki nr ewd. 4539/8,
- poszerzenie ulicy nr 8 do szerokości 7,00 m.

Zamienny projekt budowlany został zatwierdzony i uzyskał pozwolenie na budowę decyzją nr 221/2011 Starosty Pajęczańskiego z dnia 19 maja 2011 roku.

Ustalenia kontroli:

Ujęte w aneksie nr 2 do umowy nr –V342/4/2010 utwardzenie terenu przyległego do placu targowego i drogi dojazdowej do placu targowego o powierzchni 9.540 m² wykonane zostało poza dokumentacją zamienną i pozwoleniem na budowę za kwotę brutto - 392.588,94 zł, netto 319.178,00 zł. Udzielone zamówienie na roboty budowlane w kwocie 319.178,00 zł netto przez Gminę Pajęczno nie było prowadzone w oparciu o przepisy ustawy - Prawo zamówień publicznych i wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych .

Kserokopia umowy nr V342/4/2010 z dnia 10 września 2010 roku z PHU RAD-BUD Zimoch Włodzimierz, aneks nr 1 z dnia 22 września 2011 roku i aneks nr 2 z dnia 28 września 2011 roku stanowią akta kontroli strony od nr 204 do nr 221 .

Kserokopia mapy sytuacyjno-wysokościowej z zaznaczonym terenem objętym robotami dodatkowymi stanowią załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Za zrealizowane roboty wykonawca PUH „RAD – BUD” Zimoch Włodzimierz, Radomsko wystawił faktury VAT:

- nr 23/11/2010 roku w dniu 16 listopada 2010 roku na kwotę 500.629,87 zł brutto, 410.352,35 zł netto. Wydatek poniesiono w dziale 700 rozdział 70005 § 6057 – 90.277,52 zł, § 6057 – 307.764,26 zł, § 6059 – 102.588,09 zł klasyfikacji budżetowej. Zapłacono przelewem 23 listopada 2010 roku,
- nr 23/3/2011 roku w dniu 23 marca 2011 roku na kwotę 995.266,57 zł brutto, 809.159,81 zł netto. Wydatek poniesiono w dziale 700 rozdział 70005 § 6050 – 186.106,76 zł, § 6057 - 606.869,86 zł, § 6059 – 202.289,95 zł klasyfikacji budżetowej. Zapłacono przelewem 30 marca 2011 roku,
- nr 25/4/2011 roku w dniu 29 kwietnia 2011 roku na kwotę 39.867,07 zł brutto, 3.412,25 zł netto. Wydatek poniesiono w dziale 700 rozdział 70005 § 6050 –

- 7.454,82 zł, § 6057 – 24.309,19 zł, § – 8.103,06 zł klasyfikacji budżetowej. Zapłacono przelewem 19 maja 2011 roku,
- nr 19/5/2011 roku w dniu 31 maja 2011 roku na kwotę 814.213,88 zł brutto, 661.962,50 zł netto. Wydatek poniesiono w dziale 700 rozdział 70005 § 6050 – 152.251,38 zł, § 6057 496.471,88 zł, § 6059 – 165.490,62 zł klasyfikacji budżetowej. Zapłacono przelewem 28 czerwca 2011 roku,
 - nr 27/6/2011 roku w dniu 28 czerwca 2011 roku na kwotę 644.736,79 zł brutto, 524.176,25 zł netto. Wydatek poniesiono w dziale 700 rozdział 70005 § 6050 – 120.560,54 zł, § 6057 – 283.132,19 zł, § 6059 – 131.044,06 zł klasyfikacji budżetowej. Zapłacono przelewem 17 sierpnia 2011 roku,
 - nr 27/8/2011 roku w dniu 31 sierpnia 2011 roku na kwotę 1.159.043,15 zł brutto, 942.311,50 zł netto. Wydatek poniesiono w dziale 700 rozdział 70005 § 6050 – 216.731,65 zł, § 6057 – 706.733,62 zł, § 6059 – 235.577,88 zł klasyfikacji budżetowej. Zapłacono przelewami: 5 października, 17 października 2011 roku, 7 listopada – 2011 roku,
 - nr 28/9/2011 roku w dniu 30 września 2011 roku na kwotę 1.466.114,66 zł brutto, 1.191.963,14 zł netto. Wydatek poniesiono w dziale 700 rozdział 70005 § 6050 – 274.151,52 zł, § 6057 – 893.972,35 zł, § 6059 – 297.990,79 zł klasyfikacji budżetowej. Zapłacono przelewami 3 listopada 2011 roku i 12 grudnia 2011 roku,
 - nr 9/12/2011 roku w dniu 6 grudnia 2011 roku na kwotę 382.588,94 zł brutto, 319.178,00 zł netto. Wydatek poniesiono w dziale 700 rozdział 70005 § 6050 – 382.588,94 zł klasyfikacji budżetowej. Zapłacono przelewem 23 grudnia 2011 roku.

Łącznie faktury wystawione zostały na kwotę 6.012.460,93 zł, tj. w wysokości **ustalonej aneksem nr 2**. Wszystkie faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym, opisane przez Wandę Koperską podpisane przez Skarbnika Zuzannę Podlejską i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Dariusza Tokarskiego (w 4 przypadkach z upoważnienia Burmistrza przez J Stodniałka). Podpisy na odwrocie faktur oraz na częściowych protokołach odbioru złożył także inspektor nadzoru.

Rozliczenie inwestycji

Protokół odbioru końcowego zadania pn. „Rozbudowa targowicy w Pajęcznie” sporządzono w dniu 30 września 2011 roku. Zgodnie z treścią protokołu dokonano odbioru: utwardzenia placu targowego – 29.854 m², (w tym: parkingi dla klientów – 65 sz., stanowiska handlowe i postojowe – 280 szt, plac dla zwierząt i ogrodzenie – 5.700,84 m²), sieci wodociągowej Ø 110 i Ø 90 – 366 mb, sieci kanaliz. deszczową Ø 200 i Ø 160 – 1717 mb, sieci kanalizacyjnej sanitarnej Ø 176 mb, oświetlenia placu – 53 oprawy, budynku sanitarno-gospodarczego o kubaturze 398 m³, wraz przyłączem wodociągowym 11,50 mb, kanalizacją sanitarną – 6mb, kanalizacja deszczową 34 mb, przyłączem elektrycznym, instalacją wewnętrzną wod-kan, elektrycznym ogrzewaniem.

Protokół zgodny z zawartą umową po zmianie wynikającej z aneksu nr 1 z dnia 22 września 2011 roku.

Protokół komisyjnego odbioru robót sporządzony 30 listopada 2011 roku dotyczył odbioru utwardzenia terenu przyległego do placu targowego i drogi dojazdowej do placu targowego.

Koszty inwestycji – według konta 080 - przedstawiały się następująco:

- | | |
|--|--------------------|
| 1. roboty budowlano - montażowe | - 6.012.460,93 zł, |
| 2. roboty budowlano-montażowe poza umową | - 16.319,87 zł, |

3. nadzór inwestorski	-	78.690,00 zł,
4. dokumentacja	-	82.186,51 zł,
5. promocja	-	16.893,76 zł,
6. uzyskany zwrot podatku VAT	-	- 754.275,15 zł (minus).

razem: - 5.452.275,92 zł.

Uzyskane w wyniku prowadzonej inwestycji efekty w postaci zwiększenia wartości środków trwałych ujęto w ewidencji księgowej konta 011 – środki trwałe. Operacji księgowej dokonano na podstawie:

- OT nr 2223/4/10/11 z dnia 31 grudnia 2011 roku,
- OT nr 2223/4a/10/11 z dnia 31 grudnia 2011 roku (utwardzenie terenu przyległego do placu targowego 9.540 m²).

Dofinansowanie zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013.

Wniosek o dofinansowanie projektu „Podniesienie atrakcyjności turystycznej Pajęczna poprzez rozwój infrastruktury dla Targów Końskich i innych imprez – Rozbudowa Targowicy” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013, Oś priorytetowa III: Gospodarka, innowacyjność, przedsiębiorczość Działanie III. 5 Infrastruktura turystyczno - rekreacyjna złożył Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno Dariusz Tokarski. Całkowita wartość projektu została określona na kwotę 8.150.000,00 zł, dofinansowanie na kwotę 5.010.245,90 zł.

Umowę nr UDA-RPLD.03.05.00-00-030/09-00 na dofinansowanie projektu w ramach III Osi priorytetowej: Gospodarka, innowacyjność, przedsiębiorczość Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 zawarto w dniu 31 maja 2010 roku pomiędzy Województwem Łódzkim, w imieniu którego działało Centrum Obsługi Przedsiębiorcy z siedzibą w Łodzi a Gminą Pajęczno. Gmina Pajęczno zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego na realizację Projektu w wysokości 1.670.081,97 zł. Przyznano dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Regionalnego w kwocie nieprzekraczającej 5.010.245,90 zł i stanowiącej maksymalnie 75 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu. Okres realizacji Projektu (rzeczowe i finansowe) określono na grudzień 2011 roku. W ramach projektu założono zorganizowanie 26 imprez kulturalnych/folklorystycznych.

Z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego Gmina otrzymała dotację:

- w 2010 roku w kwocie 343.721,33 zł,
- w 2011 roku w kwocie 1.562.089,40 zł.

Wniosek o płatność złożony 29 listopada 2011 roku, do Centrum Obsługi Przedsiębiorcy w Łodzi. Wnioskowana kwota dotacji wyniosła 1.619.464,18 zł. Na rachunek Gminy Pajęczno środki w wysokości 1.619.464,18 zł wpłynęły w dniu 24 lutego 2012 roku. Ponadto do rozliczenia pozostała faktura VAT nr 144/2011 z dnia 3 października 2011 roku na kwotę 20.925,54 zł, do refundacji kwota 12.759,47 zł.

Inwestycja: Budowa chodnika w miejscowości Dylów Szlachecki

Porozumienie zawarte pomiędzy Powiatem Pajęczańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach: Starosty - Beaty Mateusiak - Pielucha, Wicestarosty - Bogusława Hańczkiewicza a Gminą i Miastem Pajęczno reprezentowaną przez: Burmistrza - Dariusza Tokarskiego w dniu 15 grudnia 2009 roku dotyczyło przejęcia przez Gminę i Miasto Pajęczno od Powiatu Pajęczańskiego zadania polegającego na budowie i utrzymaniu chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 4536E na terenie miejscowości Dylów Szlachecki w gminie Pajęczno na odcinku o długości 1.553,5 mb, przez okres 7 lat od momentu wpłaty przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa ostatniej płatności na rzecz Gminy i Miasta Pajęczno w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Porozumienie zostało ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2010 roku nr 46 poz. 359.

Rada Miejska w Pajęcznie uchwałą nr 244/XXX/09 z dnia 2 grudnia 2009 roku przejęła zadanie z zakresu właściwości Powiatu Pajęczańskiego polegające na budowie i utrzymaniu chodnika w pasie drogi powiatowej nr 4536 E Osjaków - Pajęczno w miejscowości Dylów Szlachecki na terenie gminy Pajęczno. **Burmistrz Gminy i Miasta w Pajęcznie nie przekazał Radzie Miejskiej w Pajęcznie projektu porozumienia na podstawie którego nastąpiło przejęcie zadań z zakresu właściwości Powiatu Pajęczańskiego, pominął informację, że inwestycja będzie stanowiła pomoc rzeczową dla Powiatu Pajęczańskiego.** Powiat nie przewidział dofinansowania na realizowane przez Gminę Pajęczno zadania z zakresu właściwości Powiatu.

Rada Powiatu Pajęczańskiego uchwałą nr 284/XXXIII/09 z dnia 27 listopada 2009 roku wyraziła zgodę na przekazanie zadań z zakresu budowy i utrzymania publicznych dróg powiatowych polegającego na budowie i utrzymaniu chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 4536 E Osjaków - Pajęczno w miejscowości Dylów Szlachecki na terenie gminy Pajęczno. Projekt porozumienia stanowił załącznik do uchwały.

Kserokopia porozumienia z dnia 15 grudnia 2009 roku, kserokopia uchwały nr 244/XXX/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie stanowią akta kontroli strony od nr 222 do nr 226.

Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia była przebudowa chodnika w pasie drogi powiatowej nr 4536E na terenie miejscowości Dylów Szlachecki w gminie Pajęczno na odcinku o długości 1345,88 m. Szczegółowy zakres obejmował budowę chodników, remont zjazdów z wymianą rur pod zjazdami, remont krawędzi jezdni, odwodnienie powierzchniowe - spływ do istniejącego rowu ciekami pochodnikowymi, odmulenie istniejącego rowu.

Umowa z wybranym oferentem w drodze przetargu nieograniczonego - P.H.U. „OL-BUD” Olga Pilśniak Pajęczno podpisana została przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno Dariusza Tokarskiego w dniu 16 grudnia 2010 roku (umowa nr V-342/12/2010

Termin realizacji przedmiotu umowy określono do dnia 30 września 2011 roku. Wynagrodzenie wykonawcy - § 7 umowy - określone zostało w wysokości brutto 7709.158,01 zł.

Zabezpieczenie w budżecie środków na realizację inwestycji

W budżecie Gminy na 2010 rok przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 252/XXXI/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku, załącznik nr 4 p.n. „Plan wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012” przewidziano wydatki na realizację zadania inwestycyjnego „Budowa chodników w miejscowości Dylów Szlachecki” w dziale 600 rozdział 60014 w wysokości 1.000.000 zł, w tym: wydatki w 2010 roku 100.000,00 zł, w 2011 roku 880.000,00 zł. Uchwałą nr 15/III/10 Rady

Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Pajęczno na 2011 rok w planie wydatków inwestycyjnych Gminy i Miasta Pajęczno na 2011 rok na zadaniu „Budowa chodnika w miejscowości Dylów Szlachecki” planowane wydatki na 2011 rok określone zostały na kwotę 1.230.480,00 zł.

Wykonawca robót budowlanych

Umowa z wybranym oferentem w przetargu nieograniczonym – PHU „OL-BUD” Olga Piłśniak, Pajęczno podpisana została przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno Dariusza Tokarskiego w dniu 16 grudnia 2010 roku (umowa nr V-342/12/2010).

Przedmiotem umowy były roboty budowlane polegające na budowie chodnika w miejscowości Dylów Szlachecki gmina Pajęczno o długości 1345,88 m.

Termin realizacji przedmiotu umowy określono **do dnia 30 września 2011 roku**. Wynagrodzenie kosztorysowe wykonawcy określone zostało w wysokości **581.277,06 zł netto** plus należny podatek VAT w wysokości 127.880,95 zł. Łącznie wynagrodzenie brutto wyniosło 709.158,60 zł. Wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji obejmującej przedmiot zamówienia liczonej od daty końcowego odbioru robót.

Aneks nr 1 z dnia 20 września 2011 roku do umowy nr V-342/12/2010 z dnia 16 grudnia 2010 roku zmieniono termin przedmiotu umowy **na dzień 31 października 2011 roku** oraz wynagrodzenie zmieniając należny podatek VAT na kwotę 133.693,72 zł.

Aneks nr 2 z dnia 20 października 2011 roku do umowy nr V-342/12/2010 z dnia 16 grudnia 2010 roku zmieniono wynagrodzenie, ustalając wynagrodzenie kosztorysowe na kwotę netto **591.304,65 zł**, podatek VAT na kwotę 136.000,07 zł **łącznie 727.304,72 zł**. Aneks wprowadzono roboty dodatkowe nie ujęte w kosztorysie ofertowym na kwotę 12.333,94 zł brutto.

Wykonawca PHU „OL-BUD” Olga Piłśniak, Pajęczno wystawił faktury VAT:

- nr 17/11 z dnia 1 września 2011 roku na kwotę 350.609,09 zł netto, 431.249,18 zł brutto, Wydatek poniesiono w dziale 600 rozdział 60014 § 6057 – 251.419,47 zł, § 6059 – 179.829,71 zł klasyfikacji budżetowej.
- nr 20/11 z dnia 31 października 2011 roku na kwotę 230.464,25 zł netto, 283.471,03 zł brutto, Wydatek poniesiono w dziale 600 rozdział 60014 § 6057 – zł, § 6059 – zł klasyfikacji budżetowej.
- nr 21 z dnia 7 listopada 2011 roku na kwotę 10.027,59 zł netto, 12.333,94 zł brutto, Wydatek poniesiono w dziale 600 rozdział 60014 § 6057 – zł, § 6059 – zł klasyfikacji budżetowej.

łącznie na kwotę **727.054,15 zł**.

Finansowanie zadania nastąpiło z kredytu na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych w roku budżetowym 2011 z udziałem środków unijnych i ze środków własnych Gminy, bez udziału środków Powiatu Pajęczańskiego.

Dofinansowanie zadania w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

Wniosek o przyznanie pomocy w ramach działania 313, 322, 323 „Odnowa i rozwój wsi” „Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” złożył Burmistrz w dniu 16 grudnia 2009 roku. Wniósł o dofinansowanie operacji „Budowa chodnika w miejscowości Dylów Szlachecki – gmina Pajęczno” której koszty kwalifikowane określił

na kwotę 968.134,15 zł. Całkowity koszt realizacji 1.250.000,00 zł. Burmistrz Gminy i Miasta wnioskował o dofinansowanie operacji w kwocie 500.000,00 zł.

Pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego z siedzibą w Łodzi a Gminą i Miastem Pajęczno zawarto w dniu 14 czerwca 2010 roku umowę o przyznanie pomocy w wysokości 500.000,00 zł, nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji „Budowa chodnika w miejscowości Dylów Szlachecki – Gmina Pajęczno”. Wniosek o płatność należało złożyć po zakończeniu całości operacji, w terminie od dnia 1 października 2011 roku do dnia 31 października 2011 roku. Do umowy podpisano 2 aneksy.

Aneksem nr 1 zawartym w dniu 19 kwietnia 2011 roku ustalono pomoc w wysokości 425.837,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji.

Aneksem nr 2 zawartym w dniu 4 listopada 2011 roku zmieniono termin złożenia wniosku o płatność, po zakończeniu realizacji całości operacji w terminie od dnia 1 listopad 2011 roku do dnia 30 listopada 2011 roku.

Wniosek o płatność w ramach działania 313, 322, 323 Odnowa i rozwój wsi” opracowany przez Gminę i Miasto Pajęczno został przyjęty przez Urząd Marszałkowski w Łodzi Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich **29 listopada 2011 roku**. Gmina wnioskowała dla operacji „Budowa chodnika w miejscowości Dylów Szlachecki – Gmina Pajęczno” pomoc w kwocie **425.837,00 zł**. Gmina określiła koszt całkowity na kwotę 747.105,00 zł, koszty kwalifikowane na kwotę 571.876,00 zł, koszty niekwalifikowane 175.229 zł.

W dniu **21 lutego 2012 roku** Urząd Marszałkowski w Łodzi Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich wezwał do usunięcia nieprawidłowości w złożonym w dniu 29 listopada 2011 roku wniosku o płatność. Skorygowany wniosek o płatność dotyczący „Budowy chodnika w miejscowości Dylów Szlachecki” Gmina i Miasto Pajęczno złożyła w dniu **7 marca 2012 roku** do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Gmina wnioskował o pomoc w kwocie **425.592,00 zł**.

Rozliczenie inwestycji

Koszty inwestycji – według konta 080 - przedstawiały się następująco:

- | | |
|---------------------------------|-------------------------|
| 1. roboty budowlano - montażowe | - 727.054,15 zł, |
| 2. nadzór inwestorski | - 13.086,98 zł, |
| 3. dokumentacja techniczna | - 48.678,00 zł, |
| 4. inne wydatki | - 340,00 zł, |
| razem: | - 789.159,13 zł. |

Uzyskane w wyniku prowadzonej inwestycji efekty w postaci zwiększenia wartości środków trwałych ujęto w ewidencji księgowej konta 011 – środki trwałe. Operacji księgowej dokonano na podstawie OT nr V-342/10/2010 z dnia 30 grudnia 2011 roku.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

W Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno ewidencja składników majątkowych syntetycznie prowadzona jest zapisem komputerowym (wartościowo), analitycznie (ilościowo-wartościowo) techniką ręczną w księgach inwentarzowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe w używaniu, wartości niematerialne i prawne), na kartotekach magazynowych (materiały). Ponadto ewidencja środków trwałych prowadzona jest również komputerowo.

Kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

W 2011 roku ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest podwójnie, tj. elektronicznie według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych GUS oraz ręcznie za pomocą ksiąg inwentarzowych również z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji rodzajowej środków trwałych.

Ewidencją objęto grupy środków trwałych od grupy 0 do nr 8. Wymóg sprawdzalności ksiąg rachunkowych został spełniony poprzez załączenie do każdej grupy rodzajowej środków trwałych pasków kalkulatora sumującego oraz bilansującego wszystkie rodzaje środków trwałych. W wersji elektronicznej podsumowanie każdej z grup środków trwałych następuje automatycznie.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych prowadzonych dla Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno, ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy i Miasta oraz zakupów związanych z wydatkami z funduszu sołeckiego.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2011 rok

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2011 roku wynosił 35.009.746,06 zł.

Przychód środków trwałych w 2011 roku na kwotę: 11.976.755,00 zł został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- protokół przyjęcia środka trwałego – OT (1/2011) z dnia 14 czerwca 2011 roku – działka nr 142 położona w m. Pajęczno na kwotę 121.543,20 zł,

- protokół przyjęcia środka trwałego – OT (60/2011) z dnia 16 sierpnia 2011 roku – działka nr 1025 położona w Gajęcicach Starych na kwotę 102.000,00 zł,
- protokół przyjęcia środka trwałego – OT (78/2011) z dnia 16 sierpnia 2011 roku – na kwotę 102.000,00 zł, droga o pow. 3,42 ha na kwotę 342.000,00 zł,
- protokół przyjęcia – PT z dnia 31 sierpnia 2011 roku – budynek SP w Patrzykowie na kwotę 458.157,05 zł,
- protokół przyjęcia – PT z dnia 31 sierpnia 2011 roku – budynek SP w Niwiskach Górnych na kwotę 101.643,25 zł,
- protokół przyjęcia środka trwałego – OT (125/2011) z dnia 11 października 2011 roku – alarm na kwotę 7.934,31 zł,
- protokół przyjęcia środka trwałego – OT (118/2011) z dnia 25 października 2011 roku – działka położona w obrębie m. Wydrzynów na kwotę 74.000,00 zł,
- protokół przyjęcia środka trwałego – OT (141/2011) z dnia 25 października 2011 roku – droga o pow. 0,04 ha na kwotę 2.000,00 zł,
- protokół przyjęcia środka trwałego – OT (149/2011) z dnia 25 października 2011 roku – działka nr 1736 położona w m. Pajęczno na kwotę 6.000,00 zł,
- protokół przyjęcia środka trwałego - OT (V-324/11/09) z dnia 30 grudnia 2011 roku – budowa chodnika w ulicy Wieluńskiej w Pajęcznie na kwotę 296.597,90 zł - **protokół końcowy odbioru robót z dnia 14 czerwca 2011 roku, wprowadzenie do ewidencji księgowej na stan środków trwałych w dniu 30 grudnia 2011 roku,**
- protokół przyjęcia środka trwałego - OT (V-7031/12/2011) z dnia 30 grudnia 2011 roku – budowa ulic w Pajęcznie: Jaśmina, Brzozowa, Wisenna, Wypoczynkowa na kwotę 253.594,05 zł,
- przyjęcie środka trwałego – OT (V-2223/1a/10/11) z dnia 30 grudnia 2011 roku – kanalizacja sanitarna w m. Siedlec na kwotę 58.916,43 zł – **protokół końcowy odbioru robót z dnia 30 września 2011 roku, wprowadzenie do ewidencji księgowej na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2011 roku,**
- przyjęcie środka trwałego – OT (V-2223/1b/10/11) z dnia 30 grudnia 2011 roku – kanalizacja sanitarna w m. Siedlec na kwotę 2.290.192,35 zł – **protokół końcowy odbioru robót z dnia 30 września 2011 roku, wprowadzenie do ewidencji księgowej na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2011 roku,**
- przyjęcie środka trwałego – OT (158/2011) z dnia 30 grudnia 2011 roku – modernizacja oświetlenia i dobudowa nowych punktów świetlnych w m. Podładzin, Nowe Gajęcice, Siedlec i Łężce na kwotę 456.017,43 zł – **protokół końcowy odbioru robót z dnia 12 lipca 2007 roku, wprowadzenie do ewidencji księgowej na stan środków trwałych w dniu 30 grudnia 2011 roku,**
- przyjęcie środka trwałego – OT (V-2223/3d/7/11) z dnia 20 grudnia 2011 roku – rozbudowa Szkoły Podstawowej w Pajęcznie na kwotę 527.503,16 zł – **protokół końcowy odbioru robót z dnia 24 sierpnia 2011 roku, wprowadzenie do ewidencji księgowej na stan środków trwałych w dniu 30 grudnia 2011 roku,**
- przyjęcie środka trwałego – OT (V-2223/3e/7/11) z dnia 20 grudnia 2011 roku – rozbudowa Szkoły Podstawowej w Pajęcznie na kwotę 931.203,40 zł – **protokół końcowy odbioru robót z dnia 31 stycznia 2011 roku i z dnia 16 maja 2011 roku, wprowadzenie do ewidencji księgowej na stan środków trwałych w dniu 30 grudnia 2011 roku,**

- przyjęcie środka trwałego – OT (V-2223/4/10/11) z dnia 31 grudnia 2011 roku – rozbudowa Szkoły Podstawowej w Pajęcznie na kwotę 5.043.497,63 zł – **protokół końcowy odbioru robót z dnia 30 września 2011 roku, wprowadzenie do ewidencji księgowej na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2011 roku,**
- przyjęcie środka trwałego – OT (V-2223/4a/10/11) z dnia 31 grudnia 2011 roku – rozbudowa Szkoły Podstawowej w Pajęcznie na kwotę 408.778,29 zł – **protokół końcowy odbioru robót z dnia 30 listopada 2011 roku, wprowadzenie do ewidencji księgowej na stan środków trwałych w dniu 30 grudnia 2011 roku,**

Powyższym naruszono, art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z 2011 roku, Dz. U. nr 74, poz. 397 ze zm.), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

W 2011 roku rozchód środków trwałych wyniósł 2.774.144,56 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionych dokumentów:

- protokół przekazania - PT z dnia 7 września 2011 roku – przekazanie budynku mieszkalnego wielorodzinnego położonego w Pajęcznie przy ul. Kościuszki 72 dla Miejskiego Zakładu Komunalnego w Pajęcznie na kwotę 544.110,00 zł,
- protokół przekazania - PT z dnia 7 września 2011 roku – przekazanie budynku świetlicy na rzecz OSP w Pajęcznie na kwotę 543.730,00 zł,
- protokół przekazania - PT z dnia 30 grudnia 2011 roku – rozbudowa Szkoły Podstawowej Pajęcznie – remont pomieszczeń piwnic, w części bibliotecznej, szatni i stołówki na kwotę 931.203,40 zł,
- protokół przekazania - PT z dnia 30 grudnia 2011 roku – rozbudowa Szkoły Podstawowej Pajęcznie – remont części mieszkalnej na kwotę 8.361,58 zł,
- protokół przekazania - PT z dnia 30 grudnia 2011 roku – rozbudowa Szkoły Podstawowej Pajęcznie – przebudowa pomieszczeń kotłowni na pomieszczenia usługowe na kwotę 527.503,16 zł.

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2012 roku wynosił 44.212.356,50 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły:

- faktury zakupu dla zakupionych środków trwałych,
- dokumenty OT - dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji,
- dokumenty PT - protokół przyjęcia-przekazania środka trwałego,
- dokument LT – protokół likwidacji środka trwałego.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2011 roku wyniósł 1.051.748,80 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2011 roku wyniósł 143.191,11 zł i dotyczył przede wszystkim zakupu wyposażenia pomieszczeń biurowych Urzędu Gminy i Miasta. Rozchód pozostałych środków trwałych w 2011 roku stanowił kwotę 48.534,45 zł.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 1 stycznia 2012 roku stanowił 1.146.405,46 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), protokoły likwidacji i przekazania pozostałych środków trwałych.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2011 rok

Kontroli poddano w sposób wyczerpujący prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2011 roku. Kwota umorzenia wynosiła w 2011 roku 8.288.000,72 zł.

W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku zaewidencjonowano 244 pozycji.

W toku kontroli kontrolujący ustalili, iż środki trwałe zostały zaklasyfikowane zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. Nr 242 poz. 1622 ze zm.).

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- budowa drogi Gajęcice Stare – stosowana stawka umorzenia – 4,5%,
- budynek OSP Patrzyków – stosowana stawka umorzenia – 2,5%,
- budynek SP Filialnej w Niwiskach Górnych – stosowana stawka umorzenia – 2,5%,
- kanalizacja deszczowa w Makowiskach – stosowana stawka umorzenia – 4,5%,
- kanalizacja sanitarna w ul. Kościuszki – Kopernika – stosowana stawka umorzeniowa 4,5%.
- alarm – stosowana stawka umorzenia – 10%,
- centrala telefoniczna – stosowana stawka umorzenia – 10%,
- samochód osobowy marki „Skoda” – stosowana stawka umorzenia 20%,
- kserokopiarka KM-2030 – stosowana stawka umorzenia 20%,
- kserokopiarka – stosowana stawka umorzenia 20%,

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2011 roku. Kontrolowana jednostka dokonuje odpisów na arkuszach tabeli amortyzacyjnej w podziale według grup rodzajowych środków trwałych Głównego Urzędu Statystycznego oraz według działów klasyfikacji budżetowej. Wszystkie arkusze zostały zbilansowane oraz zsumowane i zaewidencjonowania na koncie 071. Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych wybranych składników majątkowych, ujętych w tabeli amortyzacyjnej. Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

W Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno na koncie 020 wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowano zakupione przez jednostkę programy komputerowe. W 2011 roku ewidencja księgowa syntetyczna do konta 020 prowadzona była komputerowo natomiast ewidencja analityczna prowadzona była ręcznie.

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1 stycznia 2011 roku wynosiła 182.110,76 zł. Dokonano w trakcie roku zwiększeń na kwotę 3.076,26 zł oraz zmniejszeń na kwotę 1.497,78 zł. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniósł 183.689,24 zł.

W ewidencji analitycznej prowadzonej dla wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku, zaewidencjonowano 90 pozycji. Wszystkie wartości niematerialne i prawne (licencje na posiadane oprogramowanie komputerowe) zostały umorzona w 100% wartości początkowej, w miesiącu przyjęcia programu do używania.

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

W Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno ewidencją materiałów na koncie 310 objęto materiały bieżące urzędu. Stan zapasów tych materiałów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 726,19 zł. Z prowadzonej analityki ilościowo - wartościowej wynikało, że są to przede wszystkim materiały pomocnicze pozostałe po prowadzonych naprawach remontach, zalegają w magazynie od kilku lat (drzwi wahadłowe, gniazda bezpiecznikowe, wkładki topikowe, żarówki, śruby hakowe). Materiały te objęte są corocznym spisem z natury.

Na podstawie ewidencji księgowej, kontrolujący ustalili, iż badana jednostka samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011 roku posiadała finansowy majątek trwały stanowiący udziały w spółce Powszechne Towarzystwo Budownictwa Społecznego „ENERGO – INWEST” Spółka z o.o. w Łodzi w łącznej kwocie 6.000,00 zł oraz udziały w kapitale zakładowym spółki z ograniczoną odpowiedzialnością „EKO – REGION” w Bełchatowie o wartości 486.686,00 zł.

W trakcie 2011 roku nie dokonywano zwiększeń ani zmniejszeń finansowego majątku trwałego.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona w życie Zarządzeniem nr 60/03 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 9 września 2003 roku. W załączniku nr 2 do ww. instrukcji wskazano terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w sposób określony w art. 26 ustawy o rachunkowości, a mianowicie: na ostatni dzień każdego roku obrachunkowego 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. W drodze uzyskania potwierdzenia sald inwentaryzowane są środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności, pożyczki i zobowiązania. Drogą porównania danych ujętych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami przyjęto zasady inwentaryzacji gruntów,

trudno dostępnych oglądowi środków trwałych, środków trwałych w budowie. Inwentaryzacją należy objąć również znajdujące się w jednostce składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej, będące własnością innych jednostek. Raz w ciągu czterech lat inwentaryzuje się środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym.

W instrukcji w sposób wyczerpujący podano zasady przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

Z wyjaśnień Teresy Bokszczanin - Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej wynikało, że inwentaryzacja składników majątkowych jest przeprowadzana w pełnym zakresie co cztery lata.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Szczegółową kontrolą objęto inwentaryzację wszystkich składników majątkowych kontrolowanej jednostki przeprowadzoną za 2011 roku.

W dniu 28 września 2011 roku podjęto zarządzenie nr 68/2011 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 28 września 2011 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury i powołania komisji inwentaryzacyjnej. W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia ustalono plan przeprowadzenia inwentaryzacji na 2011 rok, natomiast załącznik nr 2 stanowił harmonogram i terminarz inwentaryzacji na 2011 rok.

Powołano Komisję inwentaryzacyjną w składzie: Aleksandra Bilska – Przewodnicząca komisji oraz członków: Sylwia Pułka, Magdalena Modlińska, Danuta Cichowlas oraz Ewa Tokarczyk.

Ponadto w ww. zarządzeniu określono, iż środki trwałe z wyjątkiem gruntów i trudno dostępnych oglądowi, tj. konto 011, objąć spisem z natury. Grunty i trudno dostępne oglądowi środki trwałe zinwentaryzować w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją realnej wartości tych składników. Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe oraz inwestycje w toku, tj. konto 011, 020, 030 oraz 080 nie objęte spisem z natury zinwentaryzować drogą weryfikacji stanów księgowych z dokumentacją księgową aktywów. Środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu oraz materiały objąć spisem z natury.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących prac na etapie przygotowawczym do spisu, przeprowadzonego spisu, arkuszy spisowych, rozliczeń księgowych, ksiąg rachunkowych oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono, co następuje:

- spisów z natury dokonano na arkuszach spisowych ponumerowanych zgodnie z ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- na arkuszach odnotowano daty spisu oraz godziny spisu, arkusze zostały zaparafowane przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz podpisane przez członków zespołów spisowych,
- przed przystąpieniem do spisu osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że dowody przychodu i rozchodu składników inwentaryzowanych przekazano odpowiednim komórkom organizacyjnym oraz, że zostały ujęte w ewidencji ilościowej i wartościowej,

- wyceny zinwentaryzowanych składników majątkowych na arkuszach spisowych dokonał pracownik referatu księgowości budżetowej kontrolowanej jednostki,
- po zakończonych spisach z natury wyniki inwentaryzacji zestawiono zbiorczo dla wszystkich zinwentaryzowanych składników majątkowych na podstawie rozliczenia końcowego, sporządzonego w dniu 27 stycznia 2012 roku. Protokół został podpisany przez wszystkich członków komisji inwentaryzacyjnej i zatwierdzony przez kierownika badanej jednostki.
- rozliczenie końcowe wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w formie spisu z natury stanowiło następujące wartości:

Konto 011 – środki trwałe:

- budynki – wartość ogółem 3.554.539,09 zł,
- budowle – wartość ogółem 1.368.613,89 zł,
- zespoły komputerowe – wartość ogółem 129.903,87 zł,
- specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – wartość ogółem 20.800,00 zł,
- urządzenia techniczne – wartość ogółem 63.750,68 zł,
- środki transportowe – 156.990,09 zł,
- narzędzia i wyposażenie – wartość ogółem 92.140,15 zł,

Konto 013 – pozostałe środki trwałe – wartość ogółem 1.146.405,46 zł,

Konto 020 – wartości niematerialne i prawne wartość ogółem – 183.689,24 zł.
Inwentaryzacja przeprowadzona na arkuszach spisowych nr 38, 39 i 40.

Konto 310 – materiały – 726,19 zł,

- poprzez porównanie danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, ich analizę i weryfikację na dzień 31 grudnia 2011 roku dokonano inwentaryzacji niżej wymienionych składników majątku trwałego:
 - gruntów, budynków i budowli (trudno dostępnych oglądowi) – konto 011 – wartość ogółem 38.822.618,73 zł,
 - długoterminowych aktywów finansowych – konto 030 – wartość ogółem 492.686,00 zł,
 - środków trwałych w budowie – konto 080 – wartość ogółem 851.614,83 zł.

W związku z przeprowadzoną inwentaryzacją ww. składników majątkowych w dniu 31 grudnia 2011 roku spisano protokół weryfikacji, w którym stwierdzono, że salda kont są realne i prawidłowe. Powyższy protokół został potwierdzony przez Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej.

- ponadto w wyniku analizy dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2011 roku ustalono, iż oprócz wyżej wymienionych składników majątkowych inwentaryzacją objęto środki pieniężne w kasie (inwentaryzacja w dniu 31 grudnia 2011 roku), druki ścisłego zarachowania, środki pieniężne na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty, zobowiązania i należności.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli stwierdzono, iż inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona nieprawidłową metodą inwentaryzacji, tj. drogą spisu z natury. Należy uwzględnić fakt, iż przez wartości

niematerialne i prawne, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tj. z 2009 roku, Dz.U. nr 152, poz. 1223 ze zm.), rozumie się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how. Ponadto sposób inwentaryzacji przedmiotowych aktywów trwałych został określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, który stanowi, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W związku z powyższym prawidłową metodą zinwentaryzowania wartości niematerialnych i prawnych jest metoda weryfikacji salda.

Arkusze spisu z natury o numerach 38, 39 i 40 oraz protokół z rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 27 stycznia 2012 roku stanowią akta kontroli strony od 136 do 140.

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

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2011 ROK

Zadania realizowane na podstawie porozumień zostały opisane w niniejszym protokole w temacie Wydatki inwestycyjne.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2011

Rada Miejska w Pajęcznie uchwałą nr 39/VI/11 z dnia 29 kwietnia 2011 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy i Miasta Pajęczno na 2011 rok uchwaliła plan wydatków w dziale 600 – transport i łączność, 60014 – drogi publiczne powiatowe, grupa wydatki majątkowe w kwocie 80.677,00 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały – Plan wydatków inwestycyjnych Gminy i Miasta Pajęczno na 2011 rok, jest to dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300), zadanie: Dofinansowanie dróg powiatowych.

Uchwałą nr 60/XI/11 z dnia 13 września 2011 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy i Miasta Pajęczno, Rada Miejska w Pajęcznie zwiększyła wydatki majątkowe w dziale 600,

rozdz. 60014 o kwotę 165.910,86 zł do wysokości 246.587,86 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały – Plan wydatków inwestycyjnych Gminy i Miasta Pajęczno na 2011 rok, zwiększeniu uległy również nakłady na zadanie: Dofinansowanie dróg powiatowych o kwotę 165.910,86 zł do wysokości 246.587,86 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku w dziale 600, rozdz. 60014 § 6300 - dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, plan w wysokości 246.587,86 zł wykonano w kwocie 246.582,86 zł.

Pomoc finansowa dla Powiatu Pajęczańskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań na drogach powiatowych przebiegających przez teren gminy Pajęczno w roku 2011 - Remont drogi powiatowej nr 3512E Makowiska-Wąsosz (dł. ok. 1,2 km), Remont drogi powiatowej nr 3513E w m. Ładzin (dł. ok. 0,2 km).

Rada Miejska w Pajęcznie w dniu 29 kwietnia 2011 roku podjęła uchwałę nr 38/VI/11 w sprawie pomocy finansowej dla Powiatu Pajęczańskiego. Przyznaje się na rzecz Powiatu Pajęczańskiego pomoc finansową w formie dotacji celowej w wysokości 80.677,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań na drogach powiatowych przebiegających przez teren gminy Pajęczno w roku 2011. Szczegółowe warunki udzielania pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczania środków określone zostaną w umowie pomiędzy Powiatem Pajęczańskim, a Gminą Pajęczno. Do zawarcia, której upoważnia się Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno.

W dniu 1 czerwca 2011 roku zawarto umowę nr 1/2011 pomiędzy Powiatem Pajęczańskim reprezentowanym przez Starostę Jana Rysia oraz Wicestarostę Jacka Lewerę, a Gminą i Miastem Pajęczno reprezentowaną przez Burmistrza Dariusza Tokarskiego, w sprawie sfinansowania i wykonania zadań drogowych. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy i Miasta oraz Skarbnika Powiatu.

Powiat zobowiązuje się do wykonania:

1. Remontu drogi powiatowej nr 3512E Makowiska-Wąsosz (dł. ok. 1,2 km),
2. Remontu drogi powiatowej nr 3513E w m. Ładzin (dł. ok. 0,2 km).

Termin realizacji zadań ustala się na 30 czerwca 2011 roku.

Podział kosztów zadania: Remont drogi powiatowej nr 3512E Makowiska-Wąsosz (dł. ok. 1,2 km) Powiat Pajęczański – 57.318 zł, Gmina i Miasto Pajęczno – 57.318 zł; Remont drogi powiatowej nr 3513E w m. Ładzin (dł. ok. 0,2 km) Powiat Pajęczański – 23.355 zł, Gmina i Miasto Pajęczno – 23.354 zł.

Gmina i Miasto Pajęczno swój wkład finansowy przekaże na konto Powiatu **w terminie 14 dni po wykonaniu zadania, na podstawie faktur końcowych i protokołów odbioru robót.**

W dniu 12 lipca 2011 roku do Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie wpłynęło pismo znak: PZD.7101.19.2011 z Powiatowego Zarządu Dróg w Pajęcznie, w którym zwrócono się z prośbą o przekazanie środków finansowych zgodnie z umową nr 1/2011. W załączeniu przedłożono kserokopie faktur i protokoły odbioru:

Protokół nr 4/2011/PZD z dnia 21 czerwca 2011 roku odbioru końcowego robót wykonanych w asortymencie Remont drogi powiatowej nr 3512E Makowiska-Wąsosz, gm. Pajęczno – po dokonaniu oględzin technicznych wykonanych robót oraz przeanalizowaniu dokumentów stwierdzono zgodność wykonanych robót z rozliczeniem

końcowym, ogólna ocena wykonania robót – dostateczna, odebrano roboty o wartości 93.200,00 zł netto, 114.636,00 zł brutto. Faktura VAT nr: F/85/06/11 wystawiona 30 czerwca 2011 roku przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” Sp. z o.o. za wykonanie remontu drogi powiatowej nr 3512E Makowiska-Wąsosz, gm. Pajęczno na kwotę 114.636,00 zł, z terminem płatności 30 lipca 2011 roku – zapłacono przelewem w dniu 28 lipca 2011 roku.

Protokół nr 3/2011/PZD z dnia 21 czerwca 2011 roku odbioru końcowego robót wykonanych w asortymencie Remont drogi powiatowej nr 3513E w m. Ładzin, gm. Pajęczno – po dokonaniu oględzin technicznych wykonanych robót oraz przeanalizowaniu dokumentów stwierdzono zgodność wykonanych robót z rozliczeniem końcowym, ogólna ocena wykonania robót – dostateczna, odebrano roboty o wartości 37.975,00 zł netto, 46.709,25 zł brutto. Faktura VAT nr: F/86/06/11 wystawiona 30 czerwca 2011 roku przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” Sp. z o.o. za wykonanie remontu drogi powiatowej nr 3513E w m. Ładzin, gm. Pajęczno na kwotę 46.709,25 zł, z terminem płatności 30 lipca 2011 roku – zapłacono przelewem w dniu 28 lipca 2011 roku.

Przelewu środków na konto Starostwa Pajęczańskiego w kwocie 80.672,00 zł dokonano w dniu **21 grudnia 2011 roku** – wyciąg bankowy nr 228/2011, nota księgowa nr 165/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku (BAN 2230/XII/11).

Pomoc finansowa dla Powiatu Pajęczańskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań na drogach powiatowych przebiegających przez teren gminy Pajęczno w roku 2011 – Przebudowa (modernizacja) drogi powiatowej nr 3510E w miejscowości Patrzyków.

Rada Miejska w Pajęcznie w dniu 13 września 2011 roku podjęła uchwałę nr 58/XI/11 w sprawie pomocy finansowej dla Powiatu Pajęczańskiego. Przyznaje się na rzecz Powiatu Pajęczańskiego pomoc finansową w formie dotacji celowej w wysokości 165.910,86 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań na drogach powiatowych przebiegających przez teren gminy Pajęczno w roku 2011. Szczegółowe warunki udzielania pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczania środków określone zostaną w umowie pomiędzy Powiatem Pajęczańskim, a Gminą Pajęczno. Do zawarcia, której upoważnia się Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno.

W dniu 10 października 2011 roku zawarto umowę nr 1/2011 pomiędzy Powiatem Pajęczańskim reprezentowanym przez Starostę Jana Rysia oraz Wicestarostę Jacka Lewerę, a Gminą i Miastem Pajęczno reprezentowaną przez Burmistrza Dariusza Tokarskiego, w sprawie wykonania inwestycji obejmującej „Przebudowę (modernizację) drogi powiatowej Nr 3510E”. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy i Miasta.

Gmina i Miasto Pajęczno zobowiązuje się do współdziałania w finansowaniu inwestycji poprzez udzielenie pomocy finansowej na kwotę 165.910,86 zł.

Pomoc finansowa zostanie przekazana na rachunek bankowy Powiatu Pajęczańskiego, jednorazowo w okresie **do dnia 30 października 2011 roku**.

Powiat Pajęczański dokona rozliczenia otrzymanej dotacji w postaci przekazania w terminie do 15 listopada 2011 roku kopii faktur z poleceniami zapłaty za wykonanie zadania inwestycyjnego.

W dniu 8 listopada 2011 roku do Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie wpłynęło pismo znak: IR.I.033.23.2011 ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie, w którym poinformowano o zakończeniu zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa (modernizacja)

drogi powiatowej nr 3510E" w miejscowości Patrzyków. W załączeniu przedłożono protokół odbioru końcowego robót, kserokopię faktury oraz potwierdzenie przelewu.

Protokół z dnia 12 października 2011 roku odbioru końcowego robót wykonanych na zadaniu pn.: „Przebudowa (modernizacja) drogi powiatowej nr 3510E" w miejscowości Patrzyków – po dokonaniu oględzin technicznych wykonanych robót oraz przeanalizowaniu dokumentów stwierdzono zgodność z umową i zgodność wykonanych robót z rozliczeniem końcowym, ogólna ocena wykonania robót – dobra, odebrano całe zadanie inwestycyjne o wartości brutto 501.821,73 zł. Faktura VAT nr: FVS-32/2011/B wystawiona 12 października 2011 roku przez MEGA BRUK – usługi w zakresie budownictwa drogowego za wykonanie przebudowy (modernizacji) drogi powiatowej nr 3510E na kwotę 501.821,73 zł, z terminem płatności przelew 30 dni – zapłacono przelewem w dniu 13 października 2011 roku.

Przelewu środków na konto Starostwa Pajęczańskiego w kwocie 165.910,86 zł dokonano w dniu **21 grudnia 2011 roku** – wyciąg bankowy nr 228/2011, nota księgowa nr 164/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku (BAN 2229/XII/11).

Gmina i Miasto Pajęczno nie przestrzegała postanowień zawartych umów w sprawie udzielenia pomocy finansowej w zakresie terminu przekazania środków finansowych dla Powiatu Pajęczańskiego. W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajduje się pismo FN.3032.101.11, podpisane przez Skarbnika Powiatu Pajęczańskiego, z prośbą o przelanie zadeklarowanych środków na zadania ujęte w umowach o udzielenie pomocy finansowej z dnia 1 czerwca 2011 roku i z dnia 10 października 2011 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 14 grudnia 2011 roku).

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I GOSPODARSTW POMOCNICZYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2011 ROK

Jednostka kontrolowana nie przekazywała w 2011 roku dotacji na rzecz zakładów budżetowych.

2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2011 ROK

W 2011 roku nie stwierdzono wpłat zakładów budżetowych do budżetu gminy.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2011 ROK

W 2011 roku kontrolowana jednostka nie przekazywała dotacji na rzecz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XII. INNE USTALENIA

Gmina i Miasto Pajęczno w 2011 prowadziła następujące szkoły i przedszkole:

- Publiczne Gimnazjum w Pajęcznie,
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Pajęcznie,
- Szkoła Podstawowa w Makowiskach,
- Szkoła Podstawowa w Starych Gajęcicach,
- Szkoła Filialna w Patrzykowie,
- Szkoła Filialna w Niwiskach Górnych,
- Publiczne Przedszkole Nr 1 w Pajęcznie,
- Publiczne Przedszkole nr 2 w Pajęcznie

Ww. jednostki prowadzone w 2011 roku były jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez badaną jednostkę kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2011 roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust.2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela (tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. nr 97, poz. 674).

W wyniku dokonanej analizy, na podstawie uzyskanych danych kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 9 lutego 2012 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust.4 ustawy Karta nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez inspektora ds. oświaty – Annę Stachera jako osobę sporządzającą oraz przez Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno – Dariusza Tokarskiego.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	8x(kol.2 kol.3)	x	średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	4x(kol.5 kol.6)	x	4 + 7	wykonane wydatki na wynagrodz.	9 – 8
1	2	3	4		5	6	7		8	9	10
naucz. stażysta	2.446,82	10,15	198.681,7840		2.618,10	2,25	23.562,9000		222.244,68	214.729,21	- 7.515,47
naucz. Kontrakto wy	2.715,97	24,10	523.639,0160		2.906,09	28,23	328.155,6828		851.794,70	798.253,89	- 53.540,81

naucz. Mianowa ny	3.523,42	23,06	650.000,5216	3.770,06	24,58	370.672,2992	1.020.672,82	900.075,82	- 120.597,00
naucz. dyplom owany	4.502,15	94,19	3.392.460,0680	4.817,30	93,03	1.792.613,6760	5.185.073,74	4.726.566,14	- 458.507,60

Stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w prawidłowej wysokości - na podstawie danych otrzymanych z poszczególnych jednostek oświatowych. Łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających stanowiła wartość 640.160,91 zł.

W sposób wrywkowy dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli o stopniu awansu zawodowego – nauczyciel kontraktowy, zatrudnionych w 2011 roku w Szkole Podstawowej w Gajęcicach.

Informacja jednostkowa o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w wyżej wymienionej szkole, po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 powyższej ustawy, została sporządzona przez pracownika merytorycznego, główną księgową Zuzannę Matyja. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w wyżej wymienionej informacji ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w stosunku do nauczycieli kontraktowych. W przedmiotowej informacji przedstawiono następujące dane:

średnioroczna struktura zatrudnienia

Okres zatrudnienia	Liczba etatów
	nauczyciel kontraktowy
średnia styczeń-sierpień	3,75
średnia wrzesień-grudzień	3,56
Średnioroczna	3,69

faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia

wydatki poniesione na wynagrodzenia	Stopień awansu zawodowego
	nauczyciel kontraktowy
wynagrodzenia zasadnicze	93.375,35
pozostałe składniki wynagrodzeń z art. 30 ust.1	21.124,46
razem wydatki na wynagrodzenia	114.499,81

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż w Publicznej Szkole Podstawowej w Gajęcicach Starych zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie było 7 nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w 2011 roku.

Ustalono, że średnioroczna liczba etatów jak również średnioroczne wynagrodzenie w stosunku do ww. stopnia awansu zawodowego wyliczone zostały w prawidłowy sposób.

Na podstawie dokumentów w postaci list płac stwierdzono, iż ustalona kwota różnicy została wypłacana, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 31 stycznia 2012 roku. Łączna kwota wypłaconych dodatków uzupełniających wyniosła 442.387,42 zł.

(...)⁴⁹ - podatek od nieruchomości w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej.

(...)⁵⁰

Zamiana nieruchomości między Gminą Pajęczno a Ochotniczą Strażą Pożarną w Pajęcznie.

Przedmiotem zamiany były:

- działka nr 4404/3 położona w Pajęcznie przy ul. Kościuszki 72 o powierzchni 0,0840 ha zabudowaną częścią budynku mieszkalnego wielorodzinnego,
- działka nr 4627 położona w Pajęcznie przy ul. Strażackiej 14 o powierzchni 0,0632 ha zabudowana budynkiem usługowym Klubu Strażaka.

Rada Miejska w Pajęcznie uchwala nr 219/XXVI/09 z dnia 9 czerwca 2009 roku wyraziła zgodę na zamianę nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność Gminy Pajęczno położonej w Pajęcznie przy ul. Strażackiej oznaczonej jako działka nr 4267 o powierzchni 0,0632 ha na nieruchomość zabudowaną położoną przy ul. Kościuszki oznaczoną jako działka nr 4404/3 o powierzchni 0,0840 ha stanowiącą własność Ochotniczej Straży Pożarnej w Pajęcznie. Zamiana następuje bez dopłat.

Uchwała pomija rozliczenie istniejących naniesień na nieruchomościach.

Kontrolującym przedłożono Protokół uzgodnień spisany w dniu 15 marca 2011 w Urzędzie Gminy i Miasta w Pajęcznie pomiędzy Gminą i Miastem Pajęczno reprezentowaną przez Dariusza Tokarskiego Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno a Ochotniczą Strażą Pożarną w Pajęcznie.

Burmistrz oświadczył, że Gmina Pajęczno jest właścicielem nieruchomości zabudowanej położonej w Pajęcznie przy ul. Strażackiej oznaczonej jako działka nr 4627 o pow. 0,0632 dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu, Zamiejscowy VII Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Pajęcznie prowadzi KW nr 24085.

⁴⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ochotnicza Straż Pożarna w Pajęcznie oświadczyła, że jest właścicielem nieruchomości zabudowanej położonej w Pajęcznie przy ul. Kościuszki oznaczonej jako działka nr 4404/3 o pow. 0,0840 ha, dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu, Zamiejscowy VII Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Pajęcznie prowadzi KW nr 26649.

Gmina Pajęczno jako właściciel zamienia nieruchomość zabudowaną oznaczoną jako działka nr 4627 o pow. 0,0632 ha, na nieruchomość zabudowaną oznaczoną jako działka nr 4404/3 o pow. 0,0840 ha będącą własnością Ochotniczej Straży w Pajęcznie.

W protokole uzgodnień pominięto naniesienia na zamienianych nieruchomościach. Działka nr 4627 o powierzchni 632 m² stanowiąca własność Gminy Pajęczno zabudowana była budynkiem usługowym – świetlica OSP stanowiącym własność Gminy Pajęczno, ujętym w księdze inwentarzowej środków trwałych Gminy pod nr 109/23. Wartość początkowa środka trwałego **543.730 zł.**

Działka nr 4404/3 o powierzchni 840 m² położona w Pajęcznie przy ul. Kościuszki 72 stanowiła własność Ochotniczej Straży Pożarnej na podstawie wyroku Sądu Rejonowego w Częstochowie I Wydział Cywilny dnia **20 grudnia 2000 roku. Na przedmiotowej działce nr 4404/3 znajduje się część bloku mieszkalnego (167/360), który został wybudowany przez Gminę Pajęczno w latach 1958-1959 i pozostaje w zasobach Gminy. Blok mieszkalny przy ul. Kościuszki 72 zlokalizowany został na działkach o numerze ewidencyjnym 4404/3 i 4404/12. Działka nr ewid. 4404/12 stanowiła własność Gminy Pajęczno zgodnie z decyzją komunalizacyjną nr GKG-IV-7228/VI/43/93 z dnia 1 września 1993 roku. Administratorem nieruchomości był Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie.**

W protokole uzgodnień strony ustaliły, że w wyniku zamiany Gmina Pajęczno otrzyma nieruchomość nr 4404/3 o pow. 0,0840 ha, a Ochotnicza Straż Pożarna w Pajęcznie nieruchomość nr 4627 o pow. 0,0632 ha.

Kontrolującym przedłożono 4 operaty szacunkowe określające wartość rynkową przedmiotowych nieruchomości.

Rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 4023) Krzysztof Rembisz, 42-200 Częstochowa, al. NMP 48 lok. 22 sporządził 2 operaty szacunkowe określające wartość rynkową nieruchomości gruntowych przeznaczonych do zamiany. Celem wyceny nie były objęte naniesienia na przedmiotowych nieruchomościach.

Wartość rynkowa prawa własności nieruchomości gruntowej bez składnika budowlanego działki, na dzień 22 marca 2010 roku, ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego Krzysztofa Rembisza wyniosła dla:

- **działki nr 4404/3 położonej w Pajęcznie ul. Kościuszki 72 o powierzchni 840 m², właściciel Ochotnicza Straż Pożarna w Pajęcznie – 40.160,00 zł (47,81 zł/m²),**
- **działki nr 4627 położonej w Pajęcznie ul. Strażacka 14 działka o powierzchni 632 m² - właściciel Gmina Pajęczno – 40.540,00 zł (64,15 zł/m²).**

Rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 1986) Mariola Paśnik, 98-385 Działoszyn, ul. Mickiewicza 16c sporządziła 2 operaty szacunkowe. Celem wyceny było:

- określenie wartości rynkowej nieruchomości oznaczonej nr ewid. działki 4404/3 w Pajęcznie przy ul. Kościuszki 72 przeznaczonej do zamiany na nieruchomość oznaczoną nr ewid. działki 4627 w Pajęcznie przy ul. Strażackiej 14,
- określenie wartości rynkowej nieruchomości oznaczonej nr ewid. działki 4627 w Pajęcznie przy ul. Strażackiej 14 na nieruchomość oznaczoną nr ewid. działki 4404/3 w Pajęcznie przy ul. Kościuszki 72,

według art. 15 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Nieruchomości stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego mogą być przedmiotem zamiany na nieruchomości stanowiące własność osób fizycznych lub osób prawnych. W przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosuje się dopłatę, której wysokość jest równa różnicy zamienianych nieruchomości.

Wartość rynkowa nieruchomości na dzień 15 marca 2011 roku, ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego Mariolę Paśnik wyniosła dla:

- **działki nr 4404/3 położonej w Pajęcznie ul. Kościuszki 72 o powierzchni 840 m² z usytuowaną na niej częścią 167/630 budynku mieszkalnego wielorodzinnego o powierzchni użytkowej 868,02 m² – 584.270,00 zł,**
- **działki nr 4627 położonej w Pajęcznie ul. Strażacka 14 działka o powierzchni 632 m² z usytuowanym na niej budynkiem usługowym Klubu Strażaka o powierzchni użytkowej 433,08 m² – 584.270,00 zł.**

Aktem notarialnym Rep. A nr 1623/2011 z dnia 15 marca 2011 roku spisany przed notariuszem Wiesławą Wejder-Gałkowską w Kancelarii Notarialnej w Bełchatowie przy ul. Piłsudskiego nr 3 dokonano umowy zamiany:

- Dariusz Tokarski działający w imieniu Gminy i Miasta Pajęczno – jako Burmistrz Gminy i Miasta przeniósł własność zabudowanej działki nr 4627 o obszarze 0,0632 ha na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej w Pajęcznie,
- Tadeusz Solecki, Stanisław Dłubak i Stanisław Szlenk działający w imieniu i na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej w Pajęcznie przenoszą własność **zabudowanej** działki nr 4404/3 o obszarze 0,0840 ha na rzecz Gminy i Miasto Pajęczno.

Zamiana pomiędzy Gminą i Miastem Pajęczno a Ochotniczą Strażą Pożarną w Pajęcznie nastąpiła bez dopłat. Wartość działki nr 4627 ustalona przez biegłego rzeczoznawcę wyniosła 584.270,00 zł i działki nr 4404/3 – 584.270,00 zł.

Kontrolujący ustalili:

- **rzeczoznawca majątkowy Mariola Paśnik wyceniając działkę nr 4404/3 Ochotniczej Straży Pożarnej ustaliła wartość nieruchomości łącznie z częścią 167/360 budynku mieszkalnego wielorodzinnego stanowiącego własność Gminy i Miasta Pajęczno,**
- **faktycznie nastąpiła zamiana gruntu o powierzchni 840 m² (działka nr 4404/3) stanowiącego własność Ochotniczej Straży Pożarnej w Pajęcznie na grunt o powierzchni 632 m² + naniesienia - budynek usługowy (działka nr 4627) stanowiące własność Gminy i Miasto Pajęczno.**
- **w budynku usługowym przekazanym przez Gminę i Miasto Pajęczno tzw. „Klubie Strażaka” usytuowano salę spotkań i imprez okolicznościowych, szatnię, sanitariaty i kuchnię, w piwnicy kotłownię olejową z magazynem paliwa oraz w pozostałych pomieszczeniach z osobnym wejściem prowadzona była działalność gastronomiczna; sala konsumpcyjna bufet, zmywalnia, kuchnia pokój kierownika z sanitariatami, magazyn i sanitariaty dla gości o wartości księgowej 543.730 zł .**

Kserokopie operatów szacunkowych sporządzonych dla nieruchomości gruntowej działka nr 4627 i działka nr 4404/3 przez rzeczoznawcę majątkowego Krzysztofa Rembisza, Kserokopia operatu szacunkowego nieruchomości oznaczonej nr ew. działka nr 4627 sporządzonego przez Mariolę Paśnik, Kserokopia operatu szacunkowego nieruchomości oznaczonej nr ew. działka nr 4404/3 sporządzonego przez Mariolę Paśnik, kserokopia uchwały nr 219/XXVI/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie, Kserokopia protokołu uzgodnień, kserokopia aktu notarialnego Rep. Nr 1623/2011 z dnia 15 marca 2011 roku, kserokopia wyroku sygn. akt IC 1595/00, Kserokopia wartości środka trwałego stanowią akta kontroli strony od nr 277 do nr 476.

Gospodarowanie nieruchomością nr 321/1 położoną w Pajęcznie przy ul. Wieluńskiej o obszarze 4,1600 ha

Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno oddał firmie „LIMAR” Spółka z o.o. z siedzibą w Częstochowie w użytkowanie wieczyste na lat 99 nieruchomość oznaczoną jako działka nr 321/1 o pow. 4,1600 ha aktem notarialnym Rep. A nr 9426/2005 z dnia 14 grudnia 2005 roku. Przedmiotowa nieruchomość była niezabudowana i przeznaczona na cele działalności produkcyjno-usługowo-handlowej, zgodnie z zapisem w planie. Ustalono termin zagospodarowania nieruchomości: rozpoczęcie zabudowy w terminie 2 lat, zakończenie zabudowy w terminie 5 lat. Ustalona została pierwsza opłata roczna w wysokości 15% ceny. Opłatę roczną ustalono na 3 % ceny osiągniętej w przetargu + 22% VAT płatną z góry do dnia 31 marca każdego roku. Strony w akcie notarialnym podały wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 375.165,00 zł + 22 % podatku VAT tj. 82.536,30 zł. Wpłacone wadium w kwocie 37.145,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste. **Pozostałą kwotę 19.129,75 zł + 12.380,45 zł (22% podatek VAT) firma „LIMAR” Spółka z o.o. zobowiązała się zapłacić do dnia 21 grudnia 2005 roku.**

Pismem z dnia 6 grudnia 2007 roku Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno firmie „LIMAR” Sp. z o.o. przedłużył termin rozpoczęcia robót na nieruchomości **do końca czerwca 2008 roku.**

Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno pismem z dnia 10 września 2009 roku poinformował firmę „LIMAR” Sp. z o.o., że jest zobligowany z dniem 31 października 2009 roku skorzystać z zapisu wyszczególnionego w dziale I księgi wieczystej 2413 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wieluniu Zamiejscowy X Wydział Ksiąg Wieczystych w Pajęcznie i pozbawić firmę „LIMAR” dysponowania działką o nr 321/1 o pow. 4,1600 ha położoną w Pajęcznie przy ul. Wieluńskiej.

Burmistrz Gminy i Miasta pismem z dnia 10 maja 2010 roku poinformował firmę „LIMAR” Sp. z o.o., że w najbliższym czasie wystąpi do Sądu Rejonowego w Wieluniu, VIII Zamiejscowy Wydział Cywilny z siedzibą w Pajęcznie o rozwiązanie wieczystego użytkowania przed upływem okresu ustalonego w umowie Rep. Nr 9423/2005 z dnia 14 grudnia 2005 roku.

Pomimo niedotrzymania terminów zagospodarowania nieruchomości gruntowej (rozpoczęcie budowy) przez firmę „LIMAR” Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno nie skorzystał z dyspozycji art. 63 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami i nie ustalił dodatkowych opłat rocznych obciążających użytkownika wieczystego. Nie podjął również czynności pozbawienia firmy „LIMAR” dysponowania nieruchomością zgodnie z art. 33 ust. ustawy o gospodarce nieruchomościami, o której mówił w piśmie z dnia 30 września 2009 roku.

Pismem z dnia 22 czerwca 2010 roku Urząd Gminy i Miasta Pajęczno wyraził zgodę firmie „LIMAR” (na jej wniosek) na przedłużenie zobowiązania w wskazanego w § 2 umowy Rep. Nr 9423/2005 z dnia 14 grudnia 2005 roku tj. zakończenia inwestycji przedłużając termin do dnia 14 grudnia 2013 roku.

W dniu 12 sierpnia 2010 roku została sporządzona umowa warunkowej sprzedaży przez Spółkę „LIMAR” (...) ⁵¹ prawa użytkowania wieczystego niezabudowanej działki nr 321/2 o obszarze 4,11 ha wraz z projektem budowlanym oraz ze związanymi z nim prawomocnymi decyzjami i zezwoleniami za ogólną cenę 800.000,00 zł netto plus podatek VAT za kwotę 976.000,00 zł, pod warunkiem, że Burmistrz Miasta i Gminy w Pajęcznie nie wykona prawa pierwokupu przysługującej Gminie Pajęczno na podstawie art. 109 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Burmistrz Gminy i Miasta pismem z dnia 16 sierpnia 2010 roku oświadczył, że nie wykona pierwokupu przysługującego Gminie Pajęczno na podstawie art. 109 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami działki nr 321/2 o obszarze 4,11 ha położonej w Pajęcznie.

W dniu 19 sierpnia 2010 roku został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 1840/2010 w którym „LIMAR” Spółka z o.o. przenosi prawo wieczystego użytkowania działki nr 321/2 o obszarze 4,11 ha na rzecz (...) ⁵². Zakupu dokonano w ramach prowadzonej przez Marka Kotynia jednoosobowo działalności gospodarczej pod nazwą Marek Kotynia Zakład Remontowo-Usługowy „KOR-BET” z siedzibą w Niwiskach Dolnych. Wpłacono na rzecz firmy „LIMAR” kwotę 48.000,00 zł, a resztę ceny sprzedaży w kwocie 928.000,00 zł w tym 22 % podatek VAT w terminie do 31 sierpnia 2010 roku.

Oplata za użytkowanie wieczyste została ustalona w kwocie 13.731,04 zł, tj. 3% od wartości 375.165,00 zł + 22 % podatku VAT i od 2005 roku nie była aktualizowana. W sierpniu 2010 roku sprzedano prawo wieczystego użytkowania ww. działki za cenę 800.000,00 zł + podatek VAT. Zgodnie z art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej mogła być aktualizowana nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość nieruchomości uległa zmianie. Z dniem 9 października 2011 roku nie częściej niż 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty.

Kserokopia aktu notarialnego Rep A nr 9426/2005 z dnia 14 grudnia 2005 roku, kserokopia pisma „LIMAR” Sp. z o.o. z dnia 30 listopada 2009 roku do Burmistrza Miasta i Gminy Pajęczno, kserokopie pism Burmistrza do spółki „LIMAR” z dnia 10 marca 2010 roku, 10 maja 2010 roku, 22 czerwca 2010 roku, kserokopia pisma z dnia 16 sierpnia 2010 roku, kserokopia aktu notarialnego Rep. 5547/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 roku, kserokopia aktu notarialnego Rep. Nr 1840/2010 z dnia 19 sierpnia 2010 roku stanowią akta kontroli od nr do nr

⁵¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Operat szacunkowy nieruchomości gruntowej – działki nr 321/1 położonej w Pajęcznie przy ul. Wieluńskiej, stanowiącej własność Gminy Pajęczno, w celu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste w drodze przetargu sporządziła w dniu 25 kwietnia 2005 roku Mariola Paśnik, uprawniona przez Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa do wykonywania samodzielnych funkcji w zakresie szacowania nieruchomości. Świadcstwo nr 1986 wydane 28 czerwca 1986 roku. Rzecznik majątkowy wycenę wartości nieruchomości sporządził na podstawie porównania wycenianej nieruchomości z transakcjami zawartymi w 20 aktach notarialnych. Kontrolujący dołączyli do protokołu kserokopie 17 aktów notarialnych dotyczących sprzedaży gruntów, stanowiących podstawę wyceny nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego, udostępnione przez Gminę.

Kserokopia operatu szacunkowego i kserokopie 17 aktów notarialnych stanowią akta kontroli od nr 477 do nr 592.

Sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Pajęcznie przy ul. Kościuszki 22

Umowa sprzedaży przedmiotowej nieruchomości w formie aktu notarialnego zawarta została w imieniu Gminy i Miasta Pajęczno przez Henryka Mszycę Zastępcę Burmistrza w dniu 29 kwietnia 2009 roku. Nieruchomość nabył Sebastian Więclawski zamieszkały w Radomsku, prowadzący firmę „Centrala Nasienna” Sebastian Więclawski z siedzibą w Radomsku za cenę w kwocie łącznej 1.112.000,00 zł brutto, w tym 201.967,21 zł podatku VAT.

Przedmiotowa nieruchomość oznaczona numerami 4507/3 oraz 4507/4 o powierzchni łącznej 455 m², zabudowanej budynkiem usługowo-handlowym o pow. użytkowej 297,90 m², stanowiła własność Gminy Pajęczno na podstawie decyzji komunalizacyjnej Wojewody Częstochowskiego nr GKN.IV.7228/VI/38/97 z dnia 17 września 1997 roku.

Nieruchomość zabudowana oznaczona jako działki nr 4507/3 i 4507/4 (obręb 23 m. Pajęczno) została sprzedana po przeprowadzeniu ustnego przetargu nieograniczonego w dniu 15 grudnia 2008 roku.

Wartość rynkowa nieruchomości oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego Mariolę Paśnik posiadającą uprawnienia wydane przez Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa do wykonywania samodzielnej funkcji w zakresie szacowania nieruchomości, świadctwo nr 1986 została oszacowana na kwotę **572.786,00 zł**.

Burmistrz ogłaszając pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Pajęcznie przy ul. Kościuszki 5 listopada 2008 roku **nie zamieścił ogłoszenia w prasie zgodnie z § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W przypadku przetargu którego cena wywoławcza jest wyższa niż 100.000 euro, co wystąpiło w tym przypadku, ogłoszenie umieszcza się co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej.**

Urząd Gminy wystawił faktury VAT.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pajęcznie dokonał czynności sprawdzających dotyczących transakcji z centralą Nasienną - Sebastian Więclawski.

Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi, Ośrodek Zamiejscowy w Piotrkowie Trybunalskim prowadzi kontrolę transakcji zakupu nieruchomości położonej w Pajęcznie przy ul. Kościuszki 22 przez Sebastiana Więclawskiego prowadzącego działalność pod firmą

Centrala Nasienna czy prawidłowo został odprowadzony podatek należny do Urzędu Skarbowego. Kontrola dotyczyła nabywcy nieruchomości.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 153 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno pod pozycją 1/2012.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Dariusz Tokarski – Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno
2. Justyna Stochmiałek – Sekretarz Gminy i Miasta Pajęczno
3. Zuzanna Podlejska – Skarbnik Gminy i Miasta Pajęczno
4. Ewa Gałęcka – Kierownik Referatu Wymiaru Podatków i Opłat
5. Teresa Bokszczanin – Kierownik referatu Księgowości Budżetowej
6. Agnieszka Jura – inspektor
7. Magdalena Modlińska – inspektor
8. Wanda Koperska – Kierownik referatu Planowania Przestrzennego i Inwestycji
9. Jan Marchewka – inspektor
10. Anita Mielczarek – Kierownik Referatu Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami, Gminy, Ochrony Środowiska
11. Aneta Stachera – inspektor ds. oświaty

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno przeprowadzonej w dniu 1 marca 2012 roku,*
2. *Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę,*
3. *Wyjaśnienie Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 15 marca 2012 rok,*
4. *Wydruk danych z programu komputerowego dotyczących wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych,*
5. *Test dotyczący rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,*
6. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług (na kwotę 186.265,28 zł), według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,*
7. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług (na kwotę 103.584,98 zł), według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej,*
8. *Test dotyczący podatku od nieruchomości,*
9. *Test dotyczący podatku od środków transportowych,*
10. *Szczegółowe informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie kwoty podatku od nieruchomości ustalonej na podstawie złożonych deklaracji podatkowych na lata 2009 - 2011 - osoby prawne,*
11. *Szczegółowe informacje dotyczące podatników objętych kontrolą - osoby fizyczne,*
12. *Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników od środków transportowych – osoby fizyczne,*
13. *Zestawienie tabelaryczne zawierające podatników od środków transportowych – osoby prawne,*

14. Test dotyczący umorzeń podatkowych,
15. Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych,
16. Szczegółowe zestawienie wydanych i wysłanych dokumentów w związku z prowadzona windykacją zaległości podatkowych - podatek od środków transportowych,
17. Szczegółowe zestawienie wydanych i wysłanych dokumentów w związku z prowadzona windykacją zaległości podatkowych - podatek rolny,
18. Nieruchomości sprzedane w 2011 roku i nieruchomości przeznaczone do sprzedaży w 2011 i 2012 roku,
19. Test dotyczący dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych,
20. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej i Inspektor Agnieszki Jura,
21. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej,
22. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek okresowy i stały,
23. Wyjaśnienie Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pajęcznie,
24. Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych w 2011 roku,
25. Wyjaśnienie dotyczące rozliczenia udzielonej dotacji Ludowemu Klubowi Sportowemu „ZAWISZA” – Na sportowo przez cały rok,
26. Test dotyczący udzielonych przez jednostkę dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych,
27. Wyjaśnienie dotyczące rozliczenia udzielonej dotacji Ludowemu Klubowi Sportowemu „ZAWISZA” – wspieranie rozwoju sportu,
28. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach,
29. Podstawowe dane o zadaniach inwestycyjnych,
30. Wyliczenia dotyczące różnicy niedoszacowania oferty nr „01” w przetargu nieograniczonym,
31. Kserokopia mapy sytuacyjno-wysokościowej z zaznaczonym terenem objętym robotami dodatkowymi,
32. Test - kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi,
33. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 23 kwietnia 2012 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy i Miasta w Pajęcznie.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
Beata Tomkowska

.....
Monika Smug

.....
Stanisław Gwis

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)