

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
DORAŻNEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

| | |
|---|--|
| Jednostka kontrolowana: | Gmina Mokrsko |
| Termin kontroli: | Od 11 września do 10 października 2013 roku i dnia 25 listopada 2013 roku |
| Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe): | Kazimiera Korta – główny inspektor kontroli Sylwia Ryl – inspektor kontroli |
| Okres objęty kontrolą | 2011-2013 (do 30 czerwca) |
| Numer i data upoważnienia: | WK-601-2/36/2013 z dnia 8 sierpnia 2013 roku |

Uwaga!

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



I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Mokrsko położona jest w południowo-zachodniej części województwa łódzkiego, w powiecie wieluńskim. Gmina Mokrsko jest gminą wiejską.

Siedziba Urzędu Gminy znajduje się w Mokrsku nr 231, 98-345 Mokrsko.

Kontrola ma charakter doraźny w zakresie:

- zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego
- wydatków związanych z pracami nad miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego
- wydatków majątkowych
- udzielania zamówień publicznych

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Mokrsko jest Pan Grzegorz Majtyka, wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/2010 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Mokrsko jest Pan Tomasz Kącki wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku, ślubowanie złożył w dniu 6 grudnia 2010 roku. Pan Tomasz Kącki był również Wójtem Gminy Mokrsko w poprzedniej kadencji 2006-2010.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Mokrsko jest Pani Renata Nagła powołana na to stanowisko uchwałą nr XIII/63/03 Rady Gminy Mokrsko z dnia 5 października 2003 roku.

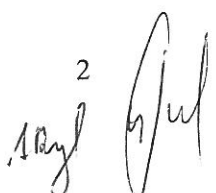
Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Mokrsko jest Pani Małgorzata Stanek zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 kwietnia 2009 roku.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Mokrsko przyjęty został przez Radę Gminy Mokrsko uchwałą nr V/23/2003 z dnia 31 stycznia 2003 roku. Zmiany do Statutu Gminy zostały wniesione przez Radę Gminy Mokrsko uchwałą nr VII/25/07 z dnia 30 kwietnia 2007 roku.



Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Mokrsko nadany został zarządzeniem nr 73/2011 Wójta Gminy Mokrsko z dnia 20 grudnia 2011 roku. Struktura Urzędu zgodnie z zapisem w Rozdziale 2 Regulaminu jest referatowo-stanowiskowa. W skład Urzędu wchodzi:

- Referat Organizacyjny
- Referat Finansowy,
- Referat Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Drogownictwa,
- Referat Infrastruktury Drogowej, Technicznej i Ochrony Środowiska,
- Referat Zamówień Publicznych, Funduszy, Inwestycji i Spraw Społecznych,
- Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
- Jednoosobowe stanowisko ds. rolnictwa, geodezji i gospodarki nieruchomościami.

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

| Lp. | Nazwa rachunku bankowego | Konto | Stan na 31.12.2011 | Stan na 31.12.2012 | Stan na 30.06.2013 |
|--|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Rachunki bankowe prowadzone dla organu | | | | | |
| 1. | Organ | 133-1 | 370.922,39 | 355.779,58 | 65.315,47 |
| 2. | BGK-środki własne | 133-3 | 0 | 3.400,42 | 2.212,71 |
| Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki | | | | | |
| 1. | Wydatki | 130 | 0 | 0 | 50.796,15 |
| 2. | Dochody | 130 | 0 | 0 | 12.758,19 |
| 3. | Depozyty | 139 | 15.808,31 | 21.887,77 | 26.034,15 |
| 4. | ZFSS | 135 | 93.146,45 | 8.422,86(*) | 25.017,41 |

Stan środków pieniężnych na koncie 135 (ewidencja księgową) na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowił kwotę 8.422,86 zł i różnił się o kwotę 602,50 zł od wyciągu bankowego nr 108 z dnia 31 grudnia 2012 roku. Ww. nieprawidłowość była wynikiem nieujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych wynikających z ww. wyciągu. W bilansie jednostki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazano kwotę zgodną z ewidencją księgową, jednak niezgodną ze stanem rzeczywistym. W ww. wyciąg bankowy zaewidencjonowano w dniu 2 stycznia 2013 roku. W pozostałych przypadkach stwierdzono zgodność sald z ewidencją księgową i sprawozdawczością.

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2011- 2013 (do 30 czerwca)

Zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – według ewidencji księgowej na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiły 9.505.392,78 zł, na dzień 31 grudnia 2012 roku -

3

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

11.371.595,78 zł, a na dzień 30 czerwca 2013 roku - 11.004.212,32 zł. Na zobowiązania gminy składały się pożyczki i kredyty:

| Lp | Podmiot udzielający kredytu/pożyczki | Nr umowy/data zaciągnięcia zobowiązania | Kwota zaciągniętego zobowiązania | Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2011 | Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2012 | Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2013 |
|----|---|---|----------------------------------|---|---|---|
| 1 | Bank Spółdzielczy w Ruścu Oddział w Mokrsku | 1/2008/UG z dnia 22.07.2008 | 1.100.000,00 | 423.056,77 | 258.056,77 | 93.056,77 |
| 2 | WFOŚiGW w Łodzi | 34/OW/P/2008 z dnia 31.07.2008 | 793.000,00 | 333.894,72 | 317.200,00 | 317.200,00 |
| 3 | RBS w Lututowie Oddział w Wieluniu | Kredyt inwestycyjny - 2/2008/UG z dnia 12.11.2008 | 347.000,00 | 120.800,00 | 68.750,00 | 30.200,00 |
| 4 | RBS w Lututowie Oddział w Wieluniu | 1/WFOŚiGW/14/2008 z dnia 17.11.2008 | 251.700,00 | 92.729,00 | 39.741,00 | 13.247,00 |
| 5 | ING Bank Śląski SA z/s w Katowicach | Kredyt preferencyjny - 678/2009/00000854/00 z dnia 24.08.2009 | 650.000,00 | 390.000,00 | 260.000,00 | 195.000,00 |
| 6 | WFOŚiGW w Łodzi | 81/OZ/P/2009 z dnia 28.10.2009 | 200.000,00 | 140.000,00 | 100.000,00 | 80.000,00 |
| 7 | ING Bank Śląski SA z/s w Katowicach | 678/2009/00001234/00 z dnia 14.12.2009 | 800.000,00 | 480.000,00 | 320.000,00 | 240.000,00 |
| 8 | BGK Oddział w Łodzi | PROW313.11.00974.10 z dnia 13.07.2010 | 325.276,00 | 324.839,44 | - | - |
| 9 | SGB - Bank Spółdzielczy w Ruścu Oddział w Mokrsku | 1/2010/UG z dnia 06.08.2010 | 2.000.000,00 | 1.600.000,00 | 1.300.000,00 | 1.000.000,00 |
| 10 | WFOŚiGW w Łodzi | 86/OA/P/2010 z dnia 29.12.2010 | 100.072,85 | 100.072,85 | 76.722,50 | 65.047,34 |
| 11 | Gospodarczy Bank Wielkopolski SA z/s w Poznaniu Oddział w Sieradzu | 7/S/UG/ORK/U/2011 z dnia 20.07.2011 | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | 3.428.571,40 | 3.142.857,10 |
| 12 | Bank Spółdzielczy w Ruścu Oddział w Mokrsku, aneks nr 1 z dnia 08.04.13 | 1/UG/2011 z dnia 12.12.2011 | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 1.303.650,00 | 1.178.700,00 |
| 13 | BGK Oddział w Łodzi | PROW.321.11.02831.10 z dnia 03.08.2012 | 2.804.540,00 | - | 1.035.104,11 | 1.035.104,11 |
| 14 | PKO BP SA Oddział w Łodzi Centrum w Wieluniu | 82102045640000559600303974 z dnia 28.08.12 | 2.000.000,00 | - | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| 15 | WFOŚiGW w Łodzi | 460/OW/PD/2012 z dnia 26.10.2012 | 400.000,00 | - | 163.800,00 | 163.800,00 |
| 16 | SGB-Bank Spółdzielczy w Ruścu Oddział w | 3/2012/GM z dnia | 700.000,00 | - | 700.000,00 | 700.000,00 |

4

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

| | | | | | | |
|--------------|---|------------------------|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | Mokrsko | 28.12.2012 | | | | |
| 17 | Bank Spółdzielczy w Ruścu Oddział w Mokrsku | 1/2013/GM z 16.01.2013 | 1.000.000,00 | - | - | 750.000,00 |
| Razem | | | | 9.505.392,78 | 11.371.595,78 | 11.004.212,32 |

Kontrolujące ustaliły, że w dniu 23 lipca 2012 roku pomiędzy WFOŚiGW w Łodzi, a Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego została zawarta umowa nr U12031/08034 o warunkowym umorzeniu pożyczki. Ww. umowa dotyczyła umorzenia 40% pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy nr 34/OW/P/2008 z dnia 31 lipca 2008 roku w kwocie 317.200,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 8.786,45 zł. Jako warunek umorzenia pożyczki wskazano przeznaczenie kwoty 317.200,00 zł na realizację zadania pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Mokrsku” i rozliczenia jej wydatkowania w terminie do dnia 31 grudnia 2015 roku. Pismem z dnia 27 czerwca 2013 roku, WFOŚiW dokonał rozliczenia umowy nr U12031/08034 z dnia 23 lipca 2012 roku pod względem finansowym i rzeczowym oraz uznał za wypełnione wszelkie zobowiązania względem Funduszu z ww. tytułu. Rozliczenie umowy nastąpiło więc wcześniej niż przewidywała umowa o umorzeniu pożyczki. Wyksięgowania pożyczki dokonano na podstawie dowodu PK nr 68 z dnia 1 lipca 2013 roku (zaksięgowano Wn 260 i Ma 962).

Ustalono ponadto, że pismem z dnia 19 czerwca 2013 roku, WFOŚiGW w Łodzi wypowiedział umowę nr 81/OZ/P/2009 zawartą w dniu 28 października 2009 roku na dofinansowanie zadania pn. „Zamknięcie i rekultywacja składowiska odpadów w gminie Mokrsko” i zażądał zwrotu niespłaconej kwoty pożyczki w wysokości 80.000,00 zł. WFOŚiGW jako podstawę zwrotu ww. kwoty wskazał § 33 „Zasad udzielania i umarzania pożyczek oraz udzielania dotacji ze środków WFOŚiGW w Łodzi” oraz § 7 ust. 1 pkt 5, w związku z § 5 pkt 7 umowy pożyczki. Z § 7 ust. 1 pkt 5 umowy wynikało, że niezależnie od przyczyny określonej w § 6 ust. 2 Fundusz może wypowiedzieć umowę pożyczki (w całości lub części) i żądać natychmiastowego zwrotu przekazanych kwot wraz z naliczonymi odsetkami, gdy pożyczkobiorca nie spełnił innych warunków określonych w umowie. Z kolei w § 5 pkt 7 zobowiązano pożyczkobiorcę do poinformowania Funduszu o uzyskaniu, po zawarciu niniejszej umowy, dofinansowania zadania lub któregośkolwiek z jego elementów ze środków Unii Europejskiej bądź innych źródeł, w tym o ich wysokości oraz ustanowionych formach zabezpieczeń, w terminie 14 dni od daty otrzymania stosownej decyzji w tej sprawie.

Powodem rozwiązania umowy pożyczki przez WFOŚiGW w Łodzi i wezwania do zwrotu niespłaconej kwoty była okoliczność, że Gmina nie poinformowała Funduszu o uzyskaniu dofinansowania zadania, wynikającego z umowy nr UDA-RPLD.02.02.00-00-003/10-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 z dnia 16 marca 2011 roku o dofinansowanie projektu pn. „Zamknięcie i rekultywacja składowiska odpadów w Gminie Mokrsko” na kwotę 185.995,29 zł.

Zwrotu kwoty 80.000,00 zł dokonano w dniu 2 lipca 2013 roku – wb nr 107, dowód księgowy nr 2262-2263/2013.

W trakcie kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w okresie od dnia 18 sierpnia do dnia 30 września 2011 roku, inspektorzy RIO wskazali na nieprawidłowe wyksięgowanie z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2010 roku kwoty 53.036,65 zł, dotyczącej warunkowo umorzonych pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW w Łodzi, co spowodowało zaniżenie zadłużenia Gminy o kwotę 53.036,65 zł i

5
myst

tym samym nieznaczne zaniżenie wskaźnika zadłużenia na dzień 31 grudnia 2010 roku o 0,33%, a po uwzględnieniu wyłączeń o 0,34%. Jak wynikało z protokołu kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Mokrsko w 2011 roku i dokumentów źródłowych, ponownego ujęcia w ewidencji księgowej umorzonych warunkowo pożyczek w ww. kwocie dokonano w dniu 23 września 2011 roku na podstawie dowodu PK nr 52, dowód księgowy nr 899-900/2011 (zaksięgowano Wn 962 i Ma 260).

W trakcie obecnej kontroli ustalono, że faktyczne rozliczenie umorzonych pożyczek nastąpiło na podstawie: [1] pisma z dnia 14 października 2011 roku, w którym WFOŚiGW w Łodzi poinformował, że w dniu 11 października 2011 roku dokonał rozliczenia umowy nr U09074/06062 o umorzenie z dnia 15 października 2009 roku pod względem finansowym i rzeczowym i uznał za wypełnione wszelkie zobowiązania Gminy względem Funduszu z tego tytułu (kwota umorzonej pożyczki 20.486,65 zł), [2] pisma z dnia 29 sierpnia 2012 roku, w którym WFOŚiGW w Łodzi poinformował, że w dniu 17 sierpnia 2012 roku dokonał rozliczenia umowy nr U10110/07104 o umorzenie z dnia 17 listopada 2010 roku pod względem finansowym i rzeczowym i uznał za wypełnione wszelkie zobowiązania Gminy względem Funduszu z tego tytułu (kwota umorzonej pożyczki 32.550,00 zł).

Wyksięgowania kwoty 53.036,65 zł z ewidencji księgowej dokonano na podstawie dowodu PK nr 87 z dnia 31 grudnia 2011 roku (zaksięgowano Wn 260 i Ma 962). **Z powyższych ustaleń wynika, że w 2011 roku mogła zostać wyksięgowana tylko kwota 20.486,65 zł, natomiast kwota 32.550,00 zł dopiero w sierpniu 2012 roku.** Przedwczesne wyksięgowanie warunkowo umorzonej pożyczki w kwocie 32.550,00 zł skutkowało zaniżeniem zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz nieznacznym zaniżeniem wskaźnika zadłużenia na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz za 2 kwartały 2012 roku, o czym szerzej w dalszej części protokołu, przy zagadnieniu „STAN ZADŁUŻENIA JST”.

Szczegółowy wykaz zawartych umów o pożyczkę lub kredyt, kwoty zaciągniętych pożyczek lub kredytów, przeznaczenie kredytu lub pożyczki, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów lub pożyczek na dzień 31 grudnia 2011 roku, na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz 30 czerwca 2013 roku zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

2011 rok

Uchwałą nr IV/25/11 z dnia 24 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2011, Rada Gminy Mokrsko ustaliła planowany deficyt budżetu gminy w wysokości 3.254.994,49 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 2.417.494,49 zł i pożyczek w kwocie 837.500,00 zł. W ww. uchwale ustalono także limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na: [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.100.000,00 zł, [2] finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 4.000.000,00 zł, [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.000.000,00 zł.

W § 7 uchwały określono przychody budżetu w łącznej wysokości 5.806.949,35 zł i rozchody w łącznej kwocie 2.551.954,86 zł.

Kwota planowanego deficytu nie uległa zmianie do końca roku budżetowego. W uchwale nr XVI/91/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku Rada Gminy Mokrsko jako źródła finansowania deficytu wskazała: [1] zaciągnięte kredyty w kwocie 3.078.494,49 zł, [2] zaciągnięte pożyczki w kwocie 137.500,00 zł, [3] wolne środki w kwocie 39.000,00 zł.

6

Rada Gminy w Mokrsku w dniu 28 kwietnia 2011 roku podjęła uchwałę nr VIII/45/11 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 4.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na 2011 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Jako źródło spłaty kredytu wskazano dochody własne gminy uzyskane w latach 2012-2018.

Uchwałą nr IV/181/2011 z dnia 9 czerwca 2011 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię odnośnie możliwości spłaty ww. kwoty kredytu.

W dniu 20 lipca 2011 roku Gmina Mokrsko zawarła z Gospodarczym Bankiem Wielkopolskim SA z/s w Poznaniu umowę o kredyt długoterminowy obrotowy złotowy nr 7/UG/ORK/U/2011 z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w budżecie gminy na 2011 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 4.000.000,00 zł na okres od 20 lipca 2011 roku do 31 grudnia 2018 roku. Bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 20 lipca 2011 roku do dnia 30 stycznia 2012 roku. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej. Zgodnie z harmonogramem spłat, spłatę kredytu przewidziano w okresie od 31 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2018 roku.

Kredyt w wysokości 4.000.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniach: [1] 21 lipca 2011 roku w wysokości 1.000.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 124, dowód księgowy nr 691-694/2011), [2] 1 września 2011 roku w wysokości 2.000.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 147, dowód księgowy nr 795-798/2011), [3] 16 listopada 2011 roku w wysokości 1.000.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 191, dowód księgowy nr 1083-1086/2011). Na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty 4.000.000,00 zł, na dzień 31 grudnia 2012 roku – 3.428.571,40 zł, a na dzień 30 czerwca 2013 roku – 3.142.857,10 zł. Jest to saldo zgodne z harmonogramem spłat kredytu.

Pismem z dnia 11 marca 2013 roku Wójt Gminy zwrócił się do Banku z prośbą i propozycją dokonania zmiany w harmonogramie spłat kredytu w sposób następujący:

| Rok | Harmonogram spłat przed zmianą | Harmonogram spłat po zmianie |
|-------|---|---|
| 2012 | 12 rat x 47.619,05 = 571.428,60 | 12 rat x 47.619,05 = 571.428,60 |
| 2013 | 12 rat x 47.619,05 = 571.428,60 | 12 rat x 47.619,05 = 571.428,60 |
| 2014 | 12 rat x 47.619,05 = 571.428,60 | 2 raty x 47.619,05 = 95.238,10 |
| 2015 | 12 rat x 47.619,05 = 571.428,60 | 12 rat x 47.619,05 = 571.428,60 |
| 2016 | 12 rat x 47.619,05 = 571.428,60 | 2 raty x 47.619,05 = 95.238,10 10 rat x 95.238,10 = 952.381,00 |
| 2017 | 12 rat x 47.619,05 = 571.428,60 | 12 rat x 47.619,05 = 571.428,60 |
| 2018 | 8 rat x 47.619,05 = 380.952,40 4 raty x 47.619,00 = 190.476,00 | 8 rat x 47.619,05 = 380.952,40 4 raty x 47.619,00 = 190.476,00 |
| razem | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 |

Aneksem nr 1 do ww. umowy, zawartym w dniu 27 marca 2013 roku zmieniono harmonogram spłat kredytu, zgodnie z dyspozycją kredytobiorcy. Od zmiany warunków umowy, Bank pobrał prowizję w wysokości 0,5% kwoty kredytu pozostałej do spłaty, tj. **16.428,57 zł** – zapłacono z rachunku bankowego wydatków w dniu 30 kwietnia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 62.

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

Uchwałą nr XIII/71/11 z dnia 27 września 2011 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła decyzję o zaciągnięciu długoterminowego kredytu bankowego w kwocie 1.500.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na 2011 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu

zaciągniętych kredytów i pożyczek. Jako źródło spłaty kredytu wskazano dochody własne gminy uzyskane w latach 2012-2018.

W dniu 8 listopada 2011 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty kredytu.

Umowa o kredyt długoterminowy obrotowy złotowy nr 1/UG/2011 na kwotę 1.500.000,00 zł została zawarta w dniu 12 grudnia 2011 roku z Bankiem Spółdzielczym w Ruścu Oddział w Mokrsku oraz SGB-Bankiem SA z/s w Poznaniu. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej. W treści umowy wskazano, że kredyt przeznaczony jest na sfinansowanie planowanego deficytu w budżecie na 2011 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Umowę zawarto na okres od dnia 12 grudnia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 12 grudnia 2011 roku do dnia 31 stycznia 2012 roku.

Pismem z dnia 11 marca 2013 roku Wójt Gminy zwrócił się do Banku z prośbą i propozycją dokonania zmian w harmonogramie spłat kredytu w sposób następujący:

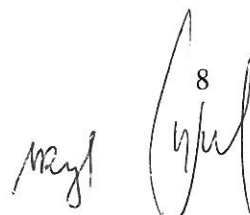
| Rok | Harmonogram spłat przed zmianą | Harmonogram spłat po zmianie |
|-------|---|---|
| 2012 | 12 rat x 17.850,00 = 214.200,00 | 12 rat x 17.850,00 = 214.200,00 |
| 2013 | 12 rat x 17.850,00 = 214.200,00 | 12 rat x 17.850,00 = 214.200,00 |
| 2014 | 12 rat x 17.850,00 = 214.200,00 | 0 |
| 2015 | 12 rat x 17.850,00 = 214.200,00 | 12 rat x 17.850,00 = 214.200,00 |
| 2016 | 12 rat x 17.850,00 = 214.200,00 | 12 rat x 35.700,00 = 428.400,00 |
| 2017 | 12 rat x 17.850,00 = 214.200,00 | 12 rat x 17.850,00 = 214.200,00 |
| 2018 | 11 rat x 17.850,00 = 196.350,00 1 rata x 18.450,00 = 18.450,00 | 11 rat x 17.850,00 = 196.350,00 1 rata x 18.450,00 = 18.450,00 |
| razem | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |

Aneksem nr 1/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 roku wprowadzono zmiany w harmonogramie spłat kredytu, zgodnie z dyspozycją kredytobiorcy. W związku ze zmianą warunków umowy pobrano prowizję w wysokości 0,3% prolongowanej kwoty kredytu, tj. **1.928,88 zł** – zapłacono z rachunku bankowego wydatków w dniu 8 kwietnia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 49.

Kredyt w wysokości 1.500.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 23 grudnia 2011 roku – wyciąg bankowy nr 214, dowód księgowy nr 1239-1248/2011. Na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty 1.500.000,00 zł, na dzień 31 grudnia 2012 roku – 1.303.650,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2013 roku – 1.178.700,00 zł. Ustalono, że na koniec 2011 roku i na dzień 30 czerwca 2013 roku saldo było zgodne z harmonogramem spłat kredytu. **Natomiast w 2012 roku do spłaty przypadła kwota 214.200,00 zł, a dokonano spłaty w kwocie 196.350,00 zł. Różnica w kwocie 17.850,00 zł dotyczyła raty za miesiąc grudzień 2012 roku płatnej do dnia 31 grudnia 2012 roku. Ww. ratę zapłacono w dniu 16 stycznia 2013 roku.**

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

Ponadto ustalono, że w dniu 8 kwietnia 2013 roku został podpisany aneks nr 1/2013 do umowy kredytowej nr 1/2010/UG z dnia 6 sierpnia 2010 roku, w którym ustalono nowy harmonogram spłat rat kredytowych:



| Rok | Harmonogram spłaty przed zmianą | Harmonogram spłaty po zmianie |
|-------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 2011 | 4 raty x 100.000 = 400.000 | 4 raty x 100.000 = 400.000 |
| 2012 | 4 raty x 100.000 = 400.000 | 4 raty x 100.000 = 400.000 |
| 2013 | 4 raty x 100.000 = 400.000 | 4 raty x 100.000 = 400.000 |
| 2014 | 4 raty x 100.000 = 400.000 | 0 |
| 2015 | 4 raty x 100.000 = 400.000 | 4 raty x 200.000 = 800.000 |
| razem | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |

W związku ze zmianą warunków umowy pobrano prowizję w wysokości 0,3% prolongowanej kwoty kredytu, tj. **1.680,00 zł** – zapłacono z rachunku bankowego wydatków w dniu 8 kwietnia 2013 roku, wb nr 49.

W ww. pismach, skierowanych do Banków z prośbą i propozycją dokonania zmian w harmonogramach spłat rat kredytowych Wójt Gminy wskazał, że zmiana jest niezbędna do spełnienia przez Gminę Mokrsko wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z wyliczeniami zawartymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mokrsko maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty kredytów i pożyczek na 2014 rok wynosi tylko 5,55%. W związku z powyższym konieczne jest wprowadzenie proponowanych zmian w harmonogramie spłat kredytu, które mogą jeszcze ulec zmianie do czasu ich realizacji.

Kserokopie aneksów: nr 1/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 roku do umowy kredytowej nr 1/UG/2011, nr 1/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 roku do umowy kredytowej nr 1/2010/UG z dnia 6 sierpnia 2010 roku i nr 1 z dnia 27 marca 2013 roku do umowy kredytowej nr 7/S/UG/ORK/U/2011 z dnia 20 lipca 2011 roku oraz umów o kredyt: nr 1/UG/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku, nr 1/2010/UG z dnia 6 sierpnia 2010 roku, nr 7/S/UG/ORK/U/2011 z dnia 20 lipca 2011 roku stanowią akta kontroli od nr 1 do nr 31.

Kserokopie poleceń zapłaty prowizji od zmiany warunków umów stanowią akta kontroli od nr 32 do nr 32 do nr 34.

W związku ze zmianami harmonogramów spłat ww. rat kredytowych przeprowadzono symulację ich spłat przy zachowaniu pierwotnych warunków spłaty, a także spłat po zmianach, wprowadzonych aneksami do umów kredytowych, w celu ustalenia kosztów związanych z oprocentowaniem kredytów. Przy założeniu jednakowego oprocentowania przedmiotowych kredytów przed zmianą, jak i po zmianie warunków umów, ustalono:

- dla kredytu zaciągniętego według umowy kredytowej nr 1/2010/UG z dnia 6 sierpnia 2010 roku, gdzie zgodnie z podpisanym aneksem przesunięto spłatę kredytu w kwocie 400.000,00 zł z roku 2014 na rok 2015, przewidywane koszty związane z oprocentowaniem wzrosną do końca okresu kredytowania o kwotę około 18.000,00 zł,
- dla kredytu zaciągniętego według umowy kredytowej nr 1/UG/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku, gdzie zgodnie z podpisanym aneksem przesunięto spłatę kredytu w kwocie 214.200,00 zł z roku 2014 na rok 2016, przewidywane koszty związane z oprocentowaniem wzrosną do końca okresu kredytowania o kwotę około 19.000,00 zł,
- dla kredytu zaciągniętego według umowy kredytowej nr 7/S/UG/ORK/U/2011 z dnia 20 lipca 2011 roku, gdzie zgodnie z podpisanym aneksem przesunięto spłatę kredytu w kwocie 476.190,50 zł z roku 2014 na rok 2016, przewidywane koszty związane z oprocentowaniem wzrosną do końca okresu kredytowania o kwotę około 52.000,00 zł.

Symulacje spłat rat kredytowych wraz z oprocentowaniem stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2012

W dniu 27 stycznia 2012 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła uchwałę nr XII/94/12 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mokrsko na 2012 rok. W § 6 ww. uchwały określono wysokość planowanego deficytu na kwotę 1.927.633,21 zł. Jako źródło jego pokrycia wskazano: [1] kredyty w kwocie 99.556,21 zł, [2] pożyczki w kwocie 818.640,00 zł, [3] pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1.009.437,00 zł. Ponadto w § 8 uchwały ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na: [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.100.000,00 zł, [2] finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.000.000,00 zł, [3] wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 1.030.000,00 zł, [4] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.000.000,00 zł.

W § 7 uchwały ustalono przychody budżetu w łącznej wysokości 4.301.233,92 zł i rozchody w łącznej wysokości 2.373.600,71 zł.

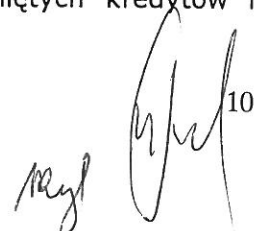
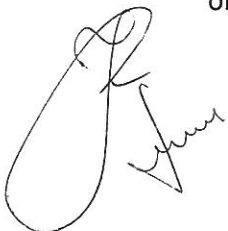
Uchwałą nr XXII/120/12 z dnia 20 czerwca 2012 roku Rada Gminy zmieniła kwoty wskazane jako źródła pokrycia planowanego deficytu budżetu w sposób następujący: [1] kredyty – 41.680,37 zł, [2] pożyczki – 818.640,00 zł, [3] pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.067.312,84 zł. Ustalono także limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na: [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.100.000,00 zł, [2] finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.000.000,00 zł, [3] wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.100.000,00 zł, [4] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 3.000.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIII/123/12 z dnia 27 lipca 2012 roku Rada Gminy Mokrsko ustaliła, że planowany deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z: [1] kredytów w kwocie 41.120,37 zł, [2] pożyczek – 819.200,00 zł, [3] pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.067.312,84 zł.

Kolejnej zmiany źródeł pokrycia deficytu dokonano uchwałą nr XXVI/139/12 Rady Gminy Mokrsko z dnia 24 października 2012 roku. W uchwale określono, że deficyt zostanie pokryty przychodami z tytułu pożyczek w kwocie 860.320,37 zł i pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.067.312,84 zł.

Kwota planowanego deficytu nie uległa zmianie do końca roku budżetowego. Ostatecznie w uchwale nr XXVII/146/12 Rady Gminy Mokrsko z dnia 23 listopada 2012 roku wskazano, że planowany deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z: [1] zaciągniętych pożyczek w kwocie 323.800,00 zł, [2] z zaciągniętych kredytów w kwocie 536.520,37 zł, [3] zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.067.312,84 zł.

Uchwałą nr XX/111/12 z dnia 26 kwietnia 2012 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła decyzję o zaciągnięciu długoterminowego kredytu bankowego w kwocie 2.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na 2012 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i



10

pożyczek. Jako źródło spłaty kredytu wskazano dochody własne gminy uzyskane w latach 2015-2019.

W dniu 2 czerwca 2012 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty kredytu.

Umowa kredytu w rachunku kredytowym na kwotę 2.000.000,00 zł została zawarta w dniu 28 sierpnia 2012 roku z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski SA. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej. W treści umowy wskazano, że kredyt przeznaczony zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu w budżecie na 2012 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Umowę zawarto na okres od dnia uruchomienia kredytu do dnia 31 stycznia 2020 roku. Bank udzielił karencji w spłacie kredytu do dnia 31 stycznia 2015 roku.

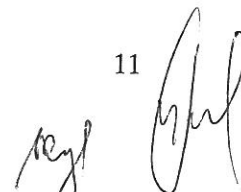
Kredyt w wysokości 2.000.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniach: [1] 24 września 2012 roku w wysokości 1.200.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 162, dowód księgowy nr 3244-3246/2012), [2] 25 września 2012 roku w wysokości 500.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 163, dowód księgowy nr 3247-3259/2012), [3] 6 listopada 2012 roku w wysokości 300.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 187, dowód księgowy nr 3745-3752/2012). Na dzień 31 grudnia 2012 roku i na dzień 30 czerwca 2013 roku pozostawał do spłaty kredyt w wysokości 2.000.000,00 zł. Jest to saldo zgodne z harmonogramem spłat kredytu.

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

W dniu 27 lipca 2012 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła uchwałę nr XXIII/124/12 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na finansowanie planowanego deficytu budżetu z WFOŚiGW w Łodzi – dofinansowanie wkładu własnego operacji „Budowa oczyszczalni ścieków w Gminie Mokrsko” realizowanej w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 do kwoty 405.000,00 zł. Zmiany do ww. uchwały wprowadzono uchwałą nr XXVI/141/12 z dnia 24 października 2012 roku. Jako źródło spłaty kredytu wskazano dochody własne gminy uzyskane w latach 2014 – 2019.

W dniu 21 września 2012 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię z uwagą w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki. Skład Orzekający wskazał, że relacje wyliczone na podstawie art. 169 ust. 1 i art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtują się na wysokim poziomie. W ocenie Składu Orzekającego w latach 2012 – 2014 Gmina nie ma możliwości dalszego zaciągania zobowiązań długoterminowych.

Umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 460/OW/PD/2012 w formie pożyczki i dotacji została podpisana w dniu 26 października 2012 roku. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej. W treści umowy wskazano, że Fundusz udziela Gminie pożyczki na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko” w kwocie 400.000,00 zł. W załączniku nr 3 do niniejszej umowy określono harmonogram spłat rat pożyczki i odsetek, zgodnie z którym termin spłaty pożyczki przypada od dnia 31 października 2014 roku do dnia 31 października 2019 roku. W § 2 umowy określono, że pożyczka zostanie przekazana sukcesywnie w transzach: [1] I transza w wysokości 163.800,00 zł do dnia 28 grudnia 2012 roku, [2] II transza w wysokości 101.200,00 zł do dnia 28 grudnia 2013 roku, [3] III transza w wysokości 135.000,00 zł do dnia 31 sierpnia 2014 roku.



Pożyczkę w wysokości 158.412,55 zł (163.800,00 zł – odsetki w kwocie 5.387,45 zł.) przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 17 grudnia 2012 roku (wyciąg bankowy nr 212, dowód księgowy nr 4440-4447/2012). Na dzień 31 grudnia 2012 roku i 30 czerwca 2013 roku pozostało do spłaty 163.800,00 zł. Jest to saldo zgodne z harmonogramem spłat kredytu.

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

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

W dniu 23 listopada 2012 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła uchwałę nr XXVII/149/12 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 700.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Jako źródło spłaty kredytu wskazano dochody własne gminy uzyskane w latach 2016-2019.

W dniu 10 grudnia 2012 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię z istotną uwagą w przedmiocie możliwości spłaty kredytu. Skład Orzekający zwrócił uwagę między innymi na fakt, że w 2014 roku poziom spłat zobowiązań zbliżony jest do dopuszczalnego wskaźnika maksymalnego oraz wskazał na potrzebę bieżącego monitorowania sytuacji finansowej Gminy w celu niedopuszczenia do przekroczenia maksymalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego Gmina Mokrsko nie ma możliwości dalszego zaciągania zobowiązań długoterminowych.

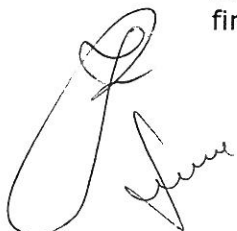
Umowa o kredyt długoterminowy nr 3/2012/GM na kwotę 700.000,00 zł została zawarta w dniu 28 grudnia 2012 roku z Bankiem Spółdzielczym w Ruścu Oddział w Mokrsku. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej. W treści umowy wskazano, że kredyt przeznaczony zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Umowę zawarto na okres od dnia 28 grudnia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Bank udzielił karencji w spłacie kredytu do dnia 31 grudnia 2015 roku.

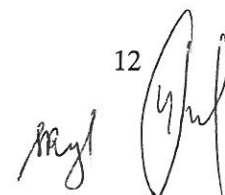
Kredyt w wysokości 700.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 28 grudnia 2012 roku – wyciąg bankowy nr 217, dowód księgowy nr 4473-4485/2012. Na dzień 31 grudnia 2012 roku i na dzień 30 czerwca 2013 roku pozostawało do spłaty 700.000,00 zł. Jest to saldo zgodne z harmonogramem spłat kredytu.

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

2013 rok

Uchwałą nr XXIX/158/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2013, Rada Gminy określiła planowany deficyt budżetu w wysokości 779.194,36 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z: [1] zaciągniętych pożyczek w kwocie 101.200 zł, [2] zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 677.994,36 zł. Ponadto Rada Gminy ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na: [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.100.000,00 zł, [2] finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł, [3] wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 1.000.000,00 zł,



12


[4] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 2.000.000,00 zł.

W § 7 uchwały ustalono przychody budżetu w łącznej wysokości 1.986.609,81 zł i rozchody w łącznej kwocie 1.207.415,45 zł.

W dniu 3 kwietnia 2013 roku, uchwałą nr XXXII/191/13 Rada Gminy Mokrsko ustaliła przychody budżetu w wysokości 2.802.571,05 zł i rozchody budżetu w wysokości 2.023.376,69 zł.

Uchwałą nr XXXVII/220/13 z dnia 8 sierpnia 2013 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła decyzję o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 2.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Pismem z dnia 11 września 2013 roku Wójt Gminy Mokrsko wystąpił do RIO w Łodzi o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Opinia **z istotną uwagą zawartą** w uzasadnieniu w przedmiocie możliwości spłaty kredytu została wydana przez Skład Orzekający RIO w Łodzi uchwałą nr IV/240/2013 z dnia 1 października 2013 roku. Skład Orzekający wskazał, że w Gminie występuje wysoki poziom zadłużenia. W 2013 roku wskaźnik kwoty długu, wynikający z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, spełnił wymogi ustawowe dopiero po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w ust. 3 art. 170 ww. ustawy. W latach 2014-2020, kiedy obowiązywać będzie przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, poziom spłat zobowiązań kształtuje się poniżej dopuszczalnego limitu. Jednakże w 2015 roku wymóg ten został spełniony, dopiero po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy. Mimo spełnienia wymogów ustawowych, należy zauważyć, że w przedstawionej prognozie, w latach 2014 – 2016, poziom spłat bardzo zbliża się do dopuszczalnej granicy. Wobec tego Skład Orzekający wskazał na konieczność bieżącego monitorowania realizacji budżetów w poszczególnych latach objętych prognozą, w kontekście założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

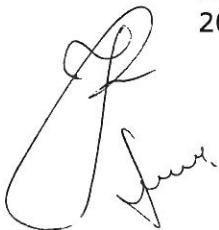
Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

2012 rok

Uchwałą nr XII/94/12 z dnia 27 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mokrsko na rok 2012, Rada Gminy Mokrsko ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.100.000,00 zł.

W dniu 17 lutego 2012 roku zawarta została umowa o kredyt krótkoterminowy obrotowy złotowy nr 1/UG/2012 z Bankiem Spółdzielczym w Ruścu Oddział w Mokrsku na kwotę 200.000,00 zł na okres od dnia 17 lutego do dnia 31 grudnia 2012 roku z przeznaczeniem na bieżące wydatki Gminy na 2012 rok. Z treści umowy wynikało, że Bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia 17 lutego do dnia 31 sierpnia 2012 roku. Bank pobrał prowizję przygotowawczą w wysokości 1.600,00 zł (0,8% kwoty kredytu).

Kredyt w kwocie 200.000,00 zł wpłynął na rachunek bankowy Gminy w dniu 21 lutego 2012 roku – wyciąg bankowy nr 32. Spłacono w dniach: [1] 29 sierpnia 2012 roku



kwotę 40.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 144, [2] 18 grudnia 2012 roku kwotę 160.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 213.

W dniu 8 listopada 2012 roku z ww. Bankiem zawarta została umowa o kredyt krótkoterminowy obrotowy złotowy nr 2/2012/GM na kwotę 840.000,00 zł na okres od dnia 8 listopada do dnia 31 grudnia 2012 roku z przeznaczeniem na bieżące wydatki gminy Mokrsko na 2012 rok. Bank pobrał prowizję przygotowawczą w wysokości 5.040,00 zł (0,6% kwoty kredytu).

Kredyt w wysokości 840.000,00 zł wpłynął na rachunek bankowy Gminy w dniu 19 listopada 2012 roku – wyciąg bankowy nr 196. Spłacono w dniach: [1] 18 grudnia 2012 roku kwotę 140.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 213, [2] 28 grudnia 2012 roku kwotę 700.000 zł – wyciąg bankowy nr 217.

W związku z zaciągniętymi w 2012 roku kredytami krótkoterminowymi, jednostka poniosła koszty w postaci odsetek w kwocie 11.256,01 zł.

2013 rok

Uchwałą nr XXIX/158/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2013, Rada Gminy Mokrsko ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.100.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 1/2013 z dnia 9 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Mokrsko postanowił zaciągnąć kredyt krótkoterminowy obrotowy w Banku Spółdzielczym w Ruścu Oddział w Mokrsku do wysokości 1.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu 2013 roku przejściowego deficytu budżetu. Jako źródło spłaty kredytu wskazano dochody własne gminy.

W dniu 16 stycznia 2013 roku zawarta została umowa o kredyt krótkoterminowy obrotowy złotowy nr 1/2013/GM z Bankiem Spółdzielczym w Ruścu Oddział w Mokrsku na kwotę 1.000.000,00 zł na okres od dnia 16 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu Gminy na 2013 rok. Bank pobrał prowizję przygotowawczą w wysokości 5.000,00 zł (0,5% kwoty kredytu).

Do dnia zakończenia kontroli na rachunek bankowy wpłynął kredyt w łącznej kwocie 1.000.000,00 zł, tj. w dniu 21 stycznia 2013 roku w kwocie 500.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 13, w dniu 2 kwietnia 2013 roku w kwocie 250.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 53, w dniu 1 lipca 2013 roku w kwocie 200.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 106 i w dniu 6 sierpnia 2013 roku w kwocie 50.000,00 zł – wyciąg bankowy nr 130. Na dzień 30 czerwca 2013 roku saldo kredytu stanowiło kwotę 750.000,00 zł, a na dzień 30 września 2013 roku – 1.000.000,00 zł. Do dnia zakończenia kontroli kredytu nie spłacono.

W związku z zaciągniętym w 2013 roku kredytem krótkoterminowym, do dnia 30 czerwca 2013 roku jednostka poniosła koszty w postaci odsetek w kwocie 16.873,03 zł. Zgodnie z harmonogramem spłat kredytu i odsetek, do końca 2013 roku przewidziano spłatę odsetek w łącznej kwocie 43.283,73 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).

2012 rok

Uchwałą nr XXI/116/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła decyzję o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu

14

Unii Europejskiej operacji „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko”, realizowanej w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie **2.718.927,00 zł**, z czego: w 2012 roku – kwota **1.067.312,84 zł**, w 2013 roku – kwota 677.994,36 zł i w 2014 roku – kwota 973.619,80 zł. Spłata pożyczki ma nastąpić ze środków PROW w 2015 roku na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00169-6921-UM0511706/11.

Na dzień 1 czerwca 2012 roku obowiązywał określony uchwałą nr XII/94/12 z dnia 27 stycznia 2012 roku limit zobowiązań z tytułu zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości **1.030.000,00 zł** i w związku z podjętą uchwałą nr XXI/116/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki, przekroczone ustalony na 2012 rok limit zobowiązań z tytułu zaciągnięcia ww. pożyczki.

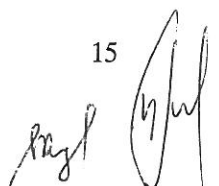
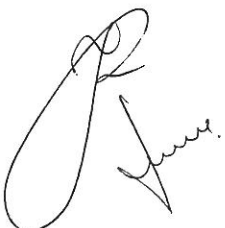
W związku z powyższym w dniu 20 czerwca 2012 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła kolejną uchwałę nr XXII/121/12 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych operacji „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko”, realizowanej w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.804.540,00 zł, z czego: w 2012 roku – kwota 1.067.312,84 zł, w 2013 roku – kwota 677.994,36 zł i w 2014 roku – kwota 1.059.232,80 zł. Spłata pożyczki ma nastąpić ze środków PROW w 2015 roku na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00169-6921-UM0511706/11 i aneksu nr 1 i 2. Wskazano, że traci moc uchwała nr XXI/116/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku.

Ustalono, że w związku z zaciągnięciem w 2012 roku ww. pożyczki w kwocie 2.804.540,00 zł został naruszony art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie bowiem z ww. artykułem, suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Tymczasem w uchwale nr XII/94/12 Rady Gminy Mokrsko z dnia 27 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2012 został określony limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.030.000,00 zł. Następnie uchwałą nr XXII/120/12 z dnia 20 czerwca 2012, Rada Gminy Mokrsko zwiększyła kwotę ww. limitu do poziomu 1.100.000,00 zł. W limicie nie ujęto transz pożyczki z lat 2013-2014.

W dniu 18 lipca 2012 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi uchwałą nr IV/181/2012 wydał pozytywną opinię z uwagą w przedmiocie możliwości spłaty ww. pożyczki. Skład Orzekający zwrócił uwagę na wysoki poziom zadłużenia Gminy i wskazał na ograniczoną możliwość zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych.

W dniu 3 sierpnia 2012 roku Gmina Mokrsko podpisała z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę pożyczki nr PROW313.11.02831.10 na kwotę 2.804.540,00 zł. Przedmiotem umowy było udzielenie pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację zadania pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko”.

Pożyczkę w wysokości 1.035.104,11 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniach: [1] 30 listopada 2012 roku w kwocie 571.512,72 zł, [2] 7 grudnia 2012 roku w kwocie 463.591,39 zł. Z przekazanych środków sfinansowano:



1. fakturę VAT nr 1/100/09/2012 z dnia 3 września 2012 roku, wystawioną przez Wielobranżowy Zakład Usługowy Andrzej Zbigniew Sieradzki za budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy na kwotę 729.373,92 zł, w tym kwota 444.740,20 zł pokryta ze środków pożyczki,
2. fakturę VAT nr U/031/12 z dnia 7 września 2012 roku, wystawioną przez Firmę Instalacji Sanitarnej „POLAN” Sp. z oo. z/s w Praszce na kwotę 193.177,69 zł, w tym kwota 117.791,27 zł pokryta ze środków pożyczki,
3. fakturę VAT nr 52/PG/12 z dnia 7 września 2012 roku, wystawioną przez Biuro Usług Projektowych i Nadzoru Inwestycyjnego „PROTECHSAN” Zdzisław Graczyk z/s w Wieluniu za nadzór inwestorski na zadaniu pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w gminie Mokrsko-część II” na kwotę 1.230,00 zł, w tym kwota 750,00 zł pokryta ze środków pożyczki,
4. fakturę VAT nr 3/09/2012 z dnia 7 września 2012 roku, wystawioną przez Jakuber Jacek Rychlik z/s w Dąbrowie za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania „Budowa systemu oczyszczania ścieków w gminie Mokrsko-część I” na kwotę 13.499,25 zł, w tym kwota 8.231,25 zł pokryta ze środków pożyczki,
5. fakturę VAT nr 10/100/10/2012 z dnia 31 października 2012 roku, wystawioną przez Wielobranżowy Zakład Usługowy Andrzej Zbigniew Sieradzki za budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na kwotę 746.790,63 zł, w tym kwota 455.360,14 zł pokryta ze środków pożyczki,
6. fakturę VAT nr 6/10/2012 z dnia 31 października 2012 roku, wystawioną przez Jakuber Jacek Rychlik z/s w Dąbrowie za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania „Budowa systemu oczyszczania ścieków w gminie Mokrsko-część I” na kwotę 13.499,25 zł, w tym kwota 8.231,25 zł pokryta z pożyczki.

Różnica w kwocie 32.208,73 zł pomiędzy kwotą pożyczki, wynikającą z umowy, a kwotą przekazaną na rachunek bankowy Gminy, wynikała z dokumentów: [1] umowy nr 12/2012 z dnia 5 czerwca 2012 roku, zawartej pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Firmą Instalacji Sanitarnej „POLAN” Sp. z o.o. z/s w Praszce na wykonanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami kanalizacyjnymi i przepompowniami ścieków, zlokalizowanej na działkach w obrębach – Brzeziny, Chotów, Krzyworzeka, Mokrsko, Ożarów”. Za wykonanie przedmiotu zamówienia strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.500.000,00 zł netto, [2] aneksu nr 1/2012 z dnia 6 września 2012 roku, którym zmniejszono wysokość wynagrodzenia o 42.944,97 zł (75% tej kwoty stanowi 32.208,63 zł), tj. do kwoty 2.457.055,03 zł.

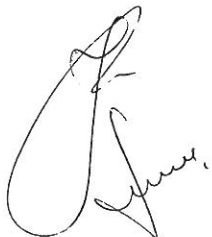
Ww. pożyczka objęta jest wyłączeniem z limitu zadłużenia na podstawie art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

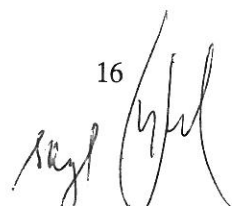
Wydatki związane z obsługą zadłużenia

Ustalono, że w związku z zaciągnięciem kredytów i pożyczek w latach 2011 – 2013 (II kwartał), jednostka poniosła wydatki:

2011 rok

- prowizja od kredytu – 4.500,00 zł,
- prowizje od pożyczek na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadań pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompowniami ścieków w m. Mokrsko” i „Odnowa centrum wsi Krzyworzeka polegająca na budowie obiektu sportowego wraz z budową chodników” – 1.932,00 zł,



16


- odsetki od kredytów i pożyczek – 339.175,73 zł,
- odsetki od pożyczek na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadań pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompowniami ścieków w m. Mokrsko” i „Odnowa centrum wsi Krzyworzeka polegająca na budowie obiektu sportowego wraz z budową chodników”- 10.903,15 zł.

2012 rok

- prowizje od kredytów – 19.440,00 zł,
- prowizje od pożyczek na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadania pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko” i „Odnowa centrum wsi Krzyworzeka polegająca na budowie obiektu sportowego wraz z budową chodników”- 3.304,54 zł,
- opłata zryczałtowana za aneks nr 2 do umowy pożyczki 34/OW/P/2008 z dnia 31 lipca 2008 roku, w związku ze zmianą harmonogramu spłat rat pożyczki i odsetek od pożyczki – 200,00 zł (zapłacono w dniu 19 marca 2012 roku, wb nr 36),
- odsetki od kredytów i pożyczek – 536.750,11 zł,
- odsetki od pożyczek na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadania pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko” i „Odnowa centrum wsi Krzyworzeka polegająca na budowie obiektu sportowego wraz z budową chodników”- 1.508,17 zł.

2013 rok (do 30 czerwca)

- prowizje od kredytów – 25.037,45 zł, w tym kwota 20.037,45 zł stanowiąca prowizję pobraną za zmianę warunków trzech umów kredytowych.
- prowizje od pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadania pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko”- 480,00 zł,
- odsetki od kredytów i pożyczek – 339.063,00 zł,
- odsetki od pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadania pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko”- 5.707,71 zł.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2011 – 2013 (do 30 czerwca)

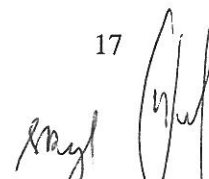
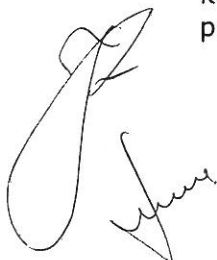
Według oświadczenia Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, w kontrolowanym okresie tj. w latach 2011-2013 (do 30 czerwca), a także w okresie wcześniejszym Gmina nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Według oświadczenia Wójta Gminy Tomasza Kąckiego w latach 2011-2013 (do 30 czerwca), a także w okresie wcześniejszym Gmina nie emitowała papierów wartościowych.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontroli poddano terminowość spłat, w latach 2011 – 2013 (do 30 września), rat kapitałowych wszystkich kredytów i pożyczek, zaciągniętych przez Gminę Mokrsko i pozostających do spłaty w ww. okresie.



Ustalono, że w przypadku jednej umowy dokonano dodatkowej spłaty kredytu, a w przypadku trzech umów dokonano wcześniejszej spłaty rat kredytowych, tj.:

| Oznaczenie zobowiązania (kredytu/pożyczki) | Kwota kredytu /pożyczki | Rata wg harmonogramu | Termin płatności | Data zapłaty | Kwota zapłaty |
|--|-------------------------|----------------------|------------------|--------------------------|------------------------|
| 2/2008/UG z dnia 12.11.2008 | 347.000,00 | 17.850,00 | 31.12.2011 | 09.12.2011 27.12.2011 | 17.850,00 18.000,00 |
| 678/2009/00000854/00 z 24.08.2009 | 650.000,00 | 32.500,00 | 31.12.2011 | 02.09.2011 | 32.500,00 |
| 678/2009/00001234/00 z 14.12.2009 | 800.000,00 | 40.000,00 | 31.12.2011 | 02.09.2011 | 40.000,00 |
| Kredyt preferencyjny - 1/WFOŚiGW/14/2008 z dnia 17.11.2008 | 251.700,00 | 13.247,00 | 31.12.2011 | 02.09.2011 | 13.247,00 |

Ustalono, że w związku z dodatkową i wcześniejszą spłatą rat kredytowych Gmina nie poniosła dodatkowych kosztów. W przypadku umów: nr 678/2009/00000854/00 z dnia 24 sierpnia 2009 roku i nr 678/2009/00001234/00 z dnia 14 grudnia 2009 roku, w § 3 pkt 5 określono, że kredytobiorca nie będzie ponosił dodatkowych kosztów związanych z wcześniejszą spłatą całości lub części kredytu, z kolei w przypadku umowy nr 2/2008/UG o kredyt inwestycyjny z dnia 12 listopada 2008 roku - w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia wskazano na możliwość spłaty kredytu przed wymaganym terminem, bez ponoszenia kosztów bankowych. W umowie o kredyt preferencyjny -1/WFOŚiGW/14/2008 z dnia 17 listopada 2008 roku nie zawarto tego typu zapisów.

Ponadto stwierdzono, że przypadające w 2012 roku do spłaty raty kredytowe i pożyczkowe, zostały uregulowane w 6 przypadkach po obowiązujących terminach, określonych w harmonogramie spłat, stanowiącym załącznik do umowy o kredyt lub pożyczkę, tj.:

| Oznaczenie zobowiązania (kredytu/pożyczki) | Kwota kredytu /pożyczki | Rata wg harmonogramu | Termin płatności | Kwota zapłacona | Data zapłaty | Odsetki karne |
|--|-------------------------|----------------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|
| 1/2008/UG z dnia 22.07.2008 | 1.100.000,00 | 55.000,00 | 31.12.2012 | 55.000,00 | 10.01.2013 | 123,93 |
| 2/2008/UG z dnia 12.11.2008 | 347.000,00 | 17.350,00 | 31.12.2012 | 12.850,00 | 16.01.2013 | Nie pobrano |
| 81/OZ/P/2009 z dnia 28.10.2009 | 200.000,00 | 10.000,00 | 30.04.2012 | 10.000,00 | 11.05.2012 | 42,19(*) |
| 1/2010/UG z dnia 06.08.2010 | 2.000.000,00 | 100.000,00 | 31.12.2012 | 100.000,00 | 16.01.2013 | 694,25 |
| 86/OA/P/2010 z dnia 29.12.2010 | 100.072,85 | 5.837,58 | 30.04.2012 | 5.837,58 | 11.05.2012 | 24,63(*) |
| 1/UG/2011 z dnia 12.12.2011 | 1.500.000,00 | 17.850,00 | 31.12.2012 | 17.850,00 | 16.01.2013 | 106,22 |

(*) obciążenie w kwocie 66,82 zł pokryte przez pracownika Urzędu.

W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań, wynikających z harmonogramów spłat rat kredytowych i pożyczkowych, jednostka poniosła koszty w postaci odsetek karnych w kwocie 924,40 zł. Odsetki w kwocie 66,82 zł, dotyczące rat pożyczek, zaciągniętych w WFOŚiGW w Łodzi na podstawie umów nr 81/OZ/P/2009 z

dnia 28 października 2009 roku i nr 86/OA/P/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku zostały pokryte ze środków własnych przez Skarbnika Gminy Renatę Nagłą w dniu 31 grudnia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 218.

Kontrolujące ustaliły, że odsetki od spłacanych po terminie rat kapitałowych ujęto w ewidencji księgowej w klasyfikacji budżetowej § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”. Kwota 924,40 zł powinna zostać ujęta w § 4580 „Pozostałe odsetki”.

Ustalono także, że w 2012 roku i do dnia 30 września 2013 roku spłacono cztery raty kredytowe, wynikające z umowy nr 2/2008/UG z dnia 12 listopada 2008 roku w kwotach niższych o 4.500,00 każda, niż wynikały z harmonogramów spłat:

| Oznaczenie zobowiązania (kredytu/pożyczki) | Kwota kredytu /pożyczki | Rata wg harmonogramu | Termin płatności | Kwota zapłacona | Data zapłaty |
|--|-------------------------|----------------------|------------------|-----------------|--------------|
| 2/2008/UG z dnia 12.11.2008 | 347.000,00 | 17.350,00 | 31.12.2012 | 12.850,00 | 16.01.2013 |
| | | 17.350,00 | 31.03.2013 | 12.850,00 | 15.03.2013 |
| | | 17.350,00 | 30.06.2013 | 12.850,00 | 25.06.2013 |
| | | 17.350,00 | 30.09.2013 | 12.850,00 | 19.09.2013 |

Skarbnik Gminy wyjaśniła kontrolującą, że raty w ww. wysokościach są pobierane automatycznie przez Bank Spółdzielczy w Ruścu Oddział w Mokrsku. Gmina nie wydaje dyspozycji spłaty ww. rat kredytowych. Mniejsze raty ponadto wynikały z dodatkowej spłaty kredytu w kwocie 18.000,00 zł (4 raty x 4.500,00 zł) w miesiącu grudniu 2011 roku. Rata przypadająca do spłaty do końca grudnia 2012 roku została pobrana przez Bank dopiero w styczniu 2013 roku, gdyż na dzień 31 grudnia 2012 roku jednostka nie posiadała na rachunku bankowym środków pieniężnych, które umożliwiłyby terminową realizację zobowiązania. Od zapłaconej po terminie kwoty 12.850,00 zł nie pobrano odsetek za zwłokę.

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku oraz za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku była zgodna z zapisami księgowymi na stronie Wn konta 134 "Kredyty bankowe" i 260 „Zobowiązania finansowe”. W przypadku spłaty rat kredytowych i pożyczkowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 roku niemożliwe było uzgodnienie zapisów ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-NDS, gdyż do dnia zakończenia kontroli jednostka nie sporządziła ww. sprawozdania.

Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych zawiera załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano także terminowość zapłaty odsetek od kredytów i pożyczek, przypadających do zapłaty w latach 2011 - 2013 (do 30 czerwca). Stwierdzono, że odsetki od kredytów zaciągniętych w ING Banku Śląskim (umowy nr 678/2009/00000854/00 z dnia 24 września 2009 roku i nr 678/2009/00001234/00 z dnia 14 grudnia 2009 roku) i PKO PB SA Oddział w Łodzi Centrum w Wieluniu (za niektóre miesiące) regulowano na podstawie informacji o wysokości odsetek do zapłaty, otrzymywanych z banków. Z kolei odsetki od kredytów zaciągniętych w Banku Spółdzielczym w Ruścu Oddział w Mokrsku, były pobierane automatycznie z konta jednostki przez bank. W pozostałych przypadkach, jak wyjaśniła Skarbnik Gminy Renata Nagła, kwoty odsetek uzgadniano telefonicznie z poszczególnymi bankami.

Szczegółowe dane dotyczące spłaty odsetek zawiera załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Kontrolujące ustaliły, że w latach 2011-2013 (do 30 czerwca) nie zostały spłacone w terminach określonych w umowach niżej wymienione odsetki od kredytów i pożyczek:

| Oznaczenie zobowiązania (kredytu/pożyczki) | Kwota kredytu /pożyczki | Termin płatności | Data zapłaty odsetek | Kwota zapłaconych odsetek | Uwagi |
|--|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------------|
| 1/2008/UG z dnia 22.07.2008 | 1.100.000,00 | 31.12.2012 | 10.01.2013 16.01.2013 | 3.556,31 737,39 | Nie ujęto na koncie 909 |
| 1/2010/UG z dnia 06.08.2010 | 2.000.000,00 | 31.12.2012 | 16.01.2013 | 20.990,91 | Nie ujęto na koncie 909 |
| 7/S/UG/ORK/U/2011 z dnia 20.07.2011 | 4.000.000,00 | 31.10.2012 31.12.2012 | 05.11.2012 02.01.2013 | 21.568,44 20.742,38 | - Nie ujęto na koncie 909 |
| 1/UG/2011 z dnia 12.12.2011 | 1.500.000,00 | 31.12.2012 | 16.01.2013 | 7.145,56 | Nie ujęto na koncie 909 |
| 821020456400005596 00303974 z dnia 28.08.2012 | 2.000.000,00 | 30.04.2013 | 07.05.2013 | 7.578,08 | - |

Kontrolującym nie udało się ustalić, czy w związku z nieterminową zapłatą odsetek, jednostka została obciążona odsetkami karnymi za zwłokę.

W związku z uregulowaniem odsetek od kredytów ujętych w powyższej tabeli po terminie, ich płatność przechodziła na następny miesiąc lub rok obrotowy. Wobec powyższego odsetki w kwocie 53.172,55 zł powinny zostać ujęte na koniec 2012 roku na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Ustalono, że odsetki od pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW regulowano w kwotach, wynikających z harmonogramów spłat odsetek, załączonych do poszczególnych umów o pożyczkę, w większości przypadków przed wymaganym terminem płatności. W jednym przypadku dokonano zapłaty odsetek, wynikających z umowy pożyczki nr 81/OZ/P/2009 z dnia 28 października 2009 roku jeden dzień po terminie płatności. Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

| Oznaczenie zobowiązania (pożyczki) | Kwota pożyczki | Termin płatności | Kwota do zapłaty | Data zapłaty | Kwota zapłacon a | |
|------------------------------------|----------------|------------------|------------------|--------------|------------------|----------|
| 34/OW/P/2008 z dnia 31.07.2008 | 793.000,00 | 10.01.2011 | 1.701,49 | 07.01.2011 | 1.701,49 | |
| | | 10.02.2011 | 1.536,83 | 07.01.2011 | 1.536,83 | |
| | | 10.03.2011 | 1.701,49 | 07.01.2011 | 1.701,49 | |
| | | 10.04.2011 | 1.509,39 | 05.04.2011 | 1.509,39 | |
| | | 10.05.2011 | 1.559,70 | 05.04.2011 | 1.559,70 | |
| | | 10.06.2011 | 1.509,39 | 05.04.2011 | 1.509,39 | |
| | | 10.07.2011 | 1.417,91 | 07.07.2011 | 1.417,91 | |
| | | 10.08.2011 | 1.417,91 | 07.07.2011 | 1.417,91 | |
| | | 10.09.2011 | 1.372,17 | 07.07.2011 | 1.372,17 | |
| | | 10.10.2011 | 1.276,12 | 07.07.2011 | 1.276,12 | |
| | | 10.11.2011 | 1.234,95 | 07.07.2011 | 407,07 | |
| | | | | | 04.10.2011 | 827,88 |
| | | | | | 04.10.2011 | 1.276,12 |
| | | | | | 02.01.2012 | 1.134,33 |
| | | | | | 02.01.2012 | 1.061,14 |
| | | | | | 02.01.2012 | 1.134,33 |

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

| | | | | | |
|-----------------------------------|------------|------------|----------|-------------------|---------------|
| | | 10.04.2012 | 1.042,85 | 10.04.2012 | 1.042,85 |
| | | 10.05.2012 | 1.077,61 | 10.04.2012 | 1.077,61 |
| | | 10.06.2012 | 1.042,85 | 10.04.2012 | 1.042,85 |
| | | 10.07.2012 | 850,75 | Umorzenie | - |
| | | 10.08.2012 | 850,75 | Umorzenie | - |
| | | 10.09.2012 | 823,30 | Umorzenie | - |
| | | 10.10.2012 | 708,95 | Umorzenie | - |
| | | 10.11.2012 | 686,09 | Umorzenie | - |
| | | 10.12.2012 | 708,95 | Umorzenie | - |
| | | 10.01.2013 | 567,16 | Umorzenie | - |
| | | 10.02.2013 | 512,28 | Umorzenie | - |
| | | 10.03.2013 | 567,16 | Umorzenie | - |
| | | 10.04.2013 | 411,65 | Umorzenie | - |
| | | 10.05.2013 | 425,37 | Umorzenie | - |
| | | 10.06.2013 | 411,65 | Umorzenie | - |
| 81/OZ/P/2009 z dnia 28.10.2009 | 200.000,00 | 10.01.2011 | 458,63 | 07.01.2011 | 458,63 |
| | | 10.02.2011 | 391,23 | 07.01.2011 | 391,23 |
| | | 10.03.2011 | 433,15 | 07.01.2011 | 433,15 |
| | | 10.04.2011 | 419,18 | 07.01.2011 | 419,18 |
| | | 10.05.2011 | 407,67 | 11.05.2011 | 407,67 |
| | | 10.06.2011 | 394,52 | 11.05.2011 | 394,52 |
| | | 10.07.2011 | 407,67 | 11.05.2011 | 407,67 |
| | | 10.08.2011 | 382,19 | 09.08.2011 | 382,19 |
| | | 10.09.2011 | 369,86 | 09.08.2011 | 369,86 |
| | | 10.10.2011 | 382,19 | 09.08.2011 | 382,19 |
| | | 10.11.2011 | 345,21 | 09.08.2011 | 345,21 |
| | | 10.12.2011 | 356,71 | 09.08.2011 | 356,71 |
| | | 10.01.2012 | 356,71 | 02.01.2012 | 356,71 |
| | | 10.02.2012 | 309,86 | 02.01.2012 | 309,86 |
| | | 10.03.2012 | 331,23 | 02.01.2012 | 331,23 |
| | | 10.04.2012 | 320,55 | 10.04.2012 | 320,55 |
| | | 10.05.2012 | 305,75 | 10.04.2012 | 305,75 |
| | | 10.06.2012 | 295,89 | 10.04.2012 | 295,89 |
| | | 10.07.2012 | 305,75 | 09.07.2012 | 305,75 |
| | | 10.08.2012 | 280,27 | 09.07.2012 | 280,27 |
| | | 10.09.2012 | 271,23 | 09.07.2012 | 271,23 |
| | | 10.10.2012 | 280,27 | 10.10.2012 | 280,27 |
| | | 10.11.2012 | 246,58 | 10.10.2012 | 246,58 |
| | | 10.12.2012 | 254,79 | 10.10.2012 | 254,79 |
| | | 10.01.2013 | 254,79 | 10.01.2013 | 254,79 |
| | | 10.02.2013 | 207,12 | 10.01.2013 | 207,12 |
| 10.03.2013 | 229,32 | 10.01.2013 | 229,32 | | |
| 10.04.2013 | 221,92 | 09.04.2013 | 221,92 | | |
| 10.05.2013 | 203,84 | 09.04.2013 | 203,84 | | |
| 10.06.2013 | 197,26 | 09.04.2013 | 197,26 | | |
| 86/OA/P/2010 z dnia 29.12.2010 | 100.072,85 | 10.02.2012 | 262,05 | 02.01.2012 | 262,05 |
| | | 10.03.2012 | 280,12 | 02.01.2012 | 280,12 |
| | | 10.04.2012 | 271,09 | 10.04.2012 | 271,09 |
| | | 10.05.2012 | 262,77 | 10.04.2012 | 262,77 |
| | | 10.06.2012 | 254,29 | 10.04.2012 | 254,29 |
| | | 10.07.2012 | 262,77 | 09.07.2012 | 262,77 |
| | | 10.08.2012 | 245,42 | 09.07.2012 | 245,42 |
| | | 10.09.2012 | 237,50 | 09.07.2012 | 237,50 |
| | | 10.10.2012 | 245,42 | 10.10.2012 | 245,42 |
| | | 10.11.2012 | 220,71 | 10.10.2012 | 220,71 |
| | | 10.12.2012 | 228,07 | 10.10.2012 | 228,07 |
| | | 10.01.2013 | 228,07 | 10.01.2013 | 228,07 |
| | | 10.02.2013 | 190,32 | 10.01.2013 | 190,32 |
| | | 10.03.2013 | 210,71 | 10.01.2013 | 210,71 |
| | | 10.04.2013 | 203,92 | 09.04.2013 | 203,92 |
| | | 10.05.2013 | 193,36 | 09.04.2013 | 193,36 |
| 10.06.2013 | 187,12 | 09.04.2013 | 187,12 | | |

Udzielone pożyczki

Według oświadczenia Wójta Gminy Tomasz Kąckiego, w latach 2011 - 2013 (do 30 czerwca) Gmina nie udzielała pożyczek.

Oświadczenie Wójta Gminy Mokrsko w sprawie nie udzielania gwarancji, poręczeń, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli

Ewidencja w zakresie długu

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- 1) Ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 „Kredyty bankowe”. Dla każdego z kredytów zaprowadzono osobne konto analityczne. Wpływ kredytu ujmowano na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 134 „Kredyty bankowe”. Z kolei spłatę kredytu ewidencjonowano poprzez zapis odwrotny Wn 134 i Ma 133.
- 2) Ewidencja pożyczek prowadzona była na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”. Dla każdej pożyczki zaprowadzono osobne konto analityczne. Wpływ pożyczki ujmowano na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 260 „Zobowiązania finansowe”. Z kolei spłatę kredytu ewidencjonowano poprzez zapis odwrotny Wn 260 i Ma 133.
- 3) Ewidencja naliczenia i spłaty odsetek prowadzona była w jednostce na kontach Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 751 „Koszty finansowe”.
- 4) **Kontrolujące stwierdziły, że na dzień 31 grudnia 2012 roku nie dokonano naliczenia odsetek od kredytów i pożyczek należnych za 2012 rok, a płatnych w 2013 roku w kwocie 53.172,55 zł.** Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie zasad ewidencji operacji gospodarczych dokonywanych na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm. Obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2013 roku, poz. 289).

ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

W 2011 roku prowadzono wspólną obsługę finansowo – księgową dla Urzędu oraz Zespołów Szkół i Przedszkoli w Mokrsku, Krzyworzece, Ożarowie i Publicznej Szkoły Podstawowej w Chotowie z Oddziałem Przedszkolnym, bez wyodrębnienia ksiąg rachunkowych dla poszczególnych jednostek. Wyodrębnienia ksiąg dla ww. jednostek dokonano z dniem 1 stycznia 2012 roku.

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ - LATA 2011 – 2013 (DO 30 CZERWCA)

2011 rok

Według ewidencji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiły 70.635,74 zł, w tym:

- zobowiązania PSP Chotów – 63,00 zł,
- zobowiązania ZSiP w Komornikach – 773,21 zł,
- zobowiązania ZSiP w Ożarowie – 1.179,25 zł,

- zobowiązania ZSiP w Krzyworzece – 455,02 zł,
- zobowiązania ZSiP w Mokrsku – 345,84 zł,
- zobowiązania Urzędu Gminy – 67.819,42 zł

W bilansie Urzędu Gminy Mokrsko za 2011 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 70.635,74 zł.

Szczegółową specyfikację zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011 roku ujęto w załączniku nr 6 do protokołu kontroli.

Kontrolujące ustaliły, że na dzień 31 grudnia 2011 roku nie zakwalifikowano do zobowiązań wymagalnych kwoty 348,00 zł, wynikającej z faktury nr FVS/000044/12/2011/A z dnia 1 grudnia 2011 roku, wystawionej przez PRESSCOM sp. z o.o. z/s we Wrocławiu, z terminem płatności na dzień 15 grudnia 2011 roku. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 5 grudnia 2011 roku. Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 13 stycznia 2012 roku.

W związku z powyższym zaniżono w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku i w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji kwotę zobowiązań wymagalnych o 348,00 zł. Ustalono, że zaniżenie zobowiązań wymagalnych o ww. wartość nie miało wpływu na wysokość wskaźnika zadłużenia na dzień 31 grudnia 2011 roku.

2012 rok

Według ewidencji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązania na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 219.424,55 zł, z tego:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 187.179,55 zł,
- zobowiązania z tytułu odpisu na ZFŚS na kwotę 20.000,00 zł,
- zobowiązania z tytułu diet radnych i sołtysów na kwotę 11.245,00 zł,
- zobowiązania z tytułu ryczałtu za dowóz dzieci do szkół i przedszkoli na kwotę 1.000,00 zł.

W bilansie Urzędu Gminy Mokrsko za 2012 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 219.424,55 zł.

Szczegółową specyfikację zobowiązań na dzień 31 grudnia 2012 roku ujęto w załączniku nr 7 do protokołu kontroli.

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2012 roku nie ujęto w sprawozdaniu Rb-Z i Rb-28S zobowiązań wymagalnych na kwotę 188.651,24 zł, wynikającą z niżej wymienionych dokumentów:

| L.p. | Nazwa kontrahenta | Numer faktury, z dnia... | Kwota faktury | Data wpływu faktury | Umowny termin zapłaty | Faktyczny termin zapłaty |
|--------------|--|--------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 1 | Biologiczne Systemy Oczyszczania Wody BIOSOW Robert Kostrzewa Wieluń | FA/321/2012 z 05.11.12 | 17.035,50 | 23.11.2012 | 05.12.2012 | 04.01.2013 |
| 2 | Fundacja ZWIERZYNIĘC Wieluń | 119/2012 z 05.12.12 | 7.380,00 | 06.12.2012 | 20.12.2012, wg umowy 1/2012 | 04.01.2013 |
| 5 | Sklep Elektryczny „ELKO” Grzegorz Karcz | 367/2012 z 06.12.12 | 41,00 | 06.12.2012 | 20.12.2012 | 21.01.2013 |
| 7 | Odpis na ZFŚS | | 20.000,00 | - | 30.09.2012 | 07.03.2013 15.03.2013 |
| Razem | | | 44.456,50 | | | |

Kserokopie faktur o nr FA/321/2012 z dnia 5 listopada 2012 roku, 119/2012 z dnia 5 grudnia 2012 roku, nr 367/2012 z dnia 6 grudnia 2012 roku oraz wyciągów bankowych nr 2 za okres od 3 do 4 stycznia 2013 roku, 8 za okres od 18 do 21 stycznia 2013 roku oraz 33 za okres od 6 do 7 marca 2013 roku i 37 za okres od 14 do 15 marca 2013 roku stanowią akta kontroli od nr 35 do nr 46.

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazano w § 4440 zobowiązania z tytułu odpisu na ZFŚS w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

| Dział, rozdział | Kwota nieprzekazanego odpisu |
|-----------------|------------------------------|
| 801, 80101 | 92.209,00 |
| 801, 80103 | 1.035,00 |
| 801, 80104 | 15.923,00 |
| 801, 80110 | 29.450,00 |
| 801, 80148 | 3.177,00 |
| Razem | 141.794,00 |

Wobec powyższego należy zauważyć, że do dnia 30 września 2012 roku nie przekazano tytułem odpisu na ZFŚS kwoty 141.794,00 zł (odpis stanowiący 75% równowartości odpisów przekazano w kwocie 139.935,00 zł w dniach 13 marca, 5 i 29 czerwca 2012 roku). W świetle art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 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 kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z dniem 1 października 2012 roku kwota nieprzekazanych odpisów stała się zobowiązaniem wymagalnym. Zaległy odpis na ZFŚS przekazano w dniach 21 stycznia 2013 roku i 9 kwietnia 2013 roku.

Kserokopie wyciągów bankowych dokumentujących zapłatę zaległego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowią akta kontroli od nr 47 do nr 57.

Kontrolujące stwierdziły także, że w kwocie zobowiązań wymagalnych nie uwzględniono kwoty 145,40 zł, wynikającej z faktur wystawionych przez Firmę Handlowo-Usługową Anna Koźlak na rzecz Zespołu Szkół i Przedszkola w Ożarowie. Jednostka organizacyjna Gminy dokonała zapłaty ww. kwoty w dniu 12 marca 2013 roku, tymczasem faktyczny termin zapłaty przypadał do 14 października 2012 roku (niezapłacona kwota podatku VAT od faktur 21/12 i 22/12 z dnia 30 września 2012 roku i w kwocie 77,47 zł), do 14 listopada 2012 roku (zapłacone za mało 0,10 zł według faktury 25/12 z dnia 31 października 2012 roku) i do 14 grudnia 2012 roku (niezapłacony podatek VAT w kwocie 67,83 według faktur nr 26/12 i 27/12 z dnia 30 listopada 2012 roku) oraz kwoty 2.255,34 zł, wynikającej z dwóch not księgowych i jednej faktury na łączną kwotę 2.255,34 zł wystawionych na rzecz GOPS w Mokrsku. Ustalono, że termin zapłaty ww. zobowiązań przypadał w dniach 20 i 22 grudnia 2012 roku, faktycznej zapłaty dokonano w dniach 21 i 22 stycznia 2013 roku.

Kserokopie faktur wystawionych przez FHU Anna Koźlak na rzecz Zespołu Szkół i Przedszkola w Ożarowie oraz dwóch not księgowych i faktury wystawionych na rzecz GOPS w Mokrsku stanowią akta kontroli od nr 58 do nr 72.

Zestawienia zobowiązań jednostek oświatowych oraz GOPS w Mokrsku stanowią akta kontroli od nr 73 do nr 75.

Ustalono, że zaniżenie zobowiązań wymagalnych o kwotę 188.651,24 zł (suma kwot 44.456,50 zł, 141.794,00 zł, 145,40 zł, 2.255,34 zł) miało wpływ na wysokość wskaźnika zadłużenia na dzień 31 grudnia 2012 roku. Przy uwzględnieniu wykazanych w sprawozdaniach budżetowych zobowiązań ogółem na kwotę 11.412.535,16 zł, wskaźnik zadłużenia kształtował się na poziomie 65,89 % (po wyłączeniu pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1.035.104,11 zł wskaźnik osiągnął poziom 59,92%). Po zaliczeniu niewykazanych w sprawozdaniach zobowiązań wymagalnych w kwocie 188.651,24 zł, wskaźnik zadłużenia wynosi 66,98%, a po uwzględnieniu wyłączeń 61,01%.

Jak ustaliły kontrolujące, powstałe na dzień 31 grudnia 2012 roku zobowiązania wymagalne w kwocie 240.612,72 zł (w tym: zobowiązania wymagalne na kwotę 40.939,38 zł wykazane w sprawozdaniach budżetowych i zobowiązania na kwotę 188.651,24 zł nie ujęte w sprawozdawczości) zostały uregulowane w następnym roku, w związku z brakiem środków finansowych na rachunku bankowym Gminy na koniec 2012 roku. Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2012 roku na rachunku bankowym Gminy pozostawała subwencja w wysokości 356.379,00 zł oraz środki w kwocie 2.801,00 zł.

Dopuszczanie do powstawania zobowiązań wymagalnych stanowi naruszenie zasad gospodarki finansowej, o których mowa w art. 44 ust. 3 pkt. 2 i 3 obowiązującej w 2010 roku ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2013 rok

Według ewidencji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosiły 0,00 zł. Kontrolujące ustaliły, że nie ujęto na koncie 201 zobowiązania, wynikającego z faktury VAT i faktury korygującej, wystawionych przez Lyreco Polska SA na łączną kwotę 799,83 zł. Ww. faktury wpłynęły do Urzędu Gminy w dniach 6 i 13 czerwca 2013 roku z ustalonym terminem płatności do dnia 26 czerwca 2013 roku. Zobowiązanie uregulowano w dniu 11 lipca 2013 roku. **Kwota 799,83 zł powinna zostać zaewidencjonowana na koncie 201 oraz wykazana w sprawozdaniach budżetowych Rb-Z i Rb-28S.** Ustalono, że nieujęcie zobowiązań wymagalnych w ewidencji księgowej i sprawozdawczości w ww. kwocie nie miało wpływu na wysokość wskaźnika zadłużenia na dzień 30 czerwca 2013 roku.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W 2011 roku jednostka przekazała tytułem odpisu na ZFŚS kwotę 332.756,00 zł (łącznie kwota odpisu dotycząca Urzędu Gminy i placówek oświatowych), w tym: w dniu 31 maja 2011 roku kwotę 244.293,00 zł, w dniu 15 września 2011 roku kwotę 81.431,00 zł. W dniu 30 grudnia 2011 roku dokonano korekty odpisu i zmniejszono odpis o kwotę 981,00 zł. Ponadto w dniu 3 stycznia 2011 roku przekazano na konto funduszu świadczeń socjalnych kwotę 8.013,00 zł tytułem zaległego odpisu za 2010 rok.

Stwierdzono, że w 2011 roku rachunek budżetu gminy zasilano środkami z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Gminy w Mokrsku, co zaprezentowano w poniższej tabeli:

25

| Data „pożyczki” | Kwota „pożyczona” z rachunku ZFŚS | Data zwrotu „pożyczonej kwoty” | Kwota zwróconych środków na rachunek ZFŚS |
|-----------------|-----------------------------------|--------------------------------|---|
| 04.01.2011 | 10.000 | 07.01.2011 | 10.000 |
| 01.07.2011 | 200.000 | 25.07.2011 | 200.000 |
| 01.08.2011 | 200.000 | 09.08.2011 | 80.000 |
| | | 22.08.2011 | 20.000 |
| | | 02.09.2011 | 100.000 |
| 12.10.2011 | 160.000 | 27.10.2011 | 10.000 |
| | | 07.11.2011 | 10.000 |
| | | 08.12.2011 | 140.000 |
| 12.12.2011 | 130.000 | 15.12.2011 | 20.000 |
| | | 20.12.2011 | 110.000 |

Kontrolujące ustaliły, że na 2012 rok przyjęto do budżetu odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (kwota odpisu dotycząca Urzędu Gminy) w kwocie 57.027,00 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia odpisu o kwotę 3.642,00 zł i zmniejszenia o 7.500,00 zł. Ostatecznie planowany odpis na fundusz socjalny stanowił kwotę 53.169,00 zł. Kwotę stanowiącą 82,55% ww. odpisu, tj. 43.892,00 zł przekazano w dniu 29 czerwca 2012 roku (wyciąg bankowy nr 88), **tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych**. Pozostałą kwotę 14.631,00 zł przekazano w dniu 26 września 2012 roku. W dniu 20 grudnia 2012 roku dokonano korekty (zmniejszenia) odpisu o kwotę 6.293,00 zł. Łącznie przekazano tytułem odpisu na ZFŚS kwotę 52.230,00 zł.

Stwierdzono, że w trakcie 2012 roku „pożyczano” środki pieniężne z konta funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Gminy na wydatki bieżące w niżej wymienionych kwotach:

| Data „pożyczki” | Kwota „pożyczona” z rachunku ZFŚS | Data zwrotu „pożyczonej” kwoty | Kwota zwróconych środków na rachunek ZFŚS |
|-----------------|-----------------------------------|--------------------------------|---|
| 29.10.2012 | 60.000 | 06.12.2012 | 3.000 |
| | | 14.12.2012 | 30.000 |
| | | 20.12.2012 | 13.000 |
| | | | Nie zwrócono 14.000 |
| 05.12.2012 | 6.000 | | Nie zwrócono |

Kwota 20.000,00 zł nie została zwrócona do końca 2012 roku i stała się na dzień 31 grudnia 2012 roku zobowiązaniem wymagalnym. Ustalono, że zwrotu ww. kwoty dokonano w dniu 15 marca 2013 roku.

W 2013 roku przyjęto odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 51.413,00 zł (kwota dotycząca Urzędu Gminy). W miesiącu lutym 2013 roku zwiększono kwotę odpisu o 20.000,00 zł, a w miesiącu czerwcu 2013 roku o 547,00 zł. Do dnia 31 maja 2013 roku na rachunek funduszu świadczeń socjalnych przekazano kwotę 10.000,00 zł, tj. 19,45% kwoty odpisu - (wb nr 73 z dnia 24 maja 2013 roku). Następnie w dniu 6 czerwca 2013 roku przekazano na rachunek funduszu kwotę 28.149,00 zł (wb nr 80). **Pozostałej kwoty odpisu nie przekazano do dnia 30 września 2013 roku.**

Kontrolujące wskazują, że zasady tworzenia przez pracodawców zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zasady gospodarowania jego środkami określa wskazana powyżej ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Według wspomnianej ustawy, fundusz tworzą spełniający określone warunki pracodawcy z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Artykuł 6 ustawy jednoznacznie wskazuje, że odpis ten obciąża koszty działalności pracodawców tworzących te fundusze, a ponadto nakłada na nich

obowiązek przekazywania na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu równowartości dokonanego odpisu w terminie do dnia 30 września danego roku kalendarzowego. Środkami pieniężnymi zgromadzonymi na koncie funduszu administruje pracodawca i stosownie do przepisów ustawy o zakładowym funduszu, środki te można wydatkować **wyłącznie** na działalność socjalną dla osób uprawnionych w rozumieniu ustawy. „Pożyczka”, czyli przeniesienie części kwoty z wyodrębnionego rachunku funduszu na poczet bieżącej działalności z powodu trudnej sytuacji materialnej jednostki jest naruszeniem ww. ustawy. Z kolei naruszenie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych jest wykroczeniem, za które pracodawca może zostać ukarany grzywną.

Środki ZFŚS od chwili przekazania ich na odrębny rachunek bankowy funduszu nie mogą być przeznaczane na finansowanie innych wydatków niż określone w art. 1 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, czyli na: [1] pokrywanie kosztów działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu, [2] dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych, [3] tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego.

Szczególna ochrona, jakiej podlegają te środki nawet u pracodawców, którzy stracili płynność finansową, jest widoczna w postanowieniach art. 12 ust. 2 wskazanej ustawy, zgodnie z którym środki te nie podlegają egzekucji, z wyjątkiem przypadków, gdy egzekucja jest prowadzona w związku ze zobowiązaniami funduszu. Innymi słowy, jeśli komornik chciałby wyegzekwować zobowiązania pracodawcy, związane z jego działalnością podstawową, to nie mógłby zająć w tym celu rachunku bankowego funduszu, nawet jeśli byłby to jedyny rachunek, na jakim byłyby zgromadzone jakiegokolwiek środki pieniężne.

W odniesieniu do środków funduszu, pracodawca ma uprawnienia do administrowania tymi środkami, przy czym wszelkie wykonywane przez niego czynności muszą być zgodne z przepisami wskazanej ustawy. Stąd też nie może on przelewać środków z rachunku bankowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego dla pracowników urzędu gminy na rachunek bieżący budżetu i przeznaczać ich na bieżące wydatki gminy.

Inne ustalenia kontroli

Kontrolujące ustaliły, że jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy dokument księgowy (lub w umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą), ustalenie zobowiązań wymagalnych.

Stwierdzono, że zapłaty za faktury ujęte w załącznikach nr 6 i nr 7, stanowiących specyfikację zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku dokonano w **licznych** przypadkach z kilkudniowym opóźnieniem. W związku z nieterminową zapłatą zobowiązań jednostka została obciążona w 2013 roku odsetkami za zwłokę na kwotę 86,31 zł, w tym: kwotą 11,23 zł obciążono pracownika odpowiedzialnego za powstałe naruszenie terminu zapłaty. W pozostałych przypadkach nie stwierdzono, aby z tytułu nieterminowych płatności kontrolowana jednostka została obciążona odsetkami za zwłokę.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2011 roku saldo Ma konta 225 wynosiło 85.201,00 zł, na które składał się podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok (Urzędu Gminy i jednostek oświatowych), na kwotę 37.562,00 zł – uregulowano w dniu 19 marca 2012 roku, wyciąg bankowy nr 36, 26, 23, 24, 22,
- jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na kwotę 4.743,00 zł – uregulowano w dniu 17 lutego 2012 roku, wyciąg bankowy nr 16, 13, 15, 23, 14,
- wynagrodzenia za grudzień 2011 roku na kwotę 39.651,00 zł – uregulowano w dniu 20 stycznia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 7, 6, 4, 5,
- wypłat z ZFŚS w grudniu 2011 roku na kwotę 3.245,00 zł – uregulowano w dniu 20 stycznia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 7, 4, 5.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo Ma konta 225 wynosiło 24.801,00 zł i taka też kwota wykazana została w bilansie jednostki. Saldo dotyczyło podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego od:

- wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2012 roku (PK nr 109, 110, 111, 112) w kwocie 9.156,00 zł - zapłaty dokonano w dniu 17 stycznia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 7,
- wypłat z ZFŚS (listy płac 277/1212SU z dnia 20 grudnia 2012 roku i 258/1212SS z dnia 14 grudnia 2012 roku) w kwocie 4.833,00 zł, zapłaty podatku dokonano w dniu 17 stycznia 2013 roku, wyciąg bankowy zfs nr 7,
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2012 w kwocie 10.787,00 zł (PK nr 139) – zapłaty dokonano w dniu 15 marca 2013 roku, wyciąg bankowy nr 37.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku saldo Ma konta 225 stanowiło kwotę 10.425,00 zł. Saldo dotyczyło podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego od:

- wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2013 roku (PK nr 49, 50 i 52) w kwocie 9.810,00 zł – zapłaty dokonano w dniu 9 lipca 2013 roku, wyciąg bankowy nr 99,
- wypłat z ZFŚS (lista płac nr 107/1306SU z dnia 7 czerwca 2013 roku) w kwocie 81,00 zł, zapłaty podatku dokonano w dniu 9 lipca 2013 roku, wyciąg bankowy zfs.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za okresy: [1] styczeń – grudzień 2011 roku, [2] styczeń – grudzień 2012 roku, [3] styczeń – czerwiec 2013 roku. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Terminowość regulowania podatku dochodowego od osób fizycznych zawarto w załączniku nr 8 do protokołu kontroli.

Konto 229 – Rozrachunki publiczno – prawne

Na dzień 31 grudnia 2011 roku na koncie 229 figurowało saldo Ma w kwocie 392.479,90 zł, które dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok (Urzędu Gminy i jednostek oświatowych) na kwotę 172.687,73 zł – zapłaty dokonano w dniach: 5 marca 2012 roku w kwocie 155.999,71 zł, wyciąg bankowy nr 30, 20, 18 i **6 marca 2012 roku w kwocie 16.688,02 zł**, wyciąg bankowy nr 20 i 21,
- jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w kwocie 20.741,30 zł – zapłaty dokonano w dniu 3 lutego 2012 roku, wyciąg bankowy nr 9, 8, 10,
- wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2011 roku w kwocie 197.023,97 zł – zapłaty dokonano w dniu 4 stycznia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 2,

oraz naliczonych składek na PFRON za miesiąc grudzień 2011 roku na kwotę 2.027,00 zł – zapłaty dokonano w dniach: 10 stycznia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 3 i 13 stycznia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 4, 5.

Zapłaty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 16.688,02 zł dokonano z przekroczeniem terminu określonego w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2009 roku, Dz. U. nr 205, poz. 1585 ze zm.), zgodnie z którym płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Ww. kwota składek powinna być zapłacona do dnia 5 marca.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 91.561,92 zł.

Na ww. saldo składały się:

- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok w kwocie 49.534,29 zł – zapłacono w dniu 5 marca 2012 roku, wyciąg bankowy nr 32,
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2012 roku na kwotę 40.022,63 zł – zapłacono w dniu 7 stycznia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 3,
- naliczone składki na PFRON za miesiąc grudzień 2012 roku na kwotę 2.005,00 zł – zapłacono w dniu 17 stycznia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 7.

W sprawozdaniach finansowych jednostki (bilans), sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2012 ujęto dane zgodne z ewidencją księgową na koncie 229.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 47.932,77 zł i dotyczyło naliczonych składek od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2013 roku – zapłaty dokonano w dniu 5 lipca 2013 roku, wyciąg bankowy nr 97.

Sprawdzono terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy okresy: [1] styczeń – grudzień 2012 roku, [2] styczeń – czerwiec 2013 roku. Ustalono, że od miesiąca listopada 2012 roku jednostka potrącała sobie zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania składek na ubezpieczenie społeczne. **Stwierdzono, że zapłaty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy naliczonych za miesiąc kwiecień 2013 roku w kwocie 42.830,89 zł dokonano z przekroczeniem terminu określonego w ww. art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych.** W pozostałych przypadkach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zawarto w załączniku nr 9 do protokołu kontroli.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

| Deklaracja DEK-I-a za miesiąc | Kwota do zapłaty poz. 34 deklaracji DEK-I-a | Termin wpłaty | Wpłata | Data wpłaty | Wb nr |
|-------------------------------|---|---------------|--------|-------------|-------|
| 2011 rok | | | | | |
| Styczeń | 1.146 | 20.02.2011 | 1.146 | 16.02.2011 | 25 |
| Luty | 1.146 | 20.03.2011 | 1.146 | 16.03.2011 | 41 |

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

| | | | | | |
|----------------------------------|-------|------------|---------------|-------------------|------------|
| Marzec | 1.230 | 20.04.2011 | 1.230 | 19.04.2011 | 62 |
| Kwiecień | 1.398 | 20.05.2011 | 1.398 | 25.05.2011 | 82 |
| Maj | 2.907 | 20.06.2011 | 2.907 | 16.06.2011 | 95 |
| Czerwiec | 2.085 | 20.07.2011 | 2.085 | 18.07.2011 | 112 |
| Lipiec | 2.085 | 20.08.2011 | 2.085 | 22.08.2011 | 131 |
| Sierpień | 2.085 | 20.09.2011 | 2.085 | 07.09.2011 | 143 |
| Wrzesień | 1.307 | 20.10.2011 | 1.307 | 19.10.2011 | 167 |
| Październik | 1.717 | 20.11.2011 | 1.717 | 14.11.2011 | 180 |
| Listopad | 1.717 | 20.12.2011 | 1.717 | 12.12.2011 | 198 |
| Grudzień | 1.743 | 20.01.2012 | 1.743 | 13.01.2012 | 5 |
| Korekty za lata 2009-2011 | | | 2.283 | 19.09.2011 | 149 |
| 2012 rok | | | | | |
| Styczeń | 1.743 | 20.02.2012 | 1.743 | 15.02.2012 | 21 |
| Luty | 1.587 | 20.03.2012 | 1.587 | 13.03.2012 | 34 |
| Marzec | 1.666 | 20.04.2012 | 1.666 | 12.04.2012 | 49 |
| Kwiecień | 1.841 | 20.05.2012 | 1.841 | 08.05.2012 | 61 |
| Maj | 1.841 | 20.06.2012 | 1.841 | 14.06.2012 | 79 |
| Czerwiec | 2.227 | 20.07.2012 | 2.227 | 11.07.2012 | 94 |
| Lipiec | 2.238 | 20.08.2012 | 2.232,90 | 14.08.2012 | 113 |
| Sierpień | 2.149 | 20.09.2012 | 2.149 | 17.09.2012 | 133 |
| Wrzesień | 2.061 | 20.10.2012 | 2.061 | 23.10.2012 | 152 |
| Październik | 1.997 | 20.11.2012 | 1.997 | 19.11.2012 | 165 |
| Listopad | 1.997 | 20.12.2012 | 1.997 | 17.12.2012 | 179 |
| Grudzień | 2.005 | 20.01.2013 | 2.005 | 17.01.2013 | 7 |
| Postanowienia | | | 491,60 | 15.02.2012 | 21 |
| 2013 rok | | | | | |
| Styczeń | 1.812 | 20.02.2013 | 1.812 | 07.02.2013 | 20 |
| Luty | 1.470 | 20.03.2013 | 1.470 | 18.03.2013 | 38 |
| Marzec | 1.545 | 20.04.2013 | 1.545 | 16.04.2013 | 55 |
| Kwiecień | 1.725 | 20.05.2013 | 1.725 | 21.05.2013 | 71 |
| Maj | 1.635 | 20.06.2013 | 1.635 | 20.06.2013 | 87 |
| Czerwiec | 2.113 | 20.07.2013 | 2.113 | 09.07.2013 | 99 |

Postanowieniem nr POSTAN/507/ZW/2012/MMK z dnia 7 lutego 2012 roku, Prezes Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zaliczył wpłatę dokonaną w dniu 19 września 2011 roku w wysokości 2.283,00 zł na poczet zobowiązań wynikających z decyzji określających ich wysokość oraz ze złożonych deklaracji DEK-I-a, tj.: kwotę 1.896,00 zł na poczet należności głównej i kwotę 387,00 zł na poczet odsetek za zwłokę.

Następnie kwotę 734,00 zł (nadpłata składek za miesiąc maj 2011 roku), pozostała z przelewu z dnia 16 czerwca 2011 roku w wysokości 2.907,00 zł zaliczono na poczet zobowiązań za okres sierpień – grudzień 2010 roku i styczeń-marzec 2011 roku w proporcji 670,00 zł na poczet należności głównej i 64,00 zł na poczet odsetek za zwłokę.

Po dokonaniu ww. zaliczeń, na dzień wydania postanowienia pozostały do zapłaty zaległości za miesiące: marzec 2011 roku w kwocie 28,50 zł, kwiecień 2011 roku w kwocie 104,00 zł, czerwiec 2011 roku w kwocie 106,00 zł, lipiec 2011 roku w kwocie 106,00 zł i sierpień 2011 roku – 106,00 zł. Łącznie pozostawała do zapłaty kwota należności głównej w wysokości 450,50 zł.

Zaległe składki za miesiące marzec, kwiecień, czerwiec, lipiec i sierpień 2011 roku w łącznej kwocie 450,50 zł wraz z odsetkami za zwłokę na kwotę 36,00 zł oraz składkę za miesiąc lipiec 2012 roku w kwocie 5,10 zł (łącznie 491,60 zł) uregulowano w dniu 15 lutego 2012 roku – wb nr 21.

Kontrolujące ustaliły, że w związku ze złożeniem w dniach: [1] 19 września 2011 roku deklaracji korygujących, zwiększających zobowiązanie za okres styczeń 2009-grudzień 2010, [2] 28 września 2011 roku deklaracji korygujących, zwiększających zobowiązanie za okres styczeń-luty 2011 roku, [3] 9 października 2011 roku deklaracji korygujących

zwiększających zobowiązanie za okres marzec-kwiecień 2011 roku i czerwiec 2011 roku oraz deklaracji korygującej, zmniejszającej zobowiązanie za miesiąc maj 2011 roku, **jednostka została zobowiązana do zapłaty odsetek za zwłokę w łącznej kwocie 487,00 zł. Ww. odsetki zostały ujęte w ewidencji księgowej wraz ze składkami na PFRON w § 4140 klasyfikacji budżetowej. Ww. kwota powinna być zaewidencjonowana w § 4570 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat”.**

Kserokopia postanowienia Prezesa Zarządu PFRON nr POSTAN/507/ZW/2012/MMK z dnia 7 lutego 2012 roku stanowi akta kontroli od nr 76 do nr 82.

W wyniku kontroli ustalono, że za miesiące kwiecień 2011 roku, wrzesień 2012 roku i kwiecień 2013 roku, wpłaty na PFRON dokonano z przekroczeniem terminu określonego w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku Dz. U. nr 127, poz. 721 ze zmianami). W świetle wskazanego przepisu pracodawcy dokonują wpłat, o których mowa w ust. 1, w terminie do dnia 20-go następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2011 roku na koncie 231 figurowało saldo Ma w kwocie 332.751,21 zł (saldo zgodne z bilansem jednostki), na które składały się:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 rok (Urzędu Gminy i jednostek oświatowych) na kwotę 294.764,85 zł – wypłacono w dniach: 17 lutego 2012 roku, wyciąg bankowy nr 23 i 28 lutego 2012 roku, wyciąg bankowy nr 18, 16, 18, 16, 22,
- jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli w kwocie 37.289,12 zł – wypłacono w dniu 27 stycznia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 6, 8,
- wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2011 roku w kwocie 697,24 zł – wypłacono w dniu 2 stycznia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 1.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 83.460,11 zł (Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej) – saldo zgodne z bilansem jednostki, które stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczone za 2012 rok – wypłacono wynagrodzenie netto w dniu 18 lutego 2012 roku, wyciąg bankowy nr 22.

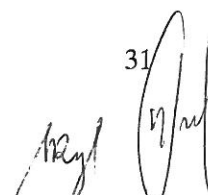
Na dzień 30 czerwca 2013 roku konto 231 nie wykazywało salda.

Konto 234 – Rozrachunki z pracownikami

Na dzień 31 grudnia 2011 roku konto 234 wykazywało saldo Ma w kwocie 165,00 zł i saldo Wn w kwocie 139.755,20 zł. Saldo Wn stanowiły pożyczki udzielone pracownikom Urzędu z ZFŚS, z kolei saldo Ma stanowiło zobowiązanie wobec pracownika z tytułu polecenia wyjazdu służbowego nr 406/11, które wypłacono w dniu 9 stycznia 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku na koncie 234 figurowało saldo Wn w kwocie 78.747,20 zł i saldo Ma w kwocie 4.486,50 zł.



31


Saldo Wn dotyczyło pożyczek udzielonych pracownikom z ZFŚS w kwocie 78.747,20. Saldo Ma dotyczyło: [1] ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej za IV kwartał 2012 roku na kwotę 1.706,65 zł, wypłaconego zgodnie z zarządzeniem nr 50/2007 Wójta Gminy Mokrsko z dnia 23 listopada 2007 roku – wypłaty dokonano w dniu 21 stycznia 2013 roku, wb nr 8, [2] ekwiwalentów za akcje ratowniczo - gaśnicze w okresie od 16 lutego do 22 maja 2012 roku dla OSP Mokrsko w kwocie 367,66 zł, dla OSP Ożarów w okresie od 4 stycznia do 22 maja 2012 roku w kwocie 576,41 zł, dla OSP Mokrsko w okresie od 10 września do 10 grudnia 2012 roku w kwocie 441,92 zł, dla OSP Ożarów w okresie od 4 lipca do 10 grudnia 2012 roku w kwocie 1.018,86 zł – wypłaty dokonano w dniu 21 stycznia 2013 roku, wb nr 8 i raport kasowy z dnia 21 stycznia 2013 roku [3] ekwiwalentu za okulary, na podstawie zarządzenia nr 82/2009 Wójta Gminy z dnia 1 grudnia 2009 roku na kwotę 375,00 zł – wypłacono w dniu 21 stycznia 2013 roku, wb nr 8.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku konto 234 wykazywało saldo Wn w kwocie 80.796,70 zł i dotyczyło pożyczek udzielonych pracownikom z ZFŚS.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2011 roku konto 240 wykazywało saldo Wn w kwocie 33.315,10 zł oraz saldo Ma w kwocie 17.091,31 zł.

Saldo Wn w kwocie 33.315,10 zł stanowiły: [1] pożyczki z ZFŚS udzielone emerytom, rencistom i pracownikom GOKiS i Biblioteki Publicznej, [2] opłata komornicza przekazana na rachunek bankowy komornika dwukrotnie w kwocie 400,00 zł (raz z rachunku socjalnego i drugi raz z rachunku wydatków) – rozliczono w dniu 2 lutego 2012 roku, wyciąg bankowy nr 10.

Na saldo Ma w kwocie 17.091,31 zł składały się następujące pozycje:

- potrącenia z tytułu składek na ubezpieczenie pracownicze – 138,00 zł – uregulowano w dniu 4 stycznia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 2,
- zobowiązanie z tytułu opłaty komorniczej – 1.145,00 zł – na konto komornika przekazano kwotę 745,00 zł w dniu 8 marca 2012 roku, wyciąg bankowy nr 32, kwotę 400,00 zł zwrócono z rachunku wydatków na rachunek świadczeń socjalnych w dniu 2 lutego 2012 roku, wyciąg bankowy nr 10,
- zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wadia i kaucje na kwotę 15.808,31 zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku konto 240 wykazywało saldo Wn w kwocie 30.480,30 zł oraz saldo Ma w kwocie 37.353,79 zł.

Na saldo Wn składały się:

- odpis na ZFŚS w kwocie 20.000,00 zł – zwrócono z konta wydatków na konto świadczeń socjalnych w dniu 15 marca 2013 roku,
- pożyczki udzielone z ZFŚS (emeryci i renciści oraz pracownicy GOKiS i Biblioteki Publicznej) na kwotę 10.480,30 zł.

Na saldo Ma składały się:

1. spłata pożyczki z funduszu mieszkaniowego (dot. Szkoły Publicznej w Chotowie) – 217,00 zł – saldo powstałe w wyniku błędnego zaksięgowania,
2. potrącenia od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2012 roku z tytułu:
 - składek PZU – 2.200,00 zł – uregulowano w dniu 4 stycznia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 2,

- spłat pożyczek z funduszu mieszkaniowego - 5.359,00 zł - uregulowano w dniu 4 stycznia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 2,
 - składek PKZP - 4.660,00 zł - uregulowano w dniu 4 stycznia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 2,
 - składek pracowniczych na ubezpieczenie - 537,00 zł - uregulowano w dniu 4 stycznia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 2,
 - potrąceń komorniczych - 2.493,02 zł - uregulowano w dniach: [1] 4 stycznia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 2 kwotą 943,02 zł, [2] 7 marca 2013 roku, wyciąg bankowy nr 33 kwotą 1.550,00 zł (z dodatkowego wynagrodzenia rocznego),
3. zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wadia i kaucje na kwotę 21.887,77 zł.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku konto 240 wykazywało saldo Wn w kwocie 11.994,80 zł, i saldo Ma w kwocie 38.121,23 zł. Na saldo Wn składały się:

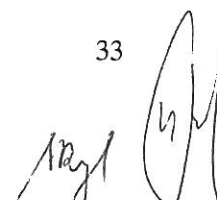
- pożyczki udzielone z ZFŚS (emeryci i renciści oraz pracownicy GOKiS i Biblioteki Publicznej) na kwotę 11.535,80 zł,
- kwota 459,00 zł, która wynikała z błędnego zaksięgowania spłaty pożyczki z funduszu mieszkaniowego (dot. Szkoły Publicznej w Chotowie) - (-)217,00 zł. Nieprawidłowość skorygowano w trakcie kontroli RIO w dniu 30 września 2013 roku na podstawie PK nr 9 oraz nieujęcia w ewidencji księgowej naliczenia świadczenia socjalnego, według listy płac nr 9/1212SS z dnia 14 grudnia 2012 roku, a wypłaconego w dniu 7 stycznia 2013 roku w kwocie (+)676,00 zł. Nieprawidłowość skorygowano w trakcie kontroli RIO na podstawie dowodu PK nr 10 z dnia 30 września 2013 roku.

Na saldo Ma składały się potrącenia od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2013 roku, z tytułu :

- składek PZU - 1.628,00 zł - uregulowano w dniu 8 lipca 2013 roku, wyciąg bankowy nr 98,
- spłat pożyczek z funduszu mieszkaniowego - 5.282,08 zł - uregulowano w dniu 1 lipca 2013 roku, wyciąg bankowy nr 94,
- składek na PKZP - 4.480,00 zł - uregulowano w dniu 9 lipca 2013 roku, wyciąg bankowy nr 99,
- składek pracowniczych na ubezpieczenie - 297,00 zł - uregulowano w dniu 8 lipca 2013 roku, wyciąg bankowy nr 98,
- zajęć komorniczych - 400,00 zł - uregulowano w dniu 5 lipca 2013 roku, wyciąg bankowy nr 97,

oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wadia i kaucje na kwotę 26.034,15 zł.

Kontrolujące ustaliły, że w sprawozdaniu finansowym - bilans jednostki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 roku ujęto prawidłowe dane wynikające z ewidencji księgowej na kontach 234 i 240. **Natomiast w bilansie jednostki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku zaniżono po stronie aktywów kwotę pozostałych należności (poz. B.II.4), należności krótkoterminowych (poz. B.II) o 4.486,50 zł i aktywów obrotowych (poz. B), natomiast po stronie pasywów zaniżono o tą samą kwotę - pozostałe zobowiązania (poz. C.II.5), zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne (poz. C.II) i zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (poz. C). Powyższa nieprawidłowość wynikała z ujęcia w ww.**



pozycjach bilansu per salda konta 234 w kwocie 74.260,70 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że na dzień 31 grudnia 2012 roku konto 234 wykazywało dwa salda – Wn w kwocie 78.747,20 zł i Ma w kwocie 4.486,50 zł. Po uwzględnieniu sald konta 240 – Wn 30.480,30 zł i Ma 37.535,79 zł, prawidłowa kwota pozostałych należności winna stanowić 109.227,50 zł, a pozostałych zobowiązań 19.952,52 zł. Ww. nieprawidłowość skutkowałą także wykazaniem błędnych danych w ww. pozycjach skonsolidowanego bilansu jst, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Szczegółowe dane zaprezentowano w poniższej tabeli:

| Nr konta | Wg ewidencji księgowej | | Bilans jednostki | | Różnica | |
|---------------------|------------------------|--------------|------------------|--------------|-------------|-------------|
| | Wn | Ma | Aktywa | Pasywa | Aktywa | Pasywa |
| 234 | 78.747,20 | 4.486,50 | 74.260,70 | - | (+)4.486,50 | (+)4.486,50 |
| 240 | 30.480,30 | 37.353,79 | 30.480,30 | 37.353,79 | 0 | 0 |
| 240-sumy depozytowe | - | (-)21.887,77 | - | (-)21.887,77 | 0 | 0 |
| Razem | 109.227,50 | 19.952,52 | 104.741,00 | 15.466,02 | (+)4.486,50 | (+)4.486,50 |

Kompensowanie ze sobą sald należności i zobowiązań dotyczących różnych ich rodzajów jest sprzeczne z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań

- nota odsetkowa nr 79970009/4-R z dnia 31 stycznia 2013 roku (wpływ w dniu 4 lutego 2013 roku) na kwotę 11,23 zł – zapłacono w dniu 13 lutego 2013 roku – obciążono pracownika, który dokonał wpłaty do kasy jednostki ww. kwoty w dniu 13 lutego 2013 roku (**ujęto w rozdziale 70005, § 4260**),
- pismo z dnia 14 maja 2013 roku w sprawie przekazania kwoty 75,08 zł tytułem odsetek od not księgowych nr 5/10/12 z dnia 18 października 2012 roku, 5/12/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku i 2/3/12 z dnia 13 marca 2013 roku, wystawionych przez Gminę Praszka za opiekę przedszkolną w Oddziale Przedszkolnym PSP Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Wierzbju – zapłacono w dniu 16 maja 2013 roku (**ujęto w rozdziale 80113, § 4300**).

Na okoliczność zapłaty odsetek przedłożono kontrolującą korespondencję prowadzoną pomiędzy Gminą Mokrsko, a Gminą Praszka. Ustalono, że pismem z dnia 18 października 2012 roku Burmistrz Gminy Praszka zwrócił się do Wójta Gminy Mokrsko z informacją o utworzeniu z dniem 1 września 2012 roku Publicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Wierzbju z Oddziałem Przedszkolnym, na które przekazuje dotację w wysokości 100% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia. Jednocześnie Burmistrz obciążył Gminę Mokrsko kosztami dotacji przekazanej na ucznia, będącego mieszkańcem Gminy Mokrsko. W odpowiedzi na ww. pismo, Wójt Gminy Mokrsko wskazał, że dziecko uczęszczające do ww. oddziału przedszkolnego nie jest mieszkańcem Gminy Mokrsko i w związku z powyższym nie jest zasadne pokrywanie kosztów udzielonej dotacji ze środków budżetowych Gminy Mokrsko. Następnie Burmistrz Praszki poinformował, że zgodnie z listami miesięcznymi wykazywanymi przez

dyrektora Szkoły i oświadczenia rodzica, dziecko zamieszkuje na terenie Gminy Mokrsko. Ostatecznie jednak Gmina Mokrsko zobowiązała się do zapłaty za noty księgowe w terminie do dnia 30 kwietnia 2013 roku, jednocześnie wystąpiła z prośbą o nienaliczanie odsetek, ze względu na trudną sytuację Gminy.

Odsetki za zwłokę od nieterminowej zapłaty ww. not obciążeniowych zostały ujęte w ewidencji księgowej w § 4300 klasyfikacji budżetowej. Ww. kwota powinna być zaewidencjonowana w § 4580 Pozostałe odsetki.

Wolne środki, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

2010 rok

Wolne środki na dzień 31 grudnia 2010 roku wyniosły kwotę **39.209,72 zł**. Ich wysokość ustalona trzema niżej podanymi metodami były zgodna:

- na podstawie sprawozdania Rb-NDS (pozycja D. Finansowanie (-+) C. Nadwyżka/Deficyt) wolne środki wynosiły **39.209,72 zł** (2.778.582,04 zł - 2.739.372,32 zł),
- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I.1. zobowiązania finansowe - II. aktywa netto budżetu - II.3 rezerwa na niewygasające wydatki) - **39.209,72 zł** (6.150.435,35 zł - 6.111.225,63 zł),
- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I. 1.1 Środki pieniężne budżetu + II.2 Należności od budżetów + II.3 Należności pozostałe - I.2. Zobowiązania wobec budżetów - I.3 Pozostałe zobowiązania - III. Inne Pasywa) - **39.209,72 zł** (384.015,61 zł + 39.736,61 zł - 526,89 zł - 384.015,61 zł).

2011 rok

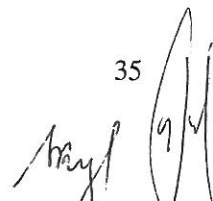
Wolne środki na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosły kwotę **59.431,23 zł**. Ich wysokość ustalona dwiema niżej podanymi metodami była zgodna:

- na podstawie sprawozdania Rb-NDS (pozycja D. Finansowanie (-+) C. Nadwyżka/Deficyt) wolne środki wynosiły **59.431,23 zł** (3.394.171,19 - 3.334.739,96 zł),
- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I.1. zobowiązania finansowe - II. aktywa netto budżetu - II.3 rezerwa na niewygasające wydatki) - **59.431,23 zł** (9.505.392,78 zł - 9.445.961,55 zł).

Wolne środki ustalone na podstawie bilansu z wykonania budżetu, w oparciu o formułę: I. 1.1 Środki pieniężne budżetu + II.2 Należności od budżetów + II.3 Należności pozostałe - I.2. Zobowiązania wobec budżetów - I.3 Pozostałe zobowiązania - III. Inne Pasywa) wynosiły **59.138,10 zł** (370.922,39 zł + 39.114,02 zł + 304,35 zł - 965,66 zł - 350.237,00 zł).

Różnica w wysokości wolnych środków w kwocie 293,13 zł ustalona ww. metodą, w stosunku do kwoty wolnych środków obliczonych dwiema innymi metodami wynikała z zaewidencjonowania należnych udziałów w podatkach dochodowych, stanowiących dochody 2012 roku, a otrzymanych w 2013 roku, na kontach Wn 140, Ma 224 oraz Wn 224, Ma 901.

Ujęcie dochodów z tytułu udziału w podatkach dochodowych na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” i stronie Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” stanowiło naruszenie zasad ewidencji gospodarczych na kontach 140 i 224, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5



lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z opisem do konta 224 „Rozrachunki budżetu”, na koncie tym ujmuje się w szczególności: [1] rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst, [2] rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, [3] rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji, [4] rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku konto 224 winno wykazywać saldo Wn, oznaczające stan należności od urzędów skarbowych z tytułu udziału w podatkach dochodowych.

2012 rok

Wolne środki na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosły kwotę **36.966,99 zł**. Wolne środki ustalone dwiema niżej podanymi metodami były zgodne:

- na podstawie sprawozdania Rb-NDS (pozycja D. Finansowanie (-+) C. Nadwyżka/Deficyt) wolne środki wynosiły **36.966,99 zł** (1.925.634,23 - 1.888.667,24 zł),
- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I.1. zobowiązania finansowe - II. aktywa netto budżetu - II.3 rezerwa na niewygasające wydatki) - **36.966,99 zł** (11.371.595,78 zł - 11.334.628,79 zł),

Wolne środki ustalone na podstawie bilansu z wykonania budżetu, w oparciu o formułę: I. 1.1 Środki pieniężne budżetu + II.2 Należności od budżetów + II.3 Należności pozostałe - I.2. Zobowiązania wobec budżetów - I.3 Pozostałe zobowiązania - III. Inne Pasywa) wynosiły **35.232,24 zł** (359.180,00 zł + 33.614,02 - 1.182,78 zł - 356.379,00 zł).

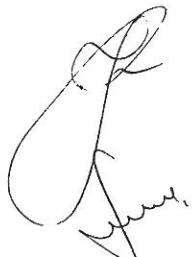
Różnica w wysokości wolnych środków w kwocie 1.734,75 zł ustalona ww. metodą, w stosunku do kwoty wolnych środków obliczonych dwiema innymi metodami wynikała z zaewidencjonowania należnych udziałów w podatkach dochodowych, stanowiących dochody roku 2012, a otrzymanych w roku 2013. (Szerzej na ten temat powyżej przy ustaleniu kwoty wolnych środków na dzień 31 grudnia 2011 roku).

ZOBOWIĄZANIA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

Sprawdzono zgodność zbiorczego kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, ze sprawozdaniami Rb-Z jednostkowymi, złożonymi w 2011 roku przez Urząd Gminy Mokrsko, Środowiskowy Dom Samopomocy i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz w latach 2012-II kwartał 2013 przez Urząd Gminy Mokrsko, Publiczną Szkołę Podstawową w Chotowie, Zespoły Szkół i Przedszkoli w Komornikach, Ożarowie, Krzyworzece i Mokrsku, Środowiskowy Dom Samopomocy oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Ustalono, że w 2011 roku w związku ze wspólnym prowadzeniem urzędzeń księgowych Urzędu i szkół, dane o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych ww. jednostek ujmowano we wspólnym sprawozdaniu Rb-Z podpisanym przez Wójta Gminy. Szkoły nie sporządzały jednostkowych sprawozdań, co stanowi naruszenie obowiązujących przepisów prawa.

Obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych wynika z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, nr 157, poz. 1240 ze zm.) i stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania



36


z wykonania procesów, o których mowa w art. 3 tejże ustawy. Ponadto w § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 roku, nr 43, poz. 247) określono, że sprawozdania, w imieniu jednostki, są sporządzane i przekazywane przez kierowników jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego.

W wyniku przeprowadzonej analizy sprawozdań oraz porównania ich sumy ze sprawozdaniem zbiorczym nie stwierdzono różnic w zakresie prezentowania wartości w poszczególnych pozycjach.

Na podstawie informacji uzyskanych na temat zobowiązań jednostek organizacyjnych oraz zbiorczych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, 31 grudnia 2012 roku i 30 czerwca 2013 roku, ustalono, że zobowiązania przedmiotowych jednostek kształtowały się na poziomie:

2011 rok

| Nazwa jednostki | Zobowiązania ogółem | W tym zobowiązania wymagalne | Zobowiązania bieżące | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|--|---|----------------------------------|
| | | | Zobowiązania wobec kontrahentów (201) | zobowiązania wobec ZUS (229) | zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego (225) | zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (231) | Pozostałe zobowiązania (234,240) |
| Urząd Gminy w Mokrsku | 882.515,85 | 0 | 70.635,74 | 392.479,90 | 85.201,00(*) | 332.751,21 | 1.448,00 |
| Środowiskowy Dom Samopomocy w Mokrsku | 18.216,25 | 0 | 0 | 6.333,79 | 1.338,00 | 10.544,46 | 0 |
| GOPS w Mokrsku | 25.401,71 | 0 | 0 | 8.731,20 | 1.878,00 | 14.792,51 | 0 |
| Razem | 926.133,81 | 0 | 70.635,74 | 407.544,89 | 88.417,00 | 358.088,18 | 1.448,00 |

(*)w kwocie 85.201,00 zł, stanowiących zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego ujęto podatek od świadczeń socjalnych w kwocie 3.245,00 zł, który nie stanowi wydatku budżetowego i nie podlega wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym. Faktyczne zobowiązania wg ewidencji księgowej to 926.133,81 zł – 3.245,00 zł = 922.888,81 zł.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 roku, jednostka wykazała w kolumnie 7 – zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem w wysokości 804.312,40 zł.

Kserokopia sprawozdania Rb-28S, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku stanowi akta kontroli od nr 83 do nr 104.

Z ewidencji księgowej Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy wynikało, że kwota zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiła wartość 922.888,81 zł.

Wydruki z kont rozrachunkowych o nr 201, 225, 229, 234 i 240 (stan na dzień 31 grudnia 2011 roku) stanowią akta kontroli od nr 105 do nr 132.

Różnica między ewidencją księgową, a sprawozdawczością wyniosła 118.576,41 zł. Na ww. różnicę złożyły się kwoty:

- 759,24 zł – według wyjaśnienia złożonego kontrolującemu, w sprawozdaniu Rb-28S nie uwzględniono wynagrodzenie za grudzień w kwocie 697,24 zł oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego ZSiP w Mokrsku na kwotę 62,00 zł (zwiększono naliczenie

dotaddkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 62,00 zł po sporządzeniu sprawozdania),

- 138,00 zł – składka na ubezpieczenie pracownicze, zaewidencjonowana na koncie 240, wyjaśniono kontrolującą, że składka w ww. kwocie została pominięta omyłkowo do sprawozdania,
- 117.679,17 zł – zdarzenia gospodarcze, które nie miały pokrycia w planie finansowym na 2011 rok.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Skarbnik Gminy Renata Nagła. Ww. wskazała w wyjaśnieniu, że w sprawozdaniu Rb-28S z wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, w kolumnie „zobowiązania” nie ujęto kwot, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki na 2011 rok. Ich ujęcie w sprawozdaniu spowodowałoby że zobowiązania wraz z wydatkami wykonanymi byłyby większe od planu. Dokumenty nie ujęte w sprawozdaniu jako zobowiązania dotyczyły dostaw towarów i usług w miesiącu grudniu 2011 roku, a wpłynęły do księgowości Urzędu w miesiącu styczniu 2012 roku i zostały ujęte w ewidencji syntetycznej na kontach rozrachunkowych. W związku z powyższym konta te wykazywały salda większe o kwotę tych zobowiązań, tj. o 117.679,17 zł niż wynikało z klasyfikacji budżetowej zobowiązań, ujętych w sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetowych. Ww. wyjaśniła także, że nie było już możliwości dokonania zmian w budżecie na 2011 rok i wskazane zobowiązania zostały zaplanowane w planie finansowym wydatków na 2012 rok. Również składki na ubezpieczenia społeczne od pracownika (§ 4010) nie znajdowały pokrycia w planowanych na 2011 rok kwotach (termin ich płatności przypadał na dzień 5 stycznia 2012 roku). Skarbnik Gminy wyjaśniła także, że w latach 2012 - 2013 zaplanowano odpowiednio większe kwoty wydatków, aby taka sytuacja nie miała miejsca.

Zobowiązania w kwocie 117.679,17 zł nieujęte w sprawozdaniu budżetowym dotyczyły niżej wymienionych podziałek klasyfikacji budżetowej:

| Dział, rozdział, paragraf | Kwota zobowiązania | Sprawozdanie Rb-28S | | |
|---------------------------|--------------------|---------------------|------------------|--------------|
| | | Plan po zmianach | Wydatki wykonane | Zobowiązania |
| 400-40001-4210 | 5.028,00 | 65.359,00 | 65.357,63 | - |
| 400-40002-4260 | 4.438,02 | 47.100,00 | 47.092,89 | - |
| 600-60016-4010 | 4.701,83 | 135.954,00 | 134.852,99 | - |
| 700-70095-4010 | 1.980,96 | 61.400,00 | 60.658,940 | - |
| 700-70005-6050 | 36.773,01 | 592.043,00 | 568.810,82 | - |
| 710-71095-4300 | 3.405,00 | 3.700,00 | 3.675,00 | - |
| 750-75023-4010 | 30.835,14 | 921.235,00 | 916.820,48 | - |
| 750-75023-4300 | 3.542,86 | 60.000,00 | 59.155,87 | - |
| 750-75023-4370 | 178,35 | 8.000,00 | 7.959,46 | - |
| 754-75412-4010 | 1.172,68 | 55.515,00 | 55.225,60 | - |
| 754-75412-4280 | 443,60 | 5.000,00 | 4.886,80 | - |
| 801-80101-3020 | 4.265,67 | 163.492,00 | 160.580,33 | - |
| 801-80101-4260 | 1.637,93 | 37.000,00 | 36.217,63 | - |
| 801-80103-4010 | 1.574,49 | 41.400,00 | 41.215,26 | - |
| 801-80104-3020 | 946,78 | 33.678,00 | 32.747,47 | - |
| 801-80110-3020 | 1.741,54 | 66.545,00 | 66.314,85 | - |
| 801-80113-4010 | 114,15 | 3.510,00 | 3.491,37 | - |
| 801-80113-4300 | 2.120,00 | 99.800,00 | 99.303,24 | - |
| 801-80148-4010 | 3.374,27 | 158.050,00 | 157.042,60 | - |
| 801-80148-4260 | 440,90 | 16.022,00 | 15.573,30 | - |
| 900-90001-4010 | 1.790,09 | 55.000,00 | 54.538,20 | - |
| 900-90001-4260 | 2.744,30 | 27.000,00 | 26.907,26 | - |
| 900-90015-4270 | 3.546,06 | 50.000,00 | 48.005,06 | - |

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

| | | | | |
|----------------|-------------------|-----------|-----------|----------|
| 921-92109-4010 | 232,08 | 7.365,00 | 7.327,89 | - |
| 921-92195-4170 | 651,46 | 31.200,00 | 31.133,50 | - |
| Razem | 117.679,17 | X | X | X |

Kserokopie przykładowych faktur do rozdziałów i paragrafów: [1] 40001 § 4210 na kwotę 5.028,00 zł, [2] 70005, § 6050 na kwotę 36.773,01 zł, [3] 75023 § 4370 na kwotę 178,35 zł, [4] 75412 § 4280 na kwotę 443,60 zł i list płać do rozdziału 80113 § 4300 na kwotę 2.120 oraz wyciągów bankowych stanowią akta kontroli od nr 133 do nr 148.

2012 rok

| Nazwa jednostki | Zobowiązania ogółem | W tym zobowiązania wymagalne | Zobowiązania bieżące | | | | |
|---|---------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|--|---|----------------------------------|
| | | | Zobowiązania wobec kontrahentów (201) | zobowiązania wobec ZUS (229) | zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego (225) | zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (231) | Pozostałe zobowiązania (234,240) |
| | | | W tym odpis na ZFŚS | | | | |
| Urząd Gminy w Mokrsku | 434.125,10 | 40.939,38 | 219.424,55 | 91.561,92 | 19.943,00 | 83.460,11 | 19.735,52 |
| | | | 20.000,00 | | | | |
| Zespół Szkół i Przedszkoli w Mokrsku | 355.726,23 | 0 | 69.091,22 | 128.305,19 | 24.864,00 | 129.005,82 | 4.460,00 |
| | | | 62.499,00 | | | | |
| Zespół Szkoły i Przedszkola w Krzyworzece | 121.452,67 | 0 | 26.200,00 | 43.767,34 | 8.470,00 | 42.689,33 | 326,00 |
| | | | 26.200,00 | | | | |
| Zespół Szkoły i Przedszkola w Ożarowie | 141.681,21 | 0 | 40.127,04 | 45.907,94 | 8.963,00 | 46.059,43 | 623,80 |
| | | | 23.501,00 | | | | |
| Zespół Szkoły i Przedszkola w Komornikach | 103.439,03 | 0 | 14.928,62 | 40.539,18 | 7.872,00 | 39.079,53 | 1.019,70 |
| | | | 14.694,00 | | | | |
| Publiczna Szkoła Podstawowa w Chotowie | 76.345,96 | 0 | 14.945,00 | 27.273,41 | 5.561,00 | 28.057,55 | 509,00 |
| | | | 14.900,00 | | | | |
| Środowiskowy Dom Samopomocy w Mokrsku | 19.923,32 | 0 | 0 | 6.906,58 | 1.467,00 | 11.549,74 | 0 |
| GOPS w Mokrsku | 40.767,12 | 0 | 12.031,83 | 13.482,45 | 1.717,00 | 13.535,84 | 0 |
| Razem | 1.293.460,64 | 40.939,38 | 396.748,26 | 397.744,01 | 78.857,00 | 393.437,35 | 26.674,02 |

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku, jednostka wykazała w kolumnie 7 – zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem w wysokości 1.294.276,02 zł.

Kserokopia sprawozdania Rb-28S, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku stanowi akta kontroli od nr 149 do nr 169.

Z ewidencji księgowej Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy wynikało, że kwota zobowiązań na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowiła wartość 1.293.460,64 zł i była niższa niż wykazana w sprawozdaniu o kwotę 815,38 zł.

Wydruki z kont rozrachunkowych o nr 201, 225, 229, 234 i 240 (stan na dzień 31 grudnia 2012 roku) stanowią akta kontroli od nr 170 do nr 191.

Na różnicę pomiędzy ewidencją księgową, a sprawozdawczością złożyły się następujące kwoty:

- (+)960,78 zł – kwota ujęta w sprawozdaniu budżetowym, a nie ujęta w ewidencji księgowej na koncie 229. Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy, w sprawozdaniu wykazano zobowiązanie większe, niż ujęte w ewidencji ze względu na zasiłek chorobowy płatny ze składek ZUS, zaewidencjonowany w dziale klasyfikacji budżetowej, w którym nie ma możliwości zmniejszenia składek od pracodawcy, ponieważ naliczone składki są niższe od wypłaconych świadczeń,
- (-)145,40 zł – zobowiązania wobec kontrahentów ujęte w ewidencji księgowej ZSiP w Ożarowie, a nie ujęte w sprawozdaniu budżetowym. Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy, ww. kwotę ujęto w ewidencji księgowej po oddaniu sprawozdania do Urzędu Gminy.

I półrocze 2013 rok

| Nazwa jednostki | Zobowiązania ogółem | W tym zobowiązania wymagalne | Zobowiązania bieżące | | | | |
|---|---------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|--|---|------------------------------|
| | | | Zobowiązania wobec kontrahentów (201) | zobowiązania wobec ZUS (229) | zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego (225) | zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (231) | Pozostałe zobowiązania (240) |
| Urząd Gminy w Mokrsku | 69.829,85 | 0 | 0 | 47.932,77 | 9.810,00 | 0 | 12.087,08 |
| Zespół Szkół i Przedszkoli w Mokrsku | 78.737,14 | 0 | 0 | 66.656,14 | 12.081,00 | 0 | 0 |
| Zespół Szkoły i Przedszkola w Krzyworzece | 28.982,69 | 0 | 0 | 21.462,09 | 3.635,00 | 3.885,60 | 0 |
| Zespół Szkoły i Przedszkola w Ożarowie | 25.432,32 | 0 | 0 | 21.685,32 | 3.747,00 | 0 | 0 |
| Zespół Szkoły i Przedszkola w Komornikach | 23.406,38 | 0 | 0 | 19.775,38 | 3.631,00 | 0 | 0 |
| Publiczna Szkoła Podstawowa w Chotowie | 16.460,10 | 0 | 0 | 14.061,00 | 2.399,00 | 0 | 0 |
| Środowiskowy Dom Samopomocy w Mokrsku | 192,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 192,00 |
| GOPS w Mokrsku | 176,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 176,00 |
| Razem | 243.216,48 | 0 | 0 | 191.572,80 | 35.303,00 | 3.885,60 | 12.455,08 |

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym na dzień 30 czerwca 2013 roku, jednostka wykazała w kolumnie 7 – zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem w wysokości 232.613,05 zł.

Kserokopia sprawozdania Rb-28S, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku stanowi akta kontroli od nr 192 do nr 213.

Z ewidencji księgowej Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy wynikało, że kwota zobowiązań na dzień 30 czerwca 2013 roku stanowiła wartość 243.216,48 zł, która była wyższa niż wykazana w sprawozdaniu o kwotę 10.603,43 zł.

Wydruki z kont rozrachunkowych o nr 225, 229 i 240 (stan na dzień 30 czerwca 2013 roku) stanowią akta kontroli od nr 214 do nr 222.

Na ww. różnicę złożyły się kwoty:

- (+)1.615,65 zł – zasilek ZUS, ujęty w sprawozdaniu, a nie ujęty w ewidencji księgowej. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że w sprawozdaniu wykazano zobowiązanie większe, niż ujęte w ewidencji ze względu na zasilek macierzyński płatny ze składek ZUS w dziale klasyfikacji budżetowej, w którym nie ma możliwości zmniejszenia składek od pracodawcy, ponieważ naliczone składki są niższe od wypłaconych świadczeń.
- (-)132,00 zł – zobowiązanie GOPS, nieujęte w sprawozdaniu. Skarbnik Gminy wyjaśniła kontrolującą, że różnica w wysokości 132,00 wynikająca ze sprawozdania Rb-28S za II kwartał 2013 roku dotyczy zobowiązania powstałego w GOPS w Mokrsku, dział 852 rozdział 85219 § 4010. Przy łączeniu sprawozdań jednostkowych w zbiorcze pominięto tę kwotę.
- (-)12.087,08 zł – nieujęte w sprawozdaniu potrącenia od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2013 roku, a wynikające z ewidencji księgowej na koncie 240.

Niezgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością stanowi naruszenie obowiązujących przepisów prawa. Zgodnie bowiem z § 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20, poz. 103), sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, a zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez zarządy jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Ponadto w świetle § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Natomiast kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Także w § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu jst, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia wskazano, że sprawozdania sporządza się następująco – w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania nie spłacone do końca okresu sprawozdawczego.

Ponadto w świetle art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. pozycja 168), wykazanie w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych danych niezgodnych z

danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie rozbieżności w kwotach zobowiązań między sprawozdawczością, a ewidencją księgową złożone przez Skarbnika Gminy Renatę Nagłą stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli

Informacje o zobowiązaniach jednostek organizacyjnych Gminy Mokrsko stanowią akta kontroli od nr 223 do nr 237.

STAN ZADŁUŻENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2011 – 2013 (DO 30 CZERWCA)

Stan zadłużenia Gminy Mokrsko w latach 2011 – 2013 (do 30 czerwca) według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń obrazuje poniższa tabela:

| L.p. | Wyszczególnienie | Na dzień 31.12.2011 | Na dzień 31.03.2012 | Na dzień 30.06.2012 | Na dzień 30.09.2012 | Na dzień 31.12.2012 | Na dzień 31.03.2013 | Na dzień 30.06.2013 |
|-------|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|---|---|---|
| I | Zobowiązania według tytułów dłużnych | 9.505.392,78 | 8.914.960,09 | 8.423.175,10 | 9.612.833,37 | 11.412.535,16 | 11.220.054,05 | 11.004.212,32 |
| 1.1 | Papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Kredyty i pożyczki, z tego: | 9.505.392,78 | 8.914.960,09 | 8.423.175,10 | 9.612.833,37 | 11.371.595,78 | 11.220.054,05 | 11.004.212,32 |
| 1.2.1 | Długoterminowe | 9.505.392,78 | 8.714.960,09 | 8.223.175,10 | 9.452.833,37 | 11.371.595,78 | 10.720.054,05 | 10.254.212,32 |
| 1.2.2 | Krótkoterminowe | 0,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 160.000,00 | 0,00 | 500.000,00 | 750.000,00 |
| 1.3 | Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.939,38 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1 | Dostaw towarów i usług | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.939,38 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | Pozostałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Dochody planowane wg budżetu gminy | 15.845.575,49 | 17.746.175,24 | 17.746.175,24 | 17.746.175,24 | 17.746.175,24 | 17.245.169,13 | 17.245.169,13 |
| 2.1 | Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych | 59,99% | 50,24% | 47,46% | 54,17% | 64,31% | 65,06% | 63,81% |
| 2.2 | Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych, po uwzględnieniu wyłączeń | 57,94% (kwota wyłączenia-324.839,44) | 50,24% | 47,46% | 54,17% | 58,48% (kwota wyłączenia-1.035.104,11) | 59,06% (kwota wyłączenia-1.035.104,11) | 57,81% (kwota wyłączenia-1.035.104,11) |
| III | Dochody planowane po zmianach | 19.186.956,77 | 17.769.775,24 | 18.217.249,48 | 18.252.882,48 | 18.634.886,44 | 17.355.169,13 | 17.683.567,07 |
| 3.1 | Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach | 49,54% | 50,17% | 46,24% | 52,66% | 61,24% | 64,65% | 62,23% |
| 3.2 | Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach, po uwzględnieniu wyłączeń | 47,85% (kwota wyłączenia-324.839,44) | 50,17% | 46,24% | 52,66% | 55,69% (kwota wyłączenia-1.035.104,11) | 58,69% (kwota wyłączenia-1.035.104,11) | 56,37% (kwota wyłączenia-1.035.104,11) |

| | | | | | | | | |
|-----|--|---|--------------|--------------|---------------|---|--------------|--------------|
| | wyłączeń | | | | | | | |
| IV | Dochody wykonane | 18.803.611,69 | 4.925.412,96 | 9.573.825,38 | 13.091.876,95 | 17.319.618,81 | 4.866.775,15 | 8.981.950,35 |
| 4.1 | Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych | 50,55% | - | - | - | 65,89% | - | - |
| 4.2 | Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych, po uwzględnieniu wyłączeń | 48,82% (kwota wyłączenia-324.839,44) | - | - | - | 59,92% (kwota wyłączenia-1.035.104,11) | - | - |

Z danych przedstawionych w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że łączna kwota długu w latach 2011- 2013 (do 30 czerwca), stosownie do przepisu art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych nie przekraczała 60% dochodów wykonanych na koniec 2011 roku (50,55%, a po uwzględnieniu wyłączeń 48,82%) i na koniec 2012 roku (65,89%, a po uwzględnieniu wyłączeń 59,92%). Na koniec poszczególnych kwartałów 2012 i 2013 roku kwota długu jst nie przekraczała 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów jednostki.

Natomiast w związku z ustaleniami kontroli w zakresie stanu zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych (opisanych w protokole kontroli przy wskazanych zagadnieniach) obliczone przez kontrolujące wskaźniki zadłużenia są odmienne. I tak:

1. Na koniec 2011 roku zaniżono zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek o kwotę 32.550,00 zł, w związku z wyksięgowaniem z ewidencji księgowej kwoty warunkowo umorzonej pożyczki przed jej ostatecznym rozliczeniem. Ponadto stwierdzono, że do zobowiązań wymagalnych nie zakwalifikowano kwoty 348,00 zł, wynikającej z faktury nr FVS/000044/12/2011/A z dnia 1 grudnia 2011 roku, z wyznaczonym terminem płatności na dzień 15 grudnia 2011 roku (Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 5 grudnia 2011 roku, zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 13 stycznia 2012 roku. Powyższa nieprawidłowość skutkowała nieznacznym zaniżeniem wskaźnika zadłużenia, tj. o 0,17%, a po uwzględnieniu wyłączeń o 0,18%, co nie miało wpływu na zachowanie relacji, o której mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.
2. Wyksięgowanie kwoty warunkowo umorzonej pożyczki w wysokości 32.550,00 zł przed jej ostatecznym rozliczeniem spowodowało także zaniżenie kwoty długu na dzień 31 marca 2012 roku i 30 czerwca 2012 roku oraz nieznaczące zaniżenie wskaźnika zadłużenia dla I kwartału 2012 roku o 0,11% z poziomu 50,35% do 50,24% i dla II kwartału 2012 roku o 0,18%, tj. z poziomu 46,42% do 46,24%.
3. **Na koniec 2012 roku nastąpiło przekroczenie 60% wskaźnika zadłużenia, w związku z nieujęciem w ewidencji księgowej i tym samym w sprawozdaniach budżetowych zobowiązań wymagalnych na kwotę 188.651,24 zł. Przy uwzględnieniu zobowiązań ogółem na dzień 31 grudnia 2012 roku na kwotę 11.412.535,16 zł, wskaźnik zadłużenia kształtował się na poziomie 65,89 % (po wyłączeniu pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1.035.104,11 zł wskaźnik osiągnął poziom 59,92%). Po uwzględnieniu niewykazanych w ewidencji księgowej i w**

sprawozdawczości zobowiązań wymagalnych w ww. kwocie, wskaźnik zadłużenia wynosi 66,98% (a po uwzględnieniu wyłączeń 61,01%).

Zgodnie z art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Wskaźnik spłaty zadłużenia

Relacja łącznej kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń (art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych) w latach 2011 – 2013 przedstawiała się następująco:

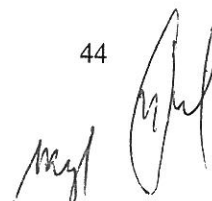
2011 rok

- planowane dochody wg uchwały budżetowej – **15.845.576,49 zł**,
- łączna kwota prognozowanych spłat rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami od kredytów i pożyczek oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń – **2.808.954,86 zł** (planowane spłaty kredytów i pożyczek 2.551.954,86 zł + planowane spłaty odsetek 257.000,00 zł),
- łączna kwota wyłączeń wynikająca z art. 169 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – 1.123.399,50 zł. Do wyłączenia przyjęto dwie pożyczki na wyprzedzające finansowanie: [1] w kwocie 798.560,06 zł – spłaty pożyczki dokonano w dniu 4 listopada 2011 roku (wb nr 1), [2] w kwocie 324.839,44 zł – spłaty pożyczki dokonano w dniu 27 stycznia 2012 roku (wb nr 1),
- relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów budżetowych **17,73%**,
- relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów budżetowych (po uwzględnieniu wyłączeń) **10,64%**.

Stwierdzono, że kwoty rozchodów wynikających z umów kredytowych i pożyczkowych oraz kwoty podlegające wyłączeniu przy ustalaniu ww. wskaźnika zostały ustalone w sposób prawidłowy.

Kontrolujące ustaliły, że na etapie planowania budżetu przyjęto kwotę wydatków bieżących na obsługę długu wyższą od wykonania roku poprzedniego o 54.617,65 zł, jednak zbyt niską w stosunku do potrzeb realizacji budżetu roku 2012. Uaktualnienia wydatków na obsługę długu dokonano uchwałami: [1] nr XV/83/11 z dnia 28 listopada 2011 roku – zwiększono wydatki o kwotę 20.000,00 zł, [2] nr XI/91/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku – zwiększono o kwotę 82.000,00 zł. Według stanu na koniec roku, planowane wydatki na obsługę długu stanowiły kwotę 359.000,00 zł (w tym: 351.000,00 zł – odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek i 8.000,00 zł rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego).

Faktyczne wykonanie wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek stanowiło na dzień 31 grudnia 2011 roku kwotę 350.078,88 zł i było wyższe od pierwotnego planu o kwotę 93.078,88 zł. W sytuacji, gdyby jednostka przyjęła na początek roku do budżetu prawidłowo oszacowaną kwotę odsetek od kredytów i pożyczek, wskaźnik spłat, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych



kształtowałyby się na poziomie 18,31%, a po wyłączeniu pożyczek na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1.123.399,50 zł osiągnęłyby wartość 11,22% - czyli nie przekroczyłyby dopuszczalnego przez ww. ustawę limitu.

2012 rok

- planowane dochody wg uchwały budżetowej – **17.746.175,24 zł**,
- łączna kwota prognozowanych spłat rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami od kredytów i pożyczek oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń – **2.904.055,71 zł** (planowane spłaty kredytów i pożyczek 2.373.600,71 zł + planowane spłaty odsetek 530.455,00 zł),
- łączna kwota wyłączeń wynikająca z art. 169 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – 325.275,00 zł. **Kwota podlegająca wyłączeniu przy ustalaniu ww. wskaźnika została zawyżona o 435,56 zł. Faktycznie do spłaty pozostawała kwota 324.839,44 zł** - spłaty pożyczki dokonano w dniu 27 stycznia 2012 roku (wb nr 1),
- relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów budżetowych **16,36%**,
- relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów budżetowych (po uwzględnieniu wyłączeń) **14,53%**.

Stwierdzono, że kwoty rozchodów przyjęte do budżetu gminy zostały zawyżone o niewielką kwotę, tj. 446,96 zł. Z umów kredytowych i pożyczkowych oraz harmonogramów spłat wynikało, że w 2012 roku do spłaty przypadła kwota 2.373.153,75 zł, do budżetu i WPF przyjęto kwotę 2.373.600,71 zł.

Przyjęcie kwoty rozchodów w zaniżonej kwocie, przy jednoczesnym uwzględnieniu wyłączeń w kwocie niższej o 435,56 zł nie miało wpływu na poziom ww. wskaźnika.

Uchwałą nr XXI/117/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie zmian w WPF na lata 2012-2019 oraz uchwałą nr XXI/115/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie, Rada Gminy dokonała zmian w kwocie rozchodów, ustalając je w kwocie mniejszej o 435,56 zł, tj. na poziomie 2.373.165,15 zł. Do końca 2012 roku nie sprostowano w WPF i budżecie gminy zawyżonej kwoty rozchodów w wysokości 11,40 zł.

Kontrolujące ustaliły, że na etapie planowania budżetu przyjęto kwotę wydatków bieżących na obsługę długu wyższą od wykonania roku poprzedniego o 179.455,00 zł, jednak zbyt niską w stosunku do potrzeb realizacji budżetu roku 2012. Uaktualnienia wydatków na obsługę długu dokonano uchwałami: [1] nr XXV/132/12 z dnia 20 września 2012 roku – zwiększono o kwotę 5.000,00 zł, [2] XVII/94/12 z dnia 23 listopada 2012 roku – zwiększono o kwotę 5.000,00 zł, [3] nr XXVIII/156/12 z dnia 17 grudnia 2012 roku – zwiększono o kwotę 42.000,00 zł. Według stanu na koniec roku, planowane ww. wydatki stanowiły kwotę 592.455,00 zł (w tym 570.955,00 zł – odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek i 21.500,00 zł rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego).

Faktyczne wykonanie wydatków z tytułu odsetek od pożyczek i kredytów wyniosło na dzień 31 grudnia 2012 roku kwotę 539.858,28 zł i było wyższe od pierwotnego planu o kwotę 9.403,28 zł. W sytuacji, gdyby jednostka przyjęła na początek roku do budżetu prawidłowo oszacowaną kwotę odsetek od kredytów i pożyczek, wskaźnik spłat, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych kształtowałyby się na poziomie 16,42%, a po wyłączeniu pożyczek na wyprzedzające finansowanie w kwocie 324.839,44 zł osiągnęłyby wartość 14,59% - czyli nie przekroczyłyby dopuszczalnego przez ww. ustawę limitu.



2013 rok

- planowane dochody wg uchwały budżetowej – **17.245.169,13 zł**,
- łączna kwota prognozowanych spłat rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami od kredytów i pożyczek oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń – **1.807.415,45 zł** (planowane spłaty kredytów i pożyczek 1.207.415,45 zł + planowane spłaty odsetek 600.000,00 zł),
- relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów budżetowych **10,48%**,

W 2013 roku Gmina Mokrsko nie posiada zobowiązań, które podlegały wyłączeniu ze wskaźnika spłat.

Kontrolujące ustaliły, że według zawartych umów kredytowych i pożyczkowych oraz harmonogramów spłat, na początek 2013 roku do spłaty przypadła kwota 2.000.124,05 zł. Ponadto na dzień podjęcia uchwały budżetowej do spłaty pozostawały 4 raty kredytowe łącznie na kwotę 190.200,00 zł, których termin płatności przypadał do dnia 31 grudnia 2012 roku, a które uregulowano w styczniu 2013 roku. W związku z powyższym na dzień uchwalania budżetu, tj. 28 grudnia 2012 roku łączna kwota prognozowanych spłat rat pożyczkowych i kredytowych została zaniżona co najmniej o kwotę 792.708,60 zł.

Powyższe ustalenia zaprezentowano w tabeli:

| Nr umowy... z dnia... | Kwota kredytu/pożyczki | Kwota spłaty wg harmonogramu | Kwota spłaty wg UG | Raty niezapłacone w 2012 roku |
|---|------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| 1/2008/UG z dnia 22.07.2008 | 1.100.000,00 | 203.056,77 | 203.056,77 | 55.000,00 |
| 34/OW/P/2008 z dnia 31.07.2008 | 793.000,00 | 166.947,36 | 166.947,36 | - |
| Kredyt inwestycyjny - 2/2008/UG z dnia 12.11.2008 | 347.000,00 | 51.400,00(*) | 51.400,00 | 17.350,00 |
| 1/WFOŚiGW/14/2008 z dnia 17.11.2008 | 251.700,00 | 39.741,00 | 39.741,00 | - |
| Kredyt preferencyjny - 678/2009/00000854/00 z dnia 24.08.2009 | 650.000,00 | 130.000,00 | 130.000,00 | - |
| 81/OZ/P/2009 z dnia 28.10.2009 | 200.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | - |
| 678/2009/00001234/00 z dnia 14.12.2009 | 800.000,00 | 160.000,00 | 160.000,00 | - |
| 1/2010/UG z dnia 06.08.2010 | 2.000.000,00 | 400.000,00 | 300.000,00 | 100.000,00 |
| 86/OA/P/2010 z dnia 29.12.2010 | 100.072,85 | 23.350,32 | 23.350,32 | - |
| 7/S/UG/ORK/U/2011 z dnia 20.07.2011 | 4.000.000,00 | 571.428,60 | 0 | - |
| 1/UG/2011 z dnia 12.12.2011 | 1.500.000,00 | 214.200,00 | 0 | 17.850,00 |
| pożyczka planowana do zaciągnięcia z NFOŚ i GW ,z której zrezygnowano | 650.400,00 | - | 92.920,00 | |
| X | X | 2.000.124,05 | 1.207.415,45 | 190.200,00 |

(*)wg harmonogramu, w 2013 roku przypadła do spłaty kwota 69.400,00 zł, jednostka dokonała w 2011 roku dodatkowej spłaty kredytu w kwocie 18.000,00 zł (rata wg harmonogramu wynosiła 17.350,00 zł). W związku z powyższym ostateczna spłata kredytu, przypadająca na koniec 2013 roku będzie mniejsza o kwotę 18.000,00 zł w stosunku do harmonogramu spłat.

Przyjmując łączną kwotę prognozowanych spłat rat kredytów i pożyczek w ustalonej przez kontrolujące kwocie, wskaźnik spłat wyniósłby 15,08% i przekroczyłby 15% wskaźnik, określony w art. 169 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto należy zaznaczyć, że gdyby w uchwale budżetowej na rok 2013 zostały ujęte właściwe wielkości rozchodów, przypadających do spłaty w roku

46

2013, niewątpliwie taka uchwała stałaby się przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, gdyż przedstawiałaby niespełnioną w 2013 roku relację, wynikającą z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Natomiast Gmina ujmując w uchwale budżetowej rozchody z tytułu kredytów i pożyczek, niezgodne z harmonogramami ich spłat wprowadziła w błąd organ nadzoru i uniemożliwiła mu podjęcie działań nadzorczych w tym zakresie.

Uchwałą nr XXXII/191/13 z dnia 3 kwietnia 2013 roku Rada Gminy Mokrsko dokonała zmian w budżecie gminy, ustalając przychody budżetu w łącznej wysokości 2.802.571,05 zł i rozchody w łącznej kwocie 2.023.376,69 zł. Kwota zaplanowanych w ww. uchwale rozchodów wynikała z umów kredytowych i pożyczkowych oraz harmonogramów spłat, a także uwzględniała 4 raty kredytowe, których termin płatności minął w dniu 31 grudnia 2012 roku, a które uregulowano w styczniu 2013 roku. Różnica w kwocie 166.947,36 zł między umowami i harmonogramami spłat rat kapitałowych, a ujętą w pierwotnej uchwale budżetowej planowaną kwotą rozchodów, wynikała z umowy nr U12031/08034, zawartej w dniu 23 lipca 2012 roku o umorzenie 40% pożyczki nr 34/O/P/2008 z dnia 31 lipca 2008 roku w kwocie 317.200,00 zł. Zgodnie z umową pożyczki do spłaty w 2013 roku przypadała kwota 166.947,36 zł.

W zakresie planowania kwoty wydatków bieżących na obsługę długu, ustalono, że do budżetu 2013 roku przyjęto kwotę wydatków bieżących na obsługę długu wyższą od wykonania roku poprzedniego o 60.141,72 zł. Należy jednak podkreślić, że na dzień 30 czerwca 2013 roku wykonanie wydatków bieżących na obsługę długu osiągnęło kwotę 344.770,71 zł, co stanowi 57,46% zaplanowanych ww. wydatków, a na dzień 30 września 2013 roku wynosiło 451.775,84 zł, co stanowi 75,30% zaplanowanych wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek. Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę dotychczas, wykazują wprawdzie tendencję malejącą, w związku ze zmniejszaniem się kapitału pozostającego do spłaty, a także spadkiem oprocentowania, ale należy wskazać, że Gmina zaplanowała oraz podjęła już kroki do zaciągnięcia w 2013 roku nowego kredytu w kwocie 2.000.000,00 zł, co spowoduje powstanie dodatkowego obciążenia z tytułu oprocentowania kredytu.

W poniższej tabeli zaprezentowano także relację łącznej przypadającej do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w stosunku do planowanych dochodów po zmianach i łączną kwotę rzeczywistych spłat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami w stosunku do dochodów wykonanych:

| Wyszczególnienie | Na dzień 31.12.2011 | Na dzień 31.03.2012 | Na dzień 30.06.2012 | Na dzień 30.09.2012 | Na dzień 31.12.2012 | Na dzień 31.03.2013 | Na dzień 30.06.2013 |
|--|---|--|--|--|--|------------------------|------------------------|
| Dochody planowane po zmianach | 19.186.956,77 | 17.769.775,24 | 18.217.249,48 | 18.252.882,48 | 18.634.886,44 | 17.355.169,13 | 17.683.567,07 |
| Łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami | 2.902.954,86 | 2.904.055,71 | 2.903.620,15 | 2.903.620,15 | 2.944.120,15 | 1.807.415,45 | 2.623.376,69 |
| Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów budżetowych po zmianach | 15,13% | 16,34% | 15,94% | 15,91% | 15,80% | 10,41% | 14,84% |
| Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów budżetowych po zmianach, po uwzględnieniu wyłączeń | 9,27% (kwota wyłączenia- 1.123.399,50) | 14,51% (kwota wyłączenia- 324.839,44) | 14,16% (kwota wyłączenia- 324.839,44) | 14,13% (kwota wyłączenia- 324.839,44) | 14,06% (kwota wyłączenia- 324.839,44) | 10,41% | 14,84% |
| Dochody wykonane | 18.803.611,69 | 4.925.412,96 | 9.573.825,38 | 13.091.876,95 | 17.319.618,81 | 4.866.775,15 | 8.981.950,35 |
| Łączna kwota | 2.595.190,26 | 940.395,84 | X | X | 2.572.559,39 | X | X |

| | | | | | | | |
|--|--|---|---|---|---|---|---|
| rzeczywistych spłat rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami od kredytów i pożyczek | | | | | | | |
| Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do dochodów wykonanych | 13,80% | 19,09% | X | X | 14,85% | X | X |
| Relacja procentowa rzeczywistych spłat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami od kredytów i pożyczek do dochodów wykonanych, po uwzględnieniu wyłączeń | 9,55% (kwota wyłączenia-798.560,06) | 12,50% (kwota wyłączenia-324.839,44) | x | x | 12,98% (kwota wyłączenia-324.839,44) | X | X |

Reasumując ustalenia kontroli dotyczące stanu zadłużenia, należy zauważyć, że stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa, niedostatecznego nadzoru ze strony kierownictwa jednostki oraz z niewystarczających procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Dotyczyły one w szczególności:

- nierzetelnych danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych, sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku. Obliczone na ich podstawie wskaźniki finansowe nie odzwierciedlały rzetelnie sytuacji finansowej Gminy. W oparciu o dokonane analizy inspektorzy RIO ustalili, że sytuacja finansowa Gminy Mokrsko uległa, zwłaszcza w 2012 roku, znacznemu pogorszeniu. O złą kondycję finansową Gminy świadczyło, w szczególności przekroczenie na dzień 31 grudnia 2012 roku wskaźnika zadłużenia wskazanego w art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (wskaźnik osiągnął poziom 61,01%) oraz wystąpienie zobowiązań wymagalnych na kwotę 229.590,62 zł (w tym kwota 188.651,24 zł nie została wykazana w sprawozdaniach budżetowych),
 - zapłaty zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług oraz zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w licznych przypadkach z kilkudniowym opóźnieniem, co skutkowało w niektórych przypadkach zapłatą odsetek za zwłokę,
 - zasilania w latach 2011-2012 rachunku budżetu gminy środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Gminy w Mokrsku. Ustalono, że w okresie od stycznia do grudnia 2011 roku „pożyczono” z rachunku ZFŚS kwotę 700.000,00 zł. Ww. kwotę zwrócono na rachunek funduszu socjalnego do końca 2011 roku. Z kolei w trakcie 2012 roku przekazywano środki pieniężne z konta funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Gminy na wydatki bieżące w kwocie 66.000,00 zł, z czego do końca 2012 roku zwrócono 46.000,00 zł. Kwota 20.000,00 zł została zwrócona dopiero w miesiącu marca 2013 roku,
 - stosunkowo wysokiego przejściowego deficytu budżetu w trakcie 2012 i 2013 roku efektem czego było zaciągnięcie na jego pokrycie w 2012 roku dwóch kredytów krótkoterminowych na łączną kwotę 1.040.000,00 zł oraz w 2013 roku na kwotę 1.000.000,00 zł,
- konieczności negocjowania w 2013 roku warunków trzech umów kredytowych w celu spełnienia przez Gminę Mokrsko wskaźnika spłaty, o**

48

którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W związku z podpisanymi aneksami do trzech umów kredytowych Gmina poniosła koszty w postaci prowizji od zmiany warunków umów na kwotę 20.037,45 zł. Ponadto ustalono, że zmiana warunków umów kredytowych związana z przesunięciem terminu spłaty rat kredytowych z roku 2014 na lata 2015-2016 może przyczynić się do wzrostu wydatków z tytułu odsetek w całym okresie kredytowania o kwotę około 90.000,00 zł.

Powyższe nieprawidłowości i uchybienia mogą wskazywać na realne zagrożenie przejściowej utraty płynności finansowej jednostki.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mokrsko na lata 2011-2018 uchwalona została przez Radę Gminy Mokrsko uchwałą nr IV/24/11 z dnia 24 stycznia 2011 roku.

Zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2018 w 2011 roku dokonano uchwałami Rady Gminy Mokrsko nr: V/32/11 z dnia 28 lutego 2011 roku, X/59/11 z dnia 28 czerwca 2011 roku, XI/63/11 z dnia 2 sierpnia 2011 roku i uchwałą nr XIV/73/11 z dnia 28 października 2011 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mokrsko na lata 2012-2019 uchwalona została przez Radę Gminy Mokrsko uchwałą nr XVII/93/12 z dnia 27 stycznia 2012 roku.

Zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2019 w 2012 roku dokonano uchwałami Rady Gminy Mokrsko nr: XXI/117/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku, XXII/122/12 z dnia 20 czerwca 2012 roku i uchwałą nr XXIII/127/12 z dnia 27 lipca 2012 roku.

Wszystkie ww. zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej związane były ze zmianami wprowadzonymi przez Radę Gminy do budżetu gminy.

Uchwałą nr XXIX/157/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku Rada Gminy Mokrsko uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mokrsko na lata 2013-2019.

Uchwałą nr 8/35/2013 z dnia 12 lutego 2013 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność ww. uchwały z powodu naruszenia art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z uzasadnienia do uchwały wynikało, że prognozowana kwota dochodów budżetu na 2013 rok obejmuje kwotę dochodów majątkowych w wysokości 2.121.081,13 zł, które - jak wynikało z wyjaśnień złożonych na posiedzeniu Kolegium przez Wójta Gminy Mokrsko - wprowadzone zostały do budżetu bez tytułu prawnego. Ponadto Kolegium stwierdziło, że relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2014 nie została zachowana (dopuszczalny maksymalny wskaźnik wynosi 1,69%, natomiast relacja planowanej spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych 9,61%).

Uchwałą nr XXXII/190/13 z dnia 3 kwietnia 2013 roku Rada Gminy Mokrsko uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mokrsko na lata 2013-2020. Na podstawie ww. uchwały utraciła moc uchwała Rady Gminy Mokrsko nr XXIX/157/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2019.

Uchwałą nr XXXIV/197/13 z dnia 7 maja 2013 roku Rada Gminy Mokrsko uchyliła uchwałą nr XXXII/190/13 z dnia 3 kwietnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2020. W tym samym dniu Rada Gminy Mokrsko

49

podjęła uchwałę nr XXXIV/198/13 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2020.

Uchwałą nr XXXV/201/13 z dnia 4 czerwca 2013 roku Rada Gminy Mokrsko uchyliła uchwałę nr XXXIV/198/13 z dnia 7 maja 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2020. W tym samym dniu Rada Gminy Mokrsko podjęła uchwałę nr XXXV/205/13 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2020.

Zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2020 (do czasu badania zagadnienia tj. do dnia 2 października 2013 roku) dokonano uchwałami Rady Gminy:

- nr XXXVI/212/13 z dnia 26 czerwca 2013 roku
- nr XXXVII/218/2013 z dnia 8 sierpnia 2013 roku
- nr XXXVIII/229/2013 z dnia 9 września 2013 roku

Wieloletnia Prognoza Finansowa z 2012 roku (dane bez zmian)

Według WPF z 2012 roku uchwalonego uchwałą nr XVII/93/12 z dnia 27 stycznia 2012 roku dochody bieżące na lata 2013-2015 zaplanowano w następujących kwotach:

- na 2013 rok - 16.150.000,00 zł (wzrost w stosunku do 2012 roku o kwotę 1.926.697,76 zł, tj. o 11,35%),
- na 2014 rok - 16.311.500,00 zł (wzrost w stosunku do 2013 roku o 1,00%),
- na 2015 rok - 16.475.000,00 zł (wzrost w stosunku do 2014 roku o 1,00 %).

W objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej nie uzasadniono tak znacznego wzrostu planowanych dochodów bieżących w 2013 roku w stosunku do 2012 roku. Faktycznie wykonanie dochodów bieżących w 2012 roku było wyższe i wynosiło kwotę 15.101.992,29 zł, a zatem obniżył się wskaźnik wzrostu prognozowanych dochodów bieżących w 2013 roku do wykonanych w 2012 roku do poziomu 6,94%.

Wydatki bieżące na lata 2013- 2015 zostały zaplanowane w kwotach:

- na 2013 rok - 12.869.129,55 zł (spadek w stosunku do 2012 roku o kwotę 1.273.224,69 zł, tj. o 9% w stosunku do 2012 roku),
- na 2014 rok - 13.042.350,00 zł (spadek o 7,78% w stosunku do 2012 roku, wzrost o 1,35% w stosunku do 2013 roku),
- na 2015 rok - 14.046.104,00 zł (spadek o 0,68% w stosunku do 2012 roku i wzrost o 7,70% w stosunku do 2014 roku).

W objaśnieniach do WPF wskazano, że wydatki bieżące określone zostały w mniejszej wysokości w porównaniu do poprzedniego roku, wydatki w niektórych rozdziałach będą realizowane w mniejszym zakresie. Nadal wydatki będą podlegały ograniczaniu z uwagi na realizację zadań inwestycyjnych oraz przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek zaciągniętych w poprzednich latach. Z wyjaśnień do prognozy wynikało także, że na wynagrodzenia zaplanowano wzrost wydatków o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług.

W WPF z 2012 roku nie planowano w latach 2013-2015 przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Zaplanowano rozchody z tytułu spłat kredytów w 2013 roku na kwotę 1.232.495,45 zł, w 2014 roku na kwotę: 880.450,32 zł i w 2015 roku na kwotę 2.219.094,49 zł, a odsetki w 2013 roku na kwotę 408.485,00 zł, w 2014 roku na kwotę 296.798,00 zł i w 2015 roku na kwotę 208.554,00 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa z 2013 roku (dane bez zmian i po zmianach)

Podstawowe dane o dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach zawarte w WPF z 2013 roku i jej zmianach zawiera poniższe zestawienie:

Prognoza na 2013 rok

| Wyszczególnienie | Wykonanie 2012 | Uchwała nr XXXV/202/13 z dnia 4.06.2013 | Prognoza po zmianach wynikających z uchwał: | | |
|--|----------------------|---|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | | Nr XXXVI/212/13 z dnia 26.06.2013 | Nr XXXVII/218/13 z dnia 8.08.2013 | Nr XXXVIII/229/13 z dnia 9.09.2013 |
| Dochody ogółem, z tego: | 17.319.618,81 | 17.683.567,07 | 17.683.567,07 | 18.040.842,07 | 18.124.023,07 |
| Dochody bieżące, w tym: | 15.101.992,29 | 17.392.833,07 | 17.392.833,07 | 17.450.108,07 | 17.533.289,07 |
| – Subwencja | 7.811.794,00 | 8.006.185,00 | 8.006.185,00 | 8.006.185,00 | 8.006.185,00 |
| – Udziały w podatkach | 1.302.715,51 | 1.496.345,00 | 1.496.345,00 | 1.496.345,00 | 1.496.345,00 |
| – Dotacje na cele bieżące (w tym środki unijne) | 3.155.383,25 | 2.968.992,94 | 2.981.439,94 | 3.038.596,94 | 3.177.669,94 |
| – Podatki i opłaty | 1.744.989,62 | 2.570.034,00 | 2.570.034,00 | 2.570.034,00 | 2.903.933,00 |
| Dochody majątkowe, w tym: | 2.217.626,52 | 290.734,00 | 290.734,00 | 590.734,00 | 590.734,00 |
| Ze sprzedaży majątku | 4.677,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje | 2.212.949,52 | 240.734,00 | 240.734,00 | 540.734,00 | 540.734,00 |
| % wzrostu dochodów bieżących do roku poprzedniego | 103,83 | 115,17 | 115,17 | 115,55 | 116,10 |
| % wzrostu dochodów majątkowych do roku poprzedniego | 52,07 | 13,11 | 13,11 | 26,64 | 26,64 |
| Wydatki ogółem, z tego: | 19.208.286,05 | 18.462.761,43 | 18.462.761,43 | 18.820.036,43 | 18.903.217,43 |
| Wydatki bieżące, w tym: | 14.286.978,25 | 15.490.833,94 | 15.490.833,94 | 15.565.506,94 | 15.648.687,94 |
| – Wydatki na obsługę długu | 561.202,82 | 610.000,00 | 630.000,00 | 630.000,00 | 630.000,00 |
| – Wydatki na wynagrodzenia i pochodne | 7.925.561,88 | 8.174.502,20 | 8.174.502,20 | 8.140.952,20 | 8.132.450,20 |
| Wydatki majątkowe | 4.921.307,80 | 2.971.927,49 | 2.971.927,49 | 3.254.529,49 | 3.254.529,49 |
| % wzrostu wydatków bieżących do roku poprzedniego | 98,77 | 108,48 | 108,48 | 108,95 | 109,53 |
| % wzrostu wydatków majątkowych do roku poprzedniego | 64,13 | 60,38 | 60,38 | 66,13 | 66,13 |
| Kwota długu, w tym: | 11.371.595,78 | 12.150.790,14 | 12.150.790,14 | 11.833.590,14 | 11.833.590,14 |
| Kwota wyłączeń z ograniczeń długu | 1.035.104,11 | 1.713.098,47 | 1.713.098,47 | 1.713.098,47 | 1.713.098,47 |
| Przychody | 3.958.335,34 | 2.802.571,05 | 2.802.571,05 | 2.802.571,05 | 2.802.571,05 |
| Rozchody, w tym: | 2.032.701,11 | 2.023.376,69 | 2.023.376,69 | 2.023.376,69 | 2.023.376,69 |
| Kwota przypadających wyłączeń określonych w art. 243 ustawy o fin.publ.. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Prognoza na 2014 rok

| Wyszczególnienie | Prognoza 2013 | Uchwała nr XXXV/202/13 z dnia 4.06.2013 | Prognoza po zmianach wynikających z uchwał: | | |
|---|--|---|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | | Nr XXXVI/212/13 z dnia 26.06.2013 | Nr XXXVII/218/13 z dnia 8.08.2013 | Nr XXXVIII/229/13 z dnia 9.09.2013 |
| Dochody ogółem, z tego: | a) 17.683.567,07 c) 18.040.842,07 d) 18.124.023,07 | 17.700.000,00 | 17.700.000,00 | 17.700.000,00 | 17.800.000,00 |
| Dochody bieżące, w tym: | a) 17.392.833,07 c) 17.450.108,07 d) 17.533.289,07 | 17.400.000,00 | 17.400.000,00 | 17.400.000,00 | 17.500.000,00 |
| – Subwencja | a) 8.006.185,00 | 8.086.246,00 | 8.086.246,00 | 8.086.246,00 | 8.086.246,00 |
| – Udziały w podatkach | a) 1.491.345,00 | 1.513.715,00 | 1.513.715,00 | 1.513.715,00 | 1.513.715,00 |
| – Dotacje na cele bieżące | a) 2.968.992,94 b) 2.981.439,94 c) 3.038.596,94 d) 3.177.669,94 | 3.019.900,00 | 3.019.900,00 | 3.019.900,00 | 3.019.900,00 |
| – Podatki i opłaty | a) 2.570.034,00 | 2.570.034,00 | 2.570.034,00 | 2.570.034,00 | 2.570.034,00 |
| Dochody majątkowe, w tym: | a) 290.734,00 c) 590.734,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| Ze sprzedaży majątku | a) 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje | a) 240.734,00 c) 540.734,00 | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| % wzrostu dochodów bieżących do roku poprzedniego | a) 115,17 b) 115,17 c) 115,55 d) 116,10 | 100,09 | 100,09 | 98,11 | 99,81 |
| % wzrostu dochodów majątkowych do roku poprzedniego | a) 13,11 b) 13,11 c) 26,64 d) 26,64 | 103,19 | 103,19 | 50,78 | 50,78 |
| Wydatki ogółem, z tego: | a) 18.462.761,43 c) 18.820.036,43 d) 18.903.217,43 | 18.894.232,80 | 18.894.232,80 | 18.894.232,80 | 18.994.232,80 |
| Wydatki bieżące, w tym: | a) 15.490.833,94 c) 15.565.506,94 d) 15.648.687,94 | 14.800.000,00 | 14.800.000,00 | 14.800.000,00 | 14.800.000,00 |
| – Wydatki na obsługę długu | a) 610.000,00 c) 630.000,00 | 480.000,00 | 480.000,00 | 480.000,00 | 480.000,00 |
| – Wydatki na wynagrodzenia pochodne | a) 8.174.502,20 c) 8.140.952,20 d) 8.132.460,20 | 7.900.000,00 | 7.900.000,00 | 7.900.000,00 | 7.900.000,00 |
| Wydatki majątkowe | a) 2.971.927,49 c) 3.254.529,49 | 4.094.232,80 | 4.094.232,80 | 4.094.232,80 | 4.194.232,80 |
| % wzrostu wydatków bieżących do roku poprzedniego | a) 108,48 b) 108,48 c) 108,95 d) 109,53 | 95,54 | 95,54 | 95,08 | 94,58 |
| % wzrostu wydatków majątkowych do roku poprzedniego | a) 60,38 b) 60,38 c) 66,13 d) 66,13 | 137,76 | 137,76 | 125,80 | 128,87 |
| Kwota długu, w tym: | a) 12.150.790,14 c) 11.833.590,14 | 13.345.022,94 | 13.345.022,94 | 13.027.822,94 | 13.027.822,94 |

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

| | | | | | |
|--|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Kwota wyłączeń z ograniczeń długu | a) 1.713.098,47 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 |
| Przychody | a) 2.802.571,05 | 1.686.630,74 | 1.686.630,74 | 1.621.868,84 | 1.621.868,84 |
| Rozchody, w tym: | a) 2.023.376,69 | 492.397,94 | 492.397,94 | 427.636,04 | 427.636,04 |
| Kwota przypadających wyłączeń określonych w art. 243 ustawy i f.p. | a) 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Prognoza na 2015 rok

| Wyszczególnienie | Prognoza 2014 | Uchwała nr XXXV/202/13 z dnia 4.06.2013 | Prognoza po zmianach wynikających z uchwał: | | |
|---|--|---|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | Nr XXXVII/21213 z dnia 26.06.2013 | Nr XXXVIII/218/13 z dnia 8.08.2013 | Nr XXXVIII/229/13 z dnia 9.09.2013 |
| Dochody ogółem, z tego: | a)17.700.000,00 d)17.800.000,00 | 20.277.540,00 | 20.277.540,00 | 20.277.540,00 | 20.277.540,00 |
| Dochody bieżące, w tym: | a)17.400.000,00 b)17.500.000,00 | 17.505.208,73 | 17.505.208,73 | 17.505.208,73 | 17.505.208,73 |
| - Subwencja | a) 8.086.246,00 | 8.167.109,00 | 8.167.109,00 | 8.167.109,00 | 8.167.109,00 |
| - Udziały w podatkach | a) 1.513.715,00 | 1.536.420,00 | 1.536.420,00 | 1.536.420,00 | 1.536.420,00 |
| - Dotacje na cele bieżące | a) 3.019.900,00 | 3.050.099,00 | 3.050.099,00 | 3.050.099,00 | 3.050.099,00 |
| - Podatki i opłaty | a) 2.570.034,00 | 2.570.034,00 | 2.570.034,00 | 2.570.034,00 | 2.570.034,00 |
| Dochody majątkowe, w tym: | a) 300.000,00 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 |
| Ze sprzedaży majątku | a)50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje | a)250.000,00 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 |
| % wzrostu dochodów bieżących do roku poprzedniego | a) 100,09 b) 100,09 c) 98,11 d) 99,81 | 100,60 | 100,03 | 100,03 | 100,03 |
| % wzrostu dochodów majątkowych do roku poprzedniego | a) 103,19 b) 103,19 c) 50,78 d) 50,78 | 925,74 | 925,74 | 925,74 | 925,74 |
| Wydatki ogółem, z tego: | a)18.894.232,80 d)18.994.232,80 | 15.819.372,16 | 15.819.372,16 | 15.819.372,16 | 15.819.372,16 |
| Wydatki bieżące, w tym: | a)14.800.000,00 | 14.300.000,00 | 14.300.000,00 | 14.300.000,00 | 14.300.000,00 |
| - Wydatki na obsługę długu | a)480.000,00 | 360.000,00 | 360.000,00 | 360.000,00 | 360.000,00 |
| - Wydatki na wynagrodzenia pochodne | a)7.900.000,00 | 8.000.000,00 | 8.000.000,00 | 8.000.000,00 | 8.000.000,00 |
| Wydatki majątkowe | a)4.094.232,80 d)4.194.232,80 | 1.519.372,16 | 1.519.372,16 | 1.519.372,16 | 1.519.372,16 |
| % wzrostu wydatków bieżących do roku poprzedniego | a) 95,54 b) 95,54 c) 95,08 d) 94,58 | 96,62 | 96,62 | 96,62 | 96,62 |
| % wzrostu wydatków majątkowych do roku poprzedniego | a) 137,76 b) 137,76 c) 125,80 d) 128,87 | 37,11 | 37,11 | 36,22 | 36,22 |
| Kwota długu, w tym: | a)13.345.022,94 | 8.569.655,10 | 8.569.655,10 | 8.569.655,10 | 8.569.655,10 |
| Kwota wyłączeń z ograniczeń długu | a)2.772.331,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Przychody | a)1.686.630,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rozchody, w tym: | a)492.397,94 | 4.458.167,84 | 4.458.167,84 | 4.458.167,84 | 4.458.167,84 |
| Kwota przypadających wyłączeń określonych w art. 243 ustawy i f.p. | a) 0,00 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 | 2.772.331,27 |

Objaśnienia:

- a) Dane według WPF z dnia 4 czerwca 2013 roku
- b) Dane po zmianach WPF z dnia 26 czerwca 2013 roku
- c) Dane po zmianach WPF z dnia 8 sierpnia 2013 roku
- d) Dane po zmianach WPF z dnia 9 września 2013 roku.

Prognozowane dochody bieżące i wydatki na 2013 rok

Z powyższych danych przedstawionych w tabeli wynika, że dochody bieżące na 2013 rok (po zmianach prognozy) zaplanowane zostały wyższe od roku poprzedniego o kwotę 2.431.296,78 zł, tj. o 16,19%, a wydatki bieżące o kwotę 1.361.709,69 zł, tj. o 9,53%. Z objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej uchwalonej w dniu 4 czerwca 2013 roku oraz do późniejszych jej zmian wynikało, że dochody z subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dotacji zaplanowano na podstawie otrzymanych informacji z Ministerstwa Finansów i Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, a podatki i opłaty lokalne na podstawie uchwał Rady Gminy. Przewidziano ponad dwukrotny wzrost podatku od nieruchomości od osób prawnych, z uwagi na wzrost w 2013 roku stawek podatkowych oraz liczby podatników. W odniesieniu do prognozowanych kwot wydatków bieżących w objaśnieniach wskazano, że określone zostały na poziomie prognozowanych dochodów bieżących, z uwzględnieniem zobowiązań z roku poprzedniego.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że na terenie Gminy Mokrsko w 2012 roku płatnikami podatku od nieruchomości od osób prawnych było 22 podatników, a w 2013 roku 27 podatników. Przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych według rejestru wymiarowego na 2012 rok wyniósł kwotę 468.645,00 zł, a na 2013 rok kwotę 965.665,00 zł. Kontrolujące ustaliły, że w 2013 roku po raz pierwszy podatnikiem podatku od nieruchomości jest Gmina Mokrsko.

W wyniku szczegółowej analizy planowanych dochodów bieżących według klasyfikacji budżetowej ustalono, że prognozowane udziały w podatkach: dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych według informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów są wyższe niż wykonanie w 2012 roku o kwotę 193.629,49 zł, tj. o 14,87%, planowana kwota subwencji na 2013 rok jest wyższa niż wykonanie 2012 roku o kwotę 194.348,00 zł. Z tytułu opłat za wywóz śmieci zaplanowano kwotę 198.000,00 w oparciu o złożone deklaracje przez mieszkańców Gminy. Najwyższy wzrost dochodów bieżących zaplanowano w Dziale 758 Rozdział 75814 § 097 „Wpływy dochodów różnych” - wzrost w stosunku do wykonania w 2012 roku o kwotę 852.938,96 zł (Wykonanie w 2012 roku 169.061,04 zł, plan na 2013 rok 1.022.000,00 zł, wskaźnik wzrostu 604,52%).

Wykonanie dochodów w latach 2010-2012 oraz plan dochodów na 2013 rok w układzie rodzajowym zawiera załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Według wyjaśnienia złożonego kontrolującym przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego i Skarbnika Gminy Renatę Nagłą na prognozowaną kwotę dochodów w § 0970 „Wpływy dochodów różnych” złożyły się m.in.: [1] planowany do odzyskania zwrot podatku VAT od zadania inwestycyjnego realizowanego w 2012 roku „Budowa przydomowych

oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacyjnej" (otrzymano w 2013 roku kwotę 318.997,00 zł), [2] planowany zwrot z Urzędu Skarbowego podatku VAT od działalności bieżącej za miesiąc listopad 2012 roku na kwotę 14.509,00 zł, [3] planowany zwrot z Urzędu Skarbowego podatku VAT w kwocie 220.239,00 zł, w związku z poniesionymi w latach 2010-2011 wydatkami inwestycyjnymi na budowę świetlic wiejskich w Komornikach, w Słupsku i w Chotowie i planowanym w miesiącu listopadzie 2013 roku odpłatnym wynajmem świetlic dla samorządowej instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej), [4] możliwy do odzyskania podatek VAT naliczony w fakturach za wykonanie w latach 2010-2011 boisk sportowych w Mokrsku i w Krzyworzece na łączną kwotę ok. 340.000,00 zł, które będą wynajmowane innym podmiotom, [5] planowane wpłaty na kwotę 50.000,00 zł od mieszkańców Gminy z tytułu refundacji poniesionych wydatków na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków.

Wyjaśnienie Wójta Gminy i Skarbnika Gminy w zakresie prognozy dochodów w § 097 stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Kontrolujące ustaliły, że Wójt Gminy, w związku z planowanym odzyskaniem naliczonego podatku VAT wystąpił w dniu 5 września 2013 roku z wnioskiem do Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi o wydanie interpretacji indywidualnej w sprawie: [1] czy Gmina Mokrsko, jako podatnik podatku VAT, w związku z odpłatnym wynajęciem świetlic Gminnej Biblioteki Publicznej będzie miała prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego od wydatków inwestycyjnych oraz bieżących związanych ze świetlicami wiejskimi w miejscowościach Komorniki, Słupsko i Chotów, [2] czy w przypadku nabycia prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego od wydatków inwestycyjnych oraz bieżących związanych ze świetlicami wiejskimi w miejscowościach Komorniki, Słupsko, Chotów Gmina Mokrsko dokona odliczenia zgodnie z art. 86 ust.7b ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, tj. podatek naliczony obliczy według udziału procentowego, w jakim dana świetlica wykorzystywana jest do celów działalności gospodarczej czy też sugerując się faktem, iż odpłatny wynajem dla Gminnej Biblioteki Publicznej obejmuje całą świetlicę dokona odliczenia podatku naliczonego w całości.

Do czasu zakończenia niniejszej kontroli Gmina nie otrzymała interpretacji indywidualnej we wnioskowanej sprawie. Zgodnie z art. 14b ustawy Ordynacja Podatkowa interpretacja indywidualna w sprawie przepisów prawa podatkowego powinna być wydana bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku. Do tego terminu nie wlicza się terminów i okresów o których mowa w art. 139 § 4 ww. ustawy (tj. terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, okresów zawieszenia postępowania oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu).

Z uwagi na późny termin wystąpienia o interpretację indywidualną oraz przysługujący Dyrektorowi Izby Skarbowej termin jej wydania mało realne jest, w przypadku pozytywnej dla gminy interpretacji, uzyskanie z tego tytułu dochodów w 2013 roku. Ponadto jak wskazano w wyjaśnieniu na podobnych zasadach, po otrzymaniu interpretacji indywidualnej zamierzano odzyskać naliczony podatek VAT od wydatków inwestycyjnych jakie gmina poniosła na budowę boisk w Mokrsku i w Komornikach, które z tego samego powodu są mało realne do uzyskania.

Według sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku planowane dochody budżetowe na kwotę 17.683.567,07 zł, zostały wykonane na kwotę 8.981.950,35 zł tj. w 50,79%. Dochody bieżące na plan 17.392.833,07 zł wykonane zostały na kwotę 8.969.950,35 zł, tj. w 51,57%. Planowane dochody budżetowe w dziale 758 Rozdział 75814 § 0970

zrealizowano tylko w 35,10% (Plan dochodów 1.022.000,00 zł, wykonanie 358.704,35zł). Niski wskaźnik wykonania planu dochodów osiągnięto także: z tytułu wpływów podatków i opłat od osób prawnych (47,89% wykonania planu), w dochodach z najmu i dzierżawy (42,20% wykonania planu) oraz z tytułu udziałów Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych (41,80% wykonania planu).

Według wydruku komputerowego „Realizacja dochodów budżetowych do 30 września 2013 roku” sporządzonego dla kontrolujących przez Skarbnika Gminy planowane dochody budżetowe w dziale 758 Rozdział 75814 § 0970 zrealizowano tylko w 35,53% (Plan dochodów 1.022.000,00 zł, wykonanie 363.126,15 zł).

Z ww. wydruku wynikało także, że planowane dochody bieżące za 3 kwartały zostały wykonane w 73,29% (plan 17.571.276,07 zł, wykonanie 17.533.289,07 zł) i istnieje realne zagrożenie niewykonania zaplanowanych dochodów bieżących. W szczególności niski wskaźnik wykonania planu osiągnięto, oprócz wyżej opisanego przypadku: w podatku od nieruchomości od osób prawnych (66,59% wykonania planu), w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (52,71% wykonania planu), w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (48,61% wykonania planu), za dostarczenie wody (67,04% wykonania planu), w dochodach z najmu i dzierżawy (57,86% wykonania planu), z tytułu udziału Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych (71,82% wykonania planu). Nie zaewidencjonowano w III kwartale 2013 roku żadnych wpływów z tytułu opłat za wywóz śmieci.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku zobowiązania ogółem na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 1.294.276,02 zł, z tego: zobowiązania związane z wydatkami bieżącymi na kwotę 1.233.641,34 zł (z tego: naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne, dodatek uzupełniający dla nauczycieli oraz pochodne od ww. wynagrodzeń na łączną kwotę 648.665,36 zł, pozostałe zobowiązania na kwotę 584.975,98 zł) oraz z wydatkami inwestycyjnymi na kwotę 60.634,68 zł.

Kontrolujące ustaliły, że w prognozie wydatków budżetowych na 2013 rok, w tym: wydatków bieżących uwzględnione zostały zobowiązania z 2012 roku, z wyjątkiem naliczonych zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatku uzupełniającego dla nauczycieli i pochodnych od wymienionych wynagrodzeń.

W wyniku analizy prognozowanych wydatków bieżących według klasyfikacji budżetowej ustalono, że najwyższy wzrost wydatków w stosunku do wykonania 2012 roku (po zmianach na 30 czerwca) zaplanowano w następujących rodzajach wydatków: [1] odpis na ZFŚS - wzrost w stosunku do 2012 roku o kwotę 317.277,00 zł, tj. o 156,69%, [2] na dotacje dla samorządowych instytucji kultury § 2480 - wzrost wydatków o kwotę 98.611,98 zł, tj. o 44,82%, [3] wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń o kwotę 321.657,27 zł tj. o 4,06%, [4] wzrost wydatków na pozostałe usługi (§§ 4300, 4350, 4360, 4370) o kwotę 166.915,59 zł, tj. o 25,11%, [5] wzrost wydatków na zakup żywności w stołówkach szkolnych i w przedszkolach o kwotę 58.766,55 zł, tj. o 59,28%. Zaplanowano także wydatki w kwocie 202.245,00 zł na zapłatę podatku od nieruchomości. Wysoki wzrost wydatków na ZFŚS zaplanowano w związku z powstałymi zobowiązaniami na koniec 2012 roku. Na energię elektryczną § 4260 zaplanowano łącznie 320.525,00 zł, tj. 84,46% wydatków poniesionych w 2012 roku. Według sprawozdania budżetowego za I półrocze 2013 roku wydatki wykonane wyniosły 214.461,03 zł, tj. 66,91 % wykonania planu. Kwota wydatkowana na energię elektryczną w I półroczu 2013 roku oznacza, że wydatki na ten cel zaplanowano bez uzasadnienia w zaniżonej kwocie.

Według sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku oraz kwartalnego sprawozdania NDS o

nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku wydatki ogółem wykonane zostały w 44,61% (plan 18.462.761,43 zł, wykonanie 8.236.104,00 zł), a wydatki bieżące w 52,50% (plan 15.490.833,94 zł, wykonanie 8.132.345,39 zł). Plan wydatków na wynagrodzenia i pochodne wykonano w 53,19%, co związane było z wypłatą w I półroczu dodatkowych rocznych wynagrodzeń za 2012 rok i dodatku uzupełniającego dla nauczycieli. Plan wydatków na usługi remontowe zrealizowany został w 68,52%, a pozostałe usługi w 47,51%.

Prognozowane dochody i wydatki na lata 2014 -2015

Z danych wykazanych w powyższych tabelach wynika, że dochody bieżące zarówno na 2014, jak i na 2015 rok zaplanowano z minimalnym (poniżej 1%) wzrostem w stosunku do dochodów z 2013 roku. Jednak niższe niż 75% wykonanie planu dochodów budżetowych za 3 kwartały 2013 roku wskazuje, że 100% wykonanie dochodów budżetowych, w tym: bieżących jest zagrożone, a zatem wskaźnik wzrostu planowanych dochodów na 2014 rok w stosunku do wykonanych w 2013 roku będzie najprawdopodobniej wyższy.

Wydatki bieżące na lata 2014 - 2015 zaplanowano niższe w stosunku do planowanych w 2013 roku. Na wynagrodzenia i pochodne zaplanowano w 2014 roku kwotę niższą o ok.230.000,00 zł w stosunku do 2013 roku, a na 2015 rok kwotę niższą o 100.000,00 zł w stosunku do 2014 roku. Powyższe spowodowane jest m.in. tym, że w planie 2013 roku znaczną kwotę stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za 2012 rok.

Z wyjaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że prognoza dochodów bieżących oparta została na wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Natomiast wydatki bieżące określone zostały w wysokości niższej niż na 2013 rok, z uwagi na realizację zadań inwestycyjnych oraz przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek. W odniesieniu do zmniejszenia wydatków na wynagrodzenia wskazano, że planuje się reorganizację w oświacie, w związku z malejącą liczbą dzieci od roku szkolnego 2014/2015 oraz rozważana jest możliwość przekazania szkół stowarzyszeniu.

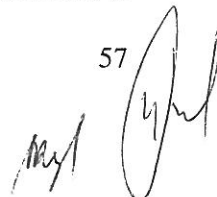
Z informacji uzyskanych od Wójta Gminy, a także z informacji prasowych opublikowanych po zakończeniu czynności kontrolnych wynikało, że Wójt Gminy podjął już rozmowy z radnymi, mieszkańcami wsi oraz nauczycielami z planowanych do reorganizacji szkół, w celu wypracowania jak najlepszego rozwiązania, pozwalającego na ograniczenie kosztów ponoszonych na oświatę.

Prognozowane przychody

2013 rok

Kontrolujące ustaliły, że na planowane przychody w 2013 roku składały się:

- pożyczka zaciągnięta na podstawie umowy pożyczki nr PROW321.11.02831.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko”, zawartej z Krajowego Oddziału w Łodzi w dniu 3 sierpnia 2012 roku - łączna kwota pożyczki 2.772.331,27 zł, z czego: w 2012 roku - kwota 1.035.104,11 zł, w 2013 roku - kwota 677.994,36 zł i w 2014 roku - kwota 1.059.232,80 zł,
- pożyczka zaciągnięta na podstawie umowy pożyczki i dotacji nr 460W/PD/2012 zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 26 października 2012 roku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko” na kwotę 800.000,00 zł (w tym pożyczka w kwocie 400.000,00 zł). W § 2 umowy wskazano, że kwota dofinansowania w formie pożyczki zostanie przekazana w transzach: [1] I transza w



wysokości 163.800,00 zł do dnia 28 grudnia 2012 roku, [2] II transza w wysokości 101.200,00 zł do dnia 28 grudnia 2013 roku, [3] III transza w wysokości 135.000,00 zł do dnia 31 sierpnia 2014 roku,

- planowany do zaciągnięcia kredyt w kwocie 2.000.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, zgodnie z uchwałą nr XXXVII/220/13 Rady Gminy Mokrsko z dnia 8 sierpnia 2013 roku w sprawie podjęcia decyzji o zaciągnięciu kredytu długoterminowego.

Ustalono, że w uchwale nr XXXII/191/13 w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2013, podjętej przez Radę Gminy Mokrsko w dniu 3 kwietnia 2013 roku oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej, uchwalonej przez Radę Gminy w dniu 4 czerwca 2013 roku z późniejszymi zmianami zaplanowane przychody, a także rozchody są wyższe o kwotę 23.376,69 zł, niż kwota przychodów i rozchodów wynikająca z ww. umów o pożyczkę i uchwały Rady Gminy w sprawie zaciągnięcia kredytu.

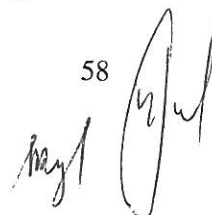
2014 rok

Na 2014 rok zaplanowano przychody w kwocie 1.621.868,84 zł. Ustalono, że na planowane przychody składały się:

- pożyczka zaciągnięta na podstawie umowy pożyczki nr PROW321.11.02831.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko”, zawartej w z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi w dniu 3 sierpnia 2012 roku na kwotę 2.772.331,27 zł, z czego: w 2013 roku – 677.994,36 zł i w 2014 roku – 1.059.232,80 zł.
- pożyczka zaciągnięta na podstawie umowy pożyczki i dotacji nr 460W/PD/2012 zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 26 października 2012 roku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko” na kwotę 800.000,00 zł (w tym pożyczka w kwocie 400.000,00 zł). W § 2 umowy wskazano, że kwota dofinansowania w formie pożyczki zostanie przekazana w transzach: [1] I transza w wysokości 163.800,00 zł do dnia 28 grudnia 2012 roku, [2] II transza w wysokości 101.200,00 zł do dnia 28 grudnia 2013 roku, [3] III transza w wysokości 135.000,00 zł do dnia 31 sierpnia 2014 roku,

Różnica w kwocie 427.636,04 zł między Wieloletnią Prognozą Finansową, a przedłożonymi ww. umowami o pożyczkę wynikała z planowanego do zaciągnięcia w 2014 roku kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Ponadto ustalono, że w związku z zawartą umową o przyznanie pomocy nr 00169-6921-UM0501706/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 25 października 2011 roku na realizację zadania pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko” przyznano Gminie pomoc finansową w wysokości 3.157.024,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji (w tym I transza w wysokości 438.097,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji dla pierwszego etapu i II transza w wysokości 2.718.927,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji dla drugiego etapu). W treści umowy zobowiązano Beneficjenta (Gminę) do złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami i przedstawienia oryginałów faktur lub równoważnych dokumentów księgowych wraz z dowodami zapłaty w terminach: [1] po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji – w terminie od dnia 1 grudnia do dnia 31 grudnia



2011 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodziły w zakres wniosku o płatność, [2] po zakończeniu realizacji drugiego etapu operacji w terminie od dnia 1 września do dnia 30 września 2014 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodziły w zakres wniosku o płatność. Do ww. umowy podpisano 5 aneksów.

- aneks nr 1 w dniu 31 stycznia 2012 roku, którym przesunięto termin przedłożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami, tj. po zakończeniu pierwszego etapu operacji – w terminie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2012 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodziły w zakres wniosku o płatność,
- aneks nr 2 w dniu 27 kwietnia 2012 roku, którym zmieniono wysokość pomocy, tj. I transzy na kwotę 352.484,00 zł, II transzy na kwotę 2.804.540,00 zł,
- aneks nr 3 w dniu 27 września 2012 roku i nr 5 w dniu 8 marca 2013 roku, którymi zmieniono § 3 ust. 3 umowy, dotyczący obszaru realizacji zadania,
- **aneks nr 4 w dniu 28 września 2012 roku, którym zmieniono wysokość pomocy do kwoty 3.125.488,00 zł, w tym I transza w kwocie 352.484,00 zł, II transza w kwocie 2.773.004,00 zł.**

Kontrolujące ustaliły, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2012, 2013 i 2014 przyjęta łączna kwota przychodów z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych wynosi 2.772.331,27 zł i jest niższa o kwotę 672,73 zł od kwoty przyznanego przez Samorząd Województwa dofinansowania, po zmianie umowy o dofinansowanie, wprowadzonej aneksem nr 4 z dnia 28 września 2012 roku.

Skarbnik Gminy, w wyjaśnieniu złożonym dla kontrolujących w dniu 7 października 2013 roku wskazała, że w WPF na lata 2012-2019, kwota pożyczek na wyprzedzające finansowanie w latach 2012-2014 i ich spłata w 2015 wynosi 2.772.331,27 zł. Z aneksu nr 4 do umowy o dofinansowanie wynika kwota 2.773.004,00 zł. Różnica w wysokości 672,73 zł wynikała z rozliczeń w 2012 roku robót zaniechanych. W Wieloletniej Prognozie Finansowej nie dokonano stosownych zmian, w związku z faktem nieposiadania dokumentów, według których należało dokonać korekty. Zmiany zostaną wprowadzone na najbliższej sesji Rady Gminy. Powstała różnica zostanie uwzględniona w 2014 roku.

Prognozowane rozchody

| Rozchody budżetu w latach | Uchwała nr XXXV/202/13 z dnia 4 czerwca 2013 | Uchwała nr XXXVIII/229/13 z dnia 9 września 2013 roku |
|---------------------------|--|---|
| WPF 2013 | 2.023.376,69 | 2.023.376,69 |
| WPF 2014 | 492.397,94 | 427.636,04 |
| WPF 2015 | 4.458.167,84 | 4.458.167,84 |
| WPF 2016 | 2.128.448,05 | 2.115.359,95 |

2013 rok

Kontrolujące ustaliły, na podstawie zawartych umów z bankami i WFOŚiGW oraz harmonogramów spłat, że przypadające do spłaty w 2013 roku raty kredytów i pożyczek powinny wynosić 2.018.124,05 zł. Faktycznie zaplanowano rozchody w kwocie 2.023.376,69 zł. Różnica **per saldo** w kwocie 5.252,64 zł wynikała z:

- niezapłaconych, a przypadających do zapłaty w 2012 roku rat kredytowych na łączną kwotę (+)**190.200,00 zł**,

59

- dodatkowej spłaty kredytu w 2011 roku w kwocie 18.000,00 zł, wynikającej z umowy o kredyt inwestycyjny nr 2/2008/UG z dnia 12 listopada 2008 roku. W związku z powyższym w 2013 roku przypada do spłaty kwota 51.400,00 zł, pomniejszona o wcześniejszą spłatę w kwocie **(-)18.000,00 zł**. Taką też kwotę przyjęto do Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- 40% umorzenia pożyczki nr 34/O/P/2008 z dnia 31 lipca 2008 roku w kwocie 317.200,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 8.786,45 zł, zgodnie z umową o warunkowym umorzeniu nr U12031/08034, zawartą z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Jako warunek umorzenia pożyczki wskazano przeznaczenie kwoty 317.200,00 zł na realizację zadania pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Mokrsku”. W piśmie z dnia 27 czerwca 2013 roku (wpływ do Urzędu w dniu 1 lipca 2013 roku), WFOŚiGW poinformował Gminę Mokrsko, że dokonał rozliczenia umowy z dnia 23 lipca 2012 roku pod względem finansowym i rzeczowym i uznał za wypełnione wszelkie zobowiązania względem Funduszu. Zgodnie z umową pożyczki do spłaty w 2013 roku przypadała kwota (-)166.947,36 zł i w związku z jej umorzeniem, w WPF nie zaplanowano rozchodów w 2013 roku z tego tytułu.

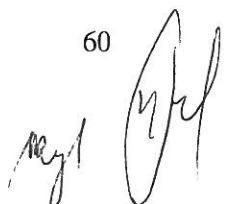
Kontrolujące ustaliły, że w kwocie rozchodów wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2013 rok (po zmianach) nie ujęto kwoty 60.000,00 zł, którą zwrócono w dniu 2 lipca 2013 roku do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, zgodnie z wezwaniem z dnia 19 czerwca 2013 roku, z powodu niedotrzymania warunków umowy nr 81/OZ/P/2009 z dnia 28 października 2009 roku.

Prawidłowa kwota rozchodów z tytułu przypadających do spłaty kredytów i pożyczek w 2013 roku powinna stanowić kwotę 2.083.376,69 zł.

Skarbnik Gminy Renata Nagła wyjaśniła kontrolującemu, że w 2013 roku zaplanowano rozchody w wysokości 2.023.376,69 zł. Jednak z uwagi na konieczność wcześniejszej spłaty pożyczki z WFOŚiGW należy zwiększyć planowane do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek o kwotę 60.000,00 zł. Zwiększenie planowanych rozchodów o ww. kwotę spowoduje zwiększenie planowanej kwoty przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zmiana zostanie dokonana na sesji w dniu 18 października 2013 roku, zarówno w WPF, jak i w budżecie gminy na 2013 rok.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2013-2020, podjęta uchwałą nr XXXVIII/229/13 z dnia 9 września 2013 roku (ostatnia przed dniem zakończenia kontroli RIO) wskazuje, że wskaźnik zadłużenia na 2013 rok, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się następująco:

| L.p. | Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 | 2010 (n-3) wykonanie | 2011 (n-2) wykonanie | 2012 (n-1) plan 3 kwartałów | 2012 (n-1) wykonanie | 2013 planowany wskaźnik spłat wg danych z WPF |
|------|---|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|---|
| 1 | Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek | - | - | - | - | 2.023.376,69 |
| 2 | Odsetki od kredytów i pożyczek | - | - | - | - | 600.000,00 |
| 3 | Dochody budżetowe ogółem | 15.758.855,19 | 18.803.611,69 | 18.252.882,48 | 17.319.618,81 | 18.124.023,07 |
| 4 | Dochody bieżące | 14.674.300,17 | 14.544.776,44 | 14.781.009,48 | 15.101.992,29 | - |
| 5 | Dochody ze sprzedaży majątku | 183.733,50 | 620,00 | 133.200,00 | 4.677,00 | - |
| 6 | Wydatki bieżące | 14.101.471,82 | 14.464.706,67 | 14.609.434,48 | 14.286.978,25 | - |
| 7 | Wskaźnik dla poszczególnych lat | 4,80% | 0,43% | 1,67% | 4,73% | |

| | | |
|--|-------|--------|
| Relacja procentowa dla roku budżetowego 2013 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011 (wykonanie), 2012 (plan za 3 kwartały) | 2,30% | 14,47% |
| Relacja procentowa dla roku budżetowego 2013 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011 2012 (wykonanie) | 3,32% | |

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2013 roku wyniósł: 14,47% > 2,30% (3,32%).

Po uwzględnieniu nieujętej w planowanych na 2013 rok rozchodach kwoty 60.000,00 zł, relacja 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 wzrosła do poziomu 14,81%.

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, wyliczona dla uchwalenia budżetu na 2013 rok przekroczyła średnią arytmetyczną 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.

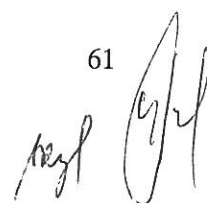
Powyższe oznacza, że jeżeli przepisy art. 243 obowiązywałyby w dniu uchwalania budżetu (zaczęłyby obowiązywać przy uchwaleniu budżetu na 2014 rok), wówczas organ stanowiący nie mógłby takiego budżetu uchwalić.

2014 rok

Różnica per saldo na minus w planowanych rozchodach na 2014 rok na kwotę 64.761,90 zł pomiędzy pierwszą, a ostatnią Wieloletnią Prognozą Finansową wynikała z następujących przyczyn:

- zaplanowano w pierwotnej prognozie, uchwalonej w dniu 4 czerwca 2013 roku spłatę w 2014 roku kwoty pożyczki wg umowy nr 81/OZ/P/2009 z dnia 28 października 2009 roku w wysokości 60.000,00 zł, która została zwrócona na wezwanie WFOŚiGW w dniu 2 lipca 2013 roku,
- zaplanowano w pierwotnej prognozie, uchwalonej w dniu 4 czerwca 2013 roku spłaty kredytu wg umowy nr 7/S/UG/ORK/U/2011 z dnia 20 lipca 2011 roku w wysokości 100.000,00 zł (według harmonogramu do spłaty przypadała kwota 571.428,60 zł). Natomiast według WPF, zmienionej uchwałą Rady Gminy w dniu 9 września 2013 roku zmniejszono spłatę kredytu wg aneksu podpisanego w dniu 27 marca 2013 roku do umowy nr 7/S/UG/ORK/U/2011 z dnia 20 lipca 2011 roku do kwoty 95.238,40 zł (według aneksu do spłaty w 2014 roku przypadają 2 raty po 47.619,05 zł każda).

Na podstawie zawartych umów z bankami i WFOŚiGW oraz harmonogramów spłat, w 2014 roku przypadały do spłaty raty kredytów i pożyczek w kwocie 1.518.026,54 zł. Faktycznie zaplanowano rozchody w kwocie 427.636,04 zł. Różnica w kwocie 1.090.390,50 zł wynikała z podpisanych aneksów:



- nr 1/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 roku do umowy kredytowej nr 1/2010/UG, zawartej w dniu 6 sierpnia 2010 roku. Mocą aneksu przesunięto przypadające do spłaty w 2014 roku raty kredytowe w kwocie 400.000,00 zł na 2015 rok,
- nr 1 z dnia 27 marca 2013 roku do umowy kredytowej nr 7/S/UG/ORK/U/2011, zawartej w dniu 20 lipca 2011 roku, na podstawie którego przesunięto 10 przypadających do spłaty w 2014 roku rat kredytowych w kwocie 476.190,50 zł na 2016 rok,
- nr 1/UG/2011 z dnia 8 kwietnia 2013 roku do umowy kredytowej nr 1/UG/2011, zawartej w dniu 12 grudnia 2011 roku. Na podstawie aneksu przesunięto przypadającą do spłaty w 2014 roku kwotę kredytu w wysokości 214.200,00 zł na 2016 rok.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2013-2020, podjęta uchwałą nr XXXVIII/229/13 z dnia 9 września 2013 roku (ostatnia przed dniem zakończenia kontroli RIO) wskazuje, że wskaźnik zadłużenia na 2014 rok, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się następująco:

| L.p. | Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 | 2011 (n-3) wykonanie | 2012 (n-2) wykonanie | 2013 (n-1) plan 3 kwartałów wg WPF | 2014 (n) |
|--|---|----------------------------|----------------------------|---|---------------|
| 1 | Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek | - | - | - | 427.636,04 |
| 2 | Odsetki od kredytów i pożyczek | - | - | - | 450.000,00 |
| 3 | Dochody budżetowe ogółem | 18.803.611,69 | 17.319.618,81 | 18.124.023,07 | 17.800.000,00 |
| 4 | Dochody bieżące | 14.544.776,44 | 15.101.992,29 | 17.533.289,07 | - |
| 5 | Dochody ze sprzedaży majątku | 620,00 | 4.677,00 | 50.000,00 | - |
| 6 | Wydatki bieżące | 14.464.706,67 | 14.286.978,25 | 15.648.687,94 | - |
| 7 | Poz. 4+5 – 6 | | | | - |
| 8 | Wskaźnik dla poszczególnych lat | 0,43% | 4,73% | 10,67% | |
| Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012 (wykonanie), 2013 (plan za 3 kwartały) | | 5,28% | | | 4,93% |

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2014 roku wyniósł: 4,93% < 5,28%.

Należy wskazać, że spełnienie powyższej relacji dla 2014 roku spowodowane zostało podpisaniem aneksów do trzech umów kredytowych, mocą których przesunięto przypadającą do spłaty w 2014 roku kwotę 1.090.390,50 zł na lata 2015-2016.

Podkreślenia wymaga fakt, że przeniesienie obciążenia z tytułu spłaty ww. rat kredytowych na lata późniejsze już na chwilę obecną spowodowało wygenerowanie kosztów związanych ze zmianą warunków umów w wysokości 20.037,45 zł, a także należy założyć, że spowoduje wzrost kosztów obsługi długu związanych z nieefektywnie spłaconym kapitałem. W wyniku przeprowadzonych symulacji spłat przesuniętych aneksami rat kredytowych ustalono, że prognozowane odsetki w całym okresie kredytowania mogą wzrosnąć o około 90.000,00 zł.

Podkreślenia wymaga także zaplanowanie zbyt niskich wydatków na obsługę długu, szczególnie z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek. Odnosząc się chociażby do wykonania tego typu wydatków w 2012 roku, które kształtowały się na poziomie 539.858,28 zł, a za kwartały 2013 roku na poziomie 451.775,84 zł, należy zauważyć, że plan wydatków w powyższym zakresie został zaniżony. Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę dotychczas, wykazują wprawdzie tendencję spadkową, w związku ze zmniejszaniem się kapitału pozostającego do spłaty, a także spadkiem oprocentowania, należy jednak wskazać, że w 2013 roku kontrolowana jednostka

zamierza zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 2.000.000,00 zł, a w 2014 roku w kwocie 427.636,04 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Powyższe spowoduje powstanie dodatkowego obciążenia z tytułu oprocentowania kredytu. Ponadto należy założyć, że przesunięte z 2014 roku na lata 2015-2016 spłaty rat kredytowych, wynikające z podpisanych w 2013 roku aneksów do trzech umów kredytowych, o których wspomniano powyżej, spowoduje wzrost obciążenia odsetkami od niespłacanego przez cały rok kapitału.

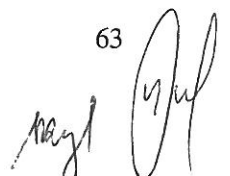
W związku z powyższym, gdyby jednostka zaplanowała na 2014 rok wydatki na spłatę odsetek od kredytów i pożyczek na poziomie 2013 roku, tj. 600.000,00 zł, planowana łączna kwota spłaty kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w stosunku do dochodów budżetowych ogółem osiągnęłaby poziom 5,77% i przekroczyłaby średnią arytmetyczną 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, która kształtuje się na poziomie 5,28%. Powyższe oznacza, że Gmina nie mogłaby ustalić budżetu na 2014 rok.

Kontrolujące ustaliły ponadto, że plan za 3 kwartały 2013 roku dochodów budżetowych ogółem, dochodów bieżących i wydatków bieżących wynikający z uchwały budżetowej oraz zmian w budżecie, wprowadzonych uchwałami Rady Gminy Mokrsko i zarządzeniami Wójta Gminy w zakresie zadań zleconych był wyższy od dochodów budżetowych ogółem, dochodów bieżących i wydatków bieżących o kwotę 37.987,00 zł, ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej po zmianach. Ostatnia zmiana do Wieloletniej Prognozy Finansowej, do czasu niniejszej kontroli tj. 10 października 2013 roku uchwalona została w dniu 9 września 2013 roku i nie uwzględniała zmian w budżecie wprowadzonych zarządzeniami Wójta Gminy z dnia 16 września i 25 września 2013 roku, na podstawie których zwiększono dochody i wydatki na zadania zlecone, w związku z otrzymaniem dotacji w kwocie 37.987,00 zł.

Wyższe plany w budżecie w zakresie dochodów budżetowych ogółem, dochodów bieżących i wydatków bieżących wpłynęły w niewielkim stopniu na wzrost wskaźnika rocznego w 2013 roku, bo tylko o 0,02%, ale pozostały bez wpływu na relację procentową dla roku budżetowego 2014, wyliczoną jako średnia arytmetyczna z lat 2011- 2012 (wykonanie), 2013 (plan za 3 kwartały).

2015 rok

Według umów zawartych z bankami i WFOŚiGW oraz harmonogramów spłat, w 2015 roku przypadają do spłaty raty kredytów i pożyczek w kwocie 1.652.499,56 zł. W związku z podpisanym aneksem nr 1/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 roku do umowy kredytowej nr 1/2010/UG, zawartej w dniu 6 sierpnia 2010 roku, przesunięto przypadające do spłaty w 2014 roku raty kredytowe w kwocie 400.000,00 zł na 2015 rok. Ponadto do spłaty przypadła pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację zadania pn. „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Mokrsko” w kwocie 2.772.331,27 zł. **Wobec powyższego, łącznie przypadło do spłaty 4.824.830,83 zł. Faktycznie w WPF zaplanowano rozchody w kwocie 4.458.167,84 zł. Różnica w kwocie 366.662,99 zł wynikała z umowy nr 82102045640000559600303974, zawartej w dniu 28 sierpnia 2012 roku z PKO BP SA Oddział w Łodzi Centrum w Wieluniu i przypadła do spłaty w 2015 roku. Ww. kwoty nie zaplanowano do spłaty w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2015 rok, a spłatę rat według Prognozy przesunięto na 2019 rok. Nie przedłożono kontrolującym żadnego dokumentu, na podstawie którego jednostka mogła dokonać takiego planowania.**



Skarbnik Gminy Renata Nagła wyjaśniła kontrolującemu, że przypadające do spłaty w 2015 roku raty kredytu w wysokości 366.663,00 zł zostały przesunięte w WPF na 2019 rok bez stosownego aneksu, który zostanie podpisany bezpośrednio przed terminem płatności ww. kwoty, z uwagi na konieczność zapłaty prowizji od prolongowanej kwoty kredytu. Skarbnik Gminy wskazała, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie została zawarta adnotacja, że wszelkie zmiany harmonogramu spłat w okresie kredytowania dokonywane będą bez ponoszenia dodatkowych opłat. Wobec powyższego każda zmiana spłat może wiązać się z dodatkowymi kosztami. O zmianę harmonogramu Gmina będzie występować przed okresem spłaty, gdyż sytuacja Gminy może ulec jeszcze zmianie, wówczas zaistnieje możliwość spłaty kredytu w pierwotnie ustalonych terminach i prolongata w takim przypadku będzie zbędna.

Z WPF z dnia 9 września 2013 roku wynika, że wydatki na obsługę długu zostały zaplanowane na rok 2015 w kwocie 360.000,00 zł, tj. niższej od planu roku 2013 o kwotę 240.000,00 zł i planu roku 2014 o kwotę 90.000,00 zł. Zważywszy na uwagi zawarte powyżej (przy kwotach planowanych dla roku 2014), zaplanowana kwota wydatków na obsługę długu wydaje się zbyt niska.

2016 rok

Według umów zawartych z bankami i WFOŚiGW oraz harmonogramów spłat, w 2016 roku przypadają do spłaty raty kredytów i pożyczek w kwocie 1.442.815,45 zł. Po podpisaniu w 2013 roku ww. aneksów kwota spłat wzrosła o 690.390,50 zł. Tym samym w 2016 roku do spłaty przypada kwota 2.133.205,95 zł. W WPF zaplanowano rozchody w kwocie 2.115.359,95 zł. **Różnica w kwocie 17.846,00 zł dotyczyła przesunięcia przypadającej do spłaty w 2016 roku na 2017 rok jednej raty kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Ruści Oddział w Mokrsku według umowy nr 1/UG/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku. Kontrolującemu nie przedłożono żadnego dokumentu dającego podstawę do dokonania ww. przesunięcia.**

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Renata Nagła. Ww. wskazała, że powstała różnica w planowanych do spłaty zobowiązaniach ujętych w WPF w latach 2016 i 2017 o kwotę 17.850,00 zł zostanie uwzględniona w zmianach w budżecie i WPF na najbliższej sesji.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2020 stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Tabele od nr 1 do nr 11 dotyczące programu kontroli zadłużenia tj. informacji o jednostce samorządu terytorialnego, podstawowych wielkości budżetowych charakteryzujących gospodarkę finansową jednostki, struktury zadłużenia, deficytu budżetu, informacji o udzielonych poręczeniach, zadłużeniu SPZOZ, struktury zaciągniętych kredytów i pożyczek, struktury rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek; danych dotyczących wieloletniej prognozy finansowej, przestrzegania reguły określonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Testy kontrolne od nr 1 do nr 11 dotyczące programu kontroli zadłużenia stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

**WYDATKI ZWIĄZANE Z PRACAMI NAD STUDIUM UWARUNKOWAŃ I KIERUNKÓW
ZAGOSPODAROWANIA PRZESTRZENNEGO GMINY ORAZ NAD MIEJSCOWYM PLANEM
ZAGOSPODAROWANIA PRZESTRZENNEGO**

Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko uchwalony został przez Radę Gminy Mokrsko uchwałą nr XIV/64/03 z dnia 18 grudnia 2003 roku. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 25 z dnia 6 lutego 2004 roku pod pozycją 287.

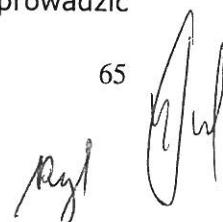
Ponadto Gmina Mokrsko jest w posiadaniu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych, uchwalonego uchwałą nr L/284/10 Rady Gminy Mokrsko z dnia 4 października 2010 roku (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 346, poz. 3060 z dnia 4 grudnia 2010 roku).

Przystąpienie Gminy Mokrsko do opracowania zmiany studium uwarunkowań i kierunków rozwoju gminy, przebieg procedury administracyjnej związanej z uzgodnieniami studium, uchwalenie studium przez Radę Gminy.

Rada Gminy Mokrsko podjęła w dniu 14 sierpnia 2008 roku uchwałę nr XXIII/121/08 w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko.

W dniu 2 grudnia 2008 roku pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, a ENERGY ECO sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu, ul. Traugutta 43, reprezentowaną przez Prezesa Jacka Boguckiego podpisana została umowa w sprawie partycypacji w kosztach opracowania zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko. Z zapisu w § 1 umowy wynikało, że ENERGY ECO zamierza wybudować park wiatrowy o mocy 48 MW na terenie Gminy Mokrsko, w związku z czym istnieje konieczność zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy. Inwestor zobowiązał się do zapłaty na rzecz Gminy Mokrsko kwoty stanowiącej 50% kwoty brutto kosztów opracowania studium w terminie 14 dni od dnia dostarczenia przez Gminę Mokrsko faktury (refaktury) wystawionej na podstawie faktury wykonawcy studium. Zgodnie z § 4 umowy Gmina Mokrsko miała przeprowadzić procedurę administracyjną zmierzającą do uchwalenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Mokrsko, z uwzględnieniem w opracowanej zmianie studium wniosków Inwestora, jeżeli zgodne będą z obowiązującym prawem.

W dniu 2 grudnia 2008 roku pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, a MEDIA ODRA WARTA sp. z oo. z siedzibą w Międzyrzeczu, ul. Zachodnia 2, reprezentowaną przez Prezesa Dariusza Brzozowskiego i Prokurenta Pawła Chałupkę podpisana została umowa w sprawie partycypacji w kosztach opracowania zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko. Z zapisu w § 1 umowy wynikało, że MEDIA WARTA sp. z oo. zamierza wybudować inwestycję pn. „Budowa gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z systemami towarzyszącymi na terenie Gminy Mokrsko, w związku z czym istnieje konieczność zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy. Inwestor zobowiązał się do zapłaty na rzecz Gminy Mokrsko kwoty stanowiącej 50% kwoty brutto kosztów opracowania studium w terminie 14 dni od dnia dostarczenia przez Gminę Mokrsko noty obciążeniowej wystawionej na podstawie faktury. Zgodnie z § 4 umowy Gmina Mokrsko miała przeprowadzić



procedurę administracyjną zmierzającą do uchwalenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Mokrsko, z uwzględnieniem w opracowanej zmianie wniosków Inwestora, jeżeli zgodne będą z obowiązującym prawem. Aneksem nr 1 podpisanym w dniu 16 listopada 2009 roku dokonano zmiany nazwy inwestora z „MEDIA WARTA sp. z oo. z siedzibą w Międzyrzeczu, ul. Zachodnia 2” na „EWE ENERGIA sp. z oo. z siedzibą w Międzyrzeczu, ul. 30 Stycznia 67”.

W dniu 16 listopada 2009 roku pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, a ENERGY ECO sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu, ul. Traugutta 43, reprezentowaną przez Prezesa Jacka Boguckiego podpisana została umowa w sprawie partycypacji w kosztach opracowania „Prognoza oddziaływania na środowisko”. Z zapisu w § 1 umowy wynikało, że ENERGY ECO sp. z oo. zamierza wybudować park wiatrowy o mocy 48 MW na terenie Gminy Mokrsko, w związku z czym istnieje konieczność zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz opracowania prognozy oddziaływania na środowisko. Inwestor zobowiązał się do zapłaty na rzecz Gminy Mokrsko kwoty 7.320,00 zł, stanowiącej 50% kwoty brutto kosztów opracowania „Prognozy oddziaływania na środowisko” w terminie 14 dni od dnia dostarczenia przez Gminę Mokrsko faktury VAT (refaktury) wystawionej na podstawie faktury. Zgodnie z § 4 umowy Gmina Mokrsko miała przeprowadzić procedurę administracyjną zmierzającą do uchwalenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Mokrsko oraz przeprowadzić strategiczną ocenę oddziaływania na środowisko. Zgodnie z § 5 umowy w przypadku niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały w przedmiocie zmiany studium Inwestor nie będzie zgłaszał roszczeń z tego tytułu, w tym żądał zwrotu kosztów związanych z opracowaniem „Prognozy oddziaływania na środowisko”.

W dniu 16 listopada 2009 roku pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, a EWE ENERGIA sp. z oo. z siedzibą w Międzyrzeczu, ul. 30 stycznia 67, reprezentowaną przez Prezesa Dariusza Brzozowskiego i p.o. Dyrektora Marka Piwińskiego podpisana została umowa w sprawie partycypacji w kosztach opracowania „Prognoza oddziaływania na środowisko”. Z zapisu w § 1 umowy wynikało, że EWE ENERGIA sp. z oo. zamierza wybudować gazociąg wysokiego ciśnienia wraz z systemami towarzyszącymi na terenie Gminy Mokrsko, w związku z czym istnieje konieczność zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz opracowania prognozy oddziaływania na środowisko. Inwestor zobowiązał się do zapłaty na rzecz Gminy Mokrsko kwoty 7.320,00 zł, stanowiącej 50% kwoty brutto kosztów opracowania „Prognozy oddziaływania na środowisko” w terminie 14 dni od dnia dostarczenia przez Gminę Mokrsko noty obciążeniowej wystawionej na podstawie faktury. Zgodnie z § 4 umowy Gmina Mokrsko miała przeprowadzić procedurę administracyjną zmierzającą do uchwalenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Mokrsko oraz przeprowadzić strategiczną ocenę oddziaływania na środowisko. Zgodnie z § 5 umowy w przypadku niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały w przedmiocie zmiany studium Inwestor nie będzie zgłaszał roszczeń z tego tytułu, w tym żądał zwrotu kosztów związanych z opracowaniem „Prognozy oddziaływania na środowisko”.

Kserokopie umów w sprawie partycypacji w kosztach wykonania opracowań: „Projekt zmiany studium uwarunkowań i kierunków rozwoju przestrzennego Gminy Mokrsko” oraz „Prognoza oddziaływania na środowisko” stanowią akta kontroli od nr 238 do nr 246.

W związku z podpisanymi ww. umowami w sprawie partycypacji inwestorów w kosztach opracowania „Projekt zmiany studium uwarunkowań i kierunków rozwoju przestrzennego gminy Mokrsko” oraz „Prognozy oddziaływania na środowisko” wskazać należy, że współfinansowanie ww. opracowania przez podmioty zainteresowane jego zmianą ma charakter nielegalny. Zgodnie z art.



13 ust.1 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity Dz.U.2012.647 ze zmianami) koszty sporządzenia studium winny obciążać budżet gminy.

Umowy o wykonanie „Projektu zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego” i „Prognozy oddziaływania na środowisko”

- 1) W dniu 9 marca 2009 roku pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, a „UNIGLOB” Piotr Ulrich, z siedzibą w Ostrowie Osiedle 119, 98-100 Łask podpisana została umowa nr 15/09, której przedmiotem było wykonanie „Projektu zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Mokrsko”. Termin wykonania prac ustalono następująco: a/ do dnia 24 sierpnia 2009 roku Wykonawca zobowiązał się przekazać opracowanie planistyczne projektu zmiany studium do publicznego wglądu, b/ całość prac wykonać do 13 października 2009 roku. Wynagrodzenie Wykonawcy określone zostało na kwotę brutto 65.745,90 zł, płatne: I faktura częściowa w wysokości 40% wynagrodzenia umownego brutto, wystawiona po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Architektoniczno-Urbanistycznej, II faktura częściowa w wysokości 60% wynagrodzenia umownego brutto, wystawiona po uchwaleniu zmiany studium przez Radę Gminy Mokrsko. Aneks nr 1 do ww. umowy podpisanym w dniu 20 sierpnia 2009 roku zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy w sposób następujący: do dnia 19 lutego 2010 roku Wykonawca zobowiązany został wykonać opracowanie planistyczne do publicznego wglądu, a wykonanie całości prac do dnia 30 czerwca 2010 roku.
- 2) W dniu 9 września 2009 roku pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, a „UNIGLOB” Piotr Ulrich, z siedzibą w Ostrowie Osiedle 119, 98-100 Łask podpisana została umowa nr 44/09, której przedmiotem było wykonanie „Prognozy oddziaływania na środowisko”, potrzebnej do przeprowadzenia postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko skutków realizacji projektu zmiany „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Mokrsko”. Termin wykonania prac ustalono do dnia 19 października 2009 roku. Wynagrodzenie Wykonawcy określone zostało na kwotę brutto 14.640,00 zł, płatne na podstawie protokołu odbioru prac.

W wyniku kontroli dokumentacji, związanej z procedurą administracyjną sporządzenia i uchwalenia zmiany studium kontrolujące stwierdziły co następuje:

Ogłoszenie o przystąpieniu do sporządzenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Mokrsko ukazało się w prasie lokalnej „Nasz Tygodnik Wieluń-Wieruszów-Pajęczno” z dnia 13 marca 2009 roku. Termin składania wniosków wyznaczono do dnia 6 kwietnia 2009 roku.

Obwieszczenie o przystąpieniu do sporządzenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Mokrsko wywieszono na tablicy Urzędu Gminy w dniu 13 marca 2009 roku oraz przekazano sołtysom do wywieszenia na tablicach sołeckich.

Pismem nr OIGK-In7320/6/09 z dnia 11 marca 2009 roku, przesłanym pocztą za potwierdzeniem odbioru Wójt Gminy zawiadomił o podjęciu przez Radę Gminy Mokrsko uchwały w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko” 26 instytucji i organów właściwych do uzgodnienia i opiniowania projektu studium, zgodnie z wymogiem określonym w art. 11 pkt 2 ustawy z dnia 27 marca o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.



W terminie określonym w ogłoszeniu i w obwieszczeniu do Urzędu Gminy wpłynęło łącznie 100 wniosków, z czego: 81 wniosków rozpatrzono pozytywnie, 6 wniosków częściowo pozytywnie, 7 wniosków negatywnie. W przypadku 4 wniosków Wójt Gminy nie rozstrzygnął wniosku ze względu na niesprecyzowanie zmiany przeznaczenia nieruchomości, a w jednym przypadku ze względu na brak określenia obrębu nieruchomości. W przypadku wniosku złożonego przez ENERGY ECO sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu nie wskazano w jaki sposób został rozstrzygnięty.

Z instytucji i organów właściwych do uzgodnienia i opiniowania wpłynęło 11 wniosków.

Wnioski mieszkańców gminy dotyczyły w szczególności zmiany przeznaczenia działek.

Wśród 100 wniosków pojawiły się wnioski dotyczące lokalizacji farm wiatrowych, a mianowicie:

- 1) Wniosek z dnia 23 marca 2009 roku złożony przez ENERGY ECO sp. z oo., ul. Traugutta 43, 98-300 Wieluń o dokonanie zmiany w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego, uwzględniającej możliwość usytuowania na terenie gminy farmy wiatrowej (26 sztuk elektrowni wiatrowych). Z treści wniosku wynikało, że zapis w studium winien być zgodny z zapisem zawartym w porozumieniu między ENERGY ECO sp. z oo., a Gminą Mokrsko. Teren przedmiotowego wniosku oznaczony został na mapie topograficznej załączonej do wniosku i obejmował obszary w obrębie Mokrska, Krzyworzeki, Jasnej Góry, Ożarowa, Komornik.
- 2) Wniosek z dnia 31 marca 2009 roku złożony przez o zmianę przeznaczenia działek, w tym: działki nr 885 pod zabudowę jednorodzinna, maszt telefonii komórkowej i wiatrak.
- 3) Wniosek z dnia 2 kwietnia 2009 roku złożony przez WINDPROJEKT sp. z oo., ul. Królowej Jadwigi 20, 88-100 Inowrocław, w którym podtrzymano wniosek złożony dnia 31 października 2008 roku w Urzędzie Gminy w Mokrsku. Z treści załączonej do wniosku kopii z dnia 31 października 2008 roku wynikało, że wnioskodawca wniósł o dokonanie zmiany w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego oraz opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszarów zaznaczonych na mapie topograficznej, obejmujących obręb miejscowości Krzyworzeka, Ożarów, Komorniki. Z treści ww. wniosku wynikało także, że Spółka posiada umowy dzierżawy z właścicielami gruntów na których miałyby być posadowione elektrownie wiatrowe oraz zobowiązuje się do pokrycia kosztów związanych z opracowaniem planu w zakresie terenu ujętego we wniosku.
- 4) Wniosek z dnia 3 kwietnia 2009 roku złożony przez zmianę przeznaczenia działek, w tym: działki nr 225 pod lokalizację elektrowni wiatrowej.

Przy wniosku nr 1 nie wskazano sposobu jego rozstrzygnięcia. Wnioski nr 2 i 4 w części dotyczącej przeznaczenia nieruchomości pod elektrownie wiatrowe rozpatrzono negatywnie ze względu na bliskie sąsiedztwo zabudowy mieszkaniowej. Wniosek nr 3 załatwiony został pozytywnie.

W dniu 22 października 2009 roku Wójt Gminy skierował wystąpienia (za potwierdzeniem odbioru) do Zarządu Województwa i Wojewody Łódzkiego o uzgodnienie projektu zmiany studium oraz do 27 innych jednostek o których mowa w art. 11 pkt 6 lit. a-j i l ww. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym o wydanie opinii w terminie 21 dni od daty otrzymania projektu zmiany studium.

W dniach od 2 i 10 listopada 2009 roku wpłynęły pozytywne uzgodnienia projektu studium z Zarządu Województwa Łódzkiego i od Wojewody Łódzkiego. Ponadto w

wyznaczonym terminie otrzymano 11 opinii do projektu studium, w tym: 8 pozytywnych, 1 negatywna i 3 opinie z uwagami.

Ogłoszenie o wyłożeniu do publicznego wglądu projektu zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, przekazano sołtysom do zamieszczenia na tablicach sołectkich oraz opublikowano w prasie lokalnej „Nasz Tygodnik Wieluń-Wieruszów-Pajęczno” w dniu 19 lutego 2010 roku. Z ogłoszenia wynikało, że projekt studium wraz z prognozą oddziaływania na środowisko wyłożony będzie do publicznego wglądu w okresie od dnia 8 marca do dnia 6 kwietnia 2010 roku. Termin publicznej dyskusji nad projektem wyznaczony został na dzień 12 marca 2010 roku o godzinie 9:00. Termin wnoszenia uwag do projektu wyznaczono do 27 kwietnia 2010 roku.

Ustalono ponadto, że obwieszczenie Wójta Gminy Mokrsko o wyłożeniu do publicznego wglądu projektu zmiany studium zostało przekazane w dniu 12 marca 2010 roku do Parafii Rzymskokatolickich na terenie Gminy Mokrsko, celem odczytania na Mszach Świętych w dniu 14 marca 2010 roku.

W odpowiedzi na ogłoszenie do Urzędu Gminy Mokrsko wpłynęło 10 uwag odnoszących się do projektu studium, z których: 1 została rozstrzygnięta negatywnie, 2 uwagi zostały uwzględnione częściowo, a pozostałe 7 pozytywnie. W wyznaczonym terminie nie złożono żadnej uwagi do prognozy oddziaływania na środowisko.

Uwagi do projektu studium złożyły min.

- ENERGY ECO sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu - w piśmie z dnia 30 marca 2010 roku zwrócono się o przychylenie się do wniosku i ujęcie w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Mokrsko wszystkich wnioskowanych terenów (we wniosku z dnia 23 marca 2009 roku), z uwagi na charakter przedsięwzięcia, partycypację kosztów sporządzania Studium oraz szanse rozwojowe gminy,
- WINDPROJEKT sp. z oo. z siedzibą w Inowrocławiu - w piśmie z dnia 29 marca 2010 roku zwrócono się o naniesienie poprawek i uwzględnienie w studium dla terenów wskazanych do lokalizacji farm wiatrowych dla lokalizacji farm ww. firmy na działkach: nr 637 w m. Krzyworzeka, nr 927, 928 w m. Krzyworzeka, nr 536/3 w m. Ożarów, nr 26 w m. Ożarów.

Uwaga ENERGY ECO sp. z oo. została w całości uwzględniona. Uwaga WINDPROJEKT sp. z oo. nie została uwzględniona do działek o numerach 927, 928 i 26.

Opisane powyżej działania administracyjne Wójta Gminy zmierzające do uchwalenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków rozwoju Gminy Mokrsko były zgodne z przepisami zawartymi w art.11 pkt 1-11 ww. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

Zmiana studium uwarunkowań i kierunków rozwoju przestrzennego Gminy Mokrsko uchwalona została przez Radę Gminy Mokrsko uchwałą nr XLVI/258/10 z dnia 21 czerwca 2010 roku. W ww. studium wskazane zostały tereny do lokalizacji elektrowni wiatrowych w obrębach geodezyjnych: Mokrsko, Komorniki, Jasna Góra, Ożarów, Krzyworzeka i Brzeziny, gmina Mokrsko. Rada Gminy ww. uchwałą rozstrzygnęła także o sposobie rozpatrzenia uwag. Rada Gminy zatwierdziła sposób rozpatrzenia uwag przez Wójta Gminy.

Protokół zdawczo-odbiorczy dotyczący opracowania „Projekt zmiany „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko” oraz „Prognoza oddziaływania środowisko” spisany został w dniu 30 czerwca 2010 roku.

Za prace objęte ww. umowami Wykonawca przedłożył faktury:

- faktura częściowa nr 142/2009 z dnia 17 grudnia 2009 roku za wykonanie „Projektu zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko” na kwotę brutto 26.298,36 zł, zapłacona przelewem w dniu 28 grudnia 2009 roku (wb nr 212).
- faktura końcowa nr 95/2010 z dnia 6 października 2010 roku za wykonanie „Projektu zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko” na kwotę brutto 39.447,54 zł, zapłacona przelewem w dniu 19 października 2010 roku (wb nr 167).
- faktura VAT nr 143/2009 z dnia 17 grudnia 2009 roku za wykonanie „Prognozy Oddziaływania na środowisko” na kwotę brutto 14.640,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 23 grudnia 2009 roku (wb nr 54).

Kserokopie: umów zawartych z firmą „UNIGLOB” Piotr Ulrich o wykonanie „Projektu zmiany studium uwarunkowań i kierunków rozwoju Gminy Mokrsko” i „Prognozy oddziaływania na środowisko”, faktur wystawionych przez Wykonawcę za wykonane prace oraz wyciągów bankowych dokumentujących zapłatę stanowią akta kontroli od nr 247 do nr 262.

Gmina Mokrsko, zgodnie z zawartą umową z ENERGY ECO sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu wystawiła na ww. firmę fakturę nr F 0249/2010 z dnia 22 grudnia 2010 roku na kwotę 32.872,95 zł, stanowiącą 50% kosztów wykonania „Projektu zmiany studium uwarunkowań i kierunków rozwoju zagospodarowania przestrzennego gminy” oraz drugą fakturę nr F 0248/2010 na kwotę 7.320,00 zł, stanowiącą 50% kosztów wykonania „Prognozy oddziaływania na środowisko”. Ww. kwoty wpłynęły na rachunek bankowy gminy w dniu 22 stycznia 2011 roku (Wb nr 15).

Ponadto na firmę EWE ENERGIA sp. z oo. z siedzibą w Międzyrzeczu w dniu 23 listopada 2010 roku wystawiona została nota księgowa nr 16 na podstawie której obciążono ww. firmę kwotą 7.320,00 zł, stanowiącą 50% kosztów wykonania „Prognozy oddziaływania na środowisko” oraz nota księgowa nr 17 na podstawie której obciążono ww. firmę kwotą 32.872,95 zł, stanowiącą 50% kosztów wykonania „Projektu zmiany studium uwarunkowań i kierunków rozwoju zagospodarowania przestrzennego gminy”. Ww. kwoty wpłynęły w dniu 7 grudnia 2010 roku (Wb nr 229).

Kserokopie: faktur i not księgowych obciążających firmy ENERGY ECO sp. z oo. i EWE ENERGIA sp. z oo. za wykonanie „Projektu zmiany studium uwarunkowań i kierunków rozwoju Gminy Mokrsko” i „Prognozy oddziaływania na środowisko” oraz wyciągów bankowych dokumentujących zapłatę stanowią akta kontroli od nr 263 do nr 267.

Przystąpienie Gminy Mokrsko do opracowania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych


Rada Gminy Mokrsko podjęła w dniu 26 sierpnia 2009 roku uchwałę nr XXXV/186/09 z dnia 26 sierpnia 2009 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Mokrsko w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych. Uchwałę nr XLVII/270/10 z dnia 27 lipca 2010 roku Rada Gminy Mokrsko dokonała zmiany załącznika graficznego stanowiącego integralną część uchwały nr XXXV/186/09 z dnia 26 sierpnia 2009 roku.

W dniu 6 października 2009 roku pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, a EWE ENERGIA sp. z oo. z siedzibą w Międzyrzeczu, ul. 30 stycznia 67, reprezentowaną przez Prezesa Dariusza Brzozowskiego i p.o.

Dyrektora Regionalnego Marka Piwińskiego podpisana została umowa na podstawie art. 353 ustawy dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. nr 93 z późn. zmianami) w związku z art. 21 ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. Z zapisu w §2 umowy wynikało, że inwestor zamierza zrealizować inwestycję p.n. „Budowa gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych”, w związku z czym istnieje konieczność uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy w zakresie trasy wskazanego gazociągu. Zgodnie z § 2 umowy Inwestor zobowiązał się zlecić Jednostce Projektowej na koszt własny opracowanie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko w zakresie trasy gazociągu. Ponadto z postanowień umowy wynikało co następuje: [1] Jednostka Projektowa na koszt Inwestora: a) wniesie poprawki i zmiany do projektu wynikające z uzgodnień i opinii oraz uwag Wójta i Rady Gminy Mokrsko, b) rozpatrzy oraz wniesie uwzględnione uwagi i opinie złożone do projektu miejscowego planu, a w przypadku nieuwzględnienia uwag i opinii uzasadni stanowisko w tej kwestii, c) będzie uczestniczyć w publicznej dyskusji na temat rozwiązań przyjętych w projekcie miejscowego planu i udzieli niezbędnych wyjaśnień, [2] Inwestor z Jednostką Projektową przedstawią projekt uchwały na sesji Rady Gminy Mokrsko w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych” i udzieli wyjaśnień radnym w zakresie spraw związanych z przedmiotem umowy. Z zapisu w §2 ust.3 umowy wynikało, że wszelkie uzgodnienia dotyczące projektu miejscowego planu prowadzone będą pomiędzy Jednostką opracowującą projekt miejscowego planu, z którą Inwestor zawrze stosowną umowę, a Gminą Mokrsko. Termin przedłożenia opracowania przez Inwestora wyznaczono do dnia 30 kwietnia 2010 roku. Gmina Mokrsko, stosownie do zapisu w § 4 umowy zobowiązała się do podjęcia czynności formalno-prawnych związanych z uzyskaniem uzgodnień, opinii i zmiernych do uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w zakresie trasy gazociągu. Zgodnie z § 5 umowy w przypadku niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały w przedmiocie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w zakresie trasy gazociągu Inwestor nie będzie zgłaszał roszczeń z tego tytułu, w tym żądał zwrotu kosztów związanych z opracowaniem projektu planu zagospodarowania przestrzennego.

Kserokopia umowy zawartej przez Gminę Mokrsko z firmą EWE ENERGIA sp. z oo. z siedzibą w Miedzyrzeczu w przedmiocie opracowania projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych, kosztów opracowania oraz obowiązków stron stanowi akta kontroli od nr 268 do nr 270.

W związku z podpisaną umową o wyżej opisanej treści wskazać należy, że sporządzenie planu miejscowego zagospodarowania przestrzennego gminy, stosownie do art. 17 pkt 4) ww. ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym należy do obowiązków Wójta Gminy (odpowiednio Burmistrza, Prezydenta), co oznacza, że to Wójt Gminy, a nie Inwestor powinien być zleceniodawcą opracowania projektu planu zagospodarowania przestrzennego gminy. Natomiast zgodnie z zapisem w art. 21 ust. 1. ww. ustawy koszty sporządzenia planu miejscowego obciążają budżet gminy, z zastrzeżeniem ust. 2, który stanowi, że koszty sporządzenia planu miejscowego obciążają: 1) budżet państwa - jeżeli jest on w całości lub w części bezpośrednią konsekwencją zamiaru realizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu krajowym; 2) budżet województwa - jeżeli jest on w całości lub w części bezpośrednią konsekwencją zamiaru realizacji inwestycji celu publicznego o znaczeniu wojewódzkim; 3) budżet powiatu - jeżeli jest on w całości lub w części bezpośrednią konsekwencją zamiaru realizacji inwestycji celu



publicznego o znaczeniu powiatowym; 4) inwestora realizującego inwestycję celu publicznego - w części, w jakiej jest on bezpośrednią konsekwencją zamiaru realizacji tej inwestycji.

W świetle art. 6 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t. j. z 2010 roku, nr 102, poz. 651 ze zmianami), budowa urządzeń do przesyłania gazów jest inwestycją celu publicznego, a zatem koszty sporządzenia planu miejscowego winny obciążać inwestora realizującego inwestycję celu publicznego.

Ustalono, że wykonawcą projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych" była firma, która opracowała studium uwarunkowań i kierunków rozwoju Gminy Mokrsko, tj. „UNIGLOB” Piotr Ulrich, z siedzibą w Ostrowie Osiedle 119, 98-100 Łask.

W wyniku kontroli przedłożonej dokumentacji, związanej z przeprowadzoną procedurą administracyjną zmierzającą do uchwalenia planu zagospodarowania przestrzennego w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych kontrolujące stwierdziły co następuje:

Ogłoszenie o przystąpieniu do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Mokrsko w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych zamieszczone zostało w prasie lokalnej „Nasz Tygodnik Wieluń-Wieruszów-Pajęczno” z dnia 16 października 2009 roku. Termin składania wniosków wyznaczono do dnia 9 listopada 2009 roku.

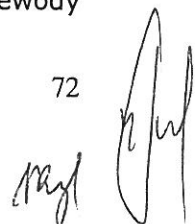
Obwieszczenie o przystąpieniu do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Mokrsko w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych wywieszono na tablicy Urzędu Gminy oraz przekazano w dniu 16 października 2009 roku sołtysom do wywieszenia na tablicach sołeckich.

Pismem nr OiGK-In7322/5/09 z dnia 26 października 2009 roku, przesłanym pocztą za potwierdzeniem odbioru Wójt Gminy zawiadomił o podjęciu przez Radę Gminy Mokrsko uchwały w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla gminy w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych 23 instytucje i organy właściwe do uzgodnienia i opiniowania projektu planu miejscowego zagospodarowania przestrzennego, zgodnie z wymogiem określonym w art. 17 pkt 2 ustawy z dnia 27 marca o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

W terminie określonym w ogłoszeniu i w obwieszczeniu do Urzędu Gminy wpłynęło łącznie 12 wniosków, które rozpatrzono pozytywnie. Wszystkie wnioski wpłynęły od instytucji i organów właściwych do uzgodnienia i opiniowania projektu planu.

W dniu 30 marca 2010 roku Wójt Gminy skierował pisma z załączonym projektem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla gminy w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych (za potwierdzeniem odbioru) o uzgodnienie projektu planu miejscowego lub wydanie opinii do organów i instytucji o których mowa w art. 17 pkt 6 lit. a i b ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w terminie 21 dni od daty udostępnienia Projektu miejscowego planu.

W obowiązującym terminie uzyskano 11 pozytywnych uzgodnień z instytucji i organów właściwych do uzgodnienia (w tym: z Zarządu Województwa Łódzkiego i Wojewody



Łódzkiego) oraz 3 pozytywne opinie o projekcie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego planu w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych.

Ogłoszenie o wyłożeniu do publicznego wglądu projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego planu w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz opublikowano w prasie lokalnej „Nasz Tygodnik Wieluń-Wieruszów-Pajęczno” w dniu 9 lipca 2010 roku. Z ogłoszenia wynikało, że projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wyłożony będzie do publicznego wglądu w okresie od dnia 19 lipca do dnia 9 sierpnia 2010 roku. Termin publicznej dyskusji nad projektem wyznaczony został na dzień 6 sierpnia 2010 roku o godzinie 14:00. Termin wnoszenia uwag do projektu wyznaczono do 23 sierpnia 2010 roku.

W wyznaczonym terminie do wyłożonego do publicznego wglądu projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nie złożono żadnej uwagi.

Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Mokrsko w zakresie trasy gazociągu wysokiego ciśnienia wraz z towarzyszącą infrastrukturą oraz przewodami osłonowymi dla kabli do transmisji danych uchwalony został przez Radę Gminy Mokrsko uchwałą nr L/284/10 z dnia 4 października 2010 roku. Załączniki do uchwały stanowią: rysunek planu na którym zaznaczono granice obszaru objętego planem; rozstrzygnięcie dotyczące sposobu rozpatrywania uwag zgłoszonych do projektu planu oraz rozstrzygnięcie dotyczące sposobu realizacji i zasad finansowania inwestycji z zakresu infrastruktury technicznej, które należą do zadań własnych gminy.

Czynności podjęte przez Gminę Mokrsko w celu zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

W dniu 26 marca 2012 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła uchwałę nr XIX/109/12 w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko dla terenów lokalizacji farm wiatrowych oraz innych urządzeń umożliwiających pozyskiwanie energii ze źródeł odnawialnych (np. ogniw fotowoltaicznych) w obrębach geodezyjnych Mokrsko, Komorniki, Jasna Góra, Ożarów, Krzyworzeka i Brzeziny, gmina Mokrsko.

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy do protokołu kontroli wynika, że po podjęciu przez Radę Gminy Mokrsko uchwały w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Mokrsko organ wykonawczy nie podjął działań zmierzających do wykonania uchwały Rady Gminy, z powodu braku środków finansowych.

Wyjaśnienie Wójta Gminy stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli

Inne ustalenia

W dniu 26 lutego 2013 roku do Wójta Gminy Mokrsko wpłynęło powiadomienie od inicjatorów referendum w liczbie 5 osób, o zamiarze wystąpienia z inicjatywą przeprowadzenia referendum w sprawie planowanej przez inwestorów lokalizacji/posadowienia, w konsekwencji budowy na obszarze gminy Mokrsko Elektrowni Wiatrowych i treści pytania, które chcą podać wyborcom pod głosowanie. Treść pytania brzmiała: „Czy wyrażasz zgodę na planowaną przez inwestorów lokalizację/posadowienie, w konsekwencji budowę na obszarze Gminy Mokrsko przemysłowych elektrowni wiatrowych w obrębach geodezyjnych: Mokrsko, Komorniki,

73

Jasna Góra, Ożarów, Krzyworzeka, Brzeziny, Chotów, gm. Mokrsko w odległości bliższej niż 2 km od zabudowań mieszkalnych? „.

W dniu 5 marca 2013 roku do Wójta Gminy Mokrsko wpłynęło pismo od Pełnomocnika Inicjatora Referendum tj. Marka Kubowicza, w którym powiadamia o odstąpieniu od inicjatywy zawartej w powiadomieniu z dnia 26 lutego 2013 roku i złożeniu nowego powiadomienia z pytaniem o treści: „Czy wyrażasz zgodę na planowaną przez inwestorów lokalizację/posadowienie, w konsekwencji budowę na obszarze Gminy Mokrsko przemysłowych elektrowni wiatrowych w odległości bliższej niż 2 km od zabudowań mieszkalnych? „.

W dniu 17 kwietnia 2013 roku Rada Gminy Mokrsko podjęła uchwałę nr XXXIII/192/13 w sprawie przeprowadzenia referendum gminnego dotyczącego lokalizacji na obszarze Gminy Mokrsko elektrowni wiatrowych. Datę referendum wyznaczono na niedzielę 16 czerwca 2013 roku. W ww. uchwale Rada Gminy Mokrsko ustaliła treść pytania referendalnego (tj. zgodnie z postanowieniem inicjatora referendum z dnia 5 marca 2013 roku), a ponadto: kolor, format, wzór i treść karty do głosowania, wzór nakładki na kartę do głosowania oraz kalendarz czynności związanych z przeprowadzeniem referendum.

W dniu 8 maja 2013 roku Rada Gminy Mokrsko została zawiadomiona przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi o wszczęciu z urzędu postępowania w celu kontroli legalności uchwały nr XXXIII/192/13 Rady Gminy z dnia 17 kwietnia 2013 roku w sprawie referendum gminnego dotyczącego lokalizacji na obszarze Gminy Mokrsko elektrowni wiatrowych, która wpłynęła do ŁUW w Łodzi w dniu 22 kwietnia 2013 roku. Poproszono Wójta Gminy Mokrsko o udzielenie wyjaśnień w szczególności w kwestiach: [1] czy gmina posiada miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego zawierający regulacje dotyczące elektrowni wiatrowych, [2] czy sprawa zawarta w pytaniu referendalnym dotyczy konkretnej inwestycji. Odpowiedzi na piśmie Wójt Gminy udzielił w dniu 9 maja 2013 roku.

Uchwałą nr XXXIV/13 z dnia 7 maja 2013 roku Rada Gminy Mokrsko powołała Gminną Komisję ds. Referendum dotyczącego lokalizacji na obszarze gminy Mokrsko elektrowni wiatrowych w składzie 6 osób.

Obwieszczeniem z dnia 6 maja 2013 roku Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości informację o numerach i granicach obwodów głosowania oraz siedzibach obwodowych komisji ds. referendum, w tym: o siedzibach komisji właściwych dla głosowania korespondencyjnego i o lokalach przystosowanych do potrzeb osób niepełnosprawnych w referendum gminnym dotyczącym lokalizacji na terenie Gminy Mokrsko, zarządzonej na dzień 16 czerwca 2013 roku.

Protokół z ustalenia wyniku referendum Gminna Komisja ds. Referendum w Mokrsku sporządziła w dniu 17 czerwca 2013 roku. Z protokołu Komisji wynikało, że uprawnionych do głosowania było 4368 osób, w referendum wzięło udział 2038 osób, tj. nie mniej niż 30% uprawnionych do głosowania. Frekwencja wyniosła 46,66%. Komisja stwierdziła, że na zadane pytanie głosów na „nie” było 1.635, a głosów „za” 358, czyli więcej ważnych głosów było za odpowiedzią negatywną, a w związku z powyższym wynik referendum jest rozstrzygający.

Ww. protokół opublikowany został w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 lipca 2013 roku pod pozycją nr 3575.

Na zorganizowanie referendum Gmina Mokrsko poniosła niżej wymienione koszty:



74
Majl



- za wydruk kart do głosowania i nakładek na karty do głosowania - 1.100,15 zł - faktura nr 76/2013 z dnia 6 lipca 2013 roku, wystawiona przez Poligrafię POLAK Anna Polak, 98-300 Wieluń, ul. Palestrancka 5,
- za zakup 6 sztuk flagi - 80,95 zł - faktura VAT nr 38/2013 z dnia 10 czerwca 2013 roku, wystawiona przez Sklep z Art. Przemysłowymi Andrzej Fajfrowski. 98-300 Wieluń, ul. Krakowskie Przedmieście 10,
- za wykonanie tablic informacyjnych na referendum - 550,00 zł - faktura nr FV/29/06/2013 z dnia 10 czerwca 2013 roku, wystawiona przez GRAFFITI Centrum Reklamy, ul. Sieradzka 35, 98-300 Wieluń,
- za materiały biurowe i inne (toner, długopisy, nożyczki, sznurek jutowy itp.) - 304,20 zł - faktura nr 5533/PP/2013/06 z dnia 10 czerwca 2013 roku wystawiona przez P.P.H.U. „PAPES” s.c., ul. Grunwaldzka 1, 98-300 Wieluń,
- za zakup pieczęci drewnianych - 154,00 - faktura nr FV/27/05/2013 z dnia 13 maja 2013 roku, wystawiona przez GRAFFITI Centrum Reklamy, ul. Sieradzka 35, 98-300 Wieluń,
- diety członków gminnej komisji ds. referendum oraz członków obwodowych komisji do spraw referendum - 6.400,00 zł - listy płac z dnia 14 czerwca 2013 roku, wypłacono 16 czerwca 2013 roku,
- delegacja nr 112/13 z dnia 10 czerwca 2013 roku Anny Wiktorek do Wielunia w celu zakupu materiałów na referendum - kwota 13,00 zł,
- delegacja nr 141 Daniela Gołębiowskiego - informatyka z dnia 14 czerwca 2013 roku do lokali wyborczych celem instalacji sprzętu na referendum - kwota 17,62 zł,
- zestawienie kosztów przejazdu członków obwodowych komisji na dyżur komisji w dniu referendum - kwota 266,34 zł.

Kontrolujące ustaliły, że Wojewoda łódzki w miesiącu lipcu 2013 roku wniosła za pośrednictwem Rady Gminy Mokrsko skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi na podjętą uchwałę w sprawie referendum z dnia 17 kwietnia 2013 roku.

Rada Gminy Mokrsko w dniu 8 sierpnia 2013 roku podjęła uchwałę nr XXXVII/221/13 w sprawie przekazania skargi Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Łodzi wraz z odpowiedzią na skargę. Udzielając odpowiedzi na skargę wniesiono o jej oddalenie w całości. Zdaniem Rady Gminy Mokrsko pytanie referendalne mieści się w zakresie kompetencji rady gminy. Rada Gminy nie zgodziła się z zarzutem naruszenia art. 4 ust.2 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, ponieważ w chwili przeprowadzenia referendum Gmina posiadała plan zagospodarowania przestrzennego jednak nie były w nim wyznaczone tereny w zakresie lokalizacji elektrowni wiatrowych, tym samym nie doszło do naruszenia przedmiotowego przepisu prawa.

W dniu 2 września 2013 roku do Rady Gminy w Mokrsku wpłynął z Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi odpis postanowienia z dnia 28 sierpnia 2013 roku o umorzeniu postępowania, w związku z cofnięciem skargi przez Wojewodę łódzkiego na uchwałę Rady Gminy Mokrsko z dnia 17 kwietnia 2013 roku.



WYDATKI INWESTYCYJNE

Wykonanie wydatków majątkowych (w tym: inwestycyjnych w latach 2011 – 2013 (do 30 czerwca))

Wykonanie wydatków majątkowych, w tym: inwestycyjnych w latach 2011 -2013 (do 30 czerwca) obrazuje poniższe zestawienie:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Wykonanie 2011 rok | 2012 rok | | 2013 rok (do 30 czerwca) | |
|---|----------|----------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| | | | | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 400 | 40002 | 6060 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.000,00 | 19.700,50 |
| 600 | 60014 | 6050 | 59.730,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 600 | 60016 | 6050 | 1.965.326,44 | 154.420,00 | 2.729,42 | 1.231.155,32 | 28.373,55 |
| 700 | 70005 | 6050 | 568.810,82 | 1.594.413,00 | 1.492.970,98 | 0,00 | 0,00 |
| 700 | 70005 | 6060 | 29.704,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 750 | 75023 | 6060 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 754 | 75412 | 6050 | 11.000,00 | 0,00 | 0,00 | 4.930,00 | 0,00 |
| 758 | 75809 | 6300 | 328.519,61 | 1.162.633,05 | 1.135.109,40 | 379.931,42 | 0,00 |
| 758 | 75809 | 6610 | 69.987,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 758 | 75809 | 6620 | 1.341.912,28 | 160.926,16 | 84.758,72 | 0,00 | 0,00 |
| 758 | 75814 | 6660 | 0,00 | 10.500,00 | 10.338,17 | 0,00 | 0,00 |
| 801 | 80101 | 6050 | 491.191,42 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 5.070,06 |
| 801 | 80148 | 6060 | 0,00 | 6.000,00 | 5.779,77 | 0,00 | 0,00 |
| 801 | 80110 | 6060 | 13.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 801 | 80195 | 6050 | 44.985,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 852 | 85203 | 6050 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| 852 | 85203 | 6057 | 8.925,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 852 | 85203 | 6059 | 1.575,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 900 | 90001 | 6050 | 483.854,22 | 550.083,95 | 486.850,60 | 23.000,00 | 17.035,50 |
| 900 | 90001 | 6057 | 0,00 | 1.067.312,84 | 1.035.104,11 | 677.994,36 | 0,00 |
| 900 | 90001 | 6059 | 0,00 | 683.080,21 | 662.466,63 | 433.916,39 | 0,00 |
| 900 | 90001 | 6060 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| 900 | 90002 | 6060 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.000,00 | 10.824,00 |
| 921 | 92109 | 6050 | 801.854,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 921 | 92195 | 6050 | 14.489,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 926 | 92601 | 6050 | 1.431.778,89 | 10.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 22.755,00 |
| 926 | 92601 | 6060 | 0,00 | 5.200,00 | 5.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ogółem wydatki majątkowe | | | 7.673.644,98 | 5.404.569,21 | 4.921.307,80 | 2.971.927,49 | 103.758,61 |
| w tym: inwestycyjne | | | 7.623.940,44 | 5.393.369,21 | 4.910.328,03 | 2.895.927,49 | 92.934,61 |
| Wydatki budżetowe ogółem | | | 22.138.351,65 | 20.562.519,65 | 19.208.286,05 | 18.462.761,43 | 8.236.104,00 |
| Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem | | | 34,66 | 26,28 | 25,62 | 16,10 | 1,29 |

76

| | | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|------|
| Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem | 34,44 | 26,23 | 25,56 | 15,69 | 1,13 |
|---|-------|-------|-------|-------|------|

W 2011 roku Gmina Mokrsko realizowała szeroki zakres zadań inwestycyjnych takich jak: budowa systemu oczyszczania ścieków i kanalizacja sanitarna, budowa boisk sportowych w Komornikach i w Mokrsku, adaptacja budynków komunalnych na świetlice w Chotowie i w Słupsku, przebudowa budynków komunalnych w Mokrsku - budynek Ośrodka Zdrowia i Urząd Gminy oraz inwestycje drogowe.

W 2012 roku kontynuowano: przebudowę budynku komunalnego - Ośrodek Zdrowia i modernizację oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej w Mokrsku oraz rozpoczęto realizację zadania „Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej w jst.

Szeroki zakres realizowanych zadań inwestycyjnych w latach 2011-2012, (w tym: z udziałem środków unijnych), był przyczyną znacznego zadłużenia gminy, stanowiącego w 2012 roku ponad 60% dochodów budżetowych, jak również powstania znacznych zobowiązań dot. w szczególności wydatków bieżących.

W 2013 roku nadal kontynuowano zadanie inwestycyjne „Modernizacja oczyszczalni ścieków i Budowa systemu oczyszczania ścieków w gminie”. Ponadto zaplanowano rozbudowę i modernizację Środowiskowego Domu Samopomocy oraz rozbudowę dróg w m. Słupsko-Mątewki i Słupsko-Mamzerówka. Z realizacji inwestycji drogowych w 2013 roku zrezygnowano ze względu na niską realizację dochodów budżetowych i brak środków finansowych na wkład własny.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2011-2013 (do 30 czerwca)

| Źródło finansowania | 2011 rok | 2012 rok | 2013 (do 30 czerwca) |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| Środki własne z budżetu gminy | 889.150,40 | 1.198.093,61 | 103.758,61 |
| Kredyty i pożyczki | 3.000.000,00 | 800.000,00 | 0,00 |
| Dotacje z budżetu państwa | 1.831.726,22 | 0,00 | 0,00 |
| Dotacje celowe, w tym: | 93.000,00 | 876.253,24 | 0,00 |
| – z WFOŚiGW w Łodzi | 0,00 | 577.553,24 | 0,00 |
| – z NFOŚiGW w Warszawie | 0,00 | 298.700,00 | 0,00 |
| – z Funduszu Ochrony Gruntów Ronych (FOGR) | 93.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Środki zagraniczne, w tym: | 774.922,65 | 1.825.194,26 | 0,00 |
| – otrzymane środki | 450.083,21 | 790.090,15 | 0,00 |
| – pożyczka na wyprzedzające finansowanie | 324.839,44 | 1.035.104,11 | 0,00 |
| Dotacje otrzymane na zadania realizowane na podstawie porozumień między jst | 1.084.845,71 | 15.565,28 | 0,00 |
| Środki pozyskane z innych źródeł (środki ludności) | 0,00 | 206.201,41 | 0,00 |
| Razem | 7.673.644,98 | 4.921.307,80 | 103.758,61 |

W 2011 roku środkami własnymi (środki z budżetu gminy, kredyty) sfinansowano 50,68% wydatków majątkowych, pozostałe 49,32% wydatków sfinansowano środkami finansowymi pochodzącymi: z budżetu państwa, z funduszy celowych, ze środków

77

unijnych oraz ze środków otrzymanych na zadania realizowane na podstawie porozumień.

W 2012 roku środkami własnymi (środki z budżetu gminy, kredyty) sfinansowano 41,54% wydatków majątkowych, pozostałe 58,46% wydatków sfinansowano środkami finansowymi pochodzącymi: z budżetu państwa, z funduszy celowych oraz ze środków unijnych.

Poniesione wydatki na inwestycje w 2013 roku (do 30 czerwca) były niewielkie i sfinansowane zostały z budżetu gminy.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona była na koncie 080 zapisem komputerowym. Wyodrębniono oddzielnie każde zadanie inwestycyjne, zachowując ciągłość księgową narastająco od rozpoczęcia do zakończenia zadania. Prowadzona odrębnie ewidencja księgową na każde zadanie umożliwiała ustalenie wartości środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzona była ewidencja na koncie 800 – fundusz jednostki, na którym księgowano wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie danego zadania inwestycyjnego /strona ma konta 800/.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawy z zakresu inwestycji i remontów kapitałnych do końca 2011 roku należały do zadań Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska i Drogownictwa, kierowanego przez Tadeusza Kika.

Bezpośrednio sprawami z zakresu inwestycji zajmował się Arkadiusz Gmur - inspektor ds. inwestycji,

Od stycznia 2012 roku sprawami z zakresu inwestycji zajmuje się Referat Zamówień, Funduszy, Działalności Gospodarczej i Spraw Społecznych, kierowany przez Beatę Marczak.

Bezpośrednio sprawami z zakresu inwestycji zajmuje się podinspektor Kamil Piekarski (wcześniej referent).

Zatrudniony od dnia 11 maja 2011 roku,

Według wyjaśnienia Sekretarz Gminy Małgorzata Stanek Wójt Gminy nie ustalił wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 14.000,00 Euro.



Kontrola wybranych inwestycji

„Adaptacja części pomieszczeń budynków Domów Ludowo-Strażackich w Chotowie i Słupsku na świetlice wiejskie”

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego. Źródła finansowania

Uchwałą nr 2/2010 Zebrania Wiejskiego dla Sołectwa Chotów z dnia 1 grudnia 2010 roku przyjęty został Plan Odnowy Miejscowości Chotów na lata 2010-2017. Z harmonogramu rzeczowo-finansowego zawartego w Planie Odnowy wynikało, że w ramach Odnowy Centrum Miejscowości Chotów w latach 2010-2017 zaplanowano takie zadania jak: [1] adaptacja części pomieszczeń budynku Domu Ludowo-Strażackiego w m. Chotów na świetlicę wiejską, [2] przebudowa budynku Domu Ludowo-Strażackiego w Chotowie, [3] renowacja parku w Chotowie oraz remont i termomodernizacja w celu odtworzenia historycznego charakteru budynku podworskiego, [4] budowa kompleksu sportowego, [5] budowa parkingu przy budynku Domu Ludowo-Strażackiego, który będzie jednocześnie parkingiem dla Kościoła oraz wykonanie chodników w centrum wsi, [6] przebudowa drogi powiatowej nr 4509 Turów-Skomlin, [7] budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi długości 2,65 km oraz przydomowych oczyszczalni ścieków, [8] odtworzenie i konserwacja rowów przy drodze powiatowej, [9] prace przy stawie w centrum wsi, [10] modernizacja oświetlenia ulicznego wsi, [11] uporządkowanie i oznakowanie cmentarza, [12] oznakowanie zabytków i promocja drogi rowerowej, [13] przebudowa drogi gminnej Chotów-Kurów nr 117052E, [14] utwardzenie dróg wewnętrznych, [15] wyposażenie zespołów ludowych i folklorystycznych.

Uchwałą nr 2/2010 Zebrania Wiejskiego dla Sołectwa Słupsko z dnia 2 grudnia 2010 roku przyjęty został Plan Odnowy Miejscowości Słupsko na lata 2010-2017. Z harmonogramu rzeczowo-finansowego zawartego w Planie Odnowy wynikało, że w ramach Odnowy Centrum Miejscowości Słupsko w latach 2010-2017 zaplanowano takie zadania jak: [1] adaptacja części pomieszczeń budynku Domu Ludowo-Strażackiego w m. Słupsko na świetlicę wiejską, [2] remont i budowa boiska wielofunkcyjnego w Słupsku, [3] remont i budowa chodników w centrum wsi, odcinek od budynku OSP do drogi powiatowej, [4] przebudowa drogi gminnej nr 117209 E Wichernik-Słupsko-Piaski, odcinek Słupsko-Piaski, [5] budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi oraz przydomowych oczyszczalni ścieków, [6] konserwacja rowów przydrożnych i rowów melioracyjnych, [7] modernizacja oświetlenia ulicznego wsi, [8] modernizacja drogi dojazdowej w obrębie Mamzerówki.

Na mocy ww. uchwał straciły moc wcześniejsze uchwały Zebrań Wiejskich, tj. uchwała nr 1/2010 Zebrania Wiejskiego dla Sołectwa Słupsko z dnia 9 lutego 2010 roku w sprawie przyjęcia Planu Odnowy Miejscowości Słupsko na lata 2010-2015 i uchwała nr 1/2010 Zebrania Wiejskiego dla Sołectwa Chotów w sprawie przyjęcia Planu Odnowy Miejscowości Chotów na lata 2010-2015.

Jako źródło finansowania zadań określonych w Planach Odnowy Wsi wskazano: środki z budżetu gminy, środki z budżetu powiatu, środki Unii Europejskiej, pożyczka z WFOŚiGW, środki z Ministerstwa Sportu i Turystyki oraz Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych.

Rada Gminy Mokrsko uchwałą nr III/8/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku przyjęła Plan Odnowy Miejscowości Słupsko na lata 2010-2017, a uchwałą nr III/9/10 z tego samego dnia Plan Odnowy Miejscowości Chotów na lata 2010-2017.



Zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa parteru budynku komunalnego z adaptacją pomieszczeń na świetlicę wiejską w m. Chotów” realizowano na podstawie decyzji nr 1014/10 Starosty Wieluńskiego z dnia 27 października 2010 roku o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę.

Zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa (termomodernizacja) budynku komunalnego domu ludowo-strażackiego oraz zmiana sposobu użytkowania istniejących pomieszczeń parteru na świetlicę wiejską” realizowano na podstawie decyzji nr 469/10 Starosty Wieluńskiego z dnia 11 czerwca 2010 roku o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę.

Nakłady i źródła finansowania

W 2010 roku

Uchwałą nr XLIV/848/08 z dnia 27 kwietnia 2010 roku w sprawie zmian w budżecie na 2010 rok Rada Gminy Mokrsko przeznaczyła na zadanie „Przebudowa Domu Ludowo-Strażackiego wraz z waloryzacją Parku w m. Chotów” kwotę 35.000,00 zł oraz na zadanie „Termomodernizacja i adaptacja pomieszczeń na kotłownię Domu Ludowo-Strażackiego w m. Słupsko” kwotę 15.045,00 zł.

Uchwałą nr XLV/257/10 z dnia 28 maja 2010 roku zwiększono nakłady na zadanie „Przebudowa Domu Ludowo-Strażackiego wraz z waloryzacją Parku w m. Chotów” do kwoty 45.000,00 zł.

Uchwałą nr XLVI/259/10 z dnia 21 czerwca 2010 roku zwiększono nakłady na zadanie „Termomodernizacja i adaptacja pomieszczeń na kotłownię Domu Ludowo-Strażackiego w m. Słupsko” do kwoty 20.000,00 zł oraz przeznaczyła na zadanie „Adaptacja części pomieszczeń domów Ludowo-Strażackich w m. Chotów i Słupsko” kwotę 445.045,00 zł.

Uchwałą nr XLVII/267/10 z dnia 27 lipca 2010 roku zmniejszono nakłady na zadanie „Adaptacja części pomieszczeń domów Ludowo-Strażackich w m. Chotów i Słupsko” do kwoty 395.045,00 zł.

Uchwałą nr XLVIII/274/10 z dnia 18 sierpnia 2010 roku zmniejszono nakłady na zadanie „Adaptacja części pomieszczeń domów Ludowo-Strażackich w m. Chotów i Słupsko” do kwoty 332.000,00 zł.

W 2011 roku

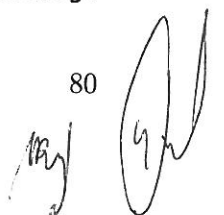
W budżecie Gminy Mokrsko na 2011 rok, uchwalonym uchwałą nr IV/25/11 Rady Gminy Mokrsko z dnia 24 stycznia 2011 roku - Tabela nr 2a do Uchwały - „Zadania inwestycyjne” zaplanowano nakłady w dziale 921, rozdział 92109 na „Adaptację części pomieszczeń Domów Ludowo-Strażackich w Chotowie i Słupsku” na kwotę 984.879,00,00 zł.

Uchwałą nr VI/34/11 z dnia 7 marca 2011 roku Rada Gminy Mokrsko zmniejszyła planowane nakłady na ww. zadanie do kwoty 784.879,00 zł.

Uchwałą nr XIV/74/11 z dnia 28 października 2011 roku Rada Gminy Mokrsko zwiększyła nakłady na ww. zadanie do kwoty 824.879,00 zł.

Umowy o dofinansowanie zadania inwestycyjnego

Ww. zadanie inwestycyjne zostało wybrane do dofinansowania w ramach naboru nr II/2010 „Odnowa i rozwój wsi”, Działanie 4.1/4.1.3 Wdrażanie Lokalnych Strategii



Rozwoju przez Radę Programową Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Działania „Ziemia Wieluńska” uchwałą nr 6/II/2010 z dnia 6 września 2010 roku. Przewodniczącym Rady Programowej ww. Stowarzyszenia jest Tomasz Kącki Wójt Gminy Mokrsko.

Wniosek o dofinansowanie ww. zadania do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi przekazany został za pośrednictwem Lokalnej Grupy Działania „Ziemia Wieluńska” w dniu 6 września 2010 roku.

W dniu 29 kwietnia 2011 roku, pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego w Łodzi, reprezentowanym przez Wicemarszałków Dorotę Ryl i Artura Bagieńskiego, a Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego zawarta została umowa o przyznanie pomocy nr 00272-6930-UM050051/10 w ramach działania 412 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013.. Na podstawie ww. umowy Gminie Mokrsko przyznana została pomoc w wysokości 437.500,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych, z przeznaczeniem na realizację operacji „Adaptacja części pomieszczeń budynków domów ludowo-strażackich w Chotowie i w Słupsku na świetlice wiejskie”. Zgodnie z §7 umowy Beneficjent zobowiązał się złożyć wniosek o płatność po zakończeniu realizacji całości operacji w terminie od dnia 1 października 2011 roku do dnia 31 października 2011 roku.

Aneks nr 1 do umowy podpisanym w dniu 19 grudnia 2011 roku zmieniono termin złożenia wniosku o płatność na okres od dnia 1 grudnia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

Umowy zawarte przez inwestora w związku z realizowanym zadaniem inwestycyjnym

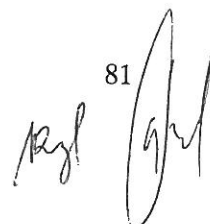
Umowa o wykonanie dokumentacji projektowej

Wykonawcą projektu budowlanego „Przebudowy (modernizacji) parteru budynku komunalnego w m. Chotów z adaptacją pomieszczeń na świetlicę wiejską” oraz projektu „Przebudowa (termomodernizacja) budynku Domu Ludowo-Strażackiego na świetlicę Wiejską w Słupsku” była firma „Projektowanie i Realizacja Inwestycji „PROJEKT” plus s.c. z siedzibą w Wieluniu, ul. ks. J. Popiełuszki 13. Z ww. firmą Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagła zawarł umowy:

1. Umowę nr 24/09 w dniu 30 kwietnia 2009 roku na podstawie której zlecił wykonanie: [1] projektu rozbudowy i przebudowy budynku strażnicy OSP w Ożarowie, za wynagrodzeniem brutto 19.520,00 zł, [2] projekt termomodernizacji budynku strażnicy OSP w m. Słupsko z adaptacją przyległego budynku gospodarczego na kotłownię, za wynagrodzeniem brutto 10.980,00 zł. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 30 czerwca 2010 roku.
2. Umowę nr 24/10 w dniu 31 maja 2010 roku na podstawie której zlecił wykonanie: [1] projektu budowlanego przebudowy, termomodernizacji budynku Domu Ludowo-Strażackiego z adaptacją pomieszczeń na świetlicę wiejską w Chotowie, za wynagrodzeniem 12.200,00 zł, [2] dokumentację projektowo-kosztorysową rewaloryzacji parku w Chotowie, za wynagrodzeniem 2.440,00 zł, [3] dokumentację projektowo-kosztorysową budowy budynku gospodarczego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Chotowie, za wynagrodzeniem 3.660,00 zł. Przedmiot umowy określony w punkcie [1] wykonawca zobowiązał się wykonać do dnia 2 listopada 2010 roku, a w punktach [2] i [3] do dnia 27 grudnia 2010 roku.



81



Dokumentacja projektowo-kosztorysowa przebudowy (termomodernizacji) budynku komunalnego Domu Ludowo-Strażackiego w m. Słupsko wraz z adaptacją pomieszczeń na świetlicę wiejską przekazana została protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 11 czerwca 2010 roku. Ze strony Zamawiającego dokumentację odebrał inspektor Arkadiusz Gmur.

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa przebudowy budynku komunalnego Domu Ludowo-Strażackiego w m. Chotów wraz z adaptacją pomieszczeń na świetlicę wiejską przekazana została protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 27 października 2010 roku. Ze strony Zamawiającego dokumentację odebrał inspektor Arkadiusz Gmur.

Za wykonane prace projektowe Wykonawca przedłożył:

- fakturę VAT nr FA /29/2010 z dnia 14 czerwca 2010 roku na kwotę brutto 10.980,00 zł za wykonanie projektu budowlanego „Przebudowa (termomodernizacja) budynku komunalnego Domu Ludowo-Strażackiego w m. Słupsko z adaptacją pomieszczenia na świetlicę wiejską”. Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 29 czerwca 2010 roku ze środków budżetowych Dz. 754, Rozdział 7514, § 6050.
- fakturę VAT nr FA /48/2010 z dnia 29 października 2010 roku na kwotę brutto 12.200,00 zł za wykonanie projektu budowlanego „Przebudowa parteru budynku komunalnego Domu Ludowo-Strażackiego z adaptacją pomieszczeń na świetlicę wiejską” w m. Chotów. Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 10 listopada 2010 roku ze środków budżetowych Dz. 921, Rozdział 92109, § 6050.

Umowa o roboty budowlano – montażowe

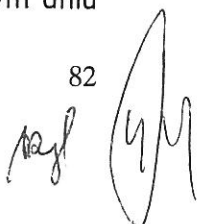
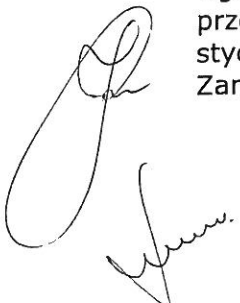
Wybór wykonawcy

Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Adaptacja części pomieszczeń budynków domów ludowo-strażackich w Chotowie i w Słupsku na świetlice wiejskie” w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony przez inspektora Arkadiusza Gmura zatwierdził Wójt Gminy Mokrsko Tomasz Kącki.

Wartość szacunkowa zamówienia określona została na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych przez projektantów w miesiącu grudniu 2010 roku oraz wyceny wyposażenia, sporządzonego w miesiącu styczniu 2011 roku na podstawie cen rynkowych, których źródłem były strony internetowe www.czytoteca.pl, www.agdhome.pl, www.sklep5.bilcup.pl, www.lord4sport.pl itp. na kwotę netto 836.975,09 zł, tj. równowartość 218.019,03 Euro.

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Mokrsko z dnia 17 stycznia 2011 roku w składzie: Beata Marczak - Przewodnicząca, Tadeusz Kik - Z-ca Przewodniczącego, Arkadiusz Gmur - Sekretarz Komisji, Paweł Józwiak - Członek Komisji.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym podano do publicznej wiadomości zgodnie z przepisami zawartymi w art.40 ust.1-2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 17 stycznia 2011 roku ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 20007-2011. W tym samym dniu



ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego <http://bip.mokrsko.akcessnet.net> i zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert określony został do dnia 9 lutego 2011 roku, godzina 12:00, tj. zgodnie z art. 43 ust.1 ww. ustawy.

W dniu 7 lutego 2011 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej i w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 43889-2011 zamieszczone zostało ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, w którym dokonano modyfikacji przedmiotu zamówienia oraz zmieniono termin składania ofert na dzień 18 lutego 2011 roku do godziny 12:00.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana w dniu 17 stycznia 2011 roku została zatwierdzona przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy. Termin realizacji zamówienia określony został do dnia 30 listopada 2012 roku.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarte zostały warunki udziału w postępowaniu m.in.:

[1] posiadanie wiedzy i doświadczenia do wykonania zamówienia - od wykonawcy zażądano, aby udokumentował wykonanie w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie co najmniej jedną robotę budowlaną polegającą na przebudowie budynku o kubaturze nie mniejszej niż 2400 m³ i wartości co najmniej 500.000,00 zł brutto,

[2] dysponowanie osobami zdolnymi do wykonania zamówienia - warunek w zakresie osób zdolnych do wykonywania zamówienia zostanie uznany za spełniony jeżeli wykonawca wykaże że: a/ osoba, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy posiada uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń, bądź odpowiadające im równoważne uprawnienia w tej specjalności, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów - zgodnie z polskim Prawem Budowlanym, b/ osoby, które będą pełnić funkcję kierowników robót posiadają uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalnościach: instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń oraz w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych bez ograniczeń.

[3] znajdowanie się w odpowiedniej sytuacji ekonomiczno-finansowej - warunek w ww. zakresie zostanie uznany za spełniony, jeżeli wykonawca udokumentuje: a) posiadanie środków finansowych lub zdolności kredytowej o łącznej kwocie 900.000,00 zł, posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie mniejszą niż 1.000.000,00 zł.

Wskazano w SIWZ, że jedynym kryterium oceny ofert będzie cena. Od wykonawców zażądano złożenia wadium w wysokości 20.000,00 zł (2,39% szacunkowej wartości zamówienia) tj. zgodnie z art. 45 ust.2 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium mogło być wniesione w formach określonych przez ww. ustawę (art. 45 ust. 6 ww. ustawy). Oferent, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą winien wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto (tj. zgodnie z art. 150 ust.2 ustawy) w formach dopuszczonych przez ustawę pzp (art. 148 ust.1 ustawy).

Okres związania ofertą określono na 30 dni, biegnący od upływu terminu do składania

ofert tj. zgodnie z art. 85 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

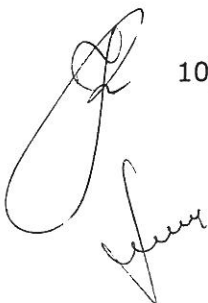
Specyfikację istotnych warunków zamówienia opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Gminy w dniu 17 stycznia 2011 roku.

W dniu 7 lutego 2011 roku Zamawiający dokonał modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie przedmiotu zamówienia, a jej treść opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu.

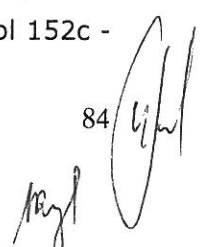
Otwarcia ofert dokonano w terminie podanym w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia tj. w dniu 18 lutego 2011 roku. Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. w wysokości 974.383,67 zł brutto. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w tym dniu oświadczenia o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły oferty od niżej wymienionych wykonawców:

- 1) PROJEKT BUD Firma Handlowo-Usługowa Edyta Psut, 00-252 Warszawa, ul. Podwale 17 - kwota brutto 1.150.481,03 zł (roboty budowlane 835.183,96 zł, wyposażenie 315.297,07 zł), termin wykonania 15 września 2011 roku, okres rękojmi 5 lat,
- 2) P.H.U. MONTER, ul. POW 64A, 98-200 Sieradz - kwota brutto **756.664,16 zł** (roboty budowlane 594.810,92 zł, wyposażenie 161.853,24 zł), termin wykonania 15 września 2011 roku, okres rękojmi 5 lat,
- 3) Firma Remontowo-Budowlana BATOREX Bator Eugeniusz, 42-160 Krzepice, ul. Broniewskiego 6 - kwota brutto 889.649,08 zł (roboty budowlane 713.931,28 zł, wyposażenie 175.717,80 zł), termin wykonania 15 września 2011 roku, okres rękojmi 5 lat,
- 4) Firma Remontowo-Budowlana DAW-BUD Daniel Wywiół, Rudnik Wielki, ul. Brzozowa 5A, 42-260 Kamienica Polska - kwota brutto 840.080,73 zł (roboty budowlane 627.852,84 zł, wyposażenie 212.227,89 zł), termin wykonania 15 września 2011 roku, okres rękojmi 5 lat,
- 5) ANBUD sp. z oo., 98-300 Wieluń, ul. Krótka 8 - kwota brutto 1.021.399,66 zł (roboty budowlane 735.133,03 zł, wyposażenie 286.266,63 zł), termin wykonania 15 września 2011 roku, okres rękojmi 5 lat,
- 6) P.H.B. ZAMBUD II Bartłomiej Biniek, 98-200 Sieradz, ul. Oksińskiego 62 - kwota brutto 868.618,17 zł (roboty budowlane 671.112,58 zł, wyposażenie 197.505,59 zł), termin wykonania 15 września 2011 roku, okres rękojmi 5 lat,
- 7) P.H.U. BUDEX Tomasz Lebioda, 98-300 Wieluń, ul. Warszawska 22 - kwota brutto 788.056,29 zł (roboty budowlane 530.775,96 zł, wyposażenie 257.280,33 zł), termin wykonania 15 września 2011 roku, okres rękojmi 5 lat,
- 8) STYLMARK Marek Brysiak, 42-200 Częstochowa, ul. Kiedrzyńska 24/32 - kwota brutto 789.323,66 zł (roboty budowlane 619.147,01 zł, wyposażenie 170.176,65 zł), termin wykonania 15 września 2011 roku, okres rękojmi 5 lat,
- 9) P.P.H.U. MAG-TOM Leopold Dobrakowski, 97-330 Sulejów, Barkowice, ul. Widok 43 - kwota brutto 1.096.304,08 zł (roboty budowlane 750.106,53 zł, wyposażenie 346.197,54 zł), termin wykonania 15 września 2011 roku, okres rękojmi 5 lat,
- 10) P.P.H.U. COMPLEX -BAU Mirosław Kołodziejczyk, 467-325 Rudniki, Julianopol 152c -



84



kwota brutto 844.016,83 zł (roboty budowlane 647.363,97 zł, wyposażenie 196.652,86 zł), termin wykonania 15 września 2011 roku, okres rękojmi 5 lat,

- 11) P.P.U.H. ESBUD sp.jawna Dutka, Jaglic, Raducki, 98-300 Wieluń, ul. Traugutta 51 - kwota brutto 756.793,23 zł (roboty budowlane 559.853,48 zł, wyposażenie 196.939,75 zł), termin wykonania 15 września 2011 roku, okres rękojmi 5 lat.

Ustalono, że pismem z dnia 9 marca 2011 roku, przesłanym za potwierdzeniem odbioru Zamawiający zwrócił się oferentów uczestniczących w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o przedłużenie terminu związania z ofertą do dnia 19 kwietnia 2011 roku oraz o przedłużenie terminu ważności wadium. Wykonawcy, zgodnie z ww. pismem mieli obowiązek poinformować Zamawiającego o wyrażeniu zgody lub nie do dnia 16 marca 2011 roku do godziny 12:00.

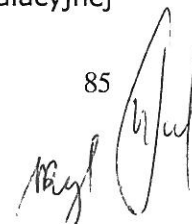
Zgodnie z otrzymanymi odpowiedziami wykonawcy wymienieni pod numerami 3, 4, 5 i 7 nie wyrazili zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. Ponadto w obowiązującym terminie nie otrzymano zgody na przedłużenie terminu od oferentów nr 1 i nr 9.

W wyniku analizy złożonych ofert Komisja przetargowa w dniu 21 marca 2011 roku wezwała (faksem i na piśmie) niżej wymienionych wykonawców do uzupełnienia dokumentów i złożenia wyjaśnień w terminie do dnia 25 marca 2011 roku:

STYLMARK Marek Brysiak, z siedzibą w Częstochowie - wezwano wykonawcę o uzupełnienie dokumentów: [1] potwierdzenia opłaty polisy lub innego dokumentu potwierdzającego spełnienie warunku o którym mowa w punkcie 8.4 pkt b SIWZ, [2] wykazu zawierającego imiona i nazwiska osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności tj. osoby, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy, posiadającej uprawnienia w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń oraz osób które pełnić będą funkcje kierowników robót z uprawnieniami do kierowania robót w specjalnościach: instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń oraz w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych bez ograniczeń.

P.P.H.U COMPLEX - BAU Mirosław Kołodziejczyk, Julianopol 152c - wezwano wykonawcę o uzupełnienie dokumentów: [1] wykazu zawierającego imiona i nazwiska osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności tj. osoby, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy, posiadającej uprawnienia w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń oraz osób które pełnić będą funkcje kierowników robót z uprawnieniami do kierowania robót w specjalnościach: instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń oraz w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych bez ograniczeń.

P.P.H.U ESBUD sp. Jawna Dutka, Jaglic, Raducki, z siedziba w Wieluniu - wezwano wykonawcę o uzupełnienie dokumentów: [1] wykazu zawierającego imiona i nazwiska osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności tj. osoby, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy, posiadającej uprawnienia w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń oraz osób które pełnić będą funkcje kierowników robót z uprawnieniami do kierowania robót w specjalnościach: instalacyjnej



w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń oraz w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych bez ograniczeń.

P.H.U. MONTER z siedzibą w Sieradzu - wezwano wykonawcę o uzupełnienie dokumentów: [1] potwierdzenie opłaty polisy lub innego dokumentu potwierdzającego spełnienie warunku o którym mowa w punkcie 8.4 pkt b SIWZ, [2] wykazu zawierającego imiona i nazwiska osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności tj. osoby, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy, posiadającej uprawnienia w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń oraz osób które pełnić będą funkcje kierowników robót z uprawnieniami do kierowania robót w specjalnościach: instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń oraz w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych bez ograniczeń.

Ponadto firmę STYLMARK Marek Brysiak z Częstochowy pismem z dnia 24 marca 2011 roku, przesłanym faksem i za pośrednictwem poczty wezwano do uzupełnienia w terminie do dnia 28 marca 2011 roku dokumentów potwierdzających, że roboty budowlane przedstawione w załączniku nr 5 do SIWZ tj. udokumentowanie wykonania (zakończenia, a nie rozpoczęcia i zakończenia) w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie co najmniej 1 roboty budowlanej polegającej na przebudowie budynku o kubaturze nie mniejszej niż 2400 m³ i wartości co najmniej 500.000,00 zł brutto - zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

Wszyscy ww. wymienieni wykonawcy złożyli uzupełniające dokumenty w obowiązującym terminie.

Komisja przetargowa dokonując analizy złożonych ofert stwierdziła oczywistą pomyłkę rachunkową w ofercie złożonej przez P.P.H.U COMPLEX BAU Mirosław Kołodziejczyk, Julianopol 152c, którą poprawiono i poinformowano oferenta pismem z dnia 30 marca 2011 roku.

Komisja przetargowa wykluczyła z postępowania o zamówienie publiczne 8 wykonawców, a ich oferty odrzuciła. Oferentów nr 1, 3, 4, 5, 7, 9 wykluczono na podstawie art., 24 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z niewyrażeniem zgody na przedłużenie okresu związania ofertą.

Oferenci nr 2 i 8 zostali wykluczeni na podstawie art. 24 ust.2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Komisja przetargowa po analizie oferty nr 2 i dokumentów uzupełniających stwierdziła, że wykonawca potwierdził opłatę polisy nr 901006356627, natomiast polisy zawarte w ofercie posiadają numery 901005580446 i 9030004066683, z czego wynika, że przedstawiony dowód opłaty nie potwierdza spełnienia warunku udziału w postępowaniu o którym mowa w pkt 8.4. pkt SIWZ. **Kontrolujące ustaliły ponadto, że wykonawca według złożonych w ofercie polis posiadał ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności do kwoty 800.000,00 zł, a Zamawiający żądał ubezpieczenia do kwoty nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł.**

Wykonawcę nr 8 wykluczono ponieważ z dokumentów uzupełniających wynikało, że polisa od odpowiedzialności cywilnej nie została opłacona do dnia składania ofert (termin składania ofert 18 lutego 2011 roku, zapłaty I raty składki dokonano w dniu 24 lutego 2011 roku), a ponadto osoba proponowana na funkcję kierownika robót posiadała uprawnienia w specjalności instalacyjno-inżynierskiej w zakresie sieci sanitarnych bez

ograniczeń, które nie są równoważne uprawnieniom wymaganych w SIWZ i nie odpowiadają zakresowi robót przedmiotowego zadania.

Kontrolujące ustaliły, że Zamawiający w sprawie uznania polisy złożonej przez Firmę STYLMARK zwrócił się o opinię prawną z firmy MAJGAR Jan Garczyński z siedzibą w Sieradzu, a w sprawie interpretacji uprawnień w specjalności sanitarnej o opinię do Łódzkiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa.

Kserokopie: opinii firmy Majgar Jan Garczyński w zakresie uznania polisy wykonawcy oraz opinii w sprawie uprawnień sanitarnych z Łódzkiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa stanowią akta kontroli od nr 271 do nr 279.

Komisja przetargowa z 3-ch pozostałych ofert poddanych ocenie za najkorzystniejszą uznała ofertę nr 11 firmy P.P.U.H. ESBUD sp. jawna Dutka, Jaglic, Raducki, ul. Traugutta 51, 98-300 Wieluń ze względu na najniższą cenę.

Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano w sposób określony w art. 27 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych faksem lub e-mailem do wszystkich uczestników przetargu w dniu 6 kwietnia 2011 roku za odwrotnym potwierdzeniem odbioru.

W dniu 7 kwietnia 2011 roku do Urzędu Gminy w Mokrsku wpłynęło wyjaśnienie z firmy MAG-TOM Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Barkowice, ul. Widok 43, 97-330 Sulejów. Z treści złożonego wyjaśnienia wynikało, że wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium w dniu 15 marca 2011 roku. Potwierdzenia dokonano na wezwaniu do przedłużenia terminu i przesłano w tym samym dniu faksem. Jako dowód załączono potwierdzenie nadania wyrażonej zgody.

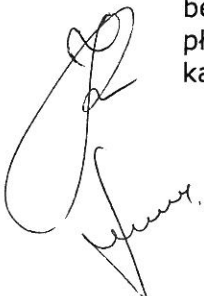
Zamawiający uznając zasadność informacji w dniu 11 kwietnia 2011 roku powiadomił uczestników postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o unieważnieniu wyboru najkorzystniejszej oferty.

Jednocześnie w tym samym dniu wezwano ww. Wykonawcę do uzupełnienia w terminie do dnia 18 kwietnia 2011 roku opinii bankowej, z której będzie jednoznacznie wynikać, że nie później niż w dniu składania ofert będzie posiadał wyrażone w złotych środki finansowe lub zdolność kredytową (sumę tych kwot) w wysokości określonej w SIWZ. Wymagana opinia bankowa wpłynęła w obowiązującym terminie.

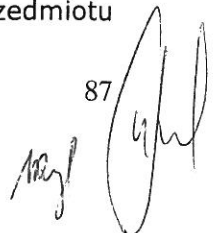
W wyniku powtórnej oceny ofert w dniu 19 kwietnia 2011 roku jako najkorzystniejszą wybrano ponownie ofertę firmy P.P.U.H. ESBUD sp.jawna Dutka, Jaglic, Raducki, 98-300 Wieluń, ul. Traugutta 51, ze względu na najniższą cenę. Wykluczono 7 wykonawców, a oferty ich odrzucono.

Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano w sposób określony w art. 27 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych faksem lub e-mailem do wszystkich uczestników przetargu w dniu 19 kwietnia 2011 roku za odwrotnym potwierdzeniem odbioru. W tym samym dniu ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

Umowa z wybranym Wykonawcą nr 10/2011 podpisana została w dniu 27 kwietnia 2011 roku. Ze strony Zamawiającego umowę podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagła. Umowę podpisano zgodnie z warunkami przetargu i ofertą Wykonawcy – wynagrodzenie na kwotę 756.793,23 zł, termin realizacji umowy do dnia 15 września 2011 roku. Rozliczeniem za przedmiot umowy będzie faktura końcowa, wystawiona na podstawie protokołu końcowego odbioru robót, płatna w ciągu 21 dni od dnia doręczenia. Do umowy zostały wniesione postanowienia o karach umownych płatnych przez: 1/ Wykonawcę – za zwłokę w oddaniu przedmiotu



87



odbioru, jak również za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze końcowym w wysokości 0,1% wynagrodzenia Wykonawcy za każdy dzień zwłoki; za odstąpienie od umowy z przyczyn za które odpowiedzialność ponosi wykonawca 20% wynagrodzenia brutto, 2/ Zamawiającego – z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn nieuzasadnionych w wysokości 20% wynagrodzenia Wykonawcy brutto.

Do ww. umowy wniesiono następujące postanowienia:

1. Zamawiający dopuszcza możliwość wystąpienia w trakcie realizacji przedmiotu zamówienia konieczności wykonania robót zamiennych w stosunku do przewidzianych dokumentacją projektową oraz robót dodatkowych w sytuacji gdy wykonanie tych robót będzie niezbędne do prawidłowego tj. zgodnego ze sztuką budowlaną i obowiązującymi na dzień odbioru przepisami wykonania przedmiotu umowy.
2. Przewiduje się także możliwość ograniczenia zakresu rzeczowego przedmiotu umowy w sytuacji, gdy wykonanie tych robót będzie zbędne do prawidłowego, tj. zgodnego ze sztuką budowlaną i obowiązującymi na dzień odbioru robót przepisami wykonania przedmiotu umowy.
3. Zamawiający dopuszcza wprowadzenie zmiany materiałów i urządzeń przedstawionych w ofercie przetargowej pod warunkiem, że zmiany te będą korzystne dla Zamawiającego. Będą to przykładowo okoliczności: a/ powodujące obniżenie kosztu ponoszonego przez Zamawiającego na eksploatację i konserwację wykonanego przedmiotu umowy, b/ powodujące poprawienie parametrów technicznych, c/ wynikające z aktualizacji rozwiązań z uwagi na postęp technologiczny lub zmiany obowiązujących przepisów.
4. Dodatkowo możliwa jest zmiana producenta poszczególnych materiałów i urządzeń przedstawionych w ofercie przetargowej pod warunkiem, że zmiana ta nie spowoduje obniżenia parametrów tych materiałów lub urządzeń. Zmiany te muszą być każdorazowo zatwierdzone przez Zamawiającego w porozumieniu z projektantem.
5. Rozliczenie za roboty określone w § 1 ust.3 (tj. zamienne i dodatkowe) nastąpi wg cen jednostkowych robót z kosztorysów ofertowych, a w przypadku gdy wystąpią roboty nieokreślone w kosztorysie ofertowym, roboty te rozliczone zostaną wg kosztorysu przygotowanego przez wykonawcę w oparciu o ceny czynników produkcji (R, M, S, Ko) wykonane metodą kalkulacji szczegółowej, a w przypadku gdy nie będzie możliwe takie rozliczenie danej roboty, to zostaną przyjęte ceny z zeszytów SEKOCENBUD.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 27 kwietnia 2011 roku pod numerem 93016-2011.

Aneks do umowy, podpisanym w dniu 12 września 2011 roku przesunięto termin wykonania umowy do dnia 12 października 2011 roku. Nie wskazano przyczyny przesunięcia terminu wykonania robót.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem była "Adaptacja części pomieszczeń budynków domów ludowo-strażackich w Chotowie i w Słupsku" było kontrolowane przez Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Pismem UM05-6930-UM0530051/10 z dnia 23 sierpnia 2011 roku, podpisanym z up. Marszałka Województwa przez p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Jerzego Runińskiego Gmina Mokrsko została poinformowana o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.



W wyniku kontroli dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono co następuje:

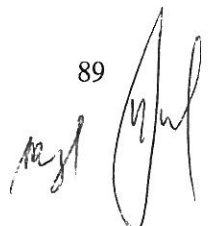
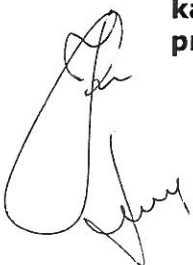
Zamawiający na potwierdzenie znajdowania się wykonawcy w odpowiedniej sytuacji ekonomiczno - finansowej zażądał udokumentowania posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej do kwoty co najmniej 900.000,00 zł. Dokumentem potwierdzającym spełnienie ww. warunku miała być informacja banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo - kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawionej nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert - stosownie do § 1 ust.1 pkt 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. nr 226, poz. 1817 - stan prawny dla okresu objętego zamówieniem).

Ustalono, iż wybrany wykonawca P.P.H.U. „ESBUD” sp. jawna Dutka, Jaglic, Raducki z siedzibą w Wieluniu na spełnienie ww. warunku przedłożył warunkową promesę kredytową nr 1/2011 z dnia 8 lutego 2011 roku, z której wynikało, że Bank PKO BP SA w Warszawie, Regionalny Oddział Korporacyjny w Łodzi, Centrum Korporacyjne w Wieluniu deklaruje wstępną gotowość do udzielenia ww. firmie kredytu obrotowego w rachunku kredytowym w kwocie 900.000,00 zł. Kredyt zostanie udzielony po spełnieniu warunków: [1] złożeniu przez Wnioskodawcę wniosku o udzielenie kredytu wraz z załącznikami w terminie ważności promesy, [2] uzyskaniu przez Wnioskodawcę pozytywnej oceny zdolności kredytowej, sporządzonej przez PKO BP SA dokonanej w oparciu o wnioski o udzielenie kredytu wraz z załącznikami.

Z powyższego dokumentu nie wynika więc, że wskazany wykonawca na dzień złożenia oferty posiadał zdolność kredytową do kwoty 900.000,00 zł, a takiego dokumentu żądał Zamawiający.

Ponadto ww. wykonawca nie udokumentował, że dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, a mianowicie, że osoba, która pełnić będzie funkcję kierownika robót posiada uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń. Ze złożonego przez wykonawcę wykazu osób, którymi dysponuje oraz ich uprawnień wynikało, że Kierownikiem robót sanitarnych będzie osoba posiadająca uprawnienia instalacyjno-inżynieryjne sanitarne (uprawnienia nr 700/94).

Ww. uprawnienia (nr uprawnień, rok ich wydania) wskazują, że podstawą ich wydania było obowiązujące w tym okresie rozporządzenie Ministra Gospodarki Terenowej i Ochrony Środowiska z dnia 20 lutego 1975 roku w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (Dz. U. nr 8, poz. 46 ze zmianami). Zgodnie z § 13 ust. 1 wskazanego rozporządzenia Wojewoda stwierdza posiadanie przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnej funkcji projektanta, kierownika budowy i robót oraz funkcji, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 3 i 4, w specjalnościach techniczno-budowlanych m.in. w specjalności instalacyjno-inżynieryjnej w zakresie: a) sieci sanitarnych - obejmującej sieci wodociągowe, kanalizacyjne, gazowe i ciepłe uzbrojenia terenu, b) instalacji sanitarnych - obejmującej instalacje wodociągowe, kanalizacyjne, gazowe, ciepłe i klimatyzacyjno-wentylacyjne. Ze złożonych przez Wykonawcę dokumentów nie wynikało, że wskazana przez nich osoba



posiada uprawnienia zarówno w zakresie sieci sanitarnych, jak i instalacji sanitarnych.

Ww. wykonawca został wezwany przez Zamawiającego do uzupełnienia wykazu osób, które będą wykonywać zamówienie wraz z podaniem ich kwalifikacji i uprawnień. Wykonawca dokonał uzupełnienia wykazu dodatkowo o jedną osobę, która posiadała uprawnienia w branży konstrukcyjno-budowlanej. Złożony przez Wykonawcę dokument uzupełniający nadal nie potwierdzał wymaganych przez Zamawiającego uprawnień w branży sanitarnej. Zamawiający uznał jednak, że Wykonawca spełnił wymagania i wybrał jego ofertę jako najkorzystniejszą.

W związku z powyższymi ustaleniami kontrolujące w dniu 4 października 2013 roku zwróciły się do Wójta Gminy o wyjaśnienie, czym kierowano się uznając, że wybrany Wykonawca spełnił wymagania Zamawiającego określone w SIWZ.

Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 7 października 2013 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Z ww. wyjaśnienia wynika, że Wójt Gminy nie zgodził się ze stanowiskiem kontrolujących, że Wykonawca nie spełnił wymagań Zamawiającego w zakresie posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej w łącznej wysokości co najmniej 900.000,00 zł, przedkładając promesę. Na potwierdzenie swojego stanowiska Wójt Gminy powołał w wyjaśnieniu wyroki KIO: KIO/UZP 131/09 z dnia 12 lutego 2009 roku i KIO/UZP 738/10 (brak daty), w których KIO wypowiedziała się w szczególności w kwestii rozróżnienia pojęć „Potencjalna zdolność kredytowa”, a „Gwarancja i przyrzeczenie kredytu”. Z powołanego wyroku KIO/UZP 131/09 wynikało m.in. cyt. „.....nie wymaga się od wykonawców fizycznego posiadania konkretnych środków finansowych. Od wykonawców wymaga się dysponowania takim potencjałem finansowym, który potencjalnie umożliwiałby mu i uprawdopodobniał wykonanie danego zamówienia. Ocena sytuacji finansowej wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego odbywa się m.in. w oparciu o informację z banku, potwierdzającą zdolność kredytową tego wykonawcy.....”.

Zacytowany fragment wyroku KIO tylko potwierdza ustalenia kontrolujących, że złożony przez Wykonawcę dokument w formie promesy był niewłaściwy, bowiem nie potwierdzał zdolności kredytowej Wykonawcy na dzień złożenia oferty.

W przypadku uprawnień osoby wyznaczonej do kierowania robotami sanitarnymi Wójt Gminy również nie zgodził się ze stanowiskiem kontrolujących, że Wykonawca nie udokumentował, że dysponuje osobą zdolną do wykonania zamówienia. Wójt wskazał, że potwierdzenie nastąpiło poprzez złożenie przez Wykonawcę oświadczenia, że wymienione w ofercie osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają wymagane uprawnienia. Nie wymagano natomiast potwierdzenia wymaganych kwalifikacji poprzez złożenie kserokopii uprawnień, ponieważ Zamawiający nie ma uprawnień do żądania dokumentów spoza katalogu dokumentów, wymienionych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie rodzaju dokumentów jakich zamawiający może żądać od wykonawców oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane.

Odnośnie do tego wyjaśnienia należy pokreślić, że Zamawiający oprócz ww. oświadczenia, zażądał złożenia przez wykonawców wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia wraz z informacją o

posiadanych uprawnieniach, która miała potwierdzać wymagania Zamawiającego. Zamawiający uznał, że dokument złożony przez P.P.H.U. „ESBUD” sp. jawna z siedzibą w Wieluniu nie spełnił wymagań w zakresie posiadanych uprawnień, bowiem wezwał Wykonawcę do jego uzupełnienia, a następnie po złożeniu przez wykonawcę uzupełniającego dokumentu uznał, że spełnia wymagania Zamawiającego, mimo, iż złożony dokument nadal ich nie potwierdzał.

Kserokopie: ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, formularza ofertowego wykonawcy P.P.H.U. „ESBUD” wraz z wykazem osób, które będą uczestniczyć w realizacji zamówienia, wezwania o uzupełnienie dokumentów, uzupełnionych przez wykonawcę dokumentów oraz umowy o roboty budowlane, podpisanej z wykonawcą stanowią akta kontroli od nr 280 do nr 382.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy złożone zostało przez wykonawcę w formie gwarancji bankowej dobrego wykonania umowy nr 30 1020 4564 0000 5596 0022 7116 wydanej przez PKO Bank Polski SA Centrum Korporacyjne w Wieluniu w dniu 27 kwietnia 2011 roku na kwotę 37.839,66 zł na okres do dnia 15 października 2011 roku.

Roszczenia z tytułu rękojmi w kwocie 11.531,90 zł zostały zabezpieczone gwarancją bankową nr 28 1020 4564 0000 5396 0026 5371, wydaną w dniu 9 listopada 2011 roku na okres do 27 października 2016 roku.

Za wykonane roboty budowlane wykonawca przedłożył niżej wymienioną fakturę:

- nr FS -76/2011/U z dnia 19 października 2011 roku na kwotę netto 615.279,05 zł, brutto 756.793,23 zł za „Adaptację części pomieszczeń budynków Domów Ludowo-Strażackich w Chotowie i Słupsku na Świetlice wiejskie, zgodnie z umową nr 10/2011”

Ww. faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym przez inspektora ds. inwestycji Arkadiusza Gmura. Pod względem formalno-rachunkowym fakturę sprawdziła inspektor Helena Drobina. Klauzulę o zatwierdzeniu do wypłaty ze środków budżetowych w klasyfikacji: Dział 921 Rozdział 92109 § 6050 podpisał Wójt Gminy Tomasz Kącki przy udziale Skarbnika Gminy. Faktura została przedstawiona do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Zapłaty za ww. fakturę dokonano przelewem w dniu 16 listopada 2011 roku.

Umowa o roboty dodatkowe

W dniu 29 sierpnia 2011 roku, pomiędzy Inwestorem, reprezentowanym przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego i inspektora nadzoru Krzysztofa Rychlika, a Wykonawcą robót spisane zostały protokoły konieczności wykonania robót dodatkowych na terenie prowadzonych zadań inwestycyjnych w m. Słupsko i Turów.

Komisja stwierdziła konieczność wykonania robót dodatkowych niezbędnych do doprowadzenia obiektu do pełnej używalności technicznej: w budynku Ludowo-Strażackim w Słupsku - [1] projekt nie uwzględnił połączenia istniejącej instalacji elektrycznej aluminiowej z nową instalacją miedzianą, co jest niezgodne z przepisami - zachodzi konieczność wykonania zabudowy nowej instalacji wraz z urządzeniami (osprzęt), [2] w związku z dociepleniem budynku styropianem należy wymienić przyłącze napowietrzne nieizolowane na izolowane z przeniesieniem układu pomiarowego na zewnątrz budynku, zgodnie z wymogami Zakładu Energetycznego, w

budynku Ludowo-Strażackim w Chotowie - [1] z uwagi na charakter obiektu w celu uzyskania właściwej estetyki należy zabudować przewody instalacji CO, Wod.-Kan. i CWU zabudowy Ci/K, [2] dla właściwej funkcjonalności zmywalni na piętrze zabudować podgrzewacz elektryczny wody 80 l, [3] w związku z dostosowaniem do obowiązujących przepisów należy wykonać instalację wyrównawczą do urządzeń wod-kan itp., [4] dla poprawnego funkcjonowania obiektu należy wykonać instalację elektryczną windy, [5] dla właściwego użytkowania obiektu należy dokonać rozdziału opomiarowania elektrycznego obiektu. Zgodnie z zapisem w protokołach konieczności szczegółowy zakres robót zostanie ujęty w kosztorysie robót dodatkowych.

W dniu 7 października 2011 roku pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, a P.P.U.H. „ESBUD” Dutka, Jaglic, Raducki sp. jawna z siedzibą w Wieluniu podpisana została umowa nr 41/2011 na wykonanie robót dodatkowych na zadaniu inwestycyjnym „Adaptacja części pomieszczeń budynków Domów Ludowo-Strażackich w Chotowie i Słupsku na świetlice wiejskie”, których szczegółowy zakres zawierają kosztorysy wykonawcy robót. Wynagrodzenie za przedmiot umowy określone zostało na kwotę netto 26.946,51 zł, brutto 33.144,21 zł. Termin wykonania robót określony został do dnia 10 listopada 2011 roku. Kosztorysy szczegółowe załączone do umowy, sporządzone zostały przez wykonawcę w miesiącu październiku 2011 roku, wartość kosztorysowa robót netto w budynku Domu Ludowo-Strażackiego w Chotowie wynosiła 7.613,93 zł, a budynku Domu Ludowo-Strażackiego w Słupsku kwotę 19.332,58 zł. Kosztorysy zostały sprawdzone przez inspektorów nadzoru Krzysztofa Rychlika i Jacka Rychlika

Za wykonane roboty dodatkowe wykonawca przedłożył fakturę VAT nr FS-90/2011/U z dnia 15 listopada 2011 roku na kwotę brutto 33.144,21 zł, zapłaconą przelewem w dniu 9 grudnia 2011 roku. Z opisu na fakturze, sporządzonego przez inspektora Arkadiusza Gmura wynikało, że zakupu dokonano w trybie art. 67 ust. 1, pkt 5a ustawy Prawo zamówień publicznych. Wynagrodzenie w wysokości 33.144,21 zł obejmowało: roboty budowlane w budynku Domu Ludowo-Strażackiego w Chotowie na kwotę 9.365,14 zł oraz roboty budowlano-montażowe w Domu Ludowo-Strażackim w Słupsku na kwotę 23.779,07 zł.

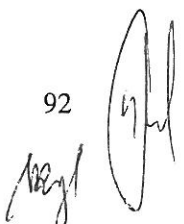
W związku ze zleceniem robót dodatkowych w trybie art. 67 ust. a pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych (co wynikało z opisu na fakturze) kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy o złożenie wyjaśnień i dokumentów uzasadniających wybór trybu zamówienia w szczególności, że wykonanie zamówienia stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia.

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy (*załącznik nr 16 do protokołu kontroli*) wynika, że robót dodatkowych związanych z przebudową budynków nie można było przewidzieć i nie były objęte dokumentacją projektową. Zamówienia udzielono na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5, w związku z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż wartość zamówienia nie przekraczała 14.000 Euro i w związku z tym Zamawiający nie sporządził dokumentacji przewidzianej z udzieleniem zamówienia na podstawie art. 67 ustawy.

Kserokopie: protokołu konieczności, umowy na roboty dodatkowe, protokołu odbioru robót, kosztorysów ofertowych i faktury za wykonane roboty dodatkowe stanowią akta kontroli od nr 383 do nr 403.



92



Umowa o nadzór inwestorski

Wybór wykonawcy

Na okoliczność wyboru inspektora nadzoru inwestorskiego kontrolującym okazano notatkę służbową sporządzoną przez inspektora Artura Gmura. Z ww. notatki wynikało, że w dniu 26 kwietnia 2011 roku przeprowadził rozmowy z firmami: [1] Projektowanie i Realizacja Inwestycji PROJEKT PLUS s.c. z siedzibą w Wieluniu, ul. Ks. J. Popiełuszki 13, [2] Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym, inż. Kazimierz Wawrzyniak, ul. Gen. Maczka 11, 98-200 Sieradz, [3] JAKUBER, Jacek Rychlik, 98-300 Wieluń, Dąbrowa, ul. Wysokiego 12, [4] Zakładem Usług Projektowo-Budowlanych, mgr inż. Piotr Parkitny, ul. Warszawska 22, 98-300 Wieluń. Najniższą cenę tj. 11.000,00 zł brutto zaproponował „JAKUBER” Jacek Rychlik z siedzibą w Dąbrowie i z ww. wykonawcą zawarto umowę.

Umowa nr 11/11 z o pełnienie nadzoru inwestorskiego z firmą JAKUBER Jacek Rychlik, 98300 Wieluń, Dąbrowa, ul. Wysokiego 12 podpisana została w dniu 27 kwietnia 2011 roku. Ze strony Zamawiającego umowę podpisał Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Wynagrodzenie Wykonawcy za przedmiot umowy określono na kwotę brutto 11.000,00 zł, płatne po wykonaniu robót budowlanych.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 05/10/2011 z dnia 24 października 2011 roku na kwotę brutto 11.000,00 zł, zapłaconą przelewem w dniu 17 listopada 2011 roku w klasyfikacji budżetowej: Dział 921 Rozdział 92109 §6050 Faktura została opisana, sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Ww. fakturę przyjęto do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

Realizacja i rozliczenie zadania inwestycyjnego

Roboty realizowane były, zgodnie z wpisem do dziennika budowy w okresie od dnia 24 maja 2011 roku (rozpoczęcie robót) do dnia 10 października 2011 roku (zgłoszona gotowość do odbioru potwierdzona wpisem w dzienniku budowy).

W dniu 29 sierpnia 2011 roku, pomiędzy Inwestorem, reprezentowanym przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego i inspektora nadzoru Krzysztofa Rychlika, a wykonawcą robót spisane zostały protokoły w sprawie robót zamiennych na terenie prowadzonych zadań inwestycyjnych w m. Słupsko i Turów. Z treści protokołów wynikało, że Wykonawca w porozumieniu z Inwestorem ustalił zakres robót budowlano-instalacyjnych, podnoszących walory użytkowe remontowanych obiektów, w zakresie, który będzie szczegółowo przedstawiony w kosztorysie różnicowo-zamiennym. Z ww. protokołów wynikało także, że kosztorys będzie podlegał weryfikacji i akceptacji przez Inwestora.

Odbioru końcowego robót i przyjęcia inwestycji do eksploatacji dokonano komisyjnie w dniu 12 października 2011 roku. Ze strony inwestora w odbiorze uczestniczyli Wójt Gminy Tomasz Kącki, inspektor Urzędu Gminy Arkadiusz Gmur i inspektor nadzoru Jacek Rychlik. Strony stwierdziły, że przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z umową i nie posiada wad i niedoróbek. Okres gwarancji ustalono na 60 miesięcy od daty dokonania odbioru tj. do dnia 11 października 2011 roku. Zgodnie z załącznikiem do protokołu odbioru koszt całkowity wykonanych robót budowlanych i wyposażenia wyniósł kwotę 756.793,24 zł, w tym wyposażenie na kwotę 196.939,75 zł. Wyposażenie świetlic zostało przekazane protokolarnie w dniu 12 października 2011 roku.

Kserokopia protokołu odbioru robót stanowi akta kontroli – nr 404.

Roboty zamienne zostały rozliczone przez Wykonawcę kosztorysami różnicowymi i powykonawczymi, zatwierdzonymi przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego Według kosztorysu różnicowego na roboty zamienne wartość robót netto (różnica) wyniosła 0,01

zł (roboty zamienne 10.615,89 zł, pozycje niewykonane 10.615,88 zł) i zgodnie z adnotacją na kosztorysie inspektorów nadzoru Jacka Rychlika i Krzysztofa Rychlika w uzgodnieniu z Wykonawcą dokonano kompensacji należności w kwocie 0,01 zł do kwoty 0,00 zł.

Kserokopie: kosztorysów powykonawczych i kosztorysów różnicowych stanowią akta kontroli od nr 405 do nr 512.

Koszty ww. zadań inwestycyjnych wg ewidencji księgowej na koncie 080 wynosiły łącznie 825.034,64 zł, z tego:

Świetlica wiejska w Słupsku - 518.838,60 zł, z tego:

- dokumentacja projektowa - 10.980,00 zł,
- projekt elewacji - 615,00 zł,
- roboty budowlano-montażowe - 377.708,00 zł,
- roboty dodatkowe - 23.779,07 zł,
- nadzór inwestorski - 7.421,70 zł,
- pierwsze wyposażenie - 98.334,83 zł (z tego: środki trwałe 30.032,31 zł, pozostałe środki trwałe 68.302,52 zł).

Świetlica wiejska w Chotowie 306.196,04 zł, z tego:

- sprawdzenie stanu technicznego - 302,20 zł,
- dokumentacja projektowa - 12.200,00 zł,
- roboty budowlano-montażowe - 182.145,46 zł,
- roboty dodatkowe - 9.365,14 zł,
- nadzór inwestorski - 3.578,30 zł,
- pierwsze wyposażenie - 98.604,94 zł (z tego: środki trwałe 30.032,31 zł, pozostałe środki trwałe 68.572,63 zł).

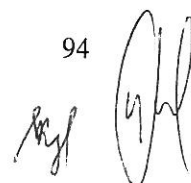
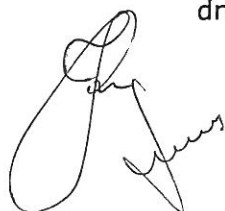
Na podstawie dowodów OT nr: 6/2011, 7/2011, 8/2011 (telewizor, kuchnia gazowa, zestaw komputerowy) z dnia 31 grudnia 2011 roku na łączną kwotę 30.032,31 zł i dowodu OT nr ŚT/1/18 z dnia 31 grudnia 2011 roku na kwotę 420.503,77 zł (Adaptacja części pomieszczeń budynku Domu Ludowo-Strażackiego w Słupsku) uzyskane w wyniku inwestycji środki trwałe zakupione na pierwsze wyposażenie wprowadzono do ewidencji środków trwałych na koncie 011.

Na podstawie dowodów OT nr: 9/2011, 10/2011, 11/2011 (telewizor, kuchnia gazowa, zestaw komputerowy) z dnia 31 grudnia 2011 roku na łączną kwotę 30.032,31 zł i dowodu OT nr ŚT/1/19 z dnia 31 grudnia 2011 roku na kwotę 207.591,10 zł (Adaptacja części pomieszczeń budynku Domu Ludowo-Strażackiego w Chotowie) uzyskane w wyniku inwestycji środki trwałe i zakupione na pierwsze wyposażenie wprowadzono do ewidencji środków trwałych na koncie 011.

Na podstawie dowodu PK nr 199 z dnia 31 grudnia 2011 roku na kwotę 62.816,23,72 zł i PK nr 202 z dnia 31 grudnia 2011 roku na kwotę 64.538,72 zł wprowadzono na stan pozostałych środków trwałych na koncie 012 środki trwałe zakupione na pierwsze wyposażenie świetlic wiejskich w Słupsku i w Chotowie.

Wniosek o płatność

Wniosek o płatność do Urzędu Marszałkowskiego przekazano w dniu 31 grudnia 2011 roku. W dniu 24 kwietnia 2012 roku doręczono do Urzędu Marszałkowskiego poprawiony wniosek wraz z wyjaśnieniami, zgodnie z pismem nr FR.III-AW-309080/272/007/12 z dnia 11 kwietnia 2012 roku. W dniu 9 maja 2012 roku doręczono do Urzędu



Marszałkowskiego poprawiony wniosek wraz z wyjaśnieniami, zgodnie z pismem nr FR.III-AW-309080/272/007/12 z dnia 27 kwietnia 2012 roku, wnioskowana kwoty pomocy 430.838,87 zł.

W dniach od 16 maja do 21 maja 2012 roku zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi przeprowadził kontrolę wniosku o płatność. Z raportu czynności kontrolnych wynikało, że dokonano weryfikacji poszczególnych pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego, z wyjątkiem elementów zanikowych podczas wizji lokalnej i na podstawie kserokopii projektu budowlanego z naniesionymi zmianami oraz kosztorysu różnicowego i dokumentów finansowo-księgowych załączonych do wniosku. Prace zanikowe zweryfikowano na podstawie wpisu w dzienniku budowy.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono niezgodność ze stanem faktycznym w zakresie: wykonania stolarki zewnętrznej okiennej i drzwiowej, stolarki drzwiowej wewnętrznej, robót tynkarskich, podłóg i posadzek, podjazdu, instalacji oświetlenia i gniazd wtykowych, opraw oświetleniowych (m. Chotów) oraz robót montażowych i wentylacji mechanicznej (m. Słupsko).

Kserokopia raportu z czynności kontrolnych, przeprowadzonych przez zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego stanowi akta kontroli od nr 513 do nr 526.

Pismem z dnia 1 czerwca 2012 roku, przekazany faksem i za pośrednictwem poczty Gmina Mokrsko została poinformowana o odmowie wypłaty części pomocy w kwocie 4.541,28 zł. Powodem odmowy była niezgodność stanu faktycznego z dokumentacją dołączoną do wniosku. Kwota zakwestionowanych kosztów kwalifikowalnych wynikała z faktury VAT nr FS-76/2011/U z dnia 19 października 2011 roku za wykonanie adaptacji części budynków na świetlice wiejskie. Pismem z tego samego dnia Wójt Gminy Mokrsko poinformował Urząd Marszałkowski, że nie skorzysta z przysługującego mu prawa do wniesienia do Samorządu Województwa prośby o ponowne rozpatrzenie wniosku.

Pismem z dnia 4 czerwca 2012 roku Gmina Mokrsko została poinformowana, że zlecenie płatności na kwotę 426.297,59 zł zostało przekazane do Agencji do Agencji Płatniczej.

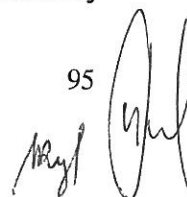
Środki pieniężne z Agencji Płatniczej tj. Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa wpłynęły na rachunek Gminy Mokrsko w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 27 czerwca 2012 roku (wb nr 103).

Remont chodników w Mokrsku w 2011 roku

Uchwałą nr X/58/11 z dnia 28 czerwca 2011 roku Rada Gminy Mokrsko udzieliła pomocy rzeczowej dla Powiatu Wieluńskiego na realizację wspólnego zadania inwestycyjnego polegającego na przebudowie chodnika w miejscowości Mokrsko (odcinek od posesji nr 159 do posesji nr 187, strona południowa) o wartości 60.000,00 zł. Zgodnie z § 1 ust.2 uchwały wkład Gminy Mokrsko polegał będzie na wykonaniu odcinka chodnika w m. Mokrsko, a udział rzeczowy Powiatu w formie dostarczenia materiałów: kostki, obrzeży i krawężników.

W dniu 15 września 2011 roku pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Andrzeja Stępnia i Zastępcę Przewodniczącego Marka Kielera, a Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej podpisana została umowa nr 4/2011 na podstawie której Gmina Mokrsko udzieliła ze swojego budżetu pomocy rzeczowej o wartości 60.000,00 zł na zadanie „Przebudowa chodnika w m. Mokrsko, odcinek od posesji nr 159 do 187, strona południowa w ciągu drogi powiatowej



95


nr 4510E", a Powiat Wieluński zabezpieczył w swoim budżecie kwotę 40.000,00 zł. Zgodnie z § 2 umowy w ramach realizacji zadania Powiat zobowiązał się do zorganizowania i przeprowadzenia postępowania przetargowego na zakup: [1] kostki betonowej szarej grubości 6 cm behaton na chodnik w ilości 504 m², [2] kostki kolorowej grubości 8 cm na wjazdy w ilości 422 m², [3] krawężnika 15x30x100 w ilości 207 m, [4] krawężnika najazdowego 15x22x100 w ilości 93 m, [5] krawężnika skośnego 15x22/30x100 w ilości 22 m, [5] obrzeży betonowych 8x30x100 w ilości 445 m. Gmina Mokrsko zobowiązała się do wykonania robót zgodnie z projektem, powiadomienia Powiatu o zakończeniu robót i dokonania wspólnie z zarządcą drogi odbioru końcowego. Strony zobowiązały się przesłać wzajemnie rozliczenia środków finansowych po zakończeniu realizacji zadania, najpóźniej do dnia 30 listopada 2011 roku.

Remont chodnika realizowany był na podstawie projektu technicznego, sporządzonego przez Zakład Usług Technicznych Budownictwa Drogowego „GRAD” z siedzibą w Wieluniu, na zlecenie Powiatu Wieluńskiego w miesiącu wrześniu 2009 roku oraz zgłoszenia budowy do Starosty Wieluńskiego z dnia 19 sierpnia 2009 roku.

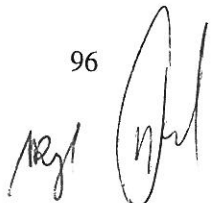
Materiały do realizacji zadania inwestycyjnego, zgodnie z umową z dnia 15 września 2011 roku zostały przekazane Gminie Mokrsko na podstawie protokołu ilościowo-jakościowego odbioru materiałów budowlanych z dnia 31 sierpnia 2011 roku przez dostawcę wybranego przez Powiat Wieluński tj. „KOST-BET” Krzysztof Matyja, Paweł Matyja spółka jawna, ul. Ułańska 15, 42-120 Miedźno.

W dniu 1 września 2011 roku pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej, a „ZIEMNEX” Kazimierz Pluskota, Biała Parcela 26, 98-350 Biała podpisana została umowa nr 38/11, której przedmiotem była przebudowa chodnika w m. Mokrsko (odcinek od posesji nr 159 do posesji nr 187, strona południowa w ciągu drogi powiatowej nr 4510E. Zakres prac zawarty został w kosztorysie ofertowym wykonawcy. Zgodnie z § 2 umowy Zamawiający zobowiązał się: [1] dokonać rozbiórki istniejącej nawierzchni chodnika wraz z krawężnikiem i przetransportować do miejsca przeznaczenia, [2] dostarczyć piasek do wypełnienia koryta pod nawierzchnię chodnika oraz przekazać materiały. Termin wykonania prac określono do dnia 30 listopada 2011 roku. Strony ustaliły, że obowiązującą formą wynagrodzenia będzie wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości netto 47.961,38 zł, brutto 58.992,50 zł, zgodnie z kosztorysem ofertowym wykonawcy załączonym do umowy.

Na okoliczność wyboru wykonawcy kontrolującym przedłożono:

- Notatkę z dnia 1 września 2011 roku, sporządzoną przez inspektora ds. inwestycji Artura Gmura, z której wynikało, że Gmina Mokrsko zwróciła się do kilku wykonawców o złożenie oferty na „Przebudowę chodnika w m. Mokrsko (odcinek od posesji nr 159 do posesji nr 187, strona południowa) w ciągu drogi powiatowej nr 4510E i spośród złożonych ofert najniższą cenę brutto (58.992,50 zł zaoferował wykonawca „ZIEMNEX” Kazimierz Pluskota, Biała Parcela 26, 98-350 Biała.
- kosztorysy ofertowe złożone przez: [1] Mój Dom Maria Gęsiak, Kurów, ul. Polna 16, 98-300 Wieluń - cena brutto 63.030,99 zł, [2] „ZIEMNEX” Kazimierz Pluskota, Biała Parcela 26, 98-350 Biała - cena brutto 58.992,50 zł, [3] MAGBUD Firma Remontowo-Budowlana Piotr Kobyłecki, Krzyworzeka 246, 98-345 Mokrsko - cena brutto 63.960,00 zł.

Nadzór inwestorski nad ww. zadaniem sprawowała firma Usługi inwestycyjne ROKA Toman Kaczmarek z siedzibą w Wieluniu na podstawie umowy nr ON.273.46.2011 z dnia 12 października 2011 roku zawartej z Powiatem Wieluńskim.



Roboty objęte umową z dnia 1 września 2011 roku zostały odebrane komisyjnie protokołem odbioru końcowego z dnia 29 listopada 2011 roku. Ze strony inwestora roboty odebrali przedstawiciele Powiatu, Gminy, Powiatowego Zarządu Dróg i inspektor nadzoru. Komisja przyjęła roboty budowlane na kwotę 58.992,50 zł, które zostały wykonane zgodnie z dokumentacją projektową i nie posiadają wad i usterek.

Za wykonane roboty wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 18/2011 z dnia 1 grudnia 2012 roku na kwotę brutto 58.992,50 zł, zapłaconą przelewem w dniu 16 grudnia 2011 roku. Na odwrocie faktury zamieszczona została adnotacja w formie pieczętki, pod którą podpisał się inspektor ds. inwestycji Arkadiusz Gmur o treści „Zakup nie podlega ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8”.

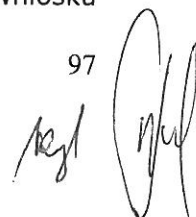
Dokumenty rozliczeniowe z Powiatu Wieluńskiego wpłynęły do Gminy Mokrsko w dniu 20 grudnia 2011 roku. Wartość wykonanej inwestycji (zakupione materiały + nadzór inwestorski) wynosiła kwotę 30.462,93 zł. Do rozliczenia załączono podpisane za zgodność z oryginałem kserokopie: [1] umowy nr ON.273.38.2011 z dnia 22 sierpnia 2011 roku na dostawę materiałów drogowych (kostka brukowa, krawężniki, obrzeża) za wynagrodzeniem netto 70.146,88 zł, brutto 86.280,66 zł, z przeznaczeniem do miejscowości Osjaków, Strobin, Mokrsko, [2] faktury nr FA/744/2011/08/K z dnia 31 sierpnia 2011 roku za zakupione materiały na kwotę brutto 86.280,66 zł, [3] dowodów wydania materiałów Gminie Mokrsko nr: WZ/2666/2011/08, WZ/2665/2011/08, WZ/2202/2011/08 z dnia 26 sierpnia 2011 roku, WZ/2205/2011/08, WZ/2203/2011/08, WZ/2180/2011/08 z dnia 25 sierpnia 2011 roku, [4] umowy nr ON.273.46.2011 z dnia 12 października 2011 roku zawartej przez Powiat Wieluński na pełnienie nadzoru inwestorskiego, [5] faktury nr 11/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku na kwotę 1.200,00 zł za nadzór inwestorski, [6] rozliczenia wydanych materiałów na kwotę 86.280,67 zł, w tym: dla Gminy Mokrsko na kwotę 29.262,93 zł.

Dokumenty rozliczeniowe Gmina Mokrsko przekazała do Starostwa Powiatowego w dniu 27 grudnia 2011 roku. Wartość zrealizowanego zadania wyniosła brutto 58.992,50 zł. Do rozliczenia załączono potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie: [1] faktury nr 18/2011 z dnia 1 grudnia 2011 roku na kwotę 58.992,50 zł za przebudowę chodnika w m. Mokrsko, odcinek od posesji nr 159 do posesji nr 187 (strona południowa) w ciągu drogi powiatowej nr 4510E, [2] potwierdzenie zapłaty faktury z dnia 16 grudnia 2011 roku, [3] kosztorysu powykonawczego, [4] protokołu odbioru końcowego robót z dnia 29 listopada 2011 roku.

Budowa boiska sportowego w Chotowie

Ustalenia dotyczące lokalizacji boiska sportowego w Chotowie

W miesiącu czerwcu 2006 roku Społeczny Komitet Obchodów 40-lecia Ludowego Zespołu Sportowego w Chotowie i Chotowskiego Klubu Sportowego zwrócił się z wnioskiem do Rady Gminy Mokrsko w sprawie zmiany lokalizacji boisk sportowych Ludowego Zespołu Sportowego w Chotowie i Chotowskiego Klubu Sportowego oraz rewitalizacji parku przyszkolnego. Jako uzasadnienie zmiany lokalizacji wskazano, m.in., że stworzony zostałby kompleks sportowo-rekreacyjny w centrum Chotowa przez co poprawiłaby się estetyka i wizerunek wsi oraz zostałby uporządkowany park przy szkole. Zmiana lokalizacji boiska sportowego wiązała się z wykupem terenu m.in. od Spółdzielni Kółek Rolniczych po byłym Kółku Rolniczym w Chotowie. Rada Gminy Mokrsko na sesji w dniu 6 września 2006 roku (protokół z sesji nr XXXIX/06) po rozpatrzeniu wniosku



Spółecznego Komitetu Obchodów 40 - lecia LZS i Chotowskiego Klubu Sportowego zagłosowała za wnioskiem, aby Wójt Gminy podjął działanie mające na celu wykup terenu od SKR po byłym KR w Chotowie, z przeznaczeniem na boisko do piłki nożnej.

Zarządzeniem nr 16/2006 z dnia 18 września 2006 roku Wójt Gminy Zygmunt Pawlak postanowił nabyć (zgodnie z uchwałą nr VII/36/03 Rady Gminy Mokrsko z dnia 30 kwietnia 2003 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata) od Spółdzielni Kółek Rolniczych w Mokrsku do zasobu gminy nieruchomość położoną w obrębie geodezyjnym Chotów, oznaczoną jako działka nr 245 o pow. 0,87 ha za cenę 28.000,00 zł. Działka została oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 30.300,00 zł, w wyniku uzgodnień w dniu 3 listopada 2006 roku nabywca wyraził zgodę na kupno gruntu za cenę 28.000,00 zł. Akt notarialny Rep. A.5935/2006 podpisano w dniu 8 listopada 2006 roku.

Ustalono, że na potrzeby projektowanego obiektu sportowo-parkowego w Chotowie zakupiono ponadto:

W dniu 26 kwietnia 2007 roku aktem notarialnym Rep. A.1812/2007 prawo użytkowania wieczystego działki ozn. nr 246 o obszarze 0,0800 ha wraz z naniesieniami (budynek zlewni mleka) od Spółdzielni Dostawców Mleka w Wieluniu za cenę 16.700,00 zł.

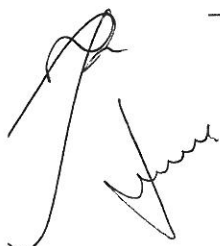
W dniu 9 listopada 2009 roku aktem notarialnym Rep. A.7058/2009 prawo użytkowania działki ozn. nr 244 o pow. 0,15 ha wraz z naniesieniami

za wynegocjowaną kwotę 50.000,00 zł (wartość rynkowa nieruchomości według wyceny rzeczoznawcy majątkowego z dnia 8 października 2009 roku - 50.700,00 zł). O wykup nieruchomości wnioskowali w dniach 31 sierpnia 2007 roku radna gminy z m. Chotów i przedstawiciele Społecznego Komitetu Rewitalizacji Parku i Budowy Wielofunkcyjnego Obiektu Sportowego (wniosek podpisany przez 8 osób) i 28 grudnia 2008 roku: radna Gminy Mokrsko z m. Chotów, przedstawiciele Społecznego Komitetu Rewitalizacji Parku i Budowy Wielofunkcyjnego Obiektu Sportowego (odpowiednik lokalnej Grupy Działania), Rada Sołecka i Sołtys wsi Chotów (wniosek podpisany przez 18 osób). Z uzasadnienia wniosku wynikało, że sprawa zakupu tej nieruchomości jest niezwykle ważna dla realizacji całego projektu, a zwłaszcza dla osiągnięcia jego pełnego efektu końcowego, ponieważ bez włączenia tej nieruchomości do projektu bardzo trudno będzie osiągnąć najmniejszy dopuszczalny wymiar długościowy boiska do piłki nożnej. Niewłączenie tej nieruchomości byłoby poważnym mankamentem, ponieważ rozdzielałaby ona od frontu tj. od ulicy przebiegającej przez miejscowość część sportową od parku. Wnioskodawcy zwrócili uwagę, że wykup ten w krótkim czasie może zostać zrekompensowany sprzedażą terenu po obecnych boiskach.

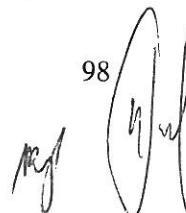
Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego, nakłady i źródła finansowania

Zadanie inwestycyjne p.n. Budowa kompleksu sportowego w ramach Programu Odnowy m. Chotów realizowano na podstawie:

- decyzji nr 1027/09 z dnia 27 listopada 2009 roku Starosty Wieluńskiego o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę obiektu kat. V zlokalizowanego na działkach nr 246,245, 243/2 i 113.
- decyzji nr 482/2013 z dnia 20 maj 2013 roku Starosty Wieluńskiego z dnia 20 maja 2013 roku, zmieniającej decyzję nr 1027/09 z dnia 27 listopada 2009 roku w zakresie nazwy zamierzenia inwestycyjnego. W miejsce zapisu „....budowę kompleksu



98



sportowego w ramach odnowy centrum miejscowości Chotów (obiekt kat.V)..." wprowadzono zapis: „.....budowę kompleksu sportowego w ramach odnowy centrum miejscowości Chotów (obiekt kat.V) polegającego na: Etap I: budowa boiska do piłki nożnej wraz z drenażem, wiatami i oświetleniem, Etap II: budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z drenażem i oświetleniem, Etap III: utwardzenie fragmentu działki z miejscami postojowymi wraz z kanalizacją deszczową, budowa chodników w otoczeniu szatni i boisk, Etap IV: przebudowa budynku szatniowego....”

Na zadanie inwestycyjne przeznaczono z budżetu gminy środki finansowe:

- w 2008 roku - 29.890,00 zł,
- w 2010 roku - 30.000,00 zł (uchwała nr XLI/216/10 z dnia 19 stycznia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok),
- w 2011 roku - 118.400,00 zł (uchwałą nr IX/49/11 Rady Gminy Mokrsko z dnia 30 maja 2011 roku w sprawie zmian w budżecie zaplanowano nakłady w kwocie 60.000,00 zł, uchwałą nr XV/83/11 z dnia 28 listopada 2011 roku zwiększono nakłady do kwoty 123.000,00 zł, a uchwałą nr XVI/91/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku zmniejszono nakłady do kwoty 118.400,00 zł,
- w 2013 roku - 10.000,00 zł (uchwała nr XXX/174/13 Rady Gminy Mokrsko z dnia 4 lutego 2013 roku w sprawie zmian w budżecie - zaplanowano nakłady na budowę boiska w 2013 roku na kwotę 10.000,00 zł.

Dokumentacja projektowa

W dniu 16 września 2008 roku Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie, w zastępstwie Skarbnika Gminy Haliny Kowalskiej zawarł umowę nr 44/08 z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym inż. Kazimierz Wawrzyniak z siedzibą w Sieradzu, ul. Gen. Maczka nr 11 na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę kompleksu sportowego w ramach odnowy centrum m. Chotów obejmującej: plan zagospodarowania działki, projekt boiska do piłki nożnej wraz z należnym odwodnieniem drenażowym, projekt boiska wielofunkcyjnego (koszykówka, siatkówka, tenis ziemny) o nawierzchni tartanowej z odwodnieniem drenażowym, projekt adaptacji istniejącego budynku po zlewni mleka na potrzeby szatni dla sportowców, projekt parkingu i chodników, projekt ogrodzenia boiska wielofunkcyjnego, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, przedmiary dla zakresu robót objętych projektami, kosztorysy inwestorskie i nakładcze. Termin wykonania przedmiotu umowy określono do dnia 30 listopada 2008 roku, a wynagrodzenie wykonawcy w wysokości brutto 29.890,00 zł.

Dokumentacja projektowa, zgodnie z zawartą umową przekazana została protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 28 listopada 2008 roku. Wartość szacunkowa robót według kosztorysów inwestorskich wynosiła 1.619.905,00 zł.

W dniu 10 października 2012 roku Wójt Gminy Tomasz Kącki, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej zawarł umowę nr 21/12 z Przedsiębiorstwem Usługowo-Produkcyjnym inż. Kazimierz Wawrzyniak z siedzibą w Sieradzu, ul. Gen. Maczka 11 na wykonanie zamienną dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę kompleksu sportowego w ramach odnowy centrum m. Chotów obejmującej: zamienny plan zagospodarowania działki, zamienny projekt boiska do piłki nożnej wraz z należnym odwodnieniem drenażowym, zamienny projekt boiska wielofunkcyjnego (koszykówka, siatkówka, tenis ziemny) o nawierzchni tartanowej z odwodnieniem drenażowym, zamienny projekt dróg i chodników, zamienny projekt oświetlenia boisk, projekt

kanalizacji deszczowej odwodnienia drogi i parkingu, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, przedmiary dla zakresu robót objętych projektami, kosztorysy inwestorskie i nakładcze oraz o pełnienie funkcji kierownika budowy. Termin wykonania przedmiotu umowy określono do dnia 31 grudnia 2012 roku, a wynagrodzenie wykonawcy w wysokości brutto 9.840,00 zł. Strony wniosły do umowy kary umowne, płatne przez Wykonawcę za opóźnienie w realizacji przedmiotu zamówienia w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Umowy o roboty budowlane

W dniu 28 kwietnia 2011 roku pomiędzy Gminą Mokrsko reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, przy kontrasygnacie Renaty Nagłej Skarbnika Gminy, a „ZIEMNEX” Kazimierz Pluskota, Biała Parcela 26, 98-350 Biała podpisana została umowa nr 14/11, której przedmiotem było wykonanie robót przygotowawczych pod budowę boiska w ramach budowy kompleksu sportowego w Chotowie, gmina Mokrsko. Zakres prac zawarty został w kosztorysie ofertowym wykonawcy (rozbiórki budynków, wywiezienie gruzu, demontaż studni rewizyjnych, ręczne karczowanie drzew). Termin wykonania robót określono do dnia 30 grudnia 2011 roku, a wynagrodzenie wykonawcy zgodnie z kosztorysem ofertowym na kwotę netto 24.425,71 zł, brutto 30.043,62 zł, płatne w ciągu 30 dni na podstawie faktury wystawionej po odbiorze bez uwag wykonanych robót.

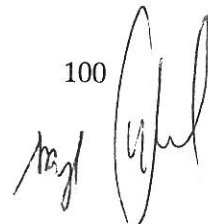
Na okoliczność wyboru wykonawcy z najkorzystniejszą ofertą kontrolującym przedłożono 3 oferty, otrzymane na skierowane zapytanie ofertowe z firm: [1] „Ziemnex” Kazimierz Pluskota, Biała Parcela 26, 98-350 Biała - cena oferty brutto 30.043,62 zł, [2] „MAGBUD” Firma Remontowo-Budowlana Piotr Kobyłecki, Krzyworzeka 246, 98-345 Mokrsko- cena oferty brutto 31.500,00 zł, [3] „MÓJ DOM” Maria Gęsiak, Kurów, ul. Polna 16, 98-300 Wieluń - cena oferty brutto 32.500,00 zł.

W dniu 28 listopada 2011 roku pomiędzy Gminą Mokrsko reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, przy kontrasygnacie Renaty Nagłej Skarbnika Gminy, a „ZIEMNEX” Kazimierz Pluskota, Biała Parcela 26, 98-350 Biała podpisana została umowa nr 45/11, której przedmiotem było wykonanie robót ziemnych na budowie boiska w ramach budowy kompleksu sportowego w Chotowie, gmina Mokrsko. Zakres prac zawarty został w kosztorysie ofertowym wykonawcy (wydobycie i wywóz urobku, wykonanie podłoża z materiałów sypkich w kanałach rurowych, warstwy podsypkowe piaskowe, plantowanie terenu spycharkami). Termin wykonania robót określono do dnia 30 grudnia 2011 roku, a wynagrodzenie wykonawcy na kwotę netto 25.818,25 zł, brutto 31.756,45 zł, płatne w ciągu 30 dni na podstawie faktury wystawionej po odbiorze bez uwag wykonanych robót.

Na okoliczność wyboru wykonawcy z najkorzystniejszą ofertą kontrolującym przedłożono 3 oferty, otrzymane na skierowane zapytanie ofertowe z firm: [1] „Ziemnex” Kazimierz Pluskota, Biała Parcela 26, 98-350 Biała - cena oferty brutto 31.756,45 zł, [2] „MAGBUD” Firma Remontowo-Budowlana Piotr Kobyłecki, Krzyworzeka 246, 98-345 Mokrsko- cena oferty brutto 33.600,00 zł, [3] „MÓJ DOM” Maria Gęsiak, Kurów, ul. Polna 16, 98-300 Wieluń - cena oferty brutto 32.250,00 zł.

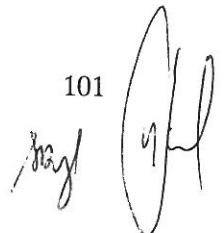
Wydatki poniesione na zadaniu inwestycyjnym do czasu kontroli:

- 1) Faktura nr 19/2008 z dnia 26 listopada 2008 roku, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne Budownictwa Kazimierz Wawrzyniak z siedzibą w Sieradzu za wykonanie opracowań projektowych na budowę kompleksu

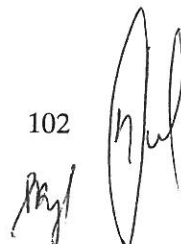



sportowego w ramach odnowy centrum m. Chotów na kwotę netto 24.500,00 zł, brutto 29.890,00 zł. Zapłacono przelewem w dniu 3 grudnia 2008 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.

- 2) Faktura VAT nr 006/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku, wystawiona przez firmę Marian i Krzysztof Podemscy sp. cywilna z siedzibą w Wieluniu na kwotę netto 6.750,00 zł, brutto 8.235,00 zł za karczowanie pni koparką w m. Chotów i Mokrsko. Zapłacono przelewem w dniu 30 kwietnia 2010 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.
- 3) Faktura nr 26/05/2010 z dnia 18 maja 2010 roku, wystawiona przez EKO-GEO-SERWIS Leszek Kozołup z siedzibą w Zduńskiej Woli za badania geologiczne dla kompleksu sportowego w Chotowie na kwotę netto 2.400,00 zł, brutto 2.928,00 zł. Zapłacono przelewem w dniu 7 czerwca 2010 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 75412, § 6050.
- 4) Rachunek nr 19/2011 z dnia 26 kwietnia 2011 roku, wystawiony przez Muzeum Ziemi Wieluńskiej w Wieluniu za ratownicze badania archeologiczne na relikwie obiektu murowanego w m. Chotów, działka nr 245, Gm. Mokrsko w m. Chotów wg umowy z dnia 21 lipca 2010 roku na kwotę 7.000,00 zł. Zapłacono przelewem w dniu 10 maja 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.
- 5) Faktura VAT nr 12/2011 z dnia 17 czerwca 2011 roku, wystawiona przez DORBUD Janusz Czyż. Drobnice 92A, 98-320 Osjaków na kwotę netto 9.660,00, brutto 11.881,80 zł za dostawę 138 mb rur PP dwuciennych kielichowanych. Zapłacono przelewem w dniu 12 lipca 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.
- 6) Faktura VAT nr 13/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku, wystawiona przez DORBUD Janusz Czyż. Drobnice 92A, 98-320 Osjaków na kwotę netto 13.870,00 zł, brutto 17.060,10 zł za ułożenie: kostki brukowej grubości 8 cm o pow. 114 m², ułożenie krawężnika 15x30x100 długości 67 mb, obrzeża 8x30x100 długości 45 mb oraz wykonanie zjazdu z tłucznia w m. Chotów. Zapłacono przelewem w dniu 18 lipca 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.
- 7) Faktura VAT nr 41/2011 z dnia 8 lipca 2011 roku, wystawiona przez Pracownię Pomiarów Geodezyjnych Zygmunt Nowak z siedzibą w Wieluniu na kwotę netto 1.800,00 zł, brutto 2.214,00 zł za wykonanie mapy do celów projektowych obr. Chotów działka 245 boisko. Zapłacono przelewem w dniu 20 lipca 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.
- 8) Faktura nr F/0858/2011 z dnia 5 września 2011 roku, wystawiona przez P.P.H.U. „ŻEL-BUD” s.c. z siedzibą w Wieluniu za zakup włazów żeliwnych na kwotę brutto 599,99 zł. Zapłacono przelewem w dniu 19 września 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 4210.
- 9) Faktura nr F/0859/2011 z dnia 5 września 2011 roku, wystawiona przez P.P.H.U. „ŻEL-BUD” s.c. z siedzibą w Wieluniu za zakup bloczków betonowych, pokryw na studzienki, rur betonowych i płyt ażurowych na kwotę brutto 2.633,43 zł. Zapłacono przelewem w dniu 19 września 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 4210.
- 10) Faktura nr F/0858/2011 z dnia 5 września 2011 roku, wystawiona przez P.P.H.U. „ŻEL-BUD” s.c. z siedzibą w Wieluniu za zakup włazów żelbetonowych kanalizacyjnych na kwotę brutto 599,99 zł. Zapłacono przelewem w dniu 19 września 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 4210.



- 11) Faktura nr 1624/11 z dnia 15 września 2011 roku, wystawiona przez ZAGO s.c. Ryszard Zadworny i Zbigniew Goździk z siedzibą w Wieluniu na kwotę brutto 1.255,56 zł za zakup materiałów (rury PCV, złączki, nawiertki, zawory itp.). Zapłacono przelewem w dniu 29 września 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.
- 12) Faktura nr 3798/11/B/2011 z dnia 27 września 2011 roku, wystawiona przez Handel, Usługi Transportowe Stanisław Pazdej z siedzibą w Wieluniu za zakup materiałów (cement, folia PCV do fundamentów) na kwotę brutto 1.245,00 zł. Zapłacono przelewem w dniu 10 października 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 4210.
- 13) Faktura nr 1704/11 z dnia 27 września 2011 roku, wystawiona przez ZAGO s.c. Ryszard Zadworny i Zbigniew Goździk z siedzibą w Wieluniu na kwotę brutto 8.400,53 zł za zakup materiałów (kolanka kanalizacyjne, trójniki, mufy kanalizacyjne, rury drenarskie itp.). Zapłacono przelewem w dniu 10 października 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.
- 14) Faktura nr 399/2011 z dnia 30 września 2011 roku, wystawiona przez PHU Sitek Z.&Klatka D. s.c. z siedzibą w Mokrsku za zakup materiałów (rury PCV, tarcza diamentowa, trójnik) na kwotę brutto 263,90 zł. Zapłacono przelewem w dniu 13 października 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 4210.
- 15) Faktura nr 70/2011 z dnia 21 października 2011 roku, wystawiona przez Pracownię Pomiarów Geodezyjnych Zygmunt Nowak z siedzibą w Wieluniu za wykonanie inwentaryzacji powykonawczej uzbrojenia terenu (inwentaryzacja linii wodociągowej i kanalizacji deszczowej) na budowie boiska w Chotowie na kwotę netto 800,00 zł, brutto 984,00 zł. Zapłacono przelewem w dniu 4 listopada 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.
- 16) Faktura nr 2063/11 z dnia 14 listopada 2011 roku, wystawiona przez ZAGO s.c. Ryszard Zadworny i Zbigniew Goździk z siedzibą w Wieluniu na kwotę netto 59,84, brutto 73,60 zł za zakup muf drenarskich i geowłókniny drenarskiej. Zapłacono przelewem w dniu 28 listopada 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.
- 17) Faktura nr 78/2011 z dnia 17 listopada 2011 roku, wystawiona przez Pracownię Pomiarów Geodezyjnych Zygmunt Nowak z siedzibą w Wieluniu za wykonanie za wytyczenie i inwentaryzację powykonawczą infrastruktury technicznej (drenaż boisk sportowych) na kwotę netto 600,00 zł, brutto 738,00 zł. Zapłacono przelewem w dniu 30 listopada 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.
- 18) Faktura nr 80/2011 z dnia 18 listopada 2011 roku, wystawiona przez Pracownię Pomiarów Geodezyjnych Zygmunt Nowak z siedzibą w Wieluniu za wykonanie mapy do celów projektowych działka nr 243/1 i 243/2 na kwotę netto 1.800,00 zł, brutto 2.214,00 zł. Zapłacono przelewem w dniu 30 listopada 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.
- 19) Faktura VAT nr 19/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku, wystawiona przez „ZIEMNEX” Kazimierz Pluskota, Biała Parcela 26 za wykonanie robót przygotowawczych pod budowę boiska w ramach budowy kompleksu sportowego na kwotę netto 24.425,71 zł, brutto 30.043,62 zł. Zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050. Roboty objęte fakturą zostały odebrane w dniu 23 grudnia 2011 roku. Ze strony inwestora w odbiorze uczestniczyli inspektorzy Urzędu Gminy Arkadiusz Gmur i Paweł Józwiak.



- 20) Faktura VAT nr 20/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku, wystawiona przez „ZIEMNEX” Kazimierz Pluskota, Biała Parcela 26 za prace ziemne etap II związany z budowa boiska sportowego w Chotowie na kwotę netto 25.818,25 zł, brutto 31.756,45 zł. Zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050. Roboty objęte fakturą zostały odebrane w dniu 30 grudnia 2011 roku. Ze strony inwestora w odbiorze uczestniczyli inspektorzy Urzędu Gminy Arkadiusz Gmur i Paweł Jóźwiak.
- 21) Faktura nr 13/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku, wystawiona przez P.U.P inż. Kazimierz Wawrzyniak z siedzibą w Sieradzu za opracowanie projektu zamiennego oraz pełnienie funkcji kierownika budowy na zadaniu inwestycyjnym „Budowa kompleksu sportowego w ramach odnowy centrum miejscowości Chotów” na kwotę brutto 9.840,00 Zapłacono przelewem w dniu 25 stycznia 2013 roku w klasyfikacji budżetowej Rozdział 92601, § 6050.

Ww. faktury i rachunki zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Zawierały również zapis, że udzielono zamówienia zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z opisu na fakturach dotyczących dostaw materiałów wynikało, że materiały zostały zużyte przy budowie boiska.

Według wyjaśnienia Wójta Gminy Tomasza Kąckiego na realizację ww. inwestycji Gmina nie posiada środków finansowych. Dotychczasowe roboty w ramach zaplanowanych środków w budżecie gminy realizowane były (poza robotami przygotowawczymi, które zlecono firmie zewnętrznej) systemem gospodarczym przez pracowników Urzędu Gminy, przy pomocy mieszkańców wsi.

„Przebudowa drogi Słupsko-Mamzerówka”

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego. Źródła finansowania

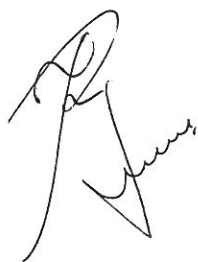
Uchwałą nr 2/2010 Zebrania Wiejskiego dla Sołectwa Słupsko z dnia 2 grudnia 2010 roku przyjęty został Plan Odnowy Miejscowości Słupsko na lata 2010-2017. Z harmonogramu rzeczowo-finansowego zawartego w Planie Odnowy wynikało, że w ramach Odnowy Centrum Miejscowości Słupsko w latach 2010-2017 zaplanowano takie zadania jak: [1] adaptacja części pomieszczeń budynku Domu Ludowo-Strażackiego w m. Słupsko na świetlicę wiejską, [2] remont i budowa boiska wielofunkcyjnego w Słupsku, [3] remont i budowa chodników w centrum wsi, odcinek od budynku OSP do drogi powiatowej, [4] przebudowa drogi gminnej nr 117209 E Wichernik-Słupsko-Piaski, odcinek Słupsko-Piaski, [5] budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi oraz przydomowych oczyszczalni ścieków, [6] konserwacja rowów przydrożnych i rowów melioracyjnych, [7] modernizacja oświetlenia ulicznego wsi, [8] **modernizacja drogi dojazdowej w obrębie Mamzerówki.**

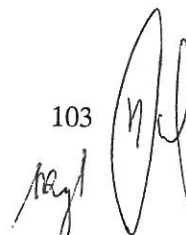
Nakłady i źródła finansowania

W budżecie Gminy Mokrsko na 2013 rok, uchwalonym przez Radę Gminy Mokrsko uchwałą nr XXIX/158/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku na drogę Słupsko-Mamzerówka zaplanowano nakłady w kwocie 305.255,00 zł.

Uchwałą nr XXX/182/13 Rady Gminy Mokrsko z dnia 4 marca 2013 roku w sprawie zmian w budżecie zwiększono planowane nakłady do kwoty 1.183.275,32 zł.

Uchwałą nr XXXII/191/13 Rady Gminy Mokrsko z dnia 3 kwietnia 2013 roku w sprawie zmian w budżecie zmniejszono planowane nakłady do kwoty 1.007.485,32 zł.



103


Uchwałą nr XXXIV/203/13 Rady Gminy Mokrsko z dnia 4 czerwca 2013 roku w sprawie zmian w budżecie zmniejszono planowane nakłady do kwoty 987.485,32 zł.

Uchwałą nr XXXVII/219/13 Rady Gminy Mokrsko z dnia 8 sierpnia 2013 roku w sprawie zmian w budżecie zmniejszono planowane nakłady do kwoty 770.000,00 zł.

Umowa o dofinansowanie zadania inwestycyjnego

W dniu 26 lipca 2013 roku, pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego w Łodzi, reprezentowanym przez Wicemarszałka Artura Bagieńskiego i Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska Ryszarda Delugę, a Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego zawarta została umowa dotacji nr 200/RŚ/2013. Na podstawie ww. umowy przyznano Gminie dotację w kwocie 291.430,00 zł, z przeznaczeniem na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Słupsko o długości 0,98264 km. Termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień 1 marca 2013 roku, a termin zakończenia robót i przedłożenia dokumentów rozliczeniowych do dnia 15 października 2013 roku.

Umowy zawarte przez inwestora w związku z realizowanym zadaniem inwestycyjnym

Umowa o wykonanie dokumentacji projektowej

W dniu 23 października 2012 roku pomiędzy Gminą Mokrsko, reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej, a MULTI-PROJEKT s.c Adam Morawiak, Tomasz Stasiak, ul. Św. Barbary 26, 98-300 Wieluń podpisana została umowa nr 26/2012, której przedmiotem było wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na przebudowę drogi w m. Słupsko-Mamzerówka (dz. Nr 144, obręb Słupsko) o długości ok. 1040 m. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminach: koncepcja dokumentacji projektowo-kosztorysowej do dnia 31 grudnia 2012 roku, dokumentacja projektowo-kosztorysowa do dnia 30 kwietnia 2013 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy określone zostało na kwotę netto 14.500,00 zł, brutto 17.835,00 zł (w tym: koncepcja dokumentacji projektowo-kosztorysowej 6.580,00 zł).

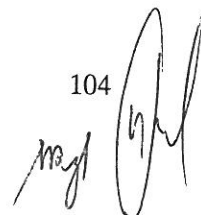
Na okoliczność wyboru wykonawcy z najkorzystniejszą ofertą kontrolującym przedłożono 3 oferty otrzymane na skierowane zapytanie ofertowe z firm: [1] MULTI - PROJEKT s.c. ul. Św. Barbary 26, 98-300 Wieluń - cena oferty netto 14.500,00 zł, brutto 17.835,00 zł, [2] ZPUH „PROFIL” Czesław Buczak, ul. Daszyńskiego 3/11, 98-200 Sieradz - cena oferty netto 16.000,00 zł, brutto 19.680,00 zł, [3] FU „AL.-PRO” Aleksandra Gargol-Morawiak, os. Bugaj 4/8, 98-200 Wieluń - cena oferty netto 16.300,00 zł, brutto 20.049,00 zł.

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa „Przebudowy drogi w m. Słupsko-Mamzerówka przekazana została protokołarnie w dniu 26 kwietnia 2013 roku.

Za wykonane prace projektowe Wykonawca przedłożył:

- 1) Fakturę VAT nr 62/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku na kwotę brutto 17.096,50 zł, z tego: za wykonanie koncepcji dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi Słupsko-Mamzerówka 6.580,00 zł, za wykonanie koncepcji dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi Słupsko-Matewka 10.516,00 zł. Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.



104


Zapłaty dokonano przelewem w dniu 21 stycznia 2013 roku ze środków budżetowych Dz. 600, Rozdział 60016, § 6050 (Wb nr 11).

- 2) Fakturę VAT nr 12/2013 z dnia 26 kwietnia 2013 roku na kwotę brutto 11.255,00 zł, za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi Słupsko-Mamzerówka. Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 21 maja 2013 roku ze środków budżetowych Dz. 600, Rozdział 60016, § 6050 (Wb nr 71).

Umowa o roboty budowlano – montażowe

Wybór wykonawcy

Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 117059E w m. Słupsko na odcinku o długości 982,64 m w trybie przetargu nieograniczonego, sporządzony przez referenta Kamila Piekarskiego zatwierdził Wójt Gminy Mokrsko Tomasz Kącki.

Wartość szacunkowa zamówienia określona została na kwotę netto 1.574.258,48 zł (w tym: zamówienie podstawowe według kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez projektanta w dniu 30 kwietnia 2013 roku 1.049.505,65 zł + 50% zamówienie uzupełniające), tj. równowartość 391.645,56 Euro.

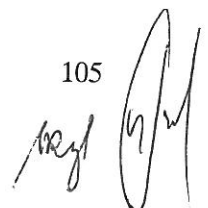
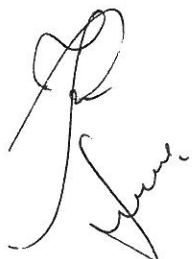
Postępowanie o zamówienie publiczne prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy (bez daty) w składzie: Kamil Piekarski - Przewodniczący, Tadeusz Kik - Z-ca Przewodniczącego, Arkadiusz Gmur - Sekretarz Komisji, Paweł Józwiak - Członek Komisji.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym podano do publicznej wiadomości zgodnie z przepisami zawartymi w art.40 ust.1-2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 19 lipca 2013 roku ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 284388-2013. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy <http://bip.mokrsko.akcessnet.net> i zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert określony został do dnia 5 sierpnia 2013 roku, godzina 12:00, tj. zgodnie z art. 43 ust.1 ww. ustawy.

W dniu 22 lipca 2013 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej i w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 287532-2013 zamieszczone zostało ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, w którym dokonano zmiany terminu zakończenia robót z dnia 20 września 2013 roku na dzień 30 września 2013 roku. Dokonano także modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana w dniu 19 czerwca 2013 roku została zatwierdzona przez Wójta Gminy Tomasza Kąckiego. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy. Termin realizacji zamówienia określony został do dnia 30 września 2012 roku.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarte zostały warunki udziału w postępowaniu m.in.:



[1] posiadanie wiedzy i doświadczenia do wykonania zamówienia - od wykonawcy zażądano, aby udokumentował wykonanie w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie co najmniej dwie roboty budowlane polegające na budowie lub przebudowie drogi o długości nie mniejszej niż 900 mb,

[2] dysponowanie odpowiednim potencjałem oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia - warunek w zakresie osób zdolnych do wykonywania zamówienia zostanie uznany za spełniony jeżeli wykonawca wykaże że: a/ osoba, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy posiada uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej bez ograniczeń minimum 1 osoba.

[3] znajdowanie się w odpowiedniej sytuacji ekonomiczno-finansowej - warunek w ww. zakresie zostanie uznany za spełniony, jeżeli wykonawca udokumentuje: a) posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę minimum 800.000,00 zł.

Wskazano w SIWZ, że jedynym kryterium oceny ofert będzie cena. Od wykonawców zażądano złożenia wadium w wysokości 20.000,00 zł (1,27% wartości szacunkowej zamówienia) tj. zgodnie z art. 45 ust.2 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium mogło być wniesione w formach określonych przez ww. ustawę (art. 45 ust. 6 ww. ustawy). Oferent, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą winien wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto (tj. zgodnie z art. 150 ust.2 ustawy) w formach dopuszczonych przez ustawę pzp (art. 148 ust.1 ustawy).

Okres związania ofertą określono na 30 dni, biegnący od upływu terminu do składania ofert tj. zgodnie z art. 85 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

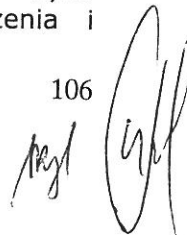
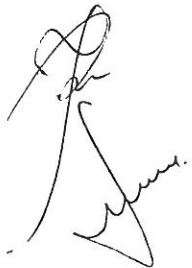
Specyfikację istotnych warunków zamówienia opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Gminy Mokrsko w dniu 19 lipca 2013 roku.

Otwarcia ofert dokonano w terminie podanym w ogłoszeniu tj. w dniu 5 sierpnia 2013 roku. Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. w wysokości 735.000,00 zł brutto. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w tym dniu oświadczenia o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły oferty od niżej wymienionych wykonawców:

1. Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” sp. z oo. z siedzibą w Lublińcu, ul. Klonowa 11 - cena oferty netto 665.399,77 zł, brutto 818.441,72 zł, termin wykonania do 30 września 2013 roku, okres gwarancji 60 dni, płatność przelew 30 dni.
2. PHU „RAD-TOM” Tomasz Jadach z siedzibą w Herbach, ul. Zielona 11 - cena netto 650.755,09 zł, brutto 800.428,76 zł, termin wykonania do 30 września 2013 roku, okres gwarancji 60 dni, płatność przelew 30 dni.

W wyniku analizy złożonych ofert Komisja przetargowa w dniu 6 sierpnia 2013 roku wezwała faksem za potwierdzeniem odbioru P.H.U. „RAD-TOM” Tomasz Jadach, ul. Zielona 11, 42-284 Herby do uzupełnienia do dnia 8 sierpnia 2013 roku dokumentów i złożenia wyjaśnień tj.: wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i



wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności - ponieważ z załączonych przez wykonawcę dokumentów wynika, iż nie potwierdzają one spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

Ww. wykonawca złożył uzupełniające dokumenty w obowiązującym terminie.

Komisja przetargowa w wyniku poddanych ocenie ofert za najkorzystniejszą uznała ofertę PHU „RAD-TOM” Tomasz Jadach z siedzibą w Herbach, ul. Zielona 11

Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano w sposób określony w art. 27 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych faksem lub e-mailem do uczestników przetargu w dniu 7 sierpnia 2013 roku za odwrotnym potwierdzeniem odbioru.

W dniu 22 sierpnia 2013 roku przesłano w sposób określony w art. 27 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych faksem lub e-mailem do uczestników przetargu zawiadomienia o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 93, ust.1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą Zamawiający przeznaczył na finansowanie zadania.

W dniu 23 sierpnia 2013 roku przesłano pismo do Urzędu Marszałkowskiego o wycofaniu się z realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 1170059E w m. Słupsko, w związku z powstałym brakiem możliwości zabezpieczenia w budżecie gminy Mokrsko wkładu własnego na realizację zadania.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt Gminy Tomasz Kącki, które stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Wójta Gminy wyjaśnił co następuje:

W lutym 2013 roku istniała możliwość złożenia wniosku o dofinansowanie przebudowy drogi w m. Słupsko przez Mamzerówkę lub w kierunku Piasków ze środków Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych. W związku z powyższym na sesji Rady Gminy analizowano powyższe zadanie, czy Gmina Mokrsko jest w stanie zrealizować zadanie w 2013 roku i po długiej dyskusji wyrażono wolę złożenia wniosku na „Przebudowę drogi gminnej nr 117059E w m. Słupsko na odcinku o długości 982,64 m² i sprawdzenia jaki osiągnie poziom dofinansowania (maksymalne wynosiło 60%). Ostatecznie uzyskano na ww. zadanie dofinansowanie w kwocie 291.430,00 zł (tj. 20% kwoty kosztorysowej), a ponadto w wyniku II naboru, po rezygnacji innych Beneficjentów istniała możliwość dodatkowego dofinansowania w kwocie 90.000,00 zł. Po uzyskaniu wszystkich wymaganych dokumentów i otrzymaniu dofinansowania w kwocie 291.430,00 zł oraz naciskach sołtysa, członków Rady Sołectkiej wsi Słupsko i mieszkańców Mamzerówki zapadła decyzja o ogłoszeniu przetargu w celu ostatecznego przekonania się o kosztach zadania i procentowego dofinansowania. Jednocześnie Wójt Gminy w związku z malejącymi dochodami Gminy podjął decyzję o przeznaczaniu na to zadanie kwoty 735.000,00 zł (tj. 70% szacunkowej wartości zadania), jako bezpiecznej, umożliwiającej podpisanie umowy. W miarę upływu roku budżetowego i realizacji dochodów budżetowych sprawa sfinansowania ze środków własnych stanęła pod znakiem zapytania, a więc podjęto decyzję o unieważnieniu postępowania i rezygnacji z dofinansowania .

Inne ustalenia kontroli

Kontrola zarządcza

Zarządzeniem nr 60/10 z dnia 20 lipca 2010 roku Wójt Gminy Mokrsko określił procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Mokrsku. Na podstawie informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy i Sekretarza Gminy ustalono, że w jednostce nie

ustalono procedur i mechanizmów zapewniającej terminową realizację zobowiązań, w tym z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

IV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI

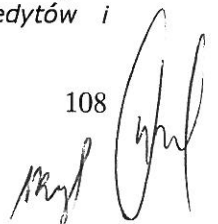
Protokół zawiera 109 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Mokrsku pod pozycją 2/2013.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- | | |
|---------------------|--|
| - Tomasz Kącki | - Wójt Gminy |
| - Małgorzata Stanek | - Sekretarz Gminy |
| - Renata Nagła | - Skarbnik Gminy |
| - Beata Marczak | - Kierownik Referatu Zamówień Publ., Funduszy, Dział.Gosp. |
| - Arkadiusz Gmur | - inspektor ds. inwestycji do 2011 roku |
| - Kamil Piekarski | - podinspektor ds. inwestycji (obecnie) |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Szczegółowy wykaz zawartych umów o pożyczkę lub kredyt, kwoty zaciągniętych pożyczek lub kredytów, przeznaczenie kredytu lub pożyczki, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów lub pożyczek na dzień 31 grudnia 2011 roku, na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz 30 czerwca 2013 roku.*
2. *Symulacje spłat rat kredytowych wraz z oprocentowaniem po zmianie harmonogramów spłat.*
3. *Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych.*
4. *Szczegółowe dane dotyczące spłaty odsetek od kredytów i pożyczek.*
5. *Oświadczenie Wójta Gminy Mokrsko w sprawie nie udzielania gwarancji, poręczeń, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.*
6. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw na dzień 31 grudnia 2011 roku.*
7. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw na dzień 31 grudnia 2012 roku.*
8. *Terminowość regulowania podatku dochodowego od osób fizycznych.*
9. *Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.*
10. *Wyjaśnienie Skarbnika Gmin Renaty Nagłej w sprawie rozbieżności w kwotach zobowiązań między sprawozdawczością, a ewidencją księgową.*
11. *Wykonanie dochodów w latach 2010-2012 oraz plan dochodów na 2013 rok w układzie rodzajowym zawiera załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*
12. *Wyjaśnienie Wójta Gminy i Skarbnika Gminy w przedmiocie znacznego wzrostu prognozowanych dochodów w § 097.*
13. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Renaty Nagłej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2020.*
14. *Tabele od nr 1 do nr 11 dotyczące programu kontroli zadłużenia tj. informacji o jednostce samorządu terytorialnego, podstawowych wielkości budżetowych charakteryzujących gospodarkę finansową jednostki, struktury zadłużenia, deficytu budżetu, informacji o udzielonych poręczeniach, zadłużeniu SPZOZ, struktury zaciągniętych kredytów i*



pożyczek, struktury rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek; danych dotyczących wieloletniej prognozy finansowej, przestrzegania reguły określonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku.

15. Testy kontrolne od nr 1 do nr 11 dotyczące programu kontroli zadłużenia.
16. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego oraz w sprawie wyboru oferty firmy „ESBUD” spółka jawna w Wieluniu na wykonawcę zadania „Przebudowa budynków komunalnych na świetlice w Chotowie i Słupsku oraz wykonania robót dodatkowych.
17. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie unieważnienia przetargu na „Przebudowę drogi Słupsko-Mamzerówka.
18. Akta kontroli

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 25 listopada 2013 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Mokrsku.

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

Kontrola Gospodarki Finansowej
Wydział Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
Główny Inspektor Kontrolny
Razimiera Korta

.....
(Razimiera Korta)
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

.....
Inspektor Kontroli
mgr Sylwia Ryl

.....
(Sylwia Ryl)

Jednostka kontrolowana:
GMINA MOKRSKO
98-345 Mokrsko
NIP 8321979374, Regon 730934654

Skarbnik Gminy

.....
mgr Renata Nagia

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli

.....
25. listopad 2013r

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