

dla nauczycieli dyplomowanych

3 229 602,79 zł

Faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia nauczycieli w 2016 roku na poszczególnych stopniach awansu zawodowego zostały prawidłowo wyznaczone, przy uwzględnieniu składników wskazanych w art.30 ust.1 Karty Nauczyciela tj. wynagrodzenia zasadniczego, dodatków (w tym za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, wychowawcy klasy oraz za warunki pracy), wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe, godziny doraźnych zastępstw, godziny nauczania indywidualnego a także dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych oraz innych nagród, ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy, wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy oraz zasiłku chorobowego płaconego przez zakład pracy.

Przy ustalaniu faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w 2016 roku nie wliczano dodatków wiejskiego i mieszkaniowego, zasiłku chorobowego płaconego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, nagród przyznanych przez kuratora oraz wszelkich świadczeń otrzymanych z ZFŚS.

2.1.2.4. Zestawienie wydatków minimalnych z faktycznie poniesionymi w 2016 r. (dla nauczycieli różnego stopnia awansu zawodowego):

	Wydatki minimalne	faktycznie poniesione	różnica
Stażyści	70 005,12 zł	59 749,59 zł	- 10 255,53 zł
Kontraktowi	182 680,45 zł	179 546,73 zł	- 3 133,72 zł
Mianowani	1 446 679,83 zł	1 455 891,56 zł	9 211,73 zł
Dyplomowani	3 228 838,92 zł	3 229 602,79 zł	763,87 zł

W 2016 r. kwota wydatków faktycznie poniesionych była niższa w stosunku do wydatków minimalnych dla nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych. W/w kwoty (różnica) winny stanowić kwotę jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W dniu 23.01.2017 r. zostało sporządzone i przekazane do RIO w Rzeszowie sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Żołynia. Dane zawarte w sprawozdaniu mają oparcie w wyliczeniach przedstawionych wyżej.

2.1.2.5. Obliczenie kwot dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli.

Sprawdzono prawidłowość obliczenia dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego na podstawie nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Żołyni.

W Szkole Podstawowej Nr 2 w Żołyni zatrudnionych było w 2016 roku 9 nauczycieli, w tym: 1 nauczyciel kontraktowy, 2 nauczycieli mianowanych oraz 6 nauczycieli dyplomowanych.

Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli w Szkole Podstawowej Nr 2 w Żołyni w roku 2016 wynosiła:

a) w okresie od stycznia do sierpnia

- dla stażysty 0,00000
- dla kontraktowego 1,00000
- dla mianowanego 1,72222
- dla dyplomowanego 5,88889

b) w okresie od września do grudnia

- dla stażysty 0,00000
- dla kontraktowego 0,00000
- dla mianowanego 2,46032
- dla dyplomowanego 5,64142

Szczegółowo, w poszczególnych miesiącach:

Miesiąc	Nauczyciel stażysta	Nauczyciel kontraktowy	Nauczyciel mianowany	Nauczyciel dyplomowany
Styczeń	0,00000	1,00000	1,72222	5,88889
Luty	0,00000	1,00000	1,72222	5,88889
Marzec	0,00000	1,00000	1,72222	5,88889
Kwiecień	0,00000	1,00000	1,72222	5,88889
Maj	0,00000	1,00000	1,72222	5,88889
Czerwiec	0,00000	1,00000	1,72222	5,88889
Lipiec	0,00000	1,00000	1,72222	5,88889
Sierpień	0,00000	1,00000	1,72222	5,88889
Wrzesień	0,00000	0,00000	2,46032	5,64142
Październik	0,00000	0,00000	2,46032	5,64142
Listopad	0,00000	0,00000	2,46032	5,64142
Grudzień	0,00000	0,00000	2,46032	5,64142

Średnioroczna struktura zatrudnienia w Szkole Podstawowej Nr 2 w Żołyni, została w 2016 roku prawidłowo ustalona, na podstawie wymiaru etatu określonego w umowie o pracę dla poszczególnych nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego przy uwzględnieniu okresu zatrudnienia.

Faktyczne poniesione wydatki na wynagrodzenia w 2016 roku dla nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Żołyni wynosiły:

Wydatki na wynagrodzenia	Nauczyciel stażysta	Nauczyciel kontraktowy	Nauczyciel mianowany	Nauczyciel dyplomowany
Wynagrodzenie zasadnicze	0,00000 zł	27 197,71 zł	84 281,73 zł	333 896,66 zł

Dodatek	0,00000 zł	426,39 zł	0,00000 zł	0,00000 zł
---------	------------	-----------	------------	------------

uzupełniający

Dodatek uzupełniający dla nauczycieli Szkoły Podstawowej Nr 2 w Żołyni wypłacono w kwocie 426,39 zł.

Faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia w 2016 roku dla nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 2 w Żołyni zostały prawidłowo ustalone, na podstawie angaży pracowników oraz list płac za 2016 rok.

Wyliczenia kwoty dodatku uzupełniającego dla poszczególnych nauczycieli dokonano prawidłowo zgodnie z wzorem wynikającym z załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35) tj.:

$$D_j = R \times S_j / \Sigma S_j$$

D_j - wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla danego *nauczyciela*,

R - kwota różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela, ustalona dla danego *stopnia awansu zawodowego*,

S_j - osobista stawka *wynagrodzenia* zasadniczego ustalona proporcjonalnie do okresu zatrudnienia danego *nauczyciela*;

ΣS_j - suma osobistych stawek *wynagrodzenia* zasadniczego *nauczycieli* na danym *stopniu awansu zawodowego*, ustalonych proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia;

Sprawdzono również prawidłowość wyliczenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego poszczególnym nauczycielom zatrudnionym w Szkole Podstawowej Nr 2 w Żołyni. Stwierdzono, iż osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego została wyliczona prawidłowo wg wzoru określonego w załączniku Nr 1 do cytowanego wyżej rozporządzenia. Wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dokonano terminowo w dniu 25.01.2017 r.

2.1.3. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne pracowników

Kontroli poddano prawidłowość delegowania pracowników Urzędu Gminy w Żołyni oraz rozliczania kosztów podróży służbowych a także ryczałtu na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Do kontroli przyjęto wszystkie polecenia wyjazdów służbowych krajowych z czerwca 2016 oraz 2017 roku oraz ryczałt na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych 1 pracownika Urzędu Gminy w Żołyni tj. inspektora ds. inwestycji Macieja Marcinka w kontrolowanym okresie 2017 r.

W latach 2016 – 2017 nie odnotowano delegowania pracowników Urzędu Gminy w Żołyni do odbycia podróży służbowej zagranicznej.

W ewidencji delegacji służbowych odnotowano polecenia wyjazdów służbowych krajowych od Nr 40/16 do Nr 48/16, w 2016 roku oraz on Nr 45/17 do Nr 55/17, w 2017 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- 1) Na wszystkich ww. kontrolowanych poleceniach wyjazdu służbowego brak jest wskazania przez osobę zlecającą wyjazd miejsca rozpoczęcia podróży służbowej.

Obowiązek wskazywania miejsca rozpoczęcia podróży służbowej osoby delegowanej w poleceniu wyjazdu nakłada na zlecającego wyjazd, §6 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Przykładowe polecenia wyjazdu służbowego Nr 40/2016, i Nr 45/2017, **akta kontroli Nr III/27.**

Ponadto w poleceniach wyjazdu służbowego Nr 47/17 z dnia 9.06.2017 r. i Nr 50/17 z dnia 14.06.2017 r. brak jest wskazania terminu (dnia) odbycia podróży służbowej. Według rozliczenia polecenia wyjazdu Nr 47/17, koszty podróży rozliczono za dzień 9.06.2017 r. Na rozliczeniu brak jest także podania godzin w których została odbyta podróż służbowa. Według rozliczenia polecenia wyjazdu Nr 50/17, koszty podróży rozliczono za dzień 14.06., 20.06., 4.07. 2017 roku. Ponadto na rozliczeniu kosztów nie wszystkie wymagane rubryki

dotyczące kosztów przejazdów, dojazdów zostały wypełnione zgodnie ze wzorem. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 47/17 i 50/17, **akta kontroli Nr III/28**.

Osobami odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowości są osoby zlecające wyjazd tj. Wójt i Zastępca Wójta Gminy Żołyńia oraz Sekretarz Gminy. Zakres czynności Sekretarza Gminy, **akta kontroli Nr III/29**.

Kontrolą objęto rozliczanie i wypłatę ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w roku 2017. Dla potrzeb kontroli przyjęto próbę 1 pracownika, któremu został przyznany ryczałt, a mianowicie inspektorowi ds. dróg Maciejowi Marcinek.

Ryczałt został przyznany przez Wójta Gminy Żołyńia na podstawie umowy zawartej z pracownikiem w dniu 1 marca 2009 r. W umowie został ustalony miesięczny limit na jazdy lokalne w wysokości 200 km oraz stawka za 1 km przebiegu wynikająca z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, w przypadku inspektora ds. inwestycji była to stawka 0,8358 zł dla pojazdu o pojemności skokowej powyżej 900 cm³. Aneksm do umowy o używanie do celów służbowych pojazdu pracownika od dnia 1 maja 2011 r. miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne został zwiększony do 300 km.

Poddano kontroli miesięczne oświadczenia pracownika objętego kontrolą o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych i porównano je z listami obecności za okres od stycznia do grudnia 2017 roku oraz listami wypłat ryczałtów.

Stwierdzono w trakcie kontroli, że w miesiącu w którym inspektor przebywał na urlopie wypoczynkowym np. marzec, ryczałt pomniejszony był o 1/22 za 1 roboczy dzień nieobecności pracownika, w tym przypadku z powodu urlopu, co było zgodne z przepisami §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy(Dz. U. nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

2.1.4. Wyплаты diet radnym, członkom komisji i sołtysom

Uchwałą Nr III/16/15 Rada Gminy Żołyńia z dnia 27 stycznia 2015 r. zostały ustalone zasady przyznawania diet dla radnych i sołtysów.

Zgodnie z ustalonymi zasadami Radny Gminy Żołyńia oraz sołtys sołectwa Gminy Żołyńia otrzymuje miesięczną dietę za udział w posiedzeniu Rady Gminy lub jej komisji w następujących wysokościach;

- 500 zł – radny,
- 600 zł – radny który przewodniczy komisji Rady Gminy,
- 800 zł – Wiceprzewodniczący Rady Gminy,
- 1000 zł – Przewodniczący Rady Gminy,
- 500 zł – sołtys sołectwa Gminy Żołyńia,

Za całkowitą nieobecność radnego w ciągu miesiąca na posiedzeniach Rady Gminy i jej komisji radnemu nie przysługuje dieta.

Za całkowitą nieobecność sołtysa w ciągu miesiąca na posiedzeniach sesji Rady Gminy sołtysowi nie przysługuje dieta.

W przypadku nieobecności radnego bądź sołtysa na sesji Rady Gminy na posiedzeniach jej komisji, podstawą do potrąceń diet jest „zbiornicze miesięczne zestawienie udziału radnych i sołtysów w pracach Rady Gminy Żołyńia i jej komisji”, wykonane na podstawie list obecności.

Miesięczne diety radnych i sołtysów za pierwszy i ostatni miesiąc kadencji Rady Gminy są naliczane proporcjonalnie do ilości dni w danym miesiącu. Zasada ta ma zastosowanie także do radnych i sołtysów, których mandat wygasł lub którzy objęli mandat w czasie trwania kadencji rady.

Miesięczne diety wypłacane są do 15 – go dnia następnego miesiąca.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 – j.t.) wysokość diety przysługującej radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.XII.1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 966 z póź. zm.).

W ustawie budżetowej na 2016 r. kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została ustalona na poziomie 1 766,46 zł. Zgodnie z powołanymi powyżej przepisami maksymalna wysokość diety dla radnych, w tym przewodniczącego rady nie może przekroczyć miesięcznie kwoty 2 649,69 zł.

W związku z tym, że Gmina Żołyńca nie przekracza 15 tys. mieszkańców przy określeniu maksymalnej diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Żołyńca ma zastosowanie przepis § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710 z 2000 r.), który stanowi, iż radnemu w ciągu miesiąca przysługują diety w wysokości do 50 % maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców. Uwzględniając ten przepis maksymalna wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Żołyńca nie mogła przekroczyć kwoty w roku 2016 - 1 324, 85 zł, natomiast w roku 2017 – 1 342,07.

Sprawdzono prawidłowość ustalania i naliczania diet Radnym, członkom komisji za udział w sesjach rady i posiedzeniach komisji w miesiącach marcu i październiku 2016 i 2017 roku.

Wyboru próby dokonano zgodnie z programem kontroli.

Sprawdzono listy obecności na sesjach i wypłatę diet dla Przewodniczącego Rady, Wiceprzewodniczącego, Radnych i sołtysów.

Stwierdzono, iż diety zostały prawidłowo ustalone i wypłacone, zgodnie z w/w Uchwałą Rady Gminy Żołyńca Nr III/16/15 z dnia 27 stycznia 2015r.

Wysokość diet radnych Rady Gminy Żołyńca nie przekroczyła w ciągu miesiąca półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2016 rok (kwota 1.766,46 zł x 1,5 = 2.649,69 zł) oraz określonej w ustawie budżetowej na 2017 rok (kwota 1.766,46 zł x 1,5 = 2.649,69 zł).

Listy wypłat diet zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.5. Wydatki na dostawy, usługi i roboty budowlane.

Zarządzeniem nr 170/14 Wójta Gminy Żołyńca z dnia 6 czerwca 2014 roku został wprowadzony „Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych na

dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.”

Zgodnie z ustalonymi zasadami zamówienia o wartości do kwoty 30 000, wyrażonej w art. 4 pkt. 8 ustawy PZP, zwolnione są z obowiązku stosowania przepisów ustawy PZP, jednakże do tych zamówień należy stosować zasady określone w ww. regulaminie i tak;

- zamówienia których wartość szacunkowa nie przekracza 5 000 euro prowadzi pracownik odpowiedzialny merytorycznie, zamówienia te mogą być realizowane po negocjacjach z jednym Wykonawcą, nie jest konieczna pisemna forma dokonania zamówienia jeżeli zamówienie dotyczy dostaw, jeżeli zamówienie będzie dotyczyło wykonania usługi lub roboty budowlanej, postawą udokumentowania udzielenia zamówienia będzie zlecenie wg. wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do regulaminu,

- zamówienia o wartości szacunkowej netto powyżej 5 000 do 30 000 euro prowadzi pracownik odpowiedzialny merytorycznie, zaprasza do składania ofert po uprzednim wypełnieniu i akceptacji wg załącznika Nr 4 do regulaminu, do minimum 3 potencjalnych wykonawców, ogłoszenie o możliwości składania ofert na wykonanie usługi, dostawy lub roboty budowlanej Zamawiający umieszcza na własnej stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres 5 dni przed terminem składania ofert, wg. wzoru zawartego w załączniku Nr 3 do regulaminu, wykonawcy składają oferty w formie pisemnej, dopuszcza się możliwość negocjacji ceny oferty, które dokumentuje się protokołem z negocjacji, podstawą udokumentowania udzielenia zamówienia na usługi, roboty budowlane lub dostawy jest umowa zawarta pomiędzy Zamawiającym i Wykonawcą którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, przeprowadzenie postępowania pracownik dokumentuje na druku stanowiącym załącznik Nr 2 do regulaminu.

Zamówień dokonuje się zgodnie z przepisami art. 70-72 Kodeksu cywilnego, w granicach wydatków, które zostały ujęte w uchwale budżetowej oraz z zachowaniem zasady – celowości, gospodarności, legalności oraz wyboru najkorzystniejszej oferty.

Kontroli poddano realizację następujących zadań w świetle ww. przepisów wewnętrznych;

1) Wykonanie nawierzchni bitumicznej na drodze gminnej

Postępowanie o udzielenie zamówienia do którego nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z art. 4 pkt. 8 ., poniżej 30 000 euro, przeprowadzone na podstawie Zarządzenia nr 170/14 Wójta Gminy Żołyńia z dnia 6 czerwca 2014 roku.

Z czynności „wszczęcia postępowania” pracownik prowadzący postępowanie nie sporządził stosownej notatki wg. załącznika nr 4 do Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 170/14 Wójta Gminy Żołynia z dnia 6 czerwca 2014 r.

Zarządzenie Nr 170/14 Wójta Gminy Żołynia - Regulamin udzielania zamówień do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, wraz z załącznikami, **akta kontroli Nr III/30.**

Zakres czynności pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za przeprowadzenie postępowania, **akta kontroli Nr III/31.**

Ogłoszenie o przyjmowaniu ofert na wykonanie nawierzchni na drodze gminnej, Zamawiający zamieścił na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 9.05.2017r. do dnia 19.05.2017r. oraz na stronie internetowej urzędu w dniu 9.05.2017r.

Przedmiot zamówienia obejmował wykonanie;

- wykonanie podbudowy z kruszyw łamanych gr 10 cm,
- wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych gr 5 cm,
- wykonanie poboczy z kłińca gr 8cm,

Zakres zamówienia został zawarty w przedmiarze robót stanowiącym załącznik do ogłoszenia.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 7.05.2017r. na kwotę 52 781,12 zł netto (brutto 64 920,78 zł) przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie, inspektora UG Macieja Marcinka.

Zamawiający wymagał aby zamówienie zostało wykonane w terminie do dnia 31.07.2017r.

Termin składania ofert w formie pisemnej, wraz z załącznikiem – kosztorysem ofertowym, wyznaczono do dnia 19.05.2017r, do godz. 10;00.

Zaproszenie do złożenia oferty na wykonanie nawierzchni zostało przesłane w dniu 9.05.2017 r. do 4 wykonawców;

- PBI Infrastruktura S.A Kraśnik,
- STRABAG SP. z o.o. Rzeszów,
- SKANSKA S.A. Rudna Mała,
- Przedsiębiorstwo MOLTER Sp. z o.o. Rudna Mała,

W wymaganym terminie zostało złożone 4 oferty;

- Nr 1 – STRABAG Sp. z o.o. Pruszków – cena oferty brutto 78 074,52 zł,
- Nr 2 – Zakład Produkcyjno – Handlowo – Usługowy JAR s.c. Kielnarowa – cena oferty brutto 54 993,79 zł,
- Nr 3 – PBI Infrastruktura S.A. Kraśnik – cena oferty brutto 65 871,14 zł,
- Nr 4 – Firma KILIANEX Kopanie – cena oferty brutto 39 630,93 zł,

Wybrano ofertę Nr 4. Informację o wynikach postępowania przesłano do oferentów w dniu 22.05.2017 r. Informacja z dnia 22.05.2017r. **„akta kontroli Nr III/ 32.**

W dokumentach przedłożonych do kontroli brak jest udokumentowania przeprowadzenia postępowania na wymaganym wg. regulaminu druku, stanowiącym zał. Nr 2 do regulaminu.

W dniu 26.05.2017 r. pomiędzy Gminą Żołyńia reprezentowaną przez Andrzeja Benedyka Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Anny Kostyńskiej Skarbnika Gminy Żołyńia, a Firmą KILIANEX Kopanie reprezentowaną przez właściciela Łukasza Kilian, została zawarta umowa na; Wykonanie nawierzchni bitumicznej na drodze gminnej wg. przedmiaru robót, za cenę zgodną z ofertową tj. 39 630,93 zł brutto.

Rozpoczęcie robót ustalono na dzień przekazania placu budowy, natomiast zakończenia na dzień 31.07.2017r, zgodnie z zaproszeniem do złożenia oferty.

2) Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Brzozie Stadnickiej

Postępowanie o udzielenie zamówienia do którego nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z art. 4 pkt. 8 ., poniżej 30 000 euro, przeprowadzone na podstawie Zarządzenia nr 170/14 Wójta Gminy Żołyńia z dnia 6 czerwca 2014 roku.

Z czynności „wszczenia postępowania” pracownik prowadzący postępowanie nie sporządził stosownej notatki wg. załącznika nr 4 do Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych wprowadzonego Zarządzeniem Nr 170/14 Wójta Gminy Żołyńia z dnia 6 czerwca 2014 r.

Przedmiot zamówienia obejmował;

- wykonanie podbudowy,
- wykonanie nawierzchni z tłuczni kamiennego - 7 cm,
- wykonanie odwodnienia (rowów),

Zakres zamówienia został zawarty w przedmiarze robót stanowiącym załącznik do ogłoszenia.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, w terminie od 21.09.2016r do dnia 30.09.2016r., oraz na własnej stronie internetowej w dniu 21.09.2016r.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w dniu 21.09.2016r. na kwotę 53 613,13 zł netto (brutto 65 944,15 zł) przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie, inspektora UG Macieja Marcinka.

Zamawiający wymagał aby zamówienie zostało wykonane w terminie do dnia 31.10.2016r.

Termin składania ofert w formie pisemnej, wraz z załącznikiem – kosztorysem ofertowym, wyznaczono do dnia 30.09.2016r, do godz. 10;00.

Zaproszenie do złożenia oferty na wykonanie modernizacji drogi, zostało przesłane w dniu 21.09.2016 r. do 4 wykonawców;

- ACTIVWER Sp. z o.o. Leżajsk,
- FRANKBUD Firma Usługowo – Budowlana Tomasz Grzesik Żołyńia,
- Firma KILIANEX, Kopanie,
- BUD-ROL COMPLEX Leżajsk,

W wymaganym terminie zostało złożone 4 oferty;

- Nr 1 – Zakład Produkcyjno – Handlowo – Usługowy JAR s.c. Kielnarowa – cena oferty brutto 43 817,03 zł,
- Nr 2 – ACTIVER Sp. z o.o. Stare Miasto – cna oferty brutto 39 623,81 zł,
- Nr 3 – Firma KILIANEX Łukasz Kilian, Kopanie – cena oferty brutto 36 959,10 zł,
- Nr 4 – Firma Usługowo – Budowlana „Frankbud” Brzoza Stadnicka – cena oferty brutto 37 622,63 zł,

Wybrano ofertę Nr 3 – Firmę KILIANEX Łukasz Kilian, Kopanie, oferta zawierała najkorzystniejszą cenę. Informację o wynikach postępowania przesłano do oferentów w dniu 3.10.2016 r.

W dokumentach przedłożonych do kontroli brak jest udokumentowania przeprowadzenia postępowania na wymaganym wg. regulaminu druku, stanowiącym zał. Nr 2 do regulaminu.

W dniu 5.10.2016 r. pomiędzy Gminą Żołyńia reprezentowaną przez Andrzeja Benedyka Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Anny Kostińskiej Skarbnika Gminy Żołyńia, a Firmą KILIANEX Kopanie reprezentowaną przez właściciela Łukasza Kilian, została zawarta

umowa na; Modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych nr ew. gr 185/1 w Brzózce Stadnickiej, wg. przedmiaru robót, za cenę zgodną z ofertową tj. 36 959,10 zł brutto.

Rozpoczęcie robót ustalono na dzień przekazania placu budowy, natomiast zakończenia na dzień 31.10.2016r, zgodnie z zaproszeniem do złożenia oferty.

3) Opracowanie Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla obszaru Gminy Żołynia

W dniu 9.07.2016 r. pracownik odpowiedzialny merytorycznie za opracowanie planu Jan Mazurek, ustalił szacunkową wartość zamówienia na 10 000,00 zł, na podstawie analizy cen rynkowych przeprowadzonych telefonicznie.

Negocjacje prowadzono z jednym wykonawcą; Energia Nowe Technologie Sp. z o.o. Lublin. Ustalono wartość wykonania planu gospodarki niskoemisyjnej dla obszaru Gminy Żołynia na kwotę 7 250,00 zł brutto.

Z czynności przygotowawczych została sporządzona notatka w sprawie dokonania zamówienia do kwoty 5 000 euro, która została zaakceptowana przez Wójta Gminy Andrzeja Benedyka.

Środki w kwocie 7 250,00 zł zostały zabezpieczone w budżecie; dział 900 rozdz. 90019§4300.

W dniu 20.07.2016 r. pomiędzy Gminą Żołynia reprezentowaną przez Andrzeja Benedyka Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Anny Kostyńskiej Skarbnika Gminy Żołynia, a Firmą Energia Nowe Technologie Sp. z o.o. Lublin, reprezentowaną przez Michała Pelczarskiego, została zawarta umowa o dzieło na opracowanie Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla obszaru Gminy Żołynia (PGN), wg. zamówienia, za cenę ryczałtową, zgodną z wcześniejszymi ustaleniami tj. 7 250,00 zł brutto.

Przedmiot zamówienia obejmował między innymi ;

- objęcie planem całego obszaru gminy,
- okres obowiązywania planu od 2016 do 2021 roku,
- zaplanowanie działań mających na celu poprawę efektywności energetycznej,
- zwiększone wykorzystanie OZE, powodujących zmniejszenie emisji zanieczyszczeń i ograniczenie emisji gazów cieplarnianych,

Podstawę PGN mała stanowić inwentaryzacja emisji gazów cieplarnianych w poszczególnych sektorach i branżach gospodarki oraz obiektach budowlanych na terenie gminy.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu zamówienia w terminie do 31.01.2017r.

Termin płatności 14 dni od daty otrzymania faktury.

W dniu 30 stycznia 2017r. zgodnie z umową, Zamawiający odebrał przedmiot zamówienia.

Z czynności odbioru został sporządzony protokół zdawczo – odbiorczy, w którym zapisano że ostateczny termin odbioru planu nastąpi po pozytywnym przeprowadzeniu procedury związanej z obwieszczeniem o odstąpieniu od przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko.

Obwieszczenie Wójta Gminy Żołynia z dnia 7 lutego 2017r., o odstąpieniu od przeprowadzenia strategicznej oceny oddziaływania na środowisko dla dokumentu „ Plan Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Żołynia” zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń UG Żołynia oraz stronie internetowej urzędu w okresie od 7.02.2017r do dnia 28.02.2017r.

Rozliczenie z Wykonawcą nastąpiło fakturą Nr 5/2017 z dnia 1.03.2017r.

Zapłacono przelewem 10.03.2017r.

2.1.6. Wydatki GPRPA

Sprawdzono wydatki klasyfikowane w dz. 851(Ochrona zdrowia), rozdziale 85154(Przeciwdziałanie alkoholizmowi), §4170(Wynagrodzenia bezosobowe) obejmując kontrolą wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Kontrolą za miesiące luty, maj i wrzesień 2016 i 2017 roku oraz przykładowe wydatki klasyfikowane w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia oraz §4300 – Zakup usług pozostałych o najwyższych kwotach.

- wynagrodzenia członków GKRPA

2016 rok

Uchwałą Nr XI/108/16 z dnia 26 stycznia 2016 r. Rada Gminy Żołynia uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2016 rok. W powyższym programie Rada Gminy uchwaliła wysokość wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- za udział w posiedzeniu w kwocie 120,00 zł,

- za pełnienie dyżuru w punkcie konsultacyjnym w kwocie 70,00 zł przy czym dyżur nie może trwać krócej niż 2 godziny.

Zarządzeniem Nr 45/12 Wójta Gminy Żołyńia z dnia 19 stycznia 2012 r. została powołana Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 8 osobowym, składającym się z pracownika Urzędu Gminy, pedagoga, emerytowanego nauczyciela, kierownika Posterunku Policji, pielęgniarki, kuratora zawodowego, pracownika socjalnego GOPS w Żołyńi oraz mieszkańca sołectwa Smolarzyny. Powołany skład Komisji obowiązywał w 2016 roku.

W miesiącu lutym 2016 roku nie było posiedzenia GKRPA. Były natomiast dyżury w punkcie konsultacyjnym pełnione przez 2 członków GKRPA w dniach: 02, 09, 16 i 23. Na podstawie listy wypłat z dnia 26.02.2016 r. wypłacono wynagrodzenie dla 2 członków GKRPA za pełnienie 4 dyżurów w kwocie po 70,00 zł za dyżur, zgodnie z kwotą ustaloną przez Radę Gminy Żołyńia.

W miesiącu maju 2016 roku nie było posiedzenia GKRPA. Były natomiast dyżury w punkcie konsultacyjnym pełnione przez 2 członków GKRPA w dniach: 10, 17, 25 i 31. Na podstawie listy wypłat z dnia 06.06.2016 r. wypłacono wynagrodzenie dla 2 członków GKRPA za pełnienie 4 dyżurów w kwocie po 70,00 zł za dyżur, zgodnie z kwotą ustaloną przez Radę Gminy Żołyńia.

W miesiącu wrześniu 2016 roku nie było posiedzenia GKRPA. Były natomiast dyżury w punkcie konsultacyjnym pełnione przez 2 członków GKRPA w dniach: 06, 13, 20 i 27. Na podstawie listy wypłat z dnia 28.09.2016 r. wypłacono wynagrodzenie dla 2 członków GKRPA za pełnienie 4 dyżurów w kwocie po 70,00 zł za dyżur, zgodnie z kwotą ustaloną przez Radę Gminy Żołyńia.

2017 rok

Uchwałą Nr XVIII/162/17 z dnia 31 stycznia 2017 r. Rada Gminy Żołyńia uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok. W powyższym programie Rada Gminy uchwaliła wysokość wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- za udział w posiedzeniu w kwocie 120,00 zł,

- za pełnienie dyżuru w punkcie konsultacyjnym w kwocie 70,00 zł przy czym dyżur nie może trwać krócej niż 2 godziny.

Zarządzeniem Nr 3/17 Wójta Gminy Żołynia z dnia 26 stycznia 2017 r. został zmieniony skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalony w Zarządzeniu Nr 45/12 Wójta Gminy Żołynia z dnia 19 stycznia 2012 r. Zmiana dotyczyła jednej osoby tj. Kierownika Posterunku Policji w Żołyńi, w jego miejsce w skład komisji został powołany Kierownik Rewiru Dzielnicowych.

W miesiącu lutym 2017 roku nie było posiedzenia GKRPA. Były natomiast dyżury w punkcie konsultacyjnym pełnione przez 2 członków GKRPA w dniach: 07, 14, 21 i 28. Na podstawie listy wypłat z dnia 02.03.2017 r. wypłacono wynagrodzenie dla 2 członków GKRPA za pełnienie 4 dyżurów w kwocie po 70,00 zł za dyżur, zgodnie z kwotą ustaloną przez Radę Gminy Żołynia.

W miesiącu maju 2017 roku odbyło się jedno posiedzenie GKRPA w dniu 08.05.2017 r. oraz były dyżury w punkcie konsultacyjnym pełnione przez 2 członków GKRPA w dniach: 02, 09, 16, 23 i 30. Na podstawie listy wypłat z dnia 16.05.2017 r. wypłacono wynagrodzenie dla członków GKRPA w kwocie 120,00 zł za udział w posiedzeniu komisji w dniu 08.05.2017 r., zgodnie z kwotą ustaloną przez Radę Gminy Żołynia. Na podstawie listy wypłat z dnia 09.06.2017 r. wypłacono wynagrodzenie dla 2 członków GKRPA za pełnienie 5 dyżurów w kwocie po 70,00 zł za dyżur, zgodnie z kwotą ustaloną przez Radę Gminy Żołynia.

W miesiącu wrześniu 2017 roku nie było posiedzenia GKRPA. Były natomiast dyżury w punkcie konsultacyjnym pełnione przez 2 członków GKRPA w dniach: 05, 12, 19 i 26. Na podstawie listy wypłat z dnia 04.10.2017 r. wypłacono wynagrodzenie dla 2 członków GKRPA za pełnienie 4 dyżurów w kwocie po 70,00 zł za dyżur, zgodnie z kwotą ustaloną przez Radę Gminy Żołynia.

Z członkami GKRPA nie były zawierane w latach 2016 – 2017 umowy cywilnoprawne.

- wydatki z §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia oraz §4300 – Zakup usług pozostałych

2016 rok

- zakup artykułów plastycznych na zajęcia plastyczne w ramach półkolonii zimowych na kwotę 855,01 zł

Artykuły plastyczne na zajęcia plastyczne w ramach półkolonii zimowych zostały zakupione na podstawie faktury VAT Nr FK-463/02/2016/1 z dnia 23.02.2016r. Faktura została zapłacona w dniu 04.03.2016r.

Wydatek dokonany zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych na 2016 rok, zgodnie z punktem II programu, „Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjno – edukacyjnej dla dzieci i młodzieży”.

- zakup 31 sztuk fotokubków – pamiątek dla uczestników Zielonej Szkoły na kwotę 531,70 zł

Fotokubki zostały zakupione jako pamiątki dla uczestników Zielonej Szkoły na podstawie faktury VAT Nr FF/000164/16-1 z dnia 30.05.2016r. Faktura została zapłacona w dniu 10.06.2016r.

Wydatek dokonany zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych na 2016 rok, zgodnie z punktem II programu, „Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjno – edukacyjnej dla dzieci i młodzieży”.

- wynajem pokoi gościnnych wraz z wyżywieniem dla 28 dzieci i 3 opiekunów w dniach od 16 do 20 maja 2016r. w ramach Zielonej Szkoły na kwotę 6 665,00 zł

Zakupu usługi wynajmu pokoi wraz z wyżywieniem dla 28 dzieci i 3 opiekunów w dniach od 16 do 20 maja 2016r. w ramach Zielonej Szkoły dokonano na podstawie faktury VAT Nr F/22/16 z dnia 20.05.2016r. Faktura została zapłacona w dniu 10.06.2016r.

Wydatek dokonany zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych na 2016 rok, zgodnie z punktem I programu, „Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej dla osób uzależnionych od alkoholu i ich rodzin”.

- przewóz uczniów Szkoły Podstawowej w Brzozie Stadnickiej oraz Szkoły Podstawowej Nr 1 w Żołyńni do Zakopanego w ramach Zielonej Szkoły na kwotę 2 800,00 zł

Zakupu usługi przewozu uczniów Szkoły Podstawowej w Brzozie Stadnickiej oraz Szkoły Podstawowej Nr 1 w Żołyńni do Zakopanego w ramach Zielonej Szkoły dokonano na podstawie faktury VAT Nr 100/05/2016 z dnia 25.05.2016r. Faktura została zapłacona w dniu 24.06.2016r.

Wydatek dokonany zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych na 2016 rok, zgodnie z punktem I programu, „Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej dla osób uzależnionych od alkoholu i ich rodzin”.

2017 rok

- organizacja zajęć feryjnych dla dzieci w GOK Żołyńia na kwotę 2 877,00 zł

Organizacja zajęć feryjnych dla dzieci w GOK Żołyńia obejmowała:

- zajęcia taneczne z zumby na podstawie rachunku Nr 1/01/2017 z dnia 25.01.2017r. na kwotę 200,00 zł zapłaconego gotówką z podjętej na ten cel zaliczki,
- zakup farb i paletek plastikowych na zajęcia plastyczne na podstawie faktury VAT nr FA 2553/01/2017 z dnia 23.01.2017r. na kwotę 963,70 zł zapłaconej gotówką z podjętej na ten cel zaliczki,
- zakup kleju i pistoletu do klejenia na zajęcia plastyczne na podstawie faktury VAT nr 2017-20-005293 z dnia 25.01.2017r. na kwotę 113,10 zł zapłaconej gotówką z podjętej na ten cel zaliczki,
- zakup gliny samoutwardzalnej na zajęcia plastyczne na podstawie faktury VAT nr G/07/01/2017 z dnia 17.01.2017r. na kwotę 503,00 zł zapłaconej gotówką z podjętej na ten cel zaliczki,
- zakup artykułów na zajęcia plastyczne na podstawie faktury VAT nr FK-126/01/2017/23 z dnia 25.01.2017r. na kwotę 1 097,20 zł zapłaconej gotówką z podjętej na ten cel zaliczki,

Wydatki dokonane zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych na 2017 rok, zgodnie z punktem II programu, „Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjno – edukacyjnej dla dzieci i młodzieży”.

- zakup pomocy dydaktycznych na zajęcia świetlicowe na kwotę 998,00 zł

Pomoce dydaktyczne na zajęcia świetlicowe zostały zakupione na podstawie faktury VAT Nr 002/11/2017/Ż z dnia 07.11.2017r. Faktura została zapłacona w dniu 20.11.2017r.

Wydatek dokonany zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych na 2017 rok, zgodnie z punktem II programu, „Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjno – edukacyjnej dla dzieci i młodzieży”.

- zajęcia muzyczne dla dzieci na kwotę 3 500,00 zł

Zakup usług zajęć muzycznych dla dzieci (nauka gry, kształcenie słuchu, rytmika, audycje) dokonano na podstawie faktury VAT Nr 3/2017 z dnia 02.10.2017r. Faktura została zapłacona w dniu 10.10.2017r.

Wydatek dokonany zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych na 2017 rok, zgodnie z punktem II programu, „Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjno – edukacyjnej dla dzieci i młodzieży”.

- szkolenie członków GKRPA pn. „Zakres prac komisji rozwiązywania problemów alkoholowych” na kwotę 1 100,00 zł

Zakup usług szkolenia członków GKRPA pn. „Zakres prac komisji rozwiązywania problemów alkoholowych” dokonano na podstawie faktury VAT Nr 00512/2017/10 z dnia 03.10.2017r. oraz umowy zawartej w dniu 28 września 2017r. Faktura została zapłacona w dniu 24.10.2017r.

Wydatek dokonany zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych na 2017 rok, zgodnie z punktem V programu, „Funkcjonowanie GKRPA oraz Punktu Informacyjno – Konsultacyjnego w Żołyńni”.

2.2. Wydatki majątkowe.

Kontroli poddano realizację zadania pn; Przebudowa drogi powiatowej Nr 1 511 R Rakszawa - Brzoza Stadnicka w miejscowości Brzoza Stadnicka w km 3 + 536 do 3 + 726, oraz drogi powiatowej Nr 1 515 R Żołyńnia – Kosina w miejscowości Żołyńnia w km 3 + 307 do 3 + 457, w świetle ustawy Prawo zamówień publicznych oraz ustawy Prawo budowlane.

- roboty budowlane,

Tryb zamówienia: przetarg nieograniczony.

Wartość zamówienia na kwotę 132 960,36 zł netto została ustalona w dniu 19.05.2016 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego przez inspektora UG Macieja Marcinka (uprawnienia Nr B-151/93).

Przedmiot zamówienia obejmował;

- wykonanie chodnika dla pieszych z kostki brukowej betonowej wraz z wykonaniem odwodnienia przy drodze powiatowej Nr 1 511 R Rakszawa – Brzoza Stadnicka – wykonanie chodnika dla pieszych z kostki brukowej betonowej wraz z wykonaniem odwodnienia przy drodze powiatowej Nr 1 515 R Żołyńca – Kosina.

Szczegółowy zakres prac do wykonania został ujęty w przedmiarze robót stanowiącym załącznik do SIWZ.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.07.2016 r., pod numerem 142965-2016, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz stronie internetowej urzędu w dniach od 19.07.2016 r. do dnia 2.08.2016 r.

Osobą wykonującą czynności związane z przygotowaniem postępowania, opisem przedmiotu zamówienia, ustalającą wartość zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz kryteriów oceny ofert był inspektor ds. inwestycji Maciej Marcinek.

Dane zawarte w ogłoszeniu spełniały wymogi art. 41 Prawo zamówień publicznych.

Do przetargu została opracowana Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, która zawierała informacje wymagane w art.36, ust.1 ustawy Prawa Zamówień Publicznych.

Zamawiający ustalił terminem realizacji zadania; rozpoczęcie od dnia przekazania placu budowy do dnia 30.09.2016 r, zakończenie realizacji zadania, określił warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonania oceny spełnienia tych warunków.

Wartość zamówienia była niższa niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

O dopuszczenie do udziału w postępowaniu mogli ubiegać się Wykonawcy którzy spełnią następujące warunki;

- w celu potwierdzenia spełnienia warunku; osoby zdolne do wykonania zamówienia, należało wykazać że Wykonawca będzie dysponował osobą do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej zgodnie z ustawą Prawo budowlane,

- posiada wiedzę i doświadczenie; Zamawiający żądał wykonania w okresie 5 lat przed upływem terminu składania ofert, trzech robót budowlanych odpowiadających przedmiotowi zamówienia o łącznej wartości nie mniejszej niż 100 000 zł brutto, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów na rzecz których roboty te zostały wykonane (z załączeniem dowodów że roboty te zostały wykonane należycie),

- sytuacji ekonomicznej i finansowej – na potwierdzenie spełnienia tego warunku Zamawiający żądał aby Wykonawca był ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej (opłacona polisa),
- oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu określonych w art. 22 ust. 1 PZP (załącznik Nr 1 do oferty),
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o których mowa w art. 24 ust. 5 Pzp (załącznik Nr 2 do oferty),
- aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej (wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert),

Zamawiający żądał od Wykonawców wniesienia wadium w wysokości 3 000,00 zł.

Ustalone przez Zamawiającego kryterium oceny ofert to;

- cena – 90%,
- gwarancja na wykonane roboty – 10%, (gwarancja na okres 5 lat – 10 pkt., na okres 4 lat – 5 pkt. , na okres 3 lat – 0 pkt.),

Termin składania ofert, wyznaczono do dnia 2.08.2016 r., do godz. 10:00 w sekretariacie UG Żołynia, otwarcie ofert w tym samym dniu o godz. 10:15, oraz termin związania ofertą 30 dni, od ostatecznego terminu składania ofert.

Wyznaczony termin składania ofert był dłuższy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP i był zgodny z wymogami określonymi w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie do 2.08.2016 r. zostało złożone 3 oferty ;

- Nr 1 – BRUK-DAR Dariusz Skawiński, Breń Osuchowski – cena netto zł, brutto 232 999,99 zł (okres gwarancji)
- Nr 2 – Zakład Komunalny Sp. z o.o. w Żołyni – cena netto zł, brutto 158 459,33 zł (okres gwarancji 72 miesiące)
- Nr 3 – DRO-BRUK Bogdan Wojtuś – Gniewczyzna Tryniecka – cena oferty brutto 163 813,25 zł,

Osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem przetargu tj. inspektor Maciej Marcinek oraz Zamawiający Wójt Gminy Andrzej Benedyk, złożyły w dniu

2.08.2016 r. na DRUKU ZP-1 oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na zasadzie art.17 ust.2 Prawa zamówień publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 165 000,00 zł brutto.

Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy oraz nie odrzucono żadnej oferty.

Złożone oferty spełniały wszystkie wymagania zawarte w SIWZ i ogłoszeniu.

Najkorzystniejszą ofertę przedłożył oferent Nr 2 – Zakład Komunalny Sp. z o.o. w Żołyńni – cena netto zł, brutto 158 459,33 zł (okres gwarancji 4 lata).

Zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ, stosownie do art. 91 ust. 1 ustawy PZP.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, w dniu 3.08.2016 r., Zamawiający zawiadomił oferentów o:

- wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę) albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnienie jej wyboru oraz nazwy (firmy) albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy wykonawców, którzy złożyli oferty, a także łączną punktację przyznaną ofertom.

W informacji przesłanej do oferentów w dniu 3.08.2016 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty brak jest wymaganej art. 92 PZP punktacji przyznanej oferentom w każdym kryterium oceny ofert. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 3.08.2016 r. **akta kontroli Nr III/33.**

W dniu 12.08.2016 r. pomiędzy Gminą Żołyńnia reprezentowaną przez Andrzeja Benedyka, Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Kostyńskiej a Wykonawcą wyłonionym w drodze przetargu Zakładem Komunalnym Spółka z.o.o, w Żołyńni reprezentowanym przez Bogusława Nicponia Prezesa Zarządu, została zawarta Umowa Nr RG 721.5.2016 na wykonanie zadania „, Przebudowa drogi powiatowej Nr 1 511 R Rakszawa - Brzóza Stadnicka w miejscowości Brzóza Stadnicka w km 3 + 536 do 3 + 726, oraz drogi powiatowej Nr 1 515 R Żołyńnia – Kosina w miejscowości Żołyńnia w km 3 + 307 do 3 + 457,„

zgodnie z zakresem objętym ww. przetargiem.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodne z wynagrodzeniem ofertowym ustalonym w drodze przetargu, brutto 158 459,33 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 18.08.2016 r, pod nr 1301505-2016.

Ogłoszenie o wynikach przetargu zamieszczono na stronie internetowej UG w dniu 18.08.2016r.

Termin rozpoczęcia przedmiotu umowy ustalono na dzień przekazania placu budowy, natomiast zakończenie na dzień 30.09.2016 r.

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 22.08.2016 roku.

Protokolarnego odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji ww. robót objętych umową Nr RG 721.5.2016, dokonała Komisja przy udziale;

- Zamawiającego – Tadeusz Giża Zastępca Wójta Gminy Żołyńia,

- Maciej Marcinek – inspektor UG Żołyńia,

- Wykonawcy – Bogusław Nicpoń Dyrektor Zakładu, w dniu 29.09.2016 r.

Na wykonane roboty udzielono 60 miesięcznej gwarancji od daty odbioru komisyjnego.

Rozliczenie z Wykonawcą nastąpiło fakturą nr 21/ZK/2016 z dnia 30.09.2016 r. na kwotę 158 459,33 zł. Faktura wpłynęła (została złożona) do Urzędu Gminy w dniu 3.10.2016 r. Sprawdzenia faktury pod względem formalno – rachunkowym dokonał pracownik odpowiedzialny w dniu 30.11.2016 r.

Zapłacono przelewem w dniu 5.01.2017 r. z 62 - dniowym opóźnieniem.

Niezapłacona w umownym terminie kwota 158 459,33 zł za wykonane roboty drogowe w roku 2016 stała się zobowiązaniem wymagalnym na dzień 31.12.2016 roku.

Zgodnie z § 12 pkt.3, umowy Nr RG 721.5.2016 o roboty budowlane; należności Wykonawcy będą uregulowane przelewem z rachunku Zamawiającego na rachunek bankowy Wykonawcy po doręczeniu prawidłowo wystawionej faktury w terminie 30 dni od dnia jej otrzymania.

Umowa o roboty budowlane Nr RG 721.5.2016, Protokół odbioru robót z dnia 29.09.2016 r. oraz Faktura Nr 21/ZK/2016 z dnia 30.09.2016 roku wraz z wyciągiem bankowym, **akta kontroli Nr III/34.**

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Kredyty i pożyczki

3.4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W latach 2016 – 2017 Gmina Żołyńia nie zaciągała żadnych pożyczek.

W latach 2016 – 2017 Gmina Żołyńia zaciągnęła 2 kredyty, które zostały objęte kontrolą.

- 1) Kredyt długoterminowy w wysokości 800 000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Głogowie Małopolskim na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Rada Gminy Żołyńia podjęła Uchwałę Nr XXI/192/17 z dnia 19 września 2017r. w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w wysokości 800 000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 800 000,00 zł. Ustalono spłatę kredytu w latach 2019 – 2025 z dochodów własnych gminy. Zabezpieczenie kredytu to weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Uchwałą Nr 4/53/2017 z dnia 3 października 2017r. skład orzekający RIO w Rzeszowie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Żołyńia kredytu długoterminowego w kwocie 800 000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów na rynku kapitałowym.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez Skarbnika Gminy Żołyńia na podstawie planowanych kosztów obsługi kredytu w latach 2017 - 2025 w wysokości 235 817,00 zł co stanowiło równowartość 56 489,88 euro.

Zamawiający przeliczając wartość zamówienia na euro, zastosował obowiązujący w tym okresie kurs przeliczenia złotego w stosunku do euro w wysokości 4,1749 stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2015r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie, na stronie internetowej oraz Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 601013 – N – 2017 z dnia 13.10.2017r.

Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane przepisem art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. W ogłoszeniu ustalono termin składania ofert nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP (wartość zamówienia była mniejsza niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 prawa zamówień publicznych).

Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawierała wszystkie informacje określone w art.36, ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W SIWZ ustalono: termin wykonania zamówienia: rozpoczęcie 9 listopada 2017r., zakończenie 31 grudzień 2025r., opis warunków udziału w postępowaniu oraz wykaz oświadczeń i dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, termin związania ofertą 30 dni, miejsce i termin składania ofert pokój nr 102 (sekretariat) w Urzędzie Gminy Żołyńia do godz.10.00 dnia 27.10.2017r., zaś otwarcie ofert w tym samym dniu o godz.10.30 oraz 2 kryteria wyboru ofert tj. cenę – 60% oraz oferta dodatkowych 6 miesięcznych okresów karencji w spłacie rat kapitałowych bez dodatkowych kosztów obsługi kredytu w okresie objętym zamówieniem na wniosek Zamawiającego w terminie 7 dni – 40%. Zamawiający nie wymagał wpłacenia wadium jak i wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający nie przewidywał w SIWZ zamówień uzupełniających.

Zarządzeniem Nr 44/17 Wójta Gminy Żołyńia z dnia 20 października 2017r. została powołana komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania przetargowego w składzie 3 osób, będących pracownikami Urzędu Gminy w Żołyńi oraz określony został Regulamin Pracy Komisji Przetargowej.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt Gminy Żołyńia złożyli oświadczenia zgodnie z wymogiem art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 wymienionej ustawy.

W wymaganym terminie do godz. 10.00 dnia 27.10.2017r. wpłynęła 1 oferta Banku Spółdzielczego w Głogowie Małopolskim, który zaoferował cenę udzielenia kredytu

w kwocie 203 417,85 zł brutto i zobowiązał się do udzielenia dodatkowej 6 miesięcznej karencji w spłacie rat kapitałowych bez naliczania dodatkowych kosztów obsługi kredytu w okresie objętym zamówieniem na wniosek Zamawiającego w terminie 7 dni.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. 235 817,00 zł.

Oferta Banku Spółdzielczego w Głogowie Małopolskim spełniała warunki udziału w postępowaniu, zawierała oświadczenia i dokumenty niezbędne do potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu i została wybrana na Wykonawcę zamówienia uzyskując maksymalną ilość 100 pkt.

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Komisja Przetargowa sporządziła protokół, zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zawiadomił jedynego Wykonawcę, który złożył ofertę, o wyborze jego oferty jako najkorzystniejszej, podając nazwę (firmę), siedzibę i adres wykonawcy, uzasadnienie jej wyboru a także punktację przyznaną w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację.

O wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający zamieścił informacje na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.

W dniu 09.11.2017r. Wójt Gminy Żołynia zawarł pisemną umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 40072050-30001-10-51-10/17. Powyższa umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy było udzielenie przez Bank Spółdzielczy w Głogowie Małopolskim kredytu długoterminowego w kwocie 800 000,00 zł na okres od dnia 09.11.2017r. do dnia 30.09.2025r.

Umowa ta została spisana zgodnie z treścią złożonej oferty i warunkami przetargu tj. oprocentowanie według zmiennej stawki WIBOR dla 3 – miesięcznych depozytów międzybankowych, powiększoną o stałą w trakcie trwania umowy marżę Banku w wysokości 2,00 punktów procentowych. Kredyt udzielony na okres od 2017r. do 2025r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 500057668 – N – 2017 w dniu 13.11.2017r.

Ewidencja zobowiązań z tytułu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Głogowie Małopolskim kredytu prowadzona jest na koncie 134 – „Kredyty bankowe”. Do ewidencji syntetycznej prowadzona jest ewidencja analityczna (konto 134 – 13). Ewidencja analityczna prowadzona wg poszczególnych umów kredytowych umożliwia rozliczenie poszczególnych kredytów. Ewidencja prowadzona jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy Żołyńia.

- 2) Kredyt długoterminowy w wysokości 600 000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Żołyńi na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 310 000,00 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 290 000,00 zł.

Rada Gminy Żołyńia podjęła Uchwałę Nr XV/136/16 z dnia 27 października 2016r. w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w wysokości 600 000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 310 000,00 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 290 000,00 zł. Ustalono spłatę kredytu w latach 2018 – 2023 z dochodów własnych gminy. Zabezpieczenie kredytu to weksel in blanco.

Uchwałą Nr IV/41/2016 z dnia 17 listopada 2016r. skład orzekający RIO w Rzeszowie wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Żołyńia kredytu długoterminowego w kwocie 600 000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 310 000,00 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 290 000,00 zł.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez Skarbnika Gminy Żołyńia na podstawie planowanych kosztów obsługi kredytu w latach 2017 - 2023 w wysokości 106 100,00 zł co stanowiło równowartość 25 413,78 euro.

Ponieważ wartość zamówienia nie przekraczała obowiązującej w tym okresie wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, przy udzielaniu zamówienia publicznego nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosowano Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty

budowlane, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro zatwierdzony i wprowadzony Zarządzeniem Nr 170/14 Wójta Gminy Żołyńia z dnia 6 czerwca 2014r.

Skarbnik Gminy w dniu 22 listopada 2016r. wszczął zamówienie do kwoty 30 000 euro z wyłączeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych pn. „Kredyt bankowy długoterminowy w wysokości 600 000,00 zł” wypełniając notatkę z wszczęcia postępowania wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 4 do Regulaminu.

Zaproszenie do składania ofert zostało skierowane do 4 potencjalnych wykonawców drogą pocztową. Ogłoszenie o możliwości składania ofert, Zamawiający umieścił na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Żołyńi na 5 dni przed terminem składania ofert na wzorze określonym w załączniku Nr 3 do Regulaminu.

Ofertę w formie pisemnej złożył tylko 1 z 4 zaproszonych potencjalnych Wykonawców tj. Bank Spółdzielczy w Żołyńi, który zobowiązał się do wykonania zadania za kwotę 109 094,33 zł. Oferta zawierała wszystkie wymagane załączniki tj. formularz ofertowy, opis sposobu obliczenia ceny oferty, potwierdzenie uprawnień do wykonywania działalności bankowej oraz aktualny odpis z właściwego rejestru.

Oferta Banku Spółdzielczego w Żołyńi spełniała warunki określone w ogłoszeniu i została wybrana na Wykonawcę zamówienia.

Przeprowadzenie postępowania zostało udokumentowane pisemnie na druku stanowiącym załącznik Nr 2 do Regulaminu. Prawidłowość przeprowadzenia postępowania oraz wybór najkorzystniejszej oferty potwierdził Wójt Gminy Żołyńia.

Przeprowadzenie postępowania oraz wybór Wykonawcy zadania pn. „Kredyt bankowy długoterminowy w wysokości 600 000,00 zł.” były zgodne z postanowieniami zawartymi w Regulaminie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 170/14 Wójta Gminy Żołyńia z dnia 6 czerwca 2014r.

W dniu 21.12.2016r. Wójt Gminy Żołyńia zawarł pisemną umowę o kredyt w rachunku kredytowym nr 16463-KR-16-00638. Powyższa umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy było udzielenie przez Bank Spółdzielczy w Żołyńi kredytu długoterminowego w kwocie 600 000,00 zł na okres od dnia 21.12.2016r. do dnia 31.12.2023r.

Umowa ta została spisana zgodnie z treścią złożonej oferty.

Ewidencja zobowiązań z tytułu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Żołyńni kredytu prowadzona jest na koncie 134 – „Kredyty bankowe”. Do ewidencji syntetycznej prowadzona jest ewidencja analityczna (konto 134 – 12). Ewidencja analityczna prowadzona wg poszczególnych umów kredytowych umożliwia rozliczenie poszczególnych kredytów. Ewidencja prowadzona jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy Żołyńnia.

3) Wieloletnia Prognoza Finansowa za 2017 rok

Uchwałą Nr XVIII/160/17 Rady Gminy Żołyńnia z dnia 31 stycznia 2017r. została uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żołyńnia (WPF) na lata 2017 - 2024. Wieloletnia prognoza finansowa zawierała informacje określone w art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono przedsięwzięcia i odrębnie dla każdego z nich informacje określone w art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Z art. 243 wynika, że organ stanowiący j.s.t. nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy 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.

Z uchwalonej przez Radę Gminy Żołyńnia wieloletniej prognozy finansowej wynika, że powyższy warunek jest zachowany w każdym roku.

Z art. 242 wynika, iż organ stanowiący j.s.t. nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Z uchwalonej przez Radę Gminy Żołynia wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż powyższy warunek jest zachowany.

Kontrolą objęto realistyczność WPF Gminy Żołynia na lata 2017 – 2024 w zakresie przychodów i rozchodów budżetu oraz kwoty długu w tych latach, przyjmując do kontroli WPF Gminy Żołynia na lata 2017 – 2024 po uwzględnieniu zmiany wprowadzonej Zarządzeniem Nr 13/17 Wójta Gminy Żołynia z dnia 31 marca 2017r., która uwzględniała rzeczywiste wykonanie za 2016 rok. Dane zawarte w Zarządzeniu Nr 13/17 Wójta Gminy Żołynia z dnia 31 marca 2017r. porównano z zawartymi umowami kredytowymi oraz harmonogramami ich spłat w poszczególnych latach.

Gmina Żołynia posiadała do spłaty w latach 2017 - 2024 następujące kredyty;

- 1) Umowa Nr 676/2010/00002848/00 o kredyt złotowy długoterminowy z dnia 28.06.2010r. z ING Bank Śląski Spółka Akcyjna – kredyt w kwocie 1 600 000,00 zł.
Spłata w 2011r. 200 000,00 zł, spłata w 2012r. 200 000,00 zł, spłata w 2013r. 200 000,00 zł, spłata w 2014r. 200 000,00 zł, spłata w 2015r. 200 000,00 zł, spłata w 2016r. 200 000,00 zł, spłata w 2017r. 200 000,00 zł i spłata w 2018r. 200 000,00 zł.
- 2) Umowa Nr 1220/05/2011/1131/F/INW/EKO kredytu inwestycyjnego złotowego na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska z dnia 02.06.2011r. z Bankiem Ochrony Środowiska Spółka Akcyjna w Warszawie wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 28.02.2013r. oraz Aneksem Nr 2 z dnia 30.01.2014r. - kredyt w kwocie 1 118 410,27 zł.
Spłata w 2012r. 50 000,00 zł, spłata w 2015r. 100 000,00 zł, spłata w 2016r. 150 000,00 zł, spłata w 2017r. 200 000,00 zł, spłata w 2018r. 250 000,00 zł, spłata w 2019r. 300 000,00 zł i spłata w 2020r. 68 410,27 zł.
- 3) Umowa nr 16 1020 4391 0000 6796 0025 8749 kredytu w walucie polskiej z dnia 24.08.2011r. z PKO BP Spółka Akcyjna w Warszawie wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 28.03.2013r. – kredyt w kwocie 1 200 000,00 zł.
Spłata w 2012r. 50 000,00 zł, spłata w 2014r. 50 000,00 zł, spłata w 2015r. 100 000,00 zł, spłata w 2016r. 250 000,00 zł, spłata w 2017r. 200 000,00 zł, spłata w 2018r. 200 000,00 zł, spłata w 2019r. 200 000,00 zł i spłata w 2020r. 150 000,00 zł.

- 4) Umowa o kredyt inwestycyjny nr 16463-KR-12-00469 z dnia 31.07.2012r. z Bankiem Spółdzielczym w Żołyńni wraz z Anekssem Nr 1 z dnia 24.01.2013r., Anekssem Nr 2 z dnia 13.01.2014r., Anekssem Nr 3 z dnia 30.12.2015r. i Anekssem Nr 4 z dnia 20.12.2017r. – kredyt w kwocie 2 150 000,00 zł.
Spłata w 2013r. 50 000,00 zł, spłata w 2016r. 260 000,00 zł, spłata w 2017r. 307 500,00 zł, spłata w 2018r. 360 000,00 zł, spłata w 2019r. 468 500,00 zł i spłata w 2020r. 704 000,00 zł.
- 5) Umowa o kredyt inwestycyjny nr 16463-KR-13-00491 z dnia 04.09.2013r. z Bankiem Spółdzielczym w Żołyńni – kredyt w kwocie 475 600,00 zł.
Spłata w 2015r. 30 000,00 zł, spłata w 2016r. 45 600,00 zł, spłata w 2017r. 100 000,00 zł, spłata w 2018r. 150 000,00 zł i spłata w 2019r. 150 000,00 zł.
- 6) Umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 16463-KR-13-00657 z dnia 14.11.2013r. z Bankiem Spółdzielczym w Żołyńni – kredyt w kwocie 360 000,00 zł
Spłata w 2016r. 54 400,00 zł, spłata w 2018r. 50 000,00 zł, spłata w 2019r. 50 00,00 zł i spłata w 2020r. 205 600,00 zł.
- 7) Umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 16463-KR-14-00285 z dnia 16.06.2014r. z Bankiem Spółdzielczym w Żołyńni – kredyt w kwocie 1 570 600,00 zł.
Spłata w 2016r. 50 000,00 zł, spłata w 2017r. 50 000,00 zł, spłata w 2018r. 150 00,00 zł, spłata w 2019r. 150 000,00 zł, spłata w 2020r. 250 000,00 zł, spłata w 2021r. 450 000,00 zł. i spłata w 2022r. 470 600,00 zł.
- 8) Umowa Nr 17 1020 3147 0000 8396 0034 0216 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z dnia 19.05.2015r. z PKO BP Spółka Akcyjna w Warszawie – kredyt w kwocie 2 005 600,00 zł.
Spłata w 2017r. 300 000,00 zł, spłata w 2018r. 200 000,00 zł, spłata w 2019r. 200 00,00 zł, spłata w 2020r. 200 000,00 zł, spłata w 2021r. 530 000,00 zł i spłata w 2022r. 575 600,00 zł.
- 9) Umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 16463-KR-16-00315 z dnia 28.06.2016r. z Bankiem Spółdzielczym w Żołyńni – kredyt w kwocie 700 000,00 zł.
Spłata w 2018r. 40 000,00 zł, spłata w 2019r. 40 000,00 zł, spłata w 2020r. 40 000,00 zł, spłata w 2021r. 100 000,00 zł, spłata w 2022r. 100 000,00 zł i spłata w 2023r. 380 000,00 zł.
- 10) Umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 16463-KR-16-00638 z dnia 21.12.2016r. z Bankiem Spółdzielczym w Żołyńni – kredyt w kwocie 600 000,00 zł.



Splata w 2018r. 10 000,00 zł, splata w 2019r. 10 000,00 zł, splata w 2020r. 10 000,00 zł, splata w 2021r. 50 000,00 zł. splata w 2022 r. 10 000,00 zł i splata w 2023 r. 510 000,00 zł.

W WPF Gminy Żołyńia na lata 2017 – 2024 w Zarządzeniu Nr 13/17 Wójta Gminy Żołyńia z dnia 31 marca 2017 r. ujęto następujące kwoty przychodów, rozchodów budżetu oraz kwoty długu:

Lata	Przychody budżetu	Rozchody budżetu	Z tego		Kwota długu
			Splaty kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu	
Wykonanie 2014	1 798 436,00	1 249 119,00	1 249 119,00	0,00	7 700 210,27
Wykonanie 2015	2 703 943,85	1 149 235,78	1 149 235,78	0,00	9 050 210,27
Plan 3 kw 2016	700 000,00	1 010 000,00	1 010 000,00	0,00	8 740 210,27
2016	1 300 000,00	1 010 000,00	1 010 000,00	0,00	9 340 210,27
2017	460 000,00	1 460 000,00	1 460 000,00	0,00	8 340 210,27
2018	0,00	1 610 000,00	1 610 000,00	0,00	6 730 210,27
2019	0,00	1 526 000,00	1 526 000,00	0,00	5 204 210,27
2020	0,00	1 588 010,27	1 588 010,27	0,00	3 616 200,00
2021	0,00	1 140 000,00	1 140 000,00	0,00	2 476 200,00
2022	0,00	1 166 200,00	1 166 200,00	0,00	1 310 000,00
2023	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	410 000,00
2024	0,00	410 000,00	410 000,00	0,00	0,00

W WPF Gminy Żołyńia na lata 2017 – 2024 ujęte zostały prognozowane przychody tylko w 2017 roku w kwocie 460 000,00 zł. Powyższa kwota dotyczyła planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku kredytu w tej kwocie na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, ze spłatą w latach 2019 – 2024 tj. spłata w 2019r. 10 000,00 zł, spłata w 2020r. 10 000,00 zł, spłata w 2021r. 10 000,00 zł, spłata w 2022r. kwota 10 000,00 zł, spłata w 2023r. 10 000,00 zł i spłata w 2024r. 410 000,00 zł.

W pozostałych latach 2017 – 2027 nie planowano żadnych przychodów. Dane w zakresie przychodów są realistyczne.

Dane w zakresie rozchodów budżetu oraz kwoty długu wykazane w WPF Gminy Żołyńia za lata 2017 – 2024 w Zarządzeniu Nr 13/17 Wójta Gminy Żołyńia z dnia 31 marca 2017r. są realistyczne i zgodne z danymi wynikającym z zawartych umów kredytowych, harmonogramami ich spłat oraz spłatą kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku.

4) Wyliczenie wolnych środków pieniężnych na koniec 2016 roku, wykazane w roku 2017

Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Wyliczenie kwoty 87 433,34 zł wolnych środków Gminy Żołyńia za rok 2016 dokonane na podstawie danych zawartych w Bilansie z wykonania budżetu Gminy Żołyńia sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2016r. było prawidłowe i wynikało z ewidencji księgowej budżetu gminy. Kwotę 87 433,34 zł wolnych środków wykazano w sprawozdaniu Rb- NDS o Nadwyżce/Deficycie budżetu Gminy Żołyńia za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017r. zgodnie z ewidencją księgową.

I sposób wyliczenia wolnych środków: = 87 433,34 zł

- 1) Skumulowany wynik budżetu poz. II.5 bilansu(pasywa) kwota (-) 9 401 950,35 zł
- 2) Wynik wykonania budżetu poz.II.1 bilansu(pasywa) kwota (+) 149 173,42 zł
- 3) Zobowiązania finansowe poz.I.1 bilansu(pasywa) bez odsetek od obligacji i kredytu

kwota (+) 9 340 210,27 zł

II sposób wyliczenia wolnych środków: = 87 433,34 zł

- 1) Aktywa ogółem bez odsetek od obligacji i kredytów kwota (+) 602 427,82 zł
- 2) Zobowiązania wobec budżetów poz.I.2 bilansu(pasywa) kwota (-) 1 494,00 zł
- 3) Pozostałe zobowiązania poz.I.3 bilansu(pasywa) kwota (-) 5,48 zł
- 4) Inne pasywa poz.III bilansu(pasywa) kwota (-) 513 495,00 zł
- 5) Rezerwa na niewygasające wydatki poz.II.3 bilansu(pasywa) kwota (-) 0,00 zł
- 6) Wynik na operacjach niekasowych poz.II.2 bilansu(pasywa) kwota (+) 0,00 zł

III sposób wyliczenia wolnych środków wg danych ze sprawozdania Rb – NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.: = 87 433,34 zł

- 1) Nadwyżka/Deficyt(dochody ogółem – wydatki ogółem) kwota (+) 149 173,42 zł
- 2) Finansowanie(przychody ogółem – rozchody ogółem) kwota (+) 290 000,00 zł
- 3) Deficyt z 2015 roku (-) 351 740,08 zł

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Zarządzeniem Nr 1/17 Kierownika Urzędu Gminy w Żołyńcu z dnia 31.01.2017r. zostały ustalone zasady (polityka) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy w Żołyńcu.

W załączniku Nr 5 do zasad (polityki) rachunkowości zostały ustalone zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

W zasadach (polityce) rachunkowości zostały określone obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Zgodnie z przyjętymi metodami, środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się według ceny nabycia, ceny zakupu lub kosztu wytworzenia a cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło, podatek VAT a pomniejszoną o rabaty i upusty. Natomiast wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia/zakupu, którą zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup/nabycie (prowizje, odsetki od kredytów i pożyczek).

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: środki trwałe na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, finansowane ze środków na bieżące wydatki tj. meble i dywany oraz środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy dokonuje się w 100% w chwili oddania do używania.

Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji wg stawek umorzeniowych zamieszczonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia powyżej 3 500,00 zł są umarzane jednorazowo na koniec roku według określonych stawek. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 3 500,00 zł umarza się w 100% w momencie ich zakupu i oddania do użytkowania.

Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch środków trwałych są:

- dowód OT przyjęcie środka trwałego,
- dowód PT przekazanie środka trwałego,
- dowód LT likwidacja środka trwałego.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości został ustalony wykaz stosowanych kont oraz zasady ewidencji zadań gospodarczych na tych kontach, w którym zostały ujęte między innymi konta Zespołu 0 – Majątek trwały obejmujące;

- 011 – środki trwałe,
- 013 – pozostałe środki trwałe,
- 014 – zbiory biblioteczne,
- 020 – wartości niematerialne i prawne,
- 030 – długoterminowe aktywa finansowe,
- 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych,
- 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje).

Kontroli poddano przestrzeganie wewnętrznych przepisów w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych w latach 2016 – 2017, przyjmując do kontroli po 2 procedury w każdym roku w przypadku środków trwałych oraz 1 procedurę w 2016 r. w przypadku wartości niematerialnych i prawnych gdyż w kontrolowanym okresie lat 2016 – 2017 w Gminie Żołyńia wystąpiła tylko jedna procedura zakupu wartości niematerialnych i prawnych. Wyboru próby dokonano zgodnie z programem kontroli.

Wybrane strony przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stanowią *akta kontroli Nr IV/1*.

Rok 2016

- Zakup aparatu pianotwórczego do samochodu OSP w Brzósie Stadnickiej o wartości 14 000,00 zł.

Aparat pianotwórczy został zakupiony na podstawie faktury VAT nr N01/A01/000079 z dnia 12.05.2016r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby i zapłacona w dniu 30.05.2016r.

Aparat pianotwórczy został przyjęty na stan środków trwałych na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 14/16 z dnia 30.12.2016r. o wartości początkowej

14 000,00 zł. Wartość początkowa obejmowała wartość zakupu wynikającą z faktury VAT nr N01/A01/000079 z dnia 12.05.2016r.

Przy umorzeniu zastosowano stawkę umorzeniową 10%, zgodną z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Aparat pianotwórczy otrzymał nr inwentarzowy 21/6/65/659.

Na podstawie umowy użyczenia z dnia 1 lipca 2016r. Wójt Gminy Żołynia użyczył i oddał w bezpłatne używanie aparat pianotwórczy o wartości 14 000,00 zł prezesowi Ochotniczej Straży Pożarnej w Brzózce Stadnickiej.

Zakup aparatu pianotwórczego zaksięgowano prawidłowo po stronie Wn konta 011 (środki trwałe) oraz Ma konta 800 (fundusz jednostki), zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości.

Zakup aparatu pianotwórczego został prawidłowo sklasyfikowany w dz.754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa), rozdziale 75412 (Ochotnicze Straże Pożarne), §4210 (zakup materiałów i wyposażenia).

W trakcie kontroli stwierdzono, iż aparat pianotwórczy został wprowadzony do ewidencji środków trwałych z kilkumiesięcznym opóźnieniem, co było niezgodne z art.16d ust.2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz.1036). Kserokopia faktury VAT nr N01/A01/000079 z dnia 12.05.2016r. wraz z dowodem OT Nr 14/16 z dnia 30.12.2016r. stanowią **akta kontroli Nr IV/2**. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest pracownik Urzędu Gminy w Żołyńni zatrudniony na stanowisku pracy ds. księgowości budżetowej. Odpowiedzialność wynika z zakresu czynności pracownika stanowiącego **akta kontroli Nr IV/3**.

- Przebudowa parkingu i chodnika do przychodni przylegające do Gminnego Ośrodka Kultury w Żołyńni o wartości 21 991,05 zł.

Przebudowa parkingu i chodnika została wykonana na podstawie pisemnej umowy o roboty budowlane nr ZP.272.1.1.2015 z dnia 20.04.2015r. Umowę z Wykonawcą zawarł Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowie ustalono wynagrodzenie dla Wykonawcy w kwocie 24 991,05 zł brutto. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr FA/14/05/2016/I z dnia 30.05.2016r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby i zapłacona w dniu 13.07.2016r.

Przebudowa parkingu i chodnika do przychodni przylegające do GOK w Żołyńni została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr

17/16 z dnia 31.12.2016r. o wartości początkowej 91 217,39 zł. Wartość początkowa nie wynikała z faktury VAT nr FA/14/05/2016/I z dnia 30.05.2016 r. gdyż oprócz wartości tego środka trwałego obejmowała również wartości innych środków trwałych, co było niezgodne z obowiązującymi w tym okresie przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622 ze zm.), zgodnie z którymi za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług a nie element zbiorczy. Rozporządzenie obowiązywało do dnia 31.12.2016r. Z dniem 01.01.2017r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz.1864). Ponadto stwierdzono, iż „Przebudowa parkingu i chodnika do przychodni przylegające do GOK w Żołyńi” została wprowadzona do ewidencji środków trwałych z kilkumiesięcznym opóźnieniem, co było niezgodne z art.16d ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kserokopia faktury VAT nr FA/14/05/2016/I z dnia 30.05.2016r. wraz z protokołem odbioru robót i dowodem OT Nr 17/16 z dnia 31.12.2016r. stanowią **akta kontroli Nr IV/4**. Osobami odpowiedzialnymi za opisane nieprawidłowości są pracownik Urzędu Gminy w Żołyńi zatrudniony na stanowisku pracy ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy Żołyńia.

Przy umorzeniu zastosowano stawkę umorzeniową 4,5%, zgodną z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przebudowa parkingu i chodnika otrzymała nr inwentarzowy 171/213/2/29/292.

Przebudowa parkingu i chodnika została zaksięgowana prawidłowo po stronie Wn konta 011 (środki trwałe) oraz Ma konta 800 (fundusz jednostki), zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości.

- Zakup licencji modułu FAKTURY – system PUMA o wartości 2 337,00 zł

Licencja modułu FKTURY – system PUMA została zakupiona na podstawie faktury VAT Nr FS-260/2016/04/NWWR z dnia 26.04.2016r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby i terminowo zapłacona w dniu 10.05.2016r.

Licencja została przyjęta na stan wartości niematerialnych i prawnych w karcie środka trwałego. Ewidencja prowadzona jest komputerowo. Licencja otrzymała nr inwentarzowy 37/96/020.

Przy umorzeniu zastosowano nieprawidłową stawkę umorzeniową 50% zamiast 100%. Powyższe było niezgodne ze stawką umorzeniową określoną w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości ustalonych w Zarządzeniu Nr 1/17 Kierownika Urzędu Gminy w Żołąni z dnia 31.01.2017r. tj. załącznikiem nr do zarządzenia, Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Kserokopia karty środka trwałego stanowi **akta kontroli Nr IV/5**.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest pracownik zatrudniony na stanowisku pracy ds. księgowości budżetowej.

Zakup licencji został prawidłowo zaksięgowany na stronie Wn konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji z kontem 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – strona Ma konta. Klasyfikacja budżetowa prawidłowa w dz.750 (Administracja publiczna), rozdziale 75023 (Urzędy gmin, miast i miast na prawach powiatu), §4210 (zakup materiałów i wyposażenia).

Rok 2017

- Budynek administracyjny oraz budynek gospodarczy znajdujące się na działce nr 2361 o powierzchni 0,06 ha o wartości 267 348,00 zł

Budynek administracyjny i budynek gospodarczy znajdujące się na działce nr 2361 zostały nieodpłatnie przekazane na podstawie decyzji Wojewody Podkarpackiego Nr N-VIII.7531.10.2015 z dnia 28.10.2015r. jako nieruchomość Skarbu Państwa. Wartość nieruchomości została oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego o nr uprawnień 2826 w wysokości 267 348,00 zł na dzień 30.03.2017r.

Budynek administracyjny i budynek gospodarczy znajdujące się na działce nr 2361 zostały przyjęte na stan środków trwałych na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 1/17 z dnia 30.03.2017r. o wartości początkowej 267 348,00 zł. Wartość początkowa obejmowała wartość nieruchomości wynikającą z operatu szacunkowego z dnia 30.03.2017r. Przy umorzeniu zastosowano stawkę umorzeniową 2,5%, zgodną z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Budynek administracyjny i budynek gospodarczy znajdujące się na działce nr 2361 otrzymały nr inwentarzowy 69/39/1/10/105.

Otrzymanie nieodpłatne budynku administracyjnego i budynku gospodarczego znajdujących się na działce nr 2361 zaksięgowano prawidłowo po stronie Wn konta 011 (środki trwałe) oraz Ma konta 800 (fundusz jednostki), zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości.

- Budowa parkingu i drogi dojazdowej do placu targowego w Żołyni o wartości 161 993,15 zł.

Budowa parkingu i drogi dojazdowej do placu targowego w Żołyni została wykonana na podstawie pisemnej umowy nr RG 721.4.2016 z dnia 20.06.2016r. Umowę z Wykonawcą zawarł Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowie ustalono wynagrodzenie dla Wykonawcy w kwocie 151 993,15 zł brutto. Wykonawca wystawił faktury VAT: nr 20/ZK/2016 z dnia 28.09.2016r. oraz nr 36/ZK/2016 z dnia 27.12.2016r. łącznie na kwotę 151 993,15 zł. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby i zapłacone w dniach: 03.01.2017r. i 10.02.2017r. Faktury zostały zapłacone nieterminowo tj. faktura VAT nr 20/ZK/2016 z dnia 28.09.2016 r. z terminem płatności do dnia 28.10.2016r. zapłacona w dniu 03.01.2017r. oraz faktura VAT nr 36/ZK/2016 z dnia 27.12.2016r. z terminem płatności do dnia 26.01.2017r. zapłacona w dniu 10.02.2017r. Powyższe było niezgodne z art.44 ust.3 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz.2077 ze zm), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowość są Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy. Z tytułu nieterminowej zapłaty w/w faktur Gmina Żołyń nie zapłaciła żadnych odsetek. Kserokopie w/w faktur wraz z przelewami zapłaty stanowią **akta kontroli Nr IV/6**.

Budowa parkingu i drogi dojazdowej do placu targowego w Żołyni została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT Nr 8/17 z dnia 11.09.2017r. o wartości początkowej 161 993,15 zł. Wartość początkowa wynikała z faktur VAT: nr 20/ZK/2016 z dnia 28.09.2016r. oraz nr 36/ZK/2016 z dnia 27.12.2016r. na łączną kwotę 151 993,15 zł oraz rachunku Nr 6 wystawionego w dniu 18.09.2016r. za opracowanie projektu budowlanego na kwotę 10 000,00 zł.

Przy umorzeniu zastosowano stawkę umorzeniową 4,5%, zgodną z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Budowa parkingu i drogi dojazdowej otrzymała nr inwentarzowy 177/219/2/22/220.

Budowa parkingu i drogi dojazdowej została zaksięgowana prawidłowo po stronie Wn konta 011 (środki trwałe) oraz Ma konta 800 (fundusz jednostki), zgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż „Budowa parkingu i drogi dojazdowej do placu targowego w Żołyni” została wprowadzona do ewidencji środków trwałych z kilkumiesięcznym opóźnieniem, co było niezgodne z art.16d ust.2 ustawy o podatku

dochodowym od osób prawnych. Kserokopia protokołu odbioru końcowego robót z dnia 16.08.2016r. wraz z dowodem OT Nr 8/117 z dnia 11.09.2017r. stanowią **akta kontroli Nr IV/7**.

2. Inwentaryzacja.

Kontroli poddano przestrzeganie wewnętrznych przepisów w zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przyjmując do kontroli ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych, tj. środków trwałych i pozostałych środków trwałych, przeprowadzoną w Gminie Żołyńia.

W załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 1/17 Kierownika Urzędu Gminy w Żołyńi z dnia 31 stycznia 2017r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy w Żołyńi została ustalona Instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca **akta kontroli Nr IV/8**. Instrukcja określa cel, przedmiot, terminy i metody inwentaryzacji, zadania i obowiązki Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołu spisowego, przebieg inwentaryzacji, postępowanie w sprawie ustalenia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Ostatnią pełną inwentaryzację majątku Gminy Żołyńia przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Wójt Gminy Żołyńia wydał Zarządzenie Nr 6/17 z dnia 3 października 2017r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Żołyńi w 2017r., które stanowi **akta kontroli Nr IV/9**. W zarządzeniu tym Wójt Gminy:

- zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych będących w ewidencji Urzędu Gminy w Żołyńi wg stanu na dzień 31.12.2017r.
- zarządził objęcie inwentaryzacją: środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów, papierów wartościowych oraz należności i roszczeń,
- ustalił terminy przeprowadzenia inwentaryzacji tj. termin spisu materiałów na dzień 31.12.2017r., termin rozpoczęcia spisu pozostałych składników w dniu 15 grudnia 2017r. a zakończenie w dniu 15 stycznia 2018r.,
- powołał 4 zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji: mienia komunalnego i inwestycji rozpoczętych (Zespół Spisowy Nr 1), jednostek OSP i obiektów

sportowych (Zespół Spisowy Nr 2), Urzędu Gminy i sprzętu użyzonego innym podmiotom (Zespół Spisowy Nr 3), Urzędu Gminy (Zespół Spisowy Nr 4).

Zarządzeniem Nr 38/17 z dnia 20 września 2017r. Wójt Gminy Żołynia powołał Komisję Likwidacyjną działającą na terenie Gminy Żołynia obsługującą Urząd Gminy i jej jednostki organizacyjne.

Drogą spisu z natury zostały zinwentaryzowane:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- wartości niematerialne i prawne,
- materiały,
- papiery wartościowe.

W trakcie kontroli stwierdzono przypadki:

- 1) nie zamieszczania na arkuszach spisowych adnotacji, na której pozycji spis zakończono, co było niezgodne z przepisami Instrukcji inwentaryzacyjnej, w szczególności §4 Instrukcji. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowość są członkowie zespołów spisowych Nr 2 i Nr 3. Kserokopie arkuszy spisu z natury Nr 147/17, 41/17 i 42/17 obrazujące powyższą nieprawidłowość stanowią **akta kontroli Nr IV/10**.
- 2) nie wpisywania w arkuszach spisowych danych i podpisów osób materialnie odpowiedzialnych, które powinny być obecne przy spisie, co było niezgodne z §4 Instrukcji inwentaryzacyjnej. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowość są członkowie zespołów spisowych Nr 1, Nr 2 i Nr 3. Kserokopie arkuszy spisu z natury Nr 18/17, 78/17, 80/17 i 97/17 obrazujące powyższą nieprawidłowość stanowią **akta kontroli Nr IV/11**.
- 3) poprawiania błędów na arkuszach spisowych za pomocą korektora lub za pomocą skreślenia bez umieszczenia daty i podpisu osoby dokonującej spisu i poprawki, co było niezgodne z §4 Instrukcji inwentaryzacyjnej. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowość są członkowie zespołu spisowego Nr 1. Kserokopie arkuszy spisu z natury Nr 104/17 i 109/17 obrazujące powyższą nieprawidłowość stanowią **akta kontroli Nr IV/12**.

W trakcie kontroli stwierdzono również, iż grunty oraz drogi zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury zamiast poprzez porównanie stanu zapisów w ewidencji szczegółowej z ewidencją syntetyczną, co było niezgodne z §3 Instrukcji inwentaryzacyjnej. Osobami

odpowiedzialnymi za nieprawidłowość są członkowie zespołu spisowego Nr 1 oraz Nr 2. Kserokopie arkuszy spisu z natury Nr 22/17, 27/17, 130/17, 148/17 i 158/17 obrazujące powyższą nieprawidłowość stanowią **akta kontroli Nr IV/13**.

Osoby materialnie odpowiedzialne składały oświadczenie o przyjęciu pełnej odpowiedzialności materialnej za powierzone im mienie oraz inne składniki majątkowe urzędu, które zostały im powierzone oraz oświadczenie o braniu czynnego udziału w inwentaryzacji powierzonych im składników majątkowych wraz ze stwierdzeniem, że spisem z natury objęto wszystkie składniki majątku.

Z przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2017 r. inwentaryzacji w Gminie Żołyńia został sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną Protokół w dniu 15.01.2018r. Komisja zakwalifikowała sprzęt do likwidacji na kwotę 72 327,12 zł, który dotyczył przedmiotów znajdujących się w OSP Żołyńia, OSP Kopanie, OSP Smolarzyny, budynku Urzędu Gminy, Oczyszczalni Brzoza Stadnicka, hydroforni Smolarzyny, Oczyszczalni Żołyńia, LOK Żołyńia. Zlikwidowany sprzęt został przekazany do Miejskiego Zakładu Komunalnego Sp. z o.o. w Leżajsku. Komisja Inwentaryzacyjna zakwalifikowała również środki trwałe do likwidacji na kwotę 72 749,50 zł oraz wartości niematerialne i prawne do likwidacji na kwotę 18 141,02 zł przyjmując słowne wyjaśnienia osób materialnie odpowiedzialnych za przedmioty oraz środki trwałe zakwalifikowane do wyksięgowania z ewidencji księgowej. Komisja zawnioskowała, że wymieniony do likwidacji sprzęt należy przekazać stałej komisji likwidacyjnej przy Urzędzie Gminy Żołyńia w celu fizycznej likwidacji.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.

Kontrolą objęto rozliczenie z jednostką budżetową za 2017 rok, działającą pod nazwą Przedszkole w Żołyńni, w szczególności realizację planu finansowego, rozliczenie otrzymanych dotacji, realizację dochodów uzyskiwanych przez jednostkę oraz sprawozdawczość.

Akt utworzenia Przedszkola w Żołyńni – Uchwała Nr V/32/99 Rady Gminy w Żołyńni z dnia 31 marca 1999r. w sprawie przekształcenia formy organizacyjno – prawnej Przedszkola w Żołyńni.

Przedszkole w Żołyńni działa na podstawie statutu nadanego Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 3/17/18 z dnia 27 listopada 2017r. W statucie określono, iż Przedszkole w Żołyńni jest placówką publiczną obejmującą swym zasięgiem terytorialnym obszar Gminy Żołyńnia, której działalność jest finansowana przez Gminę Żołyńnia czyli organ prowadzący. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy a obsługę administracyjną, finansową i techniczną prowadzi Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Żołyńni.

W statucie określono, iż bieżącą działalnością placówki kieruje Dyrektor, który reprezentuje ją na zewnątrz.

Powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola w Żołyńni dokonał Wójt Gminy na okres 5 lat szkolnych tj. od 1 września 2015r. do 31 sierpnia 2020r.

Dyrektor Przedszkola w Żołyńni posiada udzielone przez Wójta Gminy Żołyńnia pełnomocnictwo udzielone na podstawie art.47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym do dokonywania czynności zwykłego zarządu związanych z bieżącym funkcjonowaniem oraz wykonywaniem statutowych zadań Przedszkola w Żołyńni, w tym zaciągania zobowiązań w granicach środków przewidzianych na ten cel w zatwierdzonym planie finansowym przedszkola oraz przy zachowaniu wymogów i trybu postępowania określonych w odrębnych przepisach, w szczególności przygotowywania i przeprowadzania przetargów na dostawy materiałów, usług oraz wykonywania robót budowlanych, a także zawierania i rozwiązywania umów.

W jednostce nie ma zatrudnionego Głównego Księgowego. Obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną Przedszkola w Żołyni w ramach wspólnej obsługi wszystkich jednostek oświatowych z Gminy Żołyń, prowadzi Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Żołyni na podstawie Uchwały Nr XV/138/16 Rady Gminy Żołyń z dnia 27 października 2016r. oraz statutu stanowiącego załącznik do tej uchwały.

Realizacja planu finansowego w 2017 r.

Plan finansowy na rok 2017 r. został sporządzony przez Dyrektora Przedszkola w Żołyni w dniu 06.02.2017r. Do planu finansowego były wprowadzane w trakcie roku 2017 zmiany. Na podstawie planu finansowego oraz zmian w ciągu 2017 roku, stwierdzono:

▪ Wydatki:

Rozdział 80104	Plan po zmianach w 2017 r.	Wykonanie w 2017 r.
§3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	45 511,00 zł	45 510,93 zł
§4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	886 474,00 zł	886 473,81 zł
§4040 – Dodatkowe wynagr. roczne	67 136,00 zł	67 135,67 zł
§4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	157 898,00 zł	157 897,64 zł
§4120 – Składki na Fundusz Pracy	15 984,00 zł	15 983,92 zł
§4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	1 800,00 zł	1 800,00 zł
§4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	41 073,00 zł	41 072,29 zł
§4240 – Zakup pomocy dydaktycznych	5 088,00 zł	5 087,17 zł
§4260 – Zakup energii	34 240,00 zł	34 239,60 zł
§4270 – Zakup usług remontowych	26 627,00 zł	26 626,88 zł
§4280 – Zakup usług zdrowotnych	3 365,00 zł	3 365,00 zł
§4300 – Zakup usług pozostałych	22 199,00 zł	22 198,95 zł
§4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	2 457,00 zł	2 456,11 zł
§4410 – Podróże służbowe krajowe	3 832,00 zł	3 831,75 zł
§4430 – Różne opłaty i składki	637,00 zł	636,53 zł
§4440 – Odpisy na zakładowy fundusz	53 797,00 zł	53 797,00 zł

świadczeń socjalnych		
Razem	1 368 118,00 zł	1 368 113,25 zł
Rozdział 80146		
§4300 – Zakup usług pozostałych	737,00 zł	737,00 zł
§4700 – Szkolenia pracowników	875,00 zł	875,00 zł
Razem	1 612,00 zł	1 612,00 zł
Rozdział 80149		
§4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	21 670,00 zł	21 669,03 zł
§4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	3 418,00 zł	3 417,23 zł
§4120 – Składki na Fundusz Pracy	488,00 zł	487,19 zł
§4240 – Zakup pomocy dydaktycznych	2 238,00 zł	2 237,69 zł
Razem	27 814,00 zł	27 811,14 zł
Rozdział 80149		
§4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 172,00 zł	7 172,00 zł
Razem	7 172,00 zł	7 172,00 zł

Na podstawie planu finansowego oraz zmian w ciągu 2017 roku, stwierdzono iż wydatki realizowano zgodnie z planem finansowym. Nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków na koniec 2017 roku na poszczególnych paragrafach.

W Urzędzie Gminy Żołynia funkcjonuje konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, które służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Do ewidencji syntetycznej konta 223 prowadzona jest ewidencja analityczna wg poszczególnych jednostek budżetowych, która umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami. Ewidencja konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych prowadzona jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy w Żołyni.

Dotacje

W 2017 roku nie było udzielanych z budżetu Gminy Żołynia żadnych dotacji dla Przedszkola w Żołyni.

Realizacja dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

Sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. zostało sporządzone przez Dyrektora GZEAS w Żołyńni i przekazane do Urzędu Gminy Żołyńnia.

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez Skarbnika Gminy Żołyńnia.

Przedszkole w Żołyńni uzyskało w 2017 roku dochody w kwocie 58 689,78 zł, które w całości zostały przekazane do budżetu Gminy Żołyńnia.

W Urzędzie Gminy Żołyńnia funkcjonuje konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, które służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Do ewidencji syntetycznej konta 222 prowadzona jest ewidencja analityczna wg poszczególnych jednostek budżetowych, która umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań tych jednostek. Ewidencja konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych prowadzona jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy w Żołyńni.

Sprawozdawczość

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017r. zostało sporządzone przez Dyrektora GZEAS w Żołyńni oraz przekazane do Urzędu Gminy w Żołyńni.

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez Skarbnika Gminy Żołyńnia. Sprawozdanie stanowi *akta kontroli Nr V/1*.

W sprawozdaniu zostały wykazane zobowiązania wymagalne na kwotę 2 644,09 zł. Było to zobowiązanie za gaz wynikające z faktury Nr FS 1428/GAZ/2017 z dnia 11.12.2017r. z terminem płatności do dnia 27.12.2017r. Powyższe zobowiązanie wymagalne na kwotę **2 644,09 zł** nie zostało zapłacone terminowo z powodu braku środków finansowych przez jednostkę, co było niezgodne z ar.44 ust.3 pkt.3 ustawy o finansach publicznych. Z tytułu nieterminowo zapłaconego zobowiązania, jednostka nie została obciążona odsetkami za zwłokę. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Dyrektor GZEAS w Żołyńni.

Powyższe zobowiązanie zostało zapłacone w dniu w dniu 04.01.2018r.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017r. zostało sporządzone przez Dyrektora GZEAS w Żołyńni oraz

przekazane do Urzędu Gminy Żołyń. Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez Skarbnika Gminy Żołyń.

W sprawozdaniu nie wykazano żadnych należności.

2. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

Kontroli poddano Gminny Ośrodek Kultury w Żołyń, w szczególności realizację planu finansowego, sprawozdawczość budżetową oraz rozliczenie środków otrzymanych dotacji. Kontrolą objęto rok 2017.

Urząd Gminy w Żołyń prowadzi w formie elektronicznej rejestr jak i księgę rejestrową instytucji kultury, zgodnie z §2, §3 oraz §4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury(Dz. U. z 2012, Nr 189). Księga rejestrowa prowadzona na wzorze stanowiącym załącznik do w/w rozporządzenia.

Gminny Ośrodek Kultury w Żołyń został utworzony Uchwałą Nr XVI/91/92 Rady Gminy w Żołyń z dnia 21 sierpnia 1992r.

Gminny Ośrodek Kultury w Żołyń działa na podstawie statutu nadanego Uchwałą Nr XXXIV/244/14 Rady Gminy Żołyń z dnia 12 listopada 2014r. W statucie określono cel i przedmiot działania Ośrodka Kultury, jego organizację i zarządzanie oraz gospodarkę finansową. Ze statutu wynika, iż Ośrodkiem Kultury zarządza dyrektor i reprezentuje go na zewnątrz. Dyrektora powołuje i odwołuje Wójt Gminy. Ośrodek Kultury prowadzi gospodarkę finansową na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Działalność statutowa finansowana jest z dotacji otrzymywanych od Organizatora. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy opracowany przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji udzielonej przez Organizatora.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Żołyń został powołany na to stanowisko na czas nieokreślony, z dniem 1 października 1998r. Uchwałą Nr 14/2/98 Zarządu Gminy w Żołyń z dnia 8 października 1998r.

Główny Księgowy GOK w Żołyń został zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 19.04.2013 r. w wymiarze 1/5 etatu.

Dyrektor GOK w Żołyń powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tj.

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- 3) dokonywania wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Realizacja planu finansowego

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Żołyni sporządził plan finansowy na rok 2017 zawierający przychody z uwzględnieniem dotacji podmiotowej z budżetu Gminy oraz koszty.

- Przychody kwota 850 000,00 zł
 - a) dotacja z Urzędu Gminy kwota 850 000,00 zł
- Koszty kwota 850 000,00 zł
 - a) wynagrodzenia osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń kwota 5 000,00 zł
 - b) wynagrodzenia osobowe kwota 450 000,00 zł
 - c) składki na ubezpieczenia społeczne kwota 74 000,00 zł
 - d) składki na Fundusz Pracy kwota 10 000,00 zł
 - e) wynagrodzenia bezosobowe kwota 20 000,00 zł
 - f) zakup materiałów i wyposażenia kwota 50 000,00 zł
 - g) reprezentacja i promocja kwota 7 000,00 zł
 - h) zakup energii kwota 90 000,00 zł
 - i) zakup usług pozostałych kwota 93 000,00 zł
 - j) opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych i Internet kwota 6 000,00 zł
 - k) podróże służbowe krajowe kwota 3 000,00 zł
 - l) różne opłaty i składki kwota 5 000,00 zł
 - m) odpis na ZFŚS kwota 15 000,00 zł
 - n) podatek od nieruchomości kwota 20 000,00 zł
 - o) szkolenia kwota 2 000,00 zł

Do planu finansowego nie było wprowadzanych zmiany w trakcie 2017 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że instytucja kultury przedłożyła informację o przebiegu planu finansowego jednostki za I półrocze 2017 roku oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki stosownie do art. 265 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych. Sprawozdanie roczne zostało sporządzone w dniu 5 marca 2018r. a więc nieterminowo. Zgodnie z art.265 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.), sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego przedstawia się zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Dyrektor GOK w Żołyńi. Kserokopia sprawozdania rocznego stanowi *akta kontroli Nr V/2*.

Sprawozdawczość

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017r. zostało sporządzone przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Żołyńi oraz przekazane do Urzędu Gminy w Żołyńi. Sprawozdanie stanowi *akta kontroli Nr V/3*.

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez Skarbnika Gminy Żołyńia.

W sprawozdaniu zostały wykazane zobowiązania wymagalne na kwotę 4 520,97 zł. Na powyższą kwotę składały się:

- 1)zobowiązanie za gaz wynikające z faktury Nr FS 1394/GAZ/2017 z dnia 11.12.2017r. z terminem płatności do dnia 27.12.2017r. na kwotę 3 223,30 zł,
- 2)zobowiązanie z tytułu opłaty za dozór techniczny wynikające z noty księgowej nr 37/2017 z terminem płatności 26.12.2017r. na kwotę 732,00 zł
- 3)zobowiązanie z tytułu czynszu dzierżawnego GOK Brzóza Stadnicka wynikające z wystawionej faktury VAT/421/12/2017/UG z dnia 12 .12.2017r. z terminem płatności 26.12.2017r. na kwotę 369,00 zł
- 4)zobowiązanie z tytułu czynszu dzierżawnego GOK Smolarzyny wynikające z wystawionej faktury VAT/422/12/2017/UG z dnia 12 .12.2017r. z terminem płatności 26.12.2017r. na kwotę 196,67 zł

Powyższe zobowiązania wymagalne na łączną kwotę **4 520,97 zł** nie zostały zapłacone terminowo z powodu braku środków finansowych przez jednostkę, co było niezgodne z ar.44 ust.3 pkt.3 ustawy o finansach publicznych. Z tytułu nieterminowo zapłaconych zobowiązań,

jednostka nie została obciążona odsetkami za zwłokę. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Dyrektor GOK w Żołyńni.

Powyższe zobowiązania zostały zapłacone w dniu w dniu 02.01.2018r.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017r. zostało sporządzone przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Żołyńni oraz przekazane do Urzędu Gminy w Żołyńni.

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez Skarbnika Gminy Żołyńnia.

W sprawozdaniu nie wykazano żadnych należności.

Dotacje

W Gminie Żołyńnia nie ma ustalonych zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji przyznawanych z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury.

Uchwałą Budżetową Gminy Żołyńnia na 2017 rok Nr XVIII/159/17 z dnia 31 stycznia 2017r. Rada Gminy Żołyńnia ustaliła na 2017 rok dla Gminnego Ośrodka Kultury w Żołyńni dotację podmiotową na zadania bieżące w wysokości 850 000,00 zł. W trakcie 2017 roku wysokość dotacji podmiotowej na zadania bieżące nie była zmieniana.

Dotacja była przekazywana w miesięcznych transzach i klasyfikowana prawidłowo w dz. 921, rozdz.92109, §2480. Ewidencja rozliczenia udzielonej z budżetu Gminy Żołyńnia dotacji podmiotowej dla GOK w Żołyńni była prowadzona na koncie 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Do ewidencji syntetycznej prowadzona była ewidencja analityczna wg jednostek oraz przeznaczenia tych dotacji. Ewidencja była prowadzona w sposób prawidłowy, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy w Żołyńni. Na podstawie wydruku księgi głównej konta analitycznego 22402 za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. ustalono, iż z budżetu Gminy Żołyńnia została przekazana dla Gminnego Ośrodka Kultury w Żołyńni dotacja podmiotowa w kwocie 850 000,00 zł, zatem w wysokości zgodnej z ustaloną przez Radę Gminy Żołyńnia w Uchwale Budżetowej Gminy Żołyńnia na 2017 rok Nr XVIII/159/17 z dnia 31 stycznia 2017r.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Żołyńi dokonał rozliczenia otrzymanej z budżetu Gminy Żołyńia dotacji podmiotowej w złożonym sprawozdaniu rocznym z wykonania planu finansowego za 2017 rok. Z przedstawionego rozliczenia wynika, iż dotacja podmiotowa udzielona z budżetu Gminy Żołyńia dla Gminnego Ośrodka Kultury w Żołyńi została w całości w kwocie 850 000,00 zł przeznaczona na zadania bieżące jednostki.

W 2017 roku oprócz dotacji podmiotowej, Gminny Ośrodek Kultury w Żołyńi nie otrzymał innych dotacji, w tym dotacji celowych.



Osoby udzielające wyjaśnień ;

- 1) Andrzej Benedyk – Wójt Gminy Żołyńia
- 2) Waldemar Natoński – Sekretarz Gminy Żołyńia
- 3) Anna Kostyńska – Skarbnik Gminy Żołyńia
- 4) Agata Szpytma – Zastępca Skarbnika Gminy
- 5) Halina Kochman – Stanowisko pracy ds. podatków
- 6) Anna Mach – Stanowisko pracy ds. podatków
- 7) Marian Wyłupek – Stanowisko pracy ds. budownictwa i gospodarki przestrzennej
- 8) Michał Rupań – Podinspektor w Urzędzie Gminy Żołyńia
- 9) Magdalena Rogowska – Stanowisko pracy ds. ochrony środowiska i gospodarki komunalnej
- 10) Krystyna Marcinek – Stanowisko pracy ds. księgowości budżetowej
- 11) Maciej Marcinek – Stanowisko pracy ds. dróg gminnych
- 12) Jan Mazurek – Stanowisko pracy ds. ochrony środowiska i gospodarki komunalnej.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Nr I – Wykaz akt kontroli



Wójt Gminy Żołyńnia został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach przewidzianych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w szczególności o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego podpisania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po odczytaniu zostały przedłożone do podpisania.

Jeden egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2/2018.

Żołyńnia, dnia 16.11.2018r.

Podpisy:

GMINA ŻOŁYŃNIA
ul. Rynek 22, 37-110 Żołyńnia
tel. 17 224 30 18, fax 17 224 34 76
NIP 815-16-33-492, REGON 690581844
www.zolynia.pl urzad@zolynia.pl



Kontrolowany:

Z up. WÓJTA
Waldemar Natoński
mgr Waldemar Natoński
SEKRETARZ GMINY

.....
Waldemar Natoński – Sekretarz Gminy
Żołyńnia z up. Wójta Gminy Żołyńnia

Skarbnik Gminy
Główny Księgowy Budżetu
Anna Kostyńska
Anna Kostyńska

.....
Anna Kostyńska – Skarbnik Gminy
Żołyńnia

Kontrolujący:

Wojciech Duża
.....
Wojciech Duża – Starszy Inspektor
RIO w Rzeszowie

Janusz Spirała
.....
Janusz Spirała – Starszy Inspektor
RIO w Rzeszowie