

Barbara Puhaczewska – Drab
Inspektor Kontroli Skarbowej
w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Łodzi
ul. Ks. Brzóska 24, 91 – 315 Łódź

UKS10W3B.420.25.2016.8

Protokół

sporządzony na podstawie art. 172 § 1, art. 173 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 553 ze zm.) z czynności postępowania kontrolnego wszczętego wobec Gminy Buczek ul. Główna 20, 98 – 113 Buczek, na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi z dnia 05 kwietnia 2016 r. Nr UKS10W3B.420.25.2016.2
Czynności w ramach przedmiotowego postępowania kontrolnego, przeprowadzili w dniach 12 - 15, 19 - 22, 25 - 27 kwietnia 2016 r.:

Barbara Puhaczewska-Drab – inspektor kontroli skarbowej, Nr leg. 03380,
Justyna Śliwińska – starszy komisarz skarbowy, Nr leg. 10575.

I. Zakres postępowania kontrolnego.

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2014 roku.

II. Ustalenia postępowania kontrolnego.

Sprawdzeniem w toku postępowania objęto następujące dokumenty i dowody:

- Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2012 roku,
- deklaracja na podatek od nieruchomości na rok 2012 (DN-1),
- ewidencja w zakresie wykonania dochodów budżetowych oraz wykonania dochodów i wydatków,
- Rb-27S (miesięczne, roczne) sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy od początku roku do dnia: 31 marca roku 2014, 30 czerwca roku 2014, 30 września roku 2014, 31 grudnia roku 2014 (zwane dalej Rb-27S),
- wybrane wyciągi bankowe,
- metryczka subwencji oświatowej 2014,
- wybrane dane z Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 r.,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego,
- wybrana dokumentacja dotycząca rozliczenia dotacji z budżetu państwa,
- wybrana dokumentacja z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W toku postępowania szczegółowym sprawdzeniem objęto:

1. Prawdliwość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości.

W dniu 13 lutego 2014 r. Minister Finansów pismem znak ST3/4820/2/2014 przekazał informację o wynikających z ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z dnia 13 lutego 2014 roku, poz. 162) rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy Buczek (zwanej dalej także Gminą) na 2014 rok.

Z załącznika do ww. pisma wynika, że:

– roczna kwota subwencji ogólnej wynosi	4.464.627,00 zł,
z tego:	
część wyrównawcza	646.686,00 zł,
z tego:	
• kwota podstawowa	0,00 zł,
• kwota uzupełniająca	646.686,00 zł,
część równoważąca	0,00 zł,
część oświatowa	3.817.941,00 zł.

W załączeniu kserokopia pisma z dnia 13 lutego 2014 r. znak ST3/4820/2/2014 stanowiąca załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej składa się z kwoty podstawowej i kwoty uzupełniającej.

Podstawę do ustalenia wysokości kwoty podstawowej na 2014 rok stanowiły dane ze sprawozdań z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2012 rok (Rb-PDP), z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych w terminie do dnia 30 czerwca 2013 r. oraz dane o liczbie mieszkańców, według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.

Wysokość kwoty uzupełniającej uzależniona jest od gęstości zaludnienia w gminie, w relacji do średniej gęstości zaludnienia w kraju.

W dniu 20 lutego 2013 r. Gmina złożyła roczne sprawozdanie Rb-PDP wykonania dochodów podatkowych Gminy na koniec 2012 r.

Dane zawarte w ww. sprawozdaniu przedstawiają się następująco:

Wykonanie dochodów podatkowych ogółem	5.829.246,65 zł,
z tego:	
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	2.476,01 zł,
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2.015.971,00 zł,
podatek rolny	349.080,77 zł,
podatek od nieruchomości	3.185.163,49 zł,
podatek leśny	49.113,77 zł,
podatek od środków transportowych	131.334,30 zł,
podatek dochodowy od osób fizycznych (karta podatkowa)	19.968,17 zł,
podatek od czynności cywilnoprawnych	58.280,96 zł,
wpływy z opłaty skarbowej	17.858,18 zł.

**Skutki obniżenia górnych stawek podatków
obliczone za okres sprawozdawczy** 776.654,00 zł,

z tego:

podatek rolny 244.864,00 zł,
podatek od nieruchomości 411.572,00 zł,
podatek od środków transportowych 120.218,00 zł.

**Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres
sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)** 114.189,73 zł,

z tego:

podatek od nieruchomości 114.189,73 zł.

**Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy
na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone
za okres sprawozdawczy - umorzenie zaległości podatkowych** 5.588,00 zł,

z tego:

podatek rolny 536,00 zł,
podatek od nieruchomości 5.052,00 zł.

**Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy
na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone
za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty,
odroczenie terminu płatności** 0,00 zł.

Kserokopia sprawozdania Rb-PDP z dnia 20 lutego 2013 r. stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Szczegółowym sprawdzeniem objęto dane dotyczące podatku od nieruchomości, które przedstawiają się następująco:

1. Wykonanie 3.185.163,49 zł,

z tego:

– od osób prawnych 2.764.244,00 zł,
– od osób fizycznych 420.919,49 zł,

**2. Skutki obniżenia górnych stawek podatku
obliczone za okres sprawozdawczy** 411.572,00 zł,

z tego:

– od osób prawnych 54.943,00 zł,
– od osób fizycznych 356.629,00 zł.

3. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	114.189,73 zł,
z tego:	
– od osób prawnych	114.189,73 zł.
4. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - umorzenie zaległości podatkowych	5.052,00 zł.
5. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – odroczenie terminu płatności	0,00 zł.

Gmina Buczek nie złożyła deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości na rok 2012.

W dniu 20 kwietnia 2016 r. w trakcie postępowania kontrolnego, Gmina Buczek złożyła deklarację DN-1 na 2012 rok (wg stanu na dzień 01.01.2012 r.). Kserokopia ww. deklaracji wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę jej sporządzenia stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu.

Dane wynikające z deklaracji DN-1 na 2012 rok przedstawiają się następująco:

– dane dotyczące przedmiotów opodatkowania (z wyjątkiem zwolnionych):

- powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej:

podstawa opodatkowania	734,84 m ² ,
stawka podatku	14,88 zł,
kwota podatku	10.934,42 zł,

- powierzchnia gruntów pozostałych zajętych i przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe:

podstawa opodatkowania	50.000,00 m ² ,
stawka podatku	0,12 zł,
kwota podatku	6.000,00 zł,

- powierzchnia gruntów pozostałych:

podstawa opodatkowania	843.100,00 m ² ,
stawka podatku	0,43 zł,
kwota podatku	362.533,00 zł,

- powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych

podstawa opodatkowania	1.413,18 m ² ,
stawka podatku	0,35 zł,
kwota podatku	494,61 zł,

- powierzchnia użytkowa budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych:

podstawa opodatkowania	315,75 m ² ,
stawka podatku	1,00 zł,
kwota podatku	315,75 zł,

- powierzchnia użytkowa garaży w zabudowie mieszkaniowej:

podstawa opodatkowania
stawka podatku
kwota podatku

88,37 m²,
3,18 zł,
281,02 zł,

- powierzchnia użytkowa budynków innych:

podstawa opodatkowania
stawka podatku
kwota podatku

2.455,00 m²,
7,36 zł,
18.068,80 zł,

- łączna kwota podatku

398.627,60 zł,

- łączna kwota podatku (w zaokrągleniu do pełnych złotych):

398.628 zł.

- Informacja o przedmiotach zwolnionych:

- nieużytki – 20.000,00 m², zwolnienie ustawowe na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 ze zm.)

Kwota dochodów podatkowych wynikających ze złożonej przez Gminę deklaracji DN-1 na 2012 rok wynosi **319.723,18 zł**, zgodnie z poniższym wyliczeniem:

- podatek od nieruchomości

398.627,60 zł,

- skutki obniżenia górnych stawek podatku z tego:

22.641,31 zł,

Tabela Nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Powierzchnia (w m ²)	Podatek wg stawek ustawowych (w zł)		Podatek wg stawek lokalnych (w zł)		Różnica (kol. 5 - kol.7) (w zł)
			Stawka (w zł)	Kwota (w zł)	Stawka (w zł)	Kwota (w zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Grunty pozostałe (drogi)	773.100,00	0,43	332.433,00	0,43	332.433,00	0,00
2	Tereny mieszkaniowe	10.000,00	0,43	4.300,00	0,12	1.200,00	3.100,00
3	Tereny przemysłowe	10.000,00	0,43	4.300,00	0,43	4.300,00	0,00
4	Inne tereny zabudowane	50.000,00	0,43	21.500,00	0,43	21.500,00	0,00
5	Tereny rekreacyjne	40.000,00	0,43	17.200,00	0,12	4.800,00	12.400,00
6	Tereny kolejowe	10.000,00	0,43	4.300,00	0,43	4.300,00	0,00
7	Budynki zw. z działalnością gospodarczą	734,84	21,94	16.122,39	14,88	10.934,42	5.187,97
8	Budynki mieszkalne	1.413,18	0,70	989,23	0,35	494,61	494,62
9	Budynki garażowe	88,37	7,36	650,40	3,18	281,02	369,38
10	Budynki zw. z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	315,75	4,45	1.405,09	1,00	315,75	1.089,34
11	Budynki pozostałe	2.455,00	7,36	18.068,80	7,36	18.068,80	0,00
12	Razem	x	x	421.268,91	x	398.627,60	22.641,31

W załączeniu wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek sporządzone przez Gminę stanowiące załącznik **Nr 3** do niniejszego protokołu.

- skutki ulg i zwolnień udzielonych na podstawie
uchwały Rady Gminy Buczek

(-) 101.545,73 zł.

Tabela Nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Lokalna stawka podatku (w zł%)	Przed korektą		Po korekcie		Różnica (kol. 7-5) (zł)
			Podstawa opodatkowania (w m ² /zł)	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (kol. 3x4)	Podstawa opodatkowania (w m ² /zł)	Skutki udzielonych ulg i zwolnień (kol. 3x6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	budynki OSP	7,36	1.718,00	12.644,00	1.718,00	12.644,00	0,00
2	Budowle: - I-II m-ce, - III-XII m-ce.	1% (błędna stawka)	8.651.537,90 10.455.180,16	14.419,23 87.126,50	0,00	0,00	-14.419,23 - 87.126,50
3	Razem	x	x	114.189,73	x	12.644,00	- 101.545,73

Powyższa różnica wynika z przyjęcia do wyliczenia ww. skutków budowli uznając je za związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Łączne dochody podatkowe za 2012 r. w Gminie Buczek z tytułu podatku od nieruchomości prezentuje poniższa tabela:

Tabela Nr 3

Lp.	Dochody podatkowe	Kwota (w zł)		Różnica (w zł) (kol. 4 - kol. 3)
		Zadeklarowana przez Gminę	Po korekcie	
1	2	3	4	5
1	Podatek od nieruchomości	3.185.163,49	3.583.791,09	+ 398.627,60
2	Skutki obniżenia górnych stawek podatku	411.572,00	434.213,31	+ 22.641,31
3	Skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy	114.189,73	12.644,00	- 101.545,73
4	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: - umorzenie zaległości podatkowych.	5.052,00	5.052,00	0,00
5	Ogółem (w.1+w.2+w.3+w.4)	3.715.977,22	4.035.700,40	+ 319.723,18

2. Prawdliwość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym podstawy ustalenia jej wysokości.

Zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 13 lutego 2014 r. Nr ST3/4820/2/2014 roczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Buczek na rok 2014 wyniosła 3.817.941,00 zł. Ww. kwota została zwiększona w 2014 r. o 70.000,00 zł, do wysokości 3.887.941,00 zł, na podstawie następujących pism:

- Nr ST5/4822/8g/BKU/14 z dnia 25 lipca 2014 r. 20.000,00 zł,
- Nr ST5/4822/42g/BKU/14 z dnia 26 listopada 2014 r. 50.000,00 zł.

Kserokopie ww. pism stanowią załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu.

Wykonanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej szczegółowo przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 4

Część oświatowa subwencji ogólnej (dochody wykonane)				
Lp.	Wyszczególnienie	przekazane środki		
		Data	nr rejestru	kwota w zł
1	2	3	4	5
1	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 02.2014 r.	23.01.2014	WB19/16	291.729,00
2	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 01.2014 r.	29.01.2014	WB26/2	291.729,00
3	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 03.2014 r.	24.02.2014	WB67/20	591.294,00
4	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 04.2014 r.	21.03.2014	WB105/29	293.688,00
	za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2014			1.468.440,00
5	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 05.2014 r.	24.04.2014	WB157/49	293.688,00
6	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 06.2014 r.	22.05.2014	WB201/25	293.688,00
7	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 07.2014 r.	24.06.2014	WB244/27	293.688,00
	za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014			2.349.504,00
8	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 08.2014 r.	24.07.2014	WB309/24	293.688,00
9	rezerwa subwencji oświatowej	30.07.2014	WB313/22	20.000,00
	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 09.2014 r.	21.08.2014	WB347/12	293.688,00
10	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 10.2014 r.	23.09.2014	WB396/20	293.688,00
	za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2014			3.250.568,00
11	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 11.2014 r.	23.10.2014	WB453/27	293.688,00
12	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 12.2014 r.	24.11.2014	WB509/16	293.685,00
13	rezerwa subwencji oświatowej	28.11.2014	WB515/61	50.000,00
	za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014			3.887.941,00

Powyższe kwoty subwencji oświatowej są zgodne z kwotami „Dochodów wykonanych” wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S za ww. okresy roku 2014 – dział 758 (różne rozliczenia), rozdział 75801 (część oświatowa subwencji ogólnej), paragraf 2920 (subwencje ogólne z budżetu państwa).

Kserokopie ww. sprawozdań Rb-27S stanowią załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 ze zm.) wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa.

Minister Edukacji Narodowej w piśmie Nr DWST.WSST.337.65.2014/CKW z dnia 26 lutego 2014 r., przekazał Gminie dodatkowe informacje o założeniach przyjętych do skalkulowania wysokości subwencji oświatowej dla jednostek samorządu terytorialnego oraz o sposobie finansowania zadań oświatowych w 2014 r. Do ww. pisma załączono wykaz szkół i placówek dotowanych przez Gminę oraz metryczkę subwencji oświatowej na 2014 r.

Kserokopia ww. wykazu wraz z metryczką stanowi załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu.

Z metryczki oświatowej wynika, że przyznana Gminie kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. wyniosła (w zaokrągleniu do pełnych złotych) 3.817.941,00 zł, z tego na zadania:

- szkolne SOA 2.618.237,07 zł,
- szkolne SOB 1.173.559,21 zł,
- pozaszkolne SOC 26.145,29 zł,

i skalkulowana została następująco:

Tabela Nr 5

Lp.	Kategoria uczniów (wychowanków)	Uczniowie/ Wych.	Waga	Uczniowie przelicz. (kol.3 x kol.4 x Di)	Kwota razem w zł (kol.5 x A)
1	2	3	4	5	6
Finansowy standard - A podziału subwencji (w zł)				5243,3096	
Wskaźnik korygujący - Di				1,1217652074	
1	Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież	445,145	1	499,348173248	2.618.237,07
	Razem zadania szkolne SOA	445,145	x	499,348173248	2.618.237,07
4	Ucz. szkół podst. i gimn. zlokalizowanych na wsi i w miastach do 5 tys. mieszkańców (P1)	445,145	0,38	189,752305834	994.930,09
5	Ucz. niedostosowani (P2)	3	1,4	4,711413871	24.703,40
8	Ucz. niepełnosprawni (P5)	2	9,5	21,313538941	111.753,48
31	Ucz. gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P28)	141	0,04	6,326755770	33.173,14
34	Ucz. klas I SP dla dzieci i młodzieży (P31)	51	0,03	1,716300767	8.999,10
	Razem zadania szkolne SOB	x	x	223,820315183	1.173.559,21
35	Wych. niep. w przedsz. bez autyzmu i sprz. (P32)	1	4	4,487060830	23.527,05
46	Zadania pozaszkolne gminne (P43)	445,145	0,001	0,499348173	2.618,24
	Razem zadania pozaszkolne SOC	x	x	4,986409003	26.145,29
	Ostateczna kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2014 r. (SOA+SOB+SOC)			728,154897433927	3.817.941

W metryczce zaprezentowano dane w podziale na kategorie uczniów (wychowanków), liczbę uczniów (wychowanków) zakwalifikowanych do poszczególnych wag oraz kwoty razem przyznane na poszczególne kategorie uczniów.

Zgodnie z informacjami zawartymi w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, wg stanu na dzień 30 września 2013 r. do szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Gminę zapisanych było 436 uczniów.

Prawidłowość danych statystycznych dotyczących ilości uczniów/wychowanków (wg poszczególnych wag P), stanowiące podstawę sporządzenia ww. wykazu, zostały zweryfikowane i potwierdzone, wg stanu na dzień 30 września 2013 r., przez Gminę.

Prawidłowość gromadzenia danych stanowiących podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy sprawdzono w oparciu o próbę, jaką stanowiły dane dotyczące liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych według stanu na dzień 30 września 2013 r.

Poprawność wykazania w SIO liczby uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych i ich zakwalifikowania do poszczególnych wag sprawdzono w oparciu o dokumenty źródłowe, tj. orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczne.

W tym zakresie sprawdzono czy uczniowie wykazani przez szkoły posiadają aktualne orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez właściwe poradnie oraz czy zostali prawidłowo wykazani w SIO.

Gmina przedłożyła orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wydane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczne, które zestawiono w poniższej tabeli:

Tabela Nr 6

Lp.	Orzeczenie				z uwagi na:	Szkoła
	Nr	data wydania	rodzaj	na jaki okres		
1	2	3	4	5	6	7
1	25/2010-2011	18.05.2011 r.	o potrzebie kształcenia specjalnego	nauki w gimnazjum	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	Gimnazjum Publiczne w Buczku Buczek ul. Szkolna 3a 98 – 113 Buczek
2	4102/82/13	22.08.2013 r.	o potrzebie kształcenia specjalnego	nauki w gimnazjum	Zespół Aspergera	Gimnazjum Publiczne w Buczku Buczek ul. Szkolna 3a 98 – 113 Buczek
3	4101/52/11	28.04.2011 r.	o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia szkoły podstawowej	autyzm	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Buczku Szkoła Filialna w Czestkowie Czestków B, 10C 98 – 113 Buczek
4	7/70w/2012-2013	12.10.2012 r.	o potrzebie kształcenia specjalnego	do ukończenia nauki w szkole podstawowej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Buczku Buczek ul. Szkolna 3a 98 – 113 Buczek
5	4102/86/13	05.09.2013 r.	o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas edukacji wczesnoszkolnej	autyzm wczesnodziecięcy	Publiczna Szkoła Podstawowa w Maleni Malenia I 98 – 113 Buczek
6	13/246w/2012-2013	19.03.2013 r.	o potrzebie kształcenia specjalnego	na czas nie dłużej niż do rozpoczęcia nauki szkolnej	upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim, zaburzenia rozwoju mowy	Publiczna Szkoła Podstawowa w Maleni Malenia I 98 – 113 Buczek

W wyniku sprawdzenia ww. orzeczeń nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej za rok 2014.

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przepis § 15 pkt 3 ww. rozporządzenia stanowił, że szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określała instrukcja stanowiąca załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Przepis § 3 ust. 4 pkt 3 ww. instrukcji stanowił, że otrzymane z budżetu państwa dochody z tytułu subwencji ogólnej wykazuje się w taki sposób, że w kolumnie "Dochody otrzymane" wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu” w roku 2014 wynika, że Gmina otrzymała subwencję oświatową w następujących transzach:

Tabela Nr 7

Część oświatowa subwencji ogólnej (dochody otrzymane)				
Lp.	Wyszczególnienie	przekazane środki		
		data	Nr WB	kwota (w zł)
1	2	3	4	5
1	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 02.2014 r.	23.01.2014	15	291.729,00
2	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 03.2014 r.	24.02.2014	37	591.294,00
3	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 04.2014 r.	21.03.2014	56	293.688,00
	za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2014			1.176.711,00
4	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 05.2014 r.	24.04.2014	80	293.688,00
5	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 06.2014 r.	22.05.2014	100	293.688,00
6	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 07.2014 r.	24.06.2014	121	293.688,00
	za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014			2.057.775,00
7	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 08.2014 r.	24.07.2014	143	293.688,00
8	rezerwa subwencji oświatowej	30.07.2014	147	20.000,00
9	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 09.2014 r.	21.08.2014	162	293.688,00
10	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 10.2014 r.	23.09.2014	186	293.688,00
	za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2014			2.958.839,00
11	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 11.2014 r.	23.10.2014	208	293.688,00
12	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 12.2014 r.	24.11.2014	228	293.685,00
13	rezerwa subwencji oświatowej	28.11.2014	232	50.000,00
14	część ośw. sub. ogólnej dla gmin – miesiąc 01.2015 r.	23.12.2014	249	298.601,00
	za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014			3.894.813,00

W wyniku porównania danych ujętych w sprawozdaniach Rb-27S (miesięcznych, rocznych) za 2014 r., dotyczących „Dochodów otrzymanych” części oświatowej subwencji ogólnej - dział 758 (różne rozliczenia), rozdział 75801 (część oświatowa subwencji ogólnej), paragraf 2920 (subwencje ogólne z budżetu państwa) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – „Rachunek budżetu”, nie stwierdzono rozbieżności.

Tabela Nr 8 (w zł)

Lp.	Okres sprawozdawczy od początku roku do dnia:	Data sporządzenia sprawozdania	Dochody otrzymane		Różnica (kol. 5 - 4)
			według Rb-27S (kol. 8 Rb-27S)	według ewidencji księgowej konto „133”	
1	2	3	4	5	6
1	31.03.2014 r.	22.04.2014 r.	1.176.711,00	1.176.711,00	0
2	30.06.2014 r.	18.07.2014 r.	2.057.775,00	2.057.775,00	0
3	30.09.2014 r.	21.10.2014 r.	2.958.839,00	2.958.839,00	0
4	31.12.2014 r.	11.03.2015 r.	3.894.813,00	3.894.813,00	0

Nieprawidłowości w ww. zakresie nie stwierdzono.

4. Prawidłowość rozliczania dotacji z budżetu państwa oraz stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

W 2014 roku Gmina Buczek realizowała zadanie pn.: „Przebudowa drogi gminnej Nr 103114E Petronelów – Józefatów na odcinku 0+000 do km 2+903”, w ramach programu wieloletniego pod nazwą Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój, które zostało sfinansowane z następujących źródeł:

4.1. Dotacja celowa z budżetu państwa w wysokości 630.029,00 zł, udzielona na podstawie umowy z dnia 03 września 2014 roku Nr 40/NPPDL/FE-IV/2014 zawartej między Wojewodą Łódzkim a Gminą Buczek, w imieniu której działał Wójt.

Z treści ww. umowy wynikało między innymi:

- całkowita wartość zadania wynosiła 1.260.058,35 zł, w tym:
 - a) koszty kwalifikowalne 1.260.058,35 zł,
 - b) koszty niekwalifikowalne 0,00 zł,
- Beneficjent zobowiązał się do poniesienia na realizację zadania w 2014 roku w ramach kosztów kwalifikowalnych środków w łącznej kwocie 630.029,35 zł, co stanowi 50% ww. kosztów, w tym:
 - a) kosztów własnych w kwocie 239.999,35 zł, co stanowi 19,05 % ww. kosztów,
 - b) kosztów z innych źródeł w kwocie 390.030,00 zł, co stanowi 30,95 % ww. kosztów,
- termin realizacji zadania określono na dzień 20 października 2014 roku,
- w celu rozliczenia otrzymanej dotacji Beneficjent zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania Wojewodzie sprawozdania z wykorzystania dotacji, według wzoru do umowy, w terminie 20 dni od daty przekazania ostatniej transzy dotacji, a w przypadku przekazania dotacji w dniu 31 grudnia – nie później niż do 31 stycznia 2015 roku.

W załączeniu kserokopia ww. umowy stanowiąca załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu kontroli.

4.2. Środki budżetu Województwa w wysokości 390.030,00 zł przyznane na podstawie zawartej w dniu 10 lipca 2014 roku umowy Nr 110/RŚ/2014 pomiędzy Województwem Łódzkim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa a Gminą Buczek, w imieniu której działał Wójt.

4.3. Środki własne w wysokości 288.006,45 zł.

W dniach 22 i 23 października 2014 roku Gmina przesłała do Wojewody „Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania realizowanego w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój za rok 2014”, stanowiące załącznik Nr 9 do niniejszego protokołu kontroli, które zawierało:

1. Rozliczenie finansowe (w zł) :

Lp.	Nr faktury, data, wystawienia, wystawca, tytuł	Kwota brutto	Data zapłaty
I	Wydatki kwalifikowalne		
I	FVS/2014-10/26KK,PRD Piotrków Trybunalski, „Przebudowa drogi gminnej nr 103114 Petronelów-Józefatów na odcinku 0+000 do 2+903	1.260.058,35	14.10.2014
II	Wydatki niekwalifikowalne		
1			
	RAZEM (I+II)	1.260.058,35	

2. Źródła finansowania (w zł):

	Kwoty zgodnie z umową/aneksem	%	Kwoty wydatkowane	%
I wydatki kwalifikowalne				
Środki budżetu państwa	630.029,00	50	630.029,00	50
Środki własne Beneficjenta	239.999,35	19	239.999,35	19
Środki partnera				
Środki inne	390.030,00	31	390.030,00	31
OGÓŁEM	1.260.058,35	100	1.260.058,35	100
II wydatki niekwalifikowalne		x		x
Środki budżetu państwa		x		x
Środki własne Beneficjenta		x		x
Środki partnera		x		x
Środki inne		x		x
RAZEM (I+II)	1.260.058,35	x	1.260.058,35	x

Gmina ww. dofinansowanie otrzymała w następujących transzach:

- kwotę 630.029,00 zł w dniu 29 października 2014 roku od Wojewody Łódzkiego,
- kwotę 390.030,00 zł w dniu 28 listopada 2014 roku od Województwa Łódzkiego.

4.4. Gmina jako jednostka należąca do sektora finansów publicznych, na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z przepisem art. 44 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zawiera umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Sprawdzeniem w powyższym zakresie objęto zamówienie publiczne na roboty budowlane finansowane ze środków Wojewody Łódzkiego i Województwa Łódzkiego, udzielone przez Gminę w 2014 roku w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 103114 E Petronelów – Józefatów na odcinku 0+000 do km 2+903”.

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 15 lipca 2014 roku na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Buczek Nr 61/2014 wszczęto postępowanie na udzielenie ww. zamówienia publicznego i powołano komisję przetargową.

W dniu 10 lipca na podstawie kosztorysu inwestorskiego została ustalona wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 1.392.889,81 zł, co przy obowiązującym średnim kursie złotego w stosunku do euro wynoszącym 4,2249 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. (Dz. U. z 2013 roku, poz. 1692), stanowiło równowartość stanowi 329.685,87 EURO.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) na wykonanie ww. zadania zatwierdzona została w dniu 16 lipca 2014 r. przez Wójta Gminy Buczek.

Specyfikacja spełniała wymogi określone w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W treści SIWZ Zamawiający wskazał m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin składania ofert – do dnia 31 lipca 2014 r. do godz. 14.00,
- termin wykonania zamówienia – do dnia 20 października 2014 r.,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- kryterium oceny ofert – cena – 100% , cena punktowa zgodnie z formułą:

$$PC \text{ (cena oferty brutto)} = \frac{\text{Cena najniższa spośród badanych ofert}}{\text{Cena oferty badanej}} \times 100 \text{ pkt,}$$

- wadium przetargowe w wysokości 20.000,00 zł,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto, podanej w ofercie,

- postanowienia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- osoby upoważnione do porozumiewania się z wykonawcami.

Przedmiotowe postępowanie zostało wszczęte w dniu 16 lipca 2014 r. poprzez publikację ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu Urzędu Zamówień Publicznych (UZP) pod numerem 238726 - 2014 oraz umieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w okresie od 24 lipca 2014 r. do dnia 31 lipca 2014 r. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu oraz specyfikacja istotnych warunków zamówienia zostały zamieszczone na stronie internetowej: www.buczek.e-bip.pl.

Ogłoszenia o zamówieniu spełniały wymogi określone w art. 41 ww. ustawy.

Przebieg postępowania został udokumentowany w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN.

Pisemne oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, złożyli członkowie komisji przetargowej oraz kierownik Zamawiającego.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 1.713.254,47 zł brutto.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 31 lipca 2014 r. o godz. 14.15 w Urzędzie Gminy w Buczku. Do momentu upływu terminu składania ofert, wpłynęło pięć ofert złożonych przez:

1. Strabag ul. Wólczańska 178, 90-530 Łódź, cena – 1.546.692,29 zł,
2. Lambdar, ul. Dostawcza 9, 93-530 Łódź, cena – 1.465.532,12 zł,
3. PRD-M, ul. Południowa 17/19, 97-300 Piotrków Trybunalski, cena – 1.260.058,35 zł,
4. Włodan A. Włodarczyk, Porszewice 31, 95 – 200 Pabianice, cena – 1.296.049,94 zł,
5. PBD i M Erbedim, Żelazna 3, 97 – 300 Piotrków Trybunalski, cena - 1.288.385,95 zł.

W wyniku oceny spełnienia przez Wykonawców warunków udziału w postępowaniu ustalono, że Wykonawcy spełniają wymagane warunki udziału i nie podlegają wykluczeniu, a oferty nie podlegają odrzuceniu.

Jako najkorzystniejszą cenowo, zgodną z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, spełniającą warunki Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, uzyskującą na podstawie przyjętego kryterium oceny ofert 100 punktów, wybrano ofertę firmy PRD-M w Piotrkowie Trybunalskim ul. Południowa 17/19.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zamawiający pismem z dnia 04 sierpnia 2014 r. zawiadomił Wykonawców o wyborze oferty najkorzystniejszej.

W dniu 12 sierpnia 2014 r. Gmina Buczek, reprezentowana przez Wójta Gminy, zawarła umowę z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Wykonawcą.

Wynagrodzenie Wykonawcy określono zgodnie ze złożoną ofertą w wysokości 1.260.058,35 zł brutto. Termin rozpoczęcia robót ustalono po dniu 20 sierpnia 2014 r., a wykonanie całości zamówienia na dzień 20 października 2014 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 sierpnia 2014 r. pod numerem 271462 - 2014.

W ww. zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Spis załączników.

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość kart
1	2	3
1	Kserokopia pisma z dnia 13 lutego 2014 r. znak ST3/4820/2/2014	9
2	Kserokopia sprawozdania Rb-PDP z dnia 22 lutego 2013 r.	2
3	Wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek sporządzone przez Gminę	1
4	Kserokopia deklaracji DN-I wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę jej sporządzenia	15
5	Kserokopie pism: Nr ST5/4822/8g/BKU/14 z dnia 25 lipca 2014 r., Nr ST5/4822/42g/BKU/14 z dnia 26 listopada 2014 r.	2
6	Kserokopia wykazu szkół i placówek dotowanych przez Gminę oraz metryczka subwencji oświatowej na 2014 r.	2
7	Kserokopie sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2014 r., 30 czerwca 2014 r., 30 września 2014 r. oraz 31 grudnia roku 2014 r. wraz z korektami	40
8	Kserokopia umowy Nr 40/NPPDL/FE-IV/2014 z dnia 03 września 2014 roku.	12
9	Kserokopia „Sprawozdania końcowego z wykonania zadania realizowanego w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój za rok 2014”	13

Na tym protokół zakończono.

Niniejszy protokół sporządzono w jednym egzemplarzu, który zawiera 15 stron ponumerowanych kolejno i parafowanych przez osoby sporządzające protokół.

Udostępnione dokumenty i ewidencje w całości zwrócono w dniu 27 kwietnia 2016 r.

Buczek, dnia 27 kwietnia 2016 r.

Podpisy osób dokonujących czynności
oraz innych osób obecnych przy tej
czynności: