

Z wyjaśnień Pani Skarbnik wynika, że:

„W związku z niewydatkowaniem w roku 2014 wszystkich dochodów uzyskanych z wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w listopadzie 2015 roku dokonano szczegółowego rozliczenia wpływów i wydatków dotyczących przedmiotowego zakresu za okres pięciu ostatnich lat, tzn. 2010 – 2014 (wyliczenie w załączeniu). Wynikiem rozliczenia była kwota 42.321,00 złotych, o którą to Uchwałą Nr X/81/2015 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 26 listopada 2015 roku zwiększono wydatki na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154).

W trakcie analizy wyliczenia okazało się, że kwota zwiększenia jest zawyżona o 100,00 złotych w związku z popełnionym błędem pisarskim dotyczącym wskazania kwoty wydatków w roku 2014 niższej o 100,00 złotych aniżeli kwota faktycznie zrealizowana.

Rozliczenie środków funduszu alkoholowego za lata 2010-2014”.

Rok	Dochody	Wydatki	Środki niewykorzystane
2010	155 239,28	165 885,24	-10 645,96
2011	149 544,80	150 611,37	-1 066,57
2012	159 234,43	174 645,20	-15 410,77
2013	181 675,06	159 170,25	22 504,81
2014	196 407,88	149 468,02	46 939,86
			42 321,37

Wyjaśnienie Pani Skarbnik w sprawie wydatkowania środków Funduszu Alkoholowego oraz kserokopia uchwały Nr X/81/2015 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie zmiany budżetu na 2015 rok – **akta kontroli B.III.2.1.2.6.3 (21/21).**

W ramach programów realizowano wyłącznie wydatki o charakterze bieżącym. Kontrolą objęto wydatki na wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku. W 2014 roku minimalne wynagrodzenie za pracę wynosiło 1.680 zł brutto, zatem zgodnie z załącznikiem do Uchwały Nr XXXIII/271/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 marca 2014 roku wynagrodzenie członków Komisji za każdy udział w posiedzeniu Komisji wynosiło 168 zł.

Na podstawie podpisanych list obecności z posiedzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2014 roku wypłacono wynagrodzenia dla członków Komisji:

- lista płac Nr 66 za m-c kwiecień 2014 roku – wypłata dla pięciu osób po 168 zł brutto,
- lista płac Nr 112 za m-c czerwiec 2014 roku – wypłata dla trzech osób po 168 zł brutto,
- lista płac Nr 112 za m-c lipiec 2014 roku – wypłata dla trzech osób po 168 zł brutto,
- lista płac Nr 178 za m-c wrzesień 2014 roku – wypłata dla pięciu osób po 168 zł brutto.

Listy płac sporządzane były przez Specjalistę – Panią Joannę Chomską. Obliczone i wypłacone członkom komisji wynagrodzenie było prawidłowe.

III.2.1.2.7 Wydatki na zakupy, dostawy, usługi i inne wydatki

Z przedstawionych dokumentów wynika, iż w Urzędzie Gminy we Włoszakowicach w roku 2014 jak i obecnie obowiązywały uregulowania wewnętrzne w zakresie m. in. wydatków poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z wyjaśnień Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości Pana Mateusza Mrozińskiego wynika, że: „(...) *Urząd Gminy Włoszakowice posiada Regulamin realizacji zamówień publicznych stanowiący załącznik nr 3 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włoszakowice. (...) **Urząd Gminy nie posiada odrębnego regulaminu zamówień publicznych do wartości 30 tysięcy euro***”.

Wyjaśnienie Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości dotyczącego uregulowań wewnętrznych w zakresie wydatków poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz kserokopia Załącznika nr 3 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włoszakowice – **akta kontroli Nr B.III.2.1.2.7.1 (2/2)**.

Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia realizowane przez Urząd Gminy we Włoszakowicach zaplanowano w budżecie na 2014 rok w wysokości 485.704,42 zł, co zostało zrealizowane w kwocie 345.010,68 zł (71,03% planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych rozdziałów przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
01008	500,00	262,50	52,50%
01095	14 717,00	8 182,06	55,60%
63003	5 200,00	4 230,42	81,35%
70005	45 000,00	23 992,47	53,32%
70095	2 000,00	150,00	7,50%
75011	28 000,00	12 191,83	43,54%
75022	13 150,00	4 689,76	35,66%
75023	189 786,00	132 228,71	69,67%
75075	15 000,00	14 772,70	98,48%
75095	500,00	481,00	96,20%
75101	1 500,00	1 500,00	100,00%
75109	6 197,26	4 140,16	66,81%
75113	1 951,00	1 948,95	99,89%
75403	11 900,00	9 792,00	82,29%
75412	73 950,00	69 901,06	94,52%
75414	400,00	0,00	0,00%
80101	132,16	132,16	100,00%
85154	26 300,00	15 604,03	59,33%
85295	1 321,00	178,60	13,52%
90002	2 000,00	1 826,55	91,33%
90003	6 500,00	4 225,08	65,00%
92695	39 700,00	34 580,64	87,10%
Razem	485 704,42	345 010,68	71,03%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy we Włoszakowicach Rb-28S od początku roku do 31.12.2014 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Kontrolą w zakresie zakupu materiałów i wyposażenia objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023.

Zestawienie skontrolowanych faktur/rachunków – rozdział 75023 § 4210

Nazwa dostawcy/wykonawcy	Przedmiot	Nr faktury rachunku	Kwota	Data wpływu do urzędu	Termin płatności	Data zapłaty	Opis faktury	Stosowane ustawy Pzp	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy
Rozdział 75023 – 28,04% wydatków										
Firma Handlowo-Usługowa ELSPRINT Bukówiec Górny	Zakup druków adresowych	1	2.427,65	07.01.2014	18.01.2014	13.01.2014	Druki na potwierdzenia odbioru przesyłek zaksięgowano na potrzeby UG	art.4 pkt 8	FZ 3/1-2/2014 DK/00007/14	Faktura i zapłata: Wn 401/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
Przedsiębiorstwo Handlowe CHUDAK Sp.J. Śmigiel	Zakup miatu węglowego	135/WLO/01/20 14	7.656,01	23.01.2014	06.02.2014	04.02.2014	Miał przeznaczony do kotłowni przy UG	art.4 pkt 8	FZ 46/1-2/2014 DK/00023/14	Faktura i zapłata: Wn 401/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
Przedsiębiorstwo Handlowe CHUDAK Sp.J. Śmigiel	Zakup węgla orzech Chwałowice oraz miatu węglowego	164/WLO/01/20 14	9.840,00	27.01.2014	10.02.2014	07.02.2014	Opał przeznaczony do UG	art.4 pkt 8	FZ 88/1-2/2014 DK/00026/14	Faktura i zapłata: Wn 401/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
„GADZIŃSKI TECHNOLOGIE DLA BIURA” Poznań	Zakup niszczarek (3szt.)	0057/14/FVS	3.132,81	05.03.2014	14.03.2014	10.03.2014	Niszczarki zakupione do biur 113, 114, 116 i 119	art.4 pkt 8	FZ 172/1-2/2014 DK/00047/14	Faktura i zapłata: Wn 401/Ma 072 Wn 013/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
ABC VISION-SYSTEMY ZABEZPIECZEŃ Płock	Zakup kamer (2szt.)	128/03/2014	2.158,00	31.03.2014	03.04.2014	07.04.2014	Potwierdzenie zakupu dwóch kamer IP Sony na cele monitoringu wewnątrz UG	art.4 pkt 8	FZ 262/1-4/2014 DK/00067/14	Faktura i zapłata: Wn 401/Ma 072 Wn 013/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
ABC VISION-SYSTEMY ZABEZPIECZEŃ Płock	Zakup dysku	144/03/2014	613,77	31.03.2014	04.04.2014	07.04.2014	Potwierdzenie zakupu dysku twardego do rejestratora IP – monitoring UG	art.4 pkt 8	FZ 263/1-4/2014 DK/00067/14	Faktura i zapłata: Wn 401/Ma 072 Wn 013/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
SPSI Mikołaj Makiewicz Włoszakowice	Zakup licencji graficznej systemu SPSI CMS MAX, systemu zarządzania treścią (CMS)	46/2014	3.567,00	22.08.2014	05.09.2014	04.09.2014	Potwierdzenie udzielenia licencji wieczystej, projektu graficznego strony WWW Gminy oraz	art.4 pkt 8	FZ 827/1-6/2014 DK/00175/14	Faktura i zapłata: Wn 401/Ma 072 Wn 020/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133

FIRMA HANDLOWO-USŁUGOWA „KOM-SOFT” Leszno	Zakup kamery z rejestratorem, przewodu oraz dysku twardego	248/2014	3.223,00	23.10.2014	08.11.2014 (sobota)	10.11.2014 (poniedziałek)	przekazania w użytkowanie system zarządzania treścią	art.4 pkt 8	FZ 1079/1-4/2014 DK/00222/14	Faktura i zapłata: Wn 401/Ma 072 Wn 013/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
Prawo&Biznaes Sp. z o.o. Wrocław	Zakup programu informacji prawnej neoLEX na 24m.	FV/9/10/2014	1.660,50	05.11.2014	27.11.2014	27.11.2014	Potwierdzenie otrzymania faktury zgodnie z zamówieniem na oprogramowanie neoLEX dla pracowników UG na okres 24 miesięcy	art.4 pkt 8	FZ 1188/1-4/2014 DK/00246/14	Faktura i zapłata: Wn 401/Ma 072 Wn 020/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
EURO-NET Sp. z o.o. Warszawa; „Sklep Leszno”	Zakup laptopa	FAV/1248	2.799,00	12.12.2014	Zapłata gotówką w dniu 12.12.2014	12.12.2014	Potwierdzenie zakupu laptopa firmy Dell 3542 z procesorem i7, pamięć RAM 8613, dysk twardy 1000GB i Windows na potrzeby pracy Pani Sekretarz Gminy (Biuro Ogólne)	art.4 pkt 8	DK246/65-70/2014	Faktura i zapłata: Wn 401/Ma 072 Wn 013/Ma 101 Wn 101/Ma 130 Wn 223/Ma 133

Ustalenia:

- Rozrachunki z kontrahentami odbywały się za pomocą kont zespołu 2,
- W dwóch przypadkach zobowiązania zostały uregulowane po wyznaczonym terminie płatności:
 - Faktura VAT 128/03/2014 ABC VISION-SYSTEMY ZABEZPIECZEŃ Płock z dnia 27.03.2014 roku – FZ 262/1-4/2014; DK/00067/14 (data wpływu do Urzędu: 31.03.2014 roku), za zakup 2 szt. kamer na łączną kwotę 2.158,00 zł, termin płatności 03.04.2014 r., zapłata 07.04.2014 r., (cztery dni po terminie),
 - Faktura VAT 144/03/2014 ABC VISION-SYSTEMY ZABEZPIECZEŃ Płock z dnia 28.03.2014 roku – FZ 263/1-4/2014; DK/00067/14 (data wpływu do Urzędu: 31.03.2014 roku), za zakup dysku na łączną kwotę 613,77 zł, termin płatności 04.04.2014 r., zapłata 07.04.2014 r., (trzy dni po terminie).

W obu przypadkach środki na ten cel na dzień zapłaty był zabezpieczone.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 44 ust 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.): „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Wyjaśnienia w przedmiocie opóźnień w regulowaniu zobowiązań złożyła Pani Główna księgowa Urzędu:

„Faktury 128/03/2014 oraz 144/03/2014 zostały zapłacone po terminie płatności z powodu daty wpływu do urzędu, a dalej do księgowości. Gmina nie została wezwana do zapłaty odsetek, ani sama nie płaciła odsetek za spóźnienie z płatnościami”.

- ponadto, w przypadku Faktury VAT 248/2014 FIRMA HANDLOWO-USŁUGOWA „KOM-SOFT” Adam Białasik Leszno z dnia 23.10.2014 roku – FZ 1079/1-4/2014; DK/00222/14 (data wpływu do Urzędu: 23.10.2014 roku), za zakup kamery z rejestratorem, przewodu oraz dysku twardego na łączną kwotę 3.223,00 zł, termin płatności przypadał na dzień 08.11.2014 r. (sobota), zapłata nastąpiła w dniu 10.11.2014r. (poniedziałek).

Wyjaśnienia Pani Głównej księgowej w przedmiocie opóźnień w regulowaniu zobowiązań, kserokopie Faktur Nr: 128/03/2014, 144/03/2014, 248/2014 oraz wyciągów bankowych i raportów z przelewów z systemu dotyczących przedmiotowych faktur – **akta kontroli Nr B.III.2.1.2.7.2 (18/21)**.

Zakup usług remontowych (§ 4270)

Na zakup usług remontowych realizowanych przez Urząd Gminy we Włoszakowicach zaplanowano w budżecie na 2014 rok wydatki w wysokości 84.500 zł, co zrealizowano w kwocie 35.017,35 zł (41,44% planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych rozdziałów przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
63003	6 500,00	6 474,10	99,60%
70005	40 000,00	7 524,00	18,81%
75023	10 000,00	4 236,29	42,36%
75412	14 000,00	6 782,96	48,45%
90015	4 000,00	0,00	0,00%
92695	10 000,00	10 000,00	100,00%
Razem	84 500,00	35 017,35	41,44%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy we Włoszakowicach Rb-28S od początku roku do 31.12.2014 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Kontrolą w zakresie zakupu usług remontowych objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziałach: 70005, 75023 oraz 75412.

MR

dy Za

Zestawienie skontrolowanych faktur/rachunków – rozdział 70005, 75023 i 75412 § 4270

Nazwa dostawcy/wykonawcy	Przedmiot	Nr faktury rachunku	Kwota	Data wpływu do urzędu	Termin płatności	Data zapłaty	Opis faktury	Stosowanie ustawy Pzp	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy
Rozdział 70005 – 71,93% wydatków										
FIRMA USŁUGOWO BUDOWLANA Jacek Rzeźniczak Włoszakowice	Demontaż, montaż i obróbka drzwi, wklejanie płytek posadzkowych w pomieszczeniu Koła Emerytów we Włoszakowicach	22/12/14	861,00	10.12.2014	17.12.2014	16.12.2014	Dotyczy demontażu, montażu i obróbki drzwi zewnętrznych do pomieszczeń ZW. Emerytów, Rencistów i Kombatantów we Włoszakowicach	art.4 pkt 8	Fz 1255/1-2/2014 DK/00248/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
ZAKŁAD BUDOWNICTWA OGÓLNEGO Sławomir Białasik Leszno	Wykonanie robót remontowo-budowlanych w budynku przy Placu 21 Października	FAS/26/12/2014	1.845,00	09.12.2014	22.12.2014	18.12.2014	Dotyczy wykonania prac remontowych w budynku gminy na Pl. 21 Października we Włoszakowicach	art.4 pkt 8	Fz 1246/1-2/2014 DK/00250/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
ZAKŁAD BLACHARSKO-DEKARSKI ŚLUSARSTWO Ryszard Wileczak Włoszakowice	Remont dachu budynku gospodarczy Włoszakowice, remont dachu budynku Krzycko Wielkie	14/2014	2.152,50	23.12.2014	15.01.2015	29.12.2014	Dotyczy napraw dachów: Krzycko Wielkie, ul. A. Krzyckiego 49 i na zapleczu UG (budynek Gminy)	art.4 pkt 8	Fz 1312/1-2/2014 DK/00255/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
"BRAMGAZ"	Demontaż i montaż drzwi	30.12.2014	553,50	30.12.2014	12.01.2015	31.12.2014	Dotyczy demontażu drzwi i krat w budynku gminy w Krzycku Wielkim (Ośrodek Zdrowia).	art.4 pkt 8	Fz 1355/1-4/2014 DK/00257/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
Rozdział 75023 – 100% wydatków										
FIRMA USŁUGOWO BUDOWLANA Jacek Rzeźniczak Włoszakowice	Malowanie holu w Pałacu, szpachlowanie ubytków, malowanie farbą emulsyjną ścian i sufitu, malowanie stolarki farbą olejną	8/08/14	1.562,10	12.08.2014	18.08.2014	13.08.2014	Dotyczy wykonania prac malarskich holu Pałacu zgodnie z Umową z dnia 14.07.2014 r.	art.4 pkt 8	Fz 799/1-4/2014 DK/00158/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133

FIRMA USŁUGOWO BUDOWLANA Jacek Rzeźniczak Włoszakowice	Malowanie biura farbą emulsyjną oraz olejną stolarki	24/12/14	1.230,00	15.12.2014	19.12.2014	18.12.2014	Dotyczy wykonania prac malarskich w biurze 117 – uzupełnienia szpachlami, malowanie ścian, sufitu i drzwi	art. 4 pkt 8	Fz 1272/1-2/2014 DK/00250/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
FIRMA USŁUGOWO BUDOWLANA Jacek Rzeźniczak Włoszakowice	Malowanie biura farbą emulsyjną oraz stolarki drzwiowej	10/09/14	1.599,00	11.09.2014	17.09.2014	15.09.2014	Poświadczam iż kwota została przeznaczona na wykonanie prac malarskich w Pałacu	art. 4 pkt 8	Fz 899/1-2/2014 DK/00182/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
Rozdział 75412 – 100% wydatków										
CIESIELSTWO STOLARSTWO DEKARSTWO Henryk Grzesiecki USŁUGI OGÓLNOBUDOWLA NE Bukowiec Górny	Remont zadaszenia nad wejściem do remizy OSP oraz Ośrodka Zdrowia w Krzycku Wielkim	FV/11/2014	4.500,00	05.06.2014	12.06.2014	09.06.2015	Potwierdzam, iż kwota została przeznaczona na wykonanie remontu zadaszenia nad remizą OSP oraz Ośrodka Zdrowia w Krzycku Wielkim	art. 4 pkt 8	Fz 553/1-2/2014 DK/00111/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
FIRMA OGÓLNOBUDOWLA NA Marszałek Andrzej Bukowiec Górny	Wykonanie prac remontowych na obiekcie remizy OSP w Krzycku Wielkim	Rachunek nr 5	1.850,00	24.06.2014	04.07.2014	01.07.2014	Potwierdzam, iż kwota została przeznaczona na wykonanie prac remontowych w remizie OSP Krzycko Wielkie	art. 4 pkt 8	Fz 601/1-2/2014 DK/00127/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
FIRMA USŁUGOWO BUDOWLANA Jacek Rzeźniczak Włoszakowice	Malowanie korytarza OSP Włoszakowice	19/10/14	432,96	31.10.2014	07.11.2014	04.11.2014	Potwierdzam, iż kwota została przeznaczona na usługę malowania korytarza remizie OSP Włoszakowice	art. 4 pkt 8	Fz 1061/1-2/2014 DK/00218/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133

Ustalenia:

- Rozrachunki z kontrahentami odbywały się za pomocą kont zespołu 2,
- Zobowiązania regulowano terminowo,
- Faktura nr: FV/11/2014 CIESIELSTWO STOLARSTWO DEKARSTWO Henryk Grzesiecki USŁUGI OGÓLNOBUDOWLANE z dnia 05.06.2014 roku – FZ 553/1-2/2014; DK/00111/14 (data wpływu do Urzędu: 05.06.2014 roku), za remont zadaszenia nad wejściem do remizy OSP oraz Ośrodka Zdrowia w Krzycku Wielkim na łączną kwotę 4.500,00 zł, została w całości zaksięgowana w rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne”.

Wyjaśnienia Pani Głównej księgowej były następujące:

„Faktura FV/11/2014 została zaksięgowana w rozdziale 75412, ponieważ dotyczyła remontu zadaszenia nad wejściem do budynku, w którym znajduje się jednostka OSP oraz Ośrodek Zdrowia. Nie było możliwości rozdzielenia tej kwoty, a ponadto w tym rozdziale wydatek został zaplanowany”.

Wyjaśnienia Pani Głównej księgowej w przedmiocie zaksięgowania Faktury nr: FV/11/2014 oraz kserokopie: Faktury nr FV/11/2014, wyciągu bankowego i raportu z przelewów z systemu – **akta kontroli Nr B.III.2.1.2.7.3 (11/12).**

Zakup usług pozostałych (§ 4300)

Na zakup usług pozostałych realizowanych przez Urząd Gminy we Włoszakowicach zaplanowano w budżecie na 2014 rok wydatki w wysokości 2.173.015,10 zł, co zrealizowano w kwocie 1.879.061,73 zł (86,47% planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych dla poszczególnych rozdziałów przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
01005	57 500,00	45 483,72	79,10%
01008	40 500,00	40 355,88	99,64%
01095	28 996,10	21 697,69	74,83%
63003	9 700,00	9 295,72	95,83%
70005	73 072,00	45 302,39	62,00%
70095	1 000,00	167,00	16,70%
75011	1 800,00	1 800,00	100,00%
75022	13 400,00	3 628,20	27,08%
75023	311 250,00	254 062,63	81,63%
75095	1 800,00	1 193,10	66,28%
75109	60,00	59,90	99,83%
75113	37,00	36,90	99,73%
75403	200,00	161,13	80,57%
75412	49 000,00	41 304,12	84,29%
80113	240 000,00	205 595,86	85,66%
85153	3 000,00	2 500,00	83,33%
85154	72 330,00	50 586,82	69,94%
85212	3 000,00	254,61	8,49%
90001	245 200,00	236 299,24	96,37%
90002	803 970,00	725 813,76	90,28%
90003	110 000,00	105 300,00	95,73%
92695	107 200,00	88 163,06	82,24%
Razem	2 173 015,10	1 879 061,73	86,47%

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy we Włoszakowicach Rb-28S od początku roku do 31.12.2014 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Kontrolą w zakresie zakupu usług pozostałych objęto wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75023.

Zestawienie skontrolowanych faktur/rachunków – rozdział 75023 § 4300

Nazwa dostawcy/wykonawcy	Przedmiot	Nr faktury rachunku	Kwota	Data wpływu do urzędu	Termin płatności	Data zapłaty	Opis faktury	Stosowa- nie ustawy Pzp	Nr dowodu księgowego	Zapis księgowy
Rozdział 75023 – 15,19% wydatków										
Gminny Zakład Komunalny Sp z o.o. Włoszakowice	Obsługa agregatu Urzędu Gminy - kwartał 2013 Obsługa agregatu 300zł netto Olej napędowy 328 zł netto	1/RE/2014	772,44	09.01.2014	16.01.2014	13.01.2014	Dotyczy obsługi i zakupu paliwa do agregatu prądotwórczego Urzędu Gminy	art.4 pkt 8	Fz 9/1-2/2014 DK/00006/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług w Poznaniu	Usługi pocztowe	FV - 22295/G0400/ 10/KN/SFA/P /12/13	1.225,35	09.01.2014	21.01.2014	16.01.2014	Rozliczenie przesyłek zwykłych, poleconych i zpo za grudzień 2013	art.4 pkt 8	Fz 13/1-2/2014 DK/00010/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
SYSTEMY KOMPUTEROWE RADIX Gdańsk	Opieka autorska	275/14	9.784,77	28.01.2014	07.02.2014	07.02.2014	Potwierdzenie faktury wykupienia opieki na systemy Radix będące w użyciu przez Urząd Gminy Włoszakowice na rok 2014	art.4 pkt 8	Fz 62/1-2/2014 DK/00026/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
Pracownia Projektowa URBIPLAN Marcin Englert Rawicz	Opracowanie zmian studium i miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego	22/2014	19.557,00	07.04.2014	14.04.2014	10.04.2014	Potwierdza, iż kwota została przeznaczona na opracowanie zmian studium i mpzp	art.4 pkt 8	Fz 307/1-2/2014 DK/00070/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
Z.H.U. USŁUGI Transportowo-Sprzętowe Roman Królikowski Bukowiec Górny	Usługi wykonania podnośnikiem czyszczenia rur i rynien Pałacu	12/2014	1.992,60	14.05.2014	26.05.2014	22.05.2014	Dotyczy czyszczenia rynien i rur spustowych Pałacu (2 kondygnacje) z podnośnika	art.4 pkt 8	Fz 446/1-2/2014 DK/00098/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133

Gminny Zakład Komunalny Sp z o.o. Włoszakowice	Przeład agregatu prądowórczego	69/RE/2014	3.567,00	06.10.2014	13.10.2014	09.10.2014	Dotyczy naprawy i przeglądu technicznego agregatu prądowórczego przy Urzędzie Gminy	art.4 pkt 8	Fz 974/1-2/2014 DK/00200/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133
PAU Marciniak Pracownia Architektury i Urbanistyki Łukasz Marciniak Włoszakowice	Wykonanie oświetlenia zewnętrznego Pałacu	58/2014	1.693,56	17.12.2014	31.12.2015	22.12.2014	Dotyczy wykonania oświetlenia świątecznego Pałacu i choiniek, położenie kabla zasilającego klomb przed Pałacem	art.4 pkt 8	Fz1287/1-4/2014 DK/00252/14	Faktura i zapłata: Wn 402/Ma 201 Wn 201/Ma 130 Wn 223/Ma 133

Ustalania:

- Rozrachunki z kontrahentami odbywały się za pomocą kont zespołu 2,
- Zobowiązania regulowano terminowo,
- Faktura nr 1/RE/2014 z dnia 09.01.2014 roku – FZ 9/1-2/2014; DK/00006/14 (data wpływu do Urzędu: 09.01.2014 roku), za obsługę agregatu Urzędu Gminy na łączną kwotę 772,44,00 zł. Z opisu faktury wynika, że kwota do zapłaty dotyczy obsługi agregatu (300 zł netto) oraz zakupu oleju napędowego (328 zł netto). Cała kwota po opodatkowaniu podatkiem VAT została zaksięgowana w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Wyjaśnienia Pani Głównej księgowej były następujące:

„Faktura 1/RE/2014 dotyczy obsługi agregatu zgodnie z umową z Gminnym Zakładem Komunalnym Sp. z o.o.. Wyszczególnienie załączone do faktury jest podstawą do wyliczenia kwoty, którą GZK nas obciąża, jednak kupowana od nich jest usługa. Zgodnie z umową do kosztów obsługi agregatu mogą zostać wliczone koszty zużytych materiałów”.

Wyjaśnienia Pani Głównej księgowej w przedmiocie sklasyfikowania Faktury nr 1/RE/2014 oraz kserokopie: Faktury nr 1/RE/2014, wyciągu bankowego, raportu z przelewów z systemu i Umowy zlecenia na obsługę agregatu prądotwórczego zawartej pomiędzy Urzędem Gminy we Włoszakowicach, a Gminnym Zakładem Komunalnym Sp. z o.o. – **akta kontroli Nr B.III.2.1.2.7.4 (10/11).**

III.2.1.2.8 Ubezpieczenie mienia gminnego i osób

Do kontroli przyjęto następujące polisy ubezpieczeniowe zawarte z ubezpieczycielem: PZU S.A.

Lp.	Nr polisy	Ubezpie- czający	Okres ubezpie- czenia	Przedmiot ubezpieczenia/ rodzaj mienia	Składka	Termin zapłaty	Termin płatności składki
1.	29469591	Gmina Włoszakowice	07.01.2014r.- 06.01.2015r.	Ubezpieczenie od kradzieży z włamaniem i rabunku mienia jednostek prowadzących działalność gospodarczą	421,00 zł (jedenrazowo)	20.01.2014r.	16.01.2014r.
2.	29469606	Gmina Włoszakowice	09.01.2014r.- 08.01.2015r.	Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej dla klienta indywidualnego oraz małego i średniego przedsiębiorcy (gr. stat. ZO)	742,00 zł (jedenrazowo)	22.01.2014r.	16.01.2014r.

3.	33717220	Gmina Włoszakowice	17.09.2014r.- 16.09.2015r.	Ubezpieczenie mienia od ognia i innych żywiołów dla małych i średnich przedsiębiorców (A7)	2.724,00 zł (jednorazowo)	29.09.2014r.	24.09.2014r.
4.	28535385	Gmina Włoszakowice	01.01.2014r.- 31.12.2014r.	Ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków osób uczestniczących w kulturze fizycznej "PZU SPORT" (grupa stat. 84)	2.400,00 zł (jednorazowo)	03.01.2014r.	03.01.2014r.

W zakresie ubezpieczeń komunikacyjnych składka płatna jednorazowo, indywidualnie dla każdej polisy w terminie określonym w polisach.

Regulowanie zobowiązań z tytułu polis wystawionych w 2014 roku:

- polisa seria TPP nr 28535376 z dnia 20.12.2013 roku. Okres ubezpieczenia 28.12.2013 – 27.12.2014. Termin płatności składki do dnia 03.01.2014 roku kwota 748 zł – uregulowano terminowo w dniu 03.01.2014 roku,
- polisa seria TPP nr 28535377 z dnia 20.12.2013 roku. Okres ubezpieczenia 01.01.2014 – 31.12.2014. Termin płatności składki do dnia 03.01.2014 roku kwota 843 zł – uregulowano terminowo w dniu 03.01.2014 roku,
- polisa seria TPP nr 28535378 z dnia 20.12.2013 roku. Okres ubezpieczenia 01.01.2014 – 31.12.2014. Termin płatności składki do dnia 03.01.2014 roku kwota 966 zł – uregulowano terminowo w dniu 03.01.2014 roku,
- polisa seria TPP nr 28535379 z dnia 20.12.2013 roku. Okres ubezpieczenia 01.01.2014 – 31.12.2014. Termin płatności składki do dnia 03.01.2014 roku kwota 75 zł – uregulowano terminowo w dniu 03.01.2014 roku,
- polisa seria TPP nr 28535380 z dnia 20.12.2013 roku. Okres ubezpieczenia 01.01.2014 – 31.12.2014. Termin płatności składki do dnia 03.01.2014 roku kwota 108 zł – uregulowano terminowo w dniu 03.01.2014 roku,
- polisa seria TPP nr 28535381 z dnia 20.12.2013 roku. Okres ubezpieczenia 01.01.2014 – 31.12.2014. Termin płatności składki do dnia 03.01.2014 roku kwota 743 zł – uregulowano terminowo w dniu 03.01.2014 roku,
- polisa seria TPP nr 28535382 z dnia 20.12.2013 roku. Okres ubezpieczenia 01.01.2014 – 31.12.2014. Termin płatności składki do dnia 03.01.2014 roku kwota 894 zł – uregulowano terminowo w dniu 03.01.2014 roku,
- polisa seria TPP nr 28535383 z dnia 20.12.2013 roku. Okres ubezpieczenia 01.01.2014 – 31.12.2014. Termin płatności składki do dnia 03.01.2014 roku kwota 1.540 zł – uregulowano terminowo w dniu 03.01.2014 roku,
- polisa seria TPP nr 28535384 z dnia 20.12.2013 roku. Okres ubezpieczenia 01.01.2014 – 31.12.2014. Termin płatności składki do dnia 03.01.2014 roku kwota 811 zł – uregulowano terminowo w dniu 03.01.2014 roku,
- polisa seria TPP nr 28535424 z dnia 31.12.2013 roku. Okres ubezpieczenia 09.01.2014 – 08.01.2015. Termin płatności składki do dnia 14.01.2014 roku kwota 53 zł – uregulowano 10 dni po terminie w dniu 24.01.2014 roku, (Aneks do umowy ubezpieczenia z dnia 17.01.2014 roku z mocą obowiązywania od dnia 17.01.2014 roku do dnia 08.01.2015 roku). Wyjaśnienia Pani Głównej Księgowej były następujące:

MR

[Signature]
ch Zn

„Polisa TPP 28535424 została opłacona po terminie płatności z powodu sporządzenia aneksu tej umowy ubezpieczenia. Gmina nie została wezwana do zapłaty odsetek, ani sama nie płaciła odsetek za spóźnienie z płatnością”.

Wyjaśnienie Pani Głównej księgowej w sprawie odsetek od nieterminowej płatności należności z tytułu polisy nr 28535424, kserokopie: polisy serii TPP nr 28535424 z dnia 31.12.2013 roku, wyciągu bankowego oraz raportu z przelewu z systemu – **akta kontroli B.III.2.1.2.8.1 (10/15).**

- polisa seria TPP nr 30401959 z dnia 18.03.2014 roku. Okres ubezpieczenia 30.03.2014 – 29.03.2015. Termin płatności składki do dnia 01.04.2014 roku kwota 75 zł – uregulowano terminowo w dniu 27.03.2014 roku,
- polisa seria TPP nr 30401960 z dnia 18.03.2014 roku. Okres ubezpieczenia 30.03.2014 – 29.03.2015. Termin płatności składki do dnia 01.04.2014 roku kwota 75 zł – uregulowano terminowo w dniu 27.03.2014 roku,
- polisa seria TPP nr 33514805 z dnia 28.07.2014 roku. Okres ubezpieczenia 28.07.2014 – 27.07.2015. Termin płatności składki do dnia 11.08.2014 roku kwota 884 zł – uregulowano terminowo w dniu 07.08.2014 roku,
- polisa nr 1001637405 z dnia 29.10.2014 roku. Okres ubezpieczenia 02.11.2014 – 01.11.2015. Termin płatności składki do dnia 12.11.2014 roku kwota 2.340 zł – uregulowano terminowo w dniu 04.11.2014 roku,
- polisa OC 350/13122272 (potwierdzenie zawarcia umowy ubezpieczenia do polisy z dnia 27.12.2013 roku. Okres ubezpieczenia 01.12.2013 – 30.11.2014. Termin płatności składki do dnia 01.12.2013 roku kwota 53 zł – uregulowano 34 dni po terminie w dniu 03.01.2014 roku. Z oświadczenia Inspektora ds. gospodarczo-administracyjnych wynika, że:

„Umowa została automatycznie wznowiona na kolejny okres w PZU i opłacona w terminie przewidzianym przez PZU – po ponagleniu z dnia 30.12.2013 r. Opóźnienie wynikło z nieterminowego dostarczenia potwierdzenia zawarcia umowy przez PZU. Informacja o automatycznym wznowieniu wpłynęła 30.12.2013 r”.

Odsetki od nieterminowej zapłaty polisy nie zostały naliczone i zapłacone, co potwierdza Pani Główna księgowa w złożonym wyjaśnieniu o treści:

„Polisa OC 350/13122272 została opłacona po terminie płatności. Gmina nie została wezwana do zapłaty odsetek, ani sama nie płaciła odsetek za spóźnienie z płatnościami”.

Oświadczenie Inspektora ds. gospodarczo-administracyjnych dot. Polisy ubezpieczeniowej o numerze 350/13122272 pojazdu o numerze rejestracyjnym PLEV 738 Niewiadów, wyjaśnienie Pani Głównej księgowej w sprawie odsetek od nieterminowej płatności należności z tytułu polisy OC 350/13122272, kserokopie: potwierdzenia zawarcia umowy ubezpieczenia do polisy OC 350/13122272, wyciągu bankowego oraz raportu z przelewu z systemu – **akta kontroli B.III.2.1.2.8.2 (9/10).**

Ponadto ustalono, iż zawarto dwie polisy z firmą PZU dotyczące ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków członków ochotniczej straży pożarnych (grupa stat. 85):

- Wariant I, Nr HZB 12171001 z dnia 02.01.2014 roku. Okres ubezpieczenia 03.01.2014 – 02.01.2015. Termin płatności składki do dnia 16.01.2014 roku kwota 550 zł – uregulowano terminowo w dniu 13.01.2014 roku.
- Wariant II, Nr HZB 12171035 z dnia 24.07.2014 roku. Okres ubezpieczenia 25.07.2014 – 24.07.2015. Termin płatności składki do dnia 07.08.2014 roku kwota 4.392 zł – uregulowano terminowo w dniu 04.08.2014 roku.

Jedna polisa zawarta z firmą PZU dotyczyła kompleksowego ubezpieczenia jachtów śródlądowych (grupa stat. 21) seria TPO Nr 10166000 z dnia 24.07.2014 roku. Okres

ubezpieczenia 25.07.2014 – 24.10.2014. Termin płatności składki do dnia 07.08.2014 roku kwota 160 zł – uregulowano terminowo w dniu 04.08.2014 roku.

III.2.1.2.9 Wydatki na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami

Uchwałą Nr XXXIII/269/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 marca 2014 roku przyjęto program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Włoszakowice.

Zgodnie z art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r. poz. 856 ze zm.) program ten obejmuje:

- 1) zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt;
- 2) opiekę nad wolno żyjącymi kotami, w tym ich dokarmianie;
- 3) odławianie bezdomnych zwierząt;
- 4) obowiązkową sterylizację albo kastrację zwierząt w schroniskach dla zwierząt;
- 5) poszukiwanie właścicieli dla bezdomnych zwierząt;
- 6) usypianie ślepych miotów;
- 7) wskazanie gospodarstwa rolnego w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich;
- 8) zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt.

W programie nie wskazano danych:

- podmiotu prowadzącego Schronisko dla bezdomnych zwierząt,
- gospodarstwa rolnego, zapewniającego miejsce dla zwierząt gospodarskich,
- przedsiębiorstwa prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie wyłapywania zwierząt,
- podmiotu prowadzącego usługi weterynaryjne,
- organizacji pozarządowych realizujących zadania publiczne, obejmujące opiekę nad bezdomnymi zwierzętami.

Z wyjaśnień referenta ds. ochrony środowiska UG Włoszakowice wynika, że z żadnym z w/w podmiotów (przedsiębiorstwem, organizacjami) Gmina nie miała podpisanej umowy (pkt 2 wyjaśnień).

W programie nie wskazano również kwoty środków przeznaczonych na finansowanie programu w 2014 roku, do czego obliguje art. 11a ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r. poz. 856 ze zm.).

W pkt 1 wyjaśnień referent przedstawił tabele, w której umieścił zaplanowane środki w budżecie Gminy Włoszakowice i poniesione koszty na utrzymanie bezdomnych zwierząt w 2014 r.

	2014	
	plan	wykonanie
karma	9 000,00	5 552,54
Inne-wyposażenie kojcy, leki		0,00
usługi weterynaryjne		1 726,00
odławianie przez OSP		530,21
RAZEM	9 000,00	7 808,75

oraz dokonał zapisu: „Gmina Włoszakowice poniosła koszty zapewnienia opieki zwierzętom bezdomnym zlokalizowanym w tymczasowym punkcie przetrzymywania zwierząt (kojce przy budynkach Urzędu Gminy Włoszakowice)”.

Z danych zawartych w tabeli sporządzonej przez referenta ds. ochrony środowiska w UG Włoszakowice wynika, że w roku 2014 bezdomne zwierzęta były odławiane przez OSP, jednak jak wynika z wcześniejszych oświadczeń „w 2014 r. Gmina Włoszakowice nie miała podpisanej umowy z schroniskiem dla bezdomnych zwierząt (...)” co świadczyło o tym, że Gmina nie zapewniła wyłapanym zwierzętom miejsca w schronisku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 856 ze zm.).

Z wyjaśnień referenta ds. ochrony środowiska wynika, że:

„Zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 856 ze zm.) zabrania się odławiania zwierząt bezdomnych bez zapewnienia im miejsca w schronisku dla zwierząt, chyba że zwierzę stwarza poważne zagrożenie dla ludzi lub innych zwierząt.

W 2014 r. odłowione przez Gminę Włoszakowice zwierzęta bezdomne (przede wszystkim bezpańskie psy) stanowiły bezpośrednie zagrożenie dla ludzi lub innych zwierząt. Ponieważ likwidacja miejscowych zagrożeń jest zadaniem straży pożarnej zatem odławianie bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Włoszakowice w 2014 r. odbywało się przy pomocy OSP Włoszakowice.

Odłowione bezdomne zwierzęta były umieszczane w punkcie tymczasowego przetrzymywania (kojce zlokalizowane przy Urzędzie Gminy Włoszakowice) do momentu ustalenia ich właścicieli bądź ich adopcji”.

Zgodnie z art. 11a ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt wójt (burmistrz, prezydent miasta) najpóźniej do dnia 1 lutego przekazuje Projekt Programu do zaopiniowania:

- 1) właściwemu powiatowemu lekarzowi weterynarii,
- 2) organizacjom społecznym, których statutowym celem działania jest ochrona zwierząt, działającym na obszarze gminy,
- 3) dzierżawcom lub zarządcom obwodów łowieckich, działających na obszarze gminy.

Projekt programu został przekazany do zaopiniowania:

- 1) Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Lesznie – wysłano dnia 13.02.2014 roku,
- 2) Kołu Łowieckiemu nr 9 „KNIEJA” w Śmiglu – wysłano dnia 13.02.2014 roku,
- 3) Kołu Łowieckiemu nr 6 „JELEŃ” we Włoszakowicach – wysłano dnia 13.02.2014 roku,
- 4) Kołu Łowieckiemu nr 4 „GWIZD” w Lesznie – wysłano dnia 13.02.2014 roku,
- 5) Kołu Łowieckiemu nr 5 „DZIK” w Lesznie – wysłano dnia 13.02.2014 roku,
- 6) Fundacji Dr Lucy z siedzibą w Śremie – wysłano dnia 13.02.2014 roku. Pismem z dnia 14.03.2014 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 17.03.2014 roku) Fundacja wskazała braki w przedmiotowym programie i zwróciła uwagę na ogólne sformułowania, które mogą spowodować, że w trakcie realizacji Programu pojawią się wątpliwości do jakiej jednostki należy się zwrócić z konkretnym zadaniem.

Projekt programu przekazano do zaopiniowania bez zachowania terminu wskazanego w art. 11a ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r. poz. 856 ze zm.).

Dwa wyjaśnienia referenta ds. ochrony środowiska UG Włoszakowice dotyczące programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Włoszakowice, kserokopia uchwał Nr XXXIII/269/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Włoszakowice,

kserokopia dokumentacji związanej z opieką nad bezdomnymi zwierzętami w roku 2014 –
akta kontroli B.III.2.1.2.9.1 (14/15).

Uchwałą Nr IV/29/2015 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 marca 2015 roku przyjęto program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Włoszakowice. Program zawierał w sobie elementy wskazane w art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r. poz. 856 ze zm.) jednak podobnie jak w roku 2014 nie określono w nim schroniska dla bezdomnych zwierząt, z którym Gmina podpisała umowę na przyjmowanie zwierząt bezdomnych z terenu Gminy Włoszakowice. Nie wskazano również gospodarstwa rolnego zapewniającego miejsce dla zwierząt gospodarskich. Program nie wskazuje także konkretnych organizacji pozarządowych, z którymi Gmina zawarła porozumienie dotyczące przyjęcia na siebie, przez powyższe organizacje, zadań określonych w programie.

W programie wskazano, iż łączna kwota środków przeznaczonych na finansowanie programu w 2015 roku wynosi 38.000 zł.

Projekt programu został przekazany do zaopiniowania:

- 1) Powiatowemu Lekarzowi Weterynarii w Lesznie – wysłano dnia 29.01.2015 roku. Pismem z dnia 03.02.2015 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 09.02.2015 roku) Powiatowy Lekarz Weterynarii po zapoznaniu się z projektem Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobieganiu bezdomności zwierząt na terenie Gminy Włoszakowice wydał opinię negatywną wskazując na braki i uchybienia zawarte w przedmiotowym Programie.
- 2) Kołu Łowieckiemu nr 9 „KNIEJA” w Śmiglu – wysłano dnia 29.01.2015 roku. Pismem z dnia 23.02.2015 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 26.02.2015 roku) Zarząd Koła Łowieckiego nr 9 „KNIEJA” w Śmiglu po zapoznaniu się z Programem zaopiniował go pozytywnie.
- 3) Kołu Łowieckiemu nr 6 „JELEŃ” we Włoszakowicach – wysłano dnia 29.01.2015 roku,
- 4) Kołu Łowieckiemu nr 4 „GWIZD” w Lesznie – wysłano dnia 29.01.2015 roku,
- 5) Kołu Łowieckiemu nr 5 „DZIK” w Lesznie – wysłano dnia 29.01.2015 roku,
- 6) Fundacji Dr Lucy z siedzibą w Śremie – wysłano dnia 29.01.2015 roku.

W roku 2015 projekt programu przekazano do zaopiniowania z zachowaniem terminu wskazanego w art. 11a ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2013 r. poz. 856 ze zm.).

W ramach realizacji programu, na podstawie uchwały Nr IV/29/2015 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 marca 2015 roku zawarto następujące umowy i porozumienia:

- 1) Porozumienie Międzygminne zawarte w dniu 21 stycznia 2016 roku pomiędzy Miastem Leszno, a Gminą Włoszakowice w sprawie powierzenia Miastu Leszno zadania i określenia uprawnień i obowiązków przy realizacji zadania publicznego polegającego na zapewnieniu opieki bezdomnym zwierzętom z terenu gmin, a w szczególności prowadzenia międzygminnego schroniska dla bezdomnych zwierząt.

Porozumienie określało między innymi:

- zapotrzebowanie na 1 kojec w schronisku, którym Gmina Włoszakowice będzie mogła dysponować od dnia zwolnienia go przez gminę Jutrosin,
- udział Gminy Włoszakowice w kosztach inwestycji pod nazwą „Budowa międzygminnego schroniska dla bezdomnych zwierząt” w ramach którego wybudowano schronisko z lokalizacją w Henrykowie Gmina Świąciechowa, wyposażone w 96 kójców, został ustalony proporcjonalnie do liczby zadeklarowanych kójców i wynosi 1/96 całkowitych kosztów inwestycji, co stanowi kwotę 20.377,39 zł

- oraz 1/96 tytułem nakładów remontowych od dnia uruchomienia schroniska do dnia zawarcia niniejszego porozumienia co stanowi kwotę 452,88 zł,
- przekazanie kwoty 20.830,27 zł Miastu Leszno tytułem nakładów nastąpi do dnia 15 lutego 2016 roku,
 - Gmina Włoszakowice uczestniczyć będzie w kosztach prowadzenia schroniska ustalonych w następujący sposób:
 - koszty stałe – (koszty wynagrodzenia pracowników, dostawy mediów, podatków, ubezpieczenia, ochrony, bieżących napraw itp.) obliczone w wysokości proporcjonalnej do liczby zadeklarowanych kojców, tj. 1/96 całkowitych kosztów prowadzenia schroniska,
 - koszty bieżące – (koszty badania, leczenia, karmy itp.) zwierząt pochodzących z Gminy Włoszakowice w pełnej wysokości.
 - bieżące koszty utrzymania 1 kojca w międzygminnym schronisku dla bezdomnych zwierząt Gmina Włoszakowice pokryje na podstawie wystawionych co miesiąc faktur VAT przez Miejski Zakład Zieleni w Lesznie, który działa w imieniu Miasta Leszna, w terminie 7 dni od otrzymania faktury VAT na rachunek wskazany w fakturze,
 - porozumienie zawarte zostało na czas nieokreślony i nie może zostać rozwiązane przed upływem 5 lat od jego zawarcia.
- 2) Umowa nr 032.4.2015 zawarta w dniu 16 marca 2015 roku, zawarta pomiędzy Gminą Włoszakowice (Zamawiającym), a Kliniką Zwierząt – Wacław Ossowski, Leszno (Wykonawcą) na usługę pn. „Zapewnienie opieki weterynaryjnej dla bezdomnych zwierząt”.

Realizacja zadania w ramach opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt polega na świadczeniu usług weterynaryjnych, w tym zapewnieniu całodobowej opieki w przypadku zdarzeń drogowych na terenie Gminy Włoszakowice z udziałem zwierząt.

W ramach świadczenia ww. usług Wykonawca zobowiązany jest do:

- zapewnienia miejsca czasowego przetrzymywania zwierzęcia na czas jego leczenia lub obserwacji (w przypadku gdy czynności nie mogą być wykonywane w miejscu tymczasowego przetrzymywania),
- używania własnych urządzeń i środków do leczenia zwierząt oraz własnych środków transportowych dostępnych do przewozu zwierząt,
- prowadzenia na bieżąco ewidencji zwierząt, którym udzielił pomocy lekarsko – weterynaryjnej wraz z wykazem zabiegów, a w przypadku wyjazdu do zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt – sporządzania notatki zawierającej: informację o zgłoszeniu (data, czas, zgłoszenia, osoba zgłaszająca – przedstawiciel Zamawiającego), czas podjętych działań, miejsce i opis zdarzenia, rodzaj obrażeń zwierzęcia,
- stałego współdziałania z przedstawicielem Zamawiającego, koordynującym i nadzorującym realizację przedmiotowego zadania.
- zamówienia realizowane będzie w terminie – od dnia podpisania umowy (tj. 16 marca 2015 roku) do dnia 31 grudnia 2015 roku.
- za całodobową gotowość do wykonania czynności związanych ze świadczeniem usług weterynaryjnych, w tym niezwłoczne podjęcie działań (nie przekraczające 1 godziny od chwili zgłoszenia przez przedstawiciela Zamawiającego) cena ryczałtowa 300,00 zł brutto/miesiąc,
- zapłata wynagrodzenia Wykonawcy nastąpi w okresach miesięcznych, tj. po zakończeniu każdego miesiąca, na podstawie faktur VAT wystawionych przez Wykonawcę i doręczonych Zamawiającemu. Do faktury należy dołączyć potwierdzone przez przedstawiciela Zamawiającego: ewidencję zwierząt, którym

Wykonawca udzielił pomocy lekarsko – weterynaryjnej w danym miesiącu, wykaz wykonanych czynności, notatki sporządzone w przypadku wyjazdów do zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt,

- należności wynikające z doręczonych przez Wykonawcę faktur będą płatne przelewem na konto Wykonawcy w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury,
- ostateczna kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy do końca 2015r. nie będzie mogła przekroczyć kwoty 5.000,00 zł brutto. W przypadku wykorzystania niniejszej kwoty w krótszym terminie, umowę uznaje się za wykonaną.

W dniu 5 stycznia 2016 roku Gmina Włoszakowice zawarła z Kliniką Zwierząt – Wacław Ossowski, Leszno umowę Nr 032.1.2016 na usługę pn. „Zapewnienie opieki weterynaryjnej dla bezdomnych zwierząt” na podobnych warunkach jak w roku 2015 z mocą obowiązującą do dnia 31 grudnia 2016 roku. W § 1 umowy zwiększono zakres świadczonych usług weterynaryjnych o „usypianie ślepego miotu wraz z utylizacją”.

- 3) Umowa Nr 2150.8.2016 zawarta w dniu 20 stycznia 2016 roku, zawarta pomiędzy Gminą Włoszakowice (Zlecającym), a Ochotniczą Strażą Pożarną we Włoszakowicach (Wykonawcą):

- przedmiotem umowy jest odławianie bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Włoszakowice wskazanych przez Zlecającego oraz przekazanie wyłapanych zwierząt do Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Henrykowie, gmina Święciechowa, bądź do tymczasowego miejsca przetrzymywania zwierząt zlokalizowanego przy Urzędzie Gminy Włoszakowice,
- umowa zawarta została na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- za wykonanie przedmiotu umowy członek Ochotniczej Straży Pożarnej, który uczestniczył w działaniu odłowienia bezdomnego zwierzęcia otrzymuje ekwiwalent pieniężny, którego wysokość została ustalona w uchwale Rady Gminy Włoszakowice (Uchwała Nr XXI/158/2008 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 29 grudnia 2008 roku w sprawie określenia wysokości ekwiwalentu wypłacanego członkowi ochotniczej straży pożarnej).

- 4) Umowa zlecenia Nr 2150/22/2015 zawarta w dniu 28 kwietnia 2015 roku, pomiędzy Gminą Włoszakowice (Zlecającą opiekę), a Panią Ireną Pawłowską zamieszkałą w Dłużynie (Przyjmującą opiekę):

- Przyjmująca opiekę zobowiązuje się względem Zlecającej opiekę do świadczenia usługi polegającej na zapewnieniu opieki zwierzętom gospodarskim oraz pozostawanie w stanie gotowości do pełnienia w/w opieki nad zwierzętami gospodarskimi, na wypadek odebrania innym właścicielom w wyniku ich niehumanitarnego traktowania lub innych zdarzeń powodujących przebywanie zwierząt bez opieki, w tym choroby,
- Przyjmująca opiekę w ramach prowadzonego gospodarstwa posiada dwa wydzielone stanowiska w pomieszczeniu gospodarczym,
- Zlecająca opiekę zobowiązała się względem Przyjmującej opiekę z tytułu świadczenia w/w usługi zapłacić wynagrodzenie w wysokości:
 - 15,00 zł netto/dzień/sztuka – stawka za pełną opiekę nad przejętymi zwierzętami,
 - 201,00 zł brutto/miesiąc – stawka za pozostawanie w stanie gotowości do pełnienia opieki nad przyjętymi zwierzętami,
- umowa zawarta została na czas określony od dnia 1 maja 2015 roku do dnia 31 marca 2016 roku.

- 5) Umowa zawarta w dniu 30 grudnia 2014 roku, pomiędzy Gminą Włoszakowice (Zlecającym), a DDD Alfred Mały Brenno – Ostrów (Wykonawcą):

- przedmiotem umowy jest usuwanie z nieruchomości wskazanych przez Zlecającego, rannych i padłych zwierząt wraz z ich utylizacją,

- termin rozpoczęcia prac: 1 stycznia 2015 roku, termin zakończenia prac: 31 grudnia 2015 roku,
- za wykonanie umowy Zlecający zapłaci na rzecz Wykonawcy wynagrodzenie w kwocie 200,00 zł netto od każdej wykonanej usługi na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę w terminie 14 dni od doręczenia prawidłowo wypełnionej faktury VAT na konto Wykonawcy.

W dniu 5 stycznia 2016 roku Gmina Włoszakowice zawarła z DDD Alfred Mały Brenno – Ostrów Umowę Nr 032.2.2016 na kontynuację usługi mocą obowiązującą od dnia 5 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Ogółem na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami w 2015 roku wydatkowano 8.055,71 zł. Z wyjaśnień Pani Głównej księgowej wynika:

„Na rok 2015 zostały początkowo zaplanowane wydatki opiekę nad zwierzętami bezdomnymi w kwocie 38.000,00 zł. (klatki dla odłowionych psów, karma i usługi weterynaryjne). W ciągu roku ten plan został zmniejszony do wysokości 11.230,00zł. Poniższa tabela przedstawia sposób wykorzystania planowanych środków”.

	2015	
	plan	wykonanie
karma	11.230,00	3 653,47
inne-wyposażenie kojcy, leki		369,00
usługi weterynaryjne, naprawa bud		4 033,00
RAZEM	11 230,00	8 055,71

Wyjaśnienia Pani Głównej księgowej w zakresie wydatków na bezdomne psy, kserokopia uchwały Nr IV/29/2015 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie programu przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Włoszakowice oraz kserokopia dokumentacji związanej z opieką nad bezdomnymi zwierzętami w roku 2015 – **akta kontroli B.III.2.1.2.9.2 (39/40).**

III.2.1.2.10 Zlecenie zadań w zakresie badania opinii publicznej Pracowni Badań Opinii Publicznej Społeczności Lokalnej i Rynku w Jarocinie

Pani Sekretarz złożyła wyjaśnienia następującej treści:

„Wyjaśniam, że Gmina Włoszakowice nie zlecała przeprowadzenia badań ankietowych i nie zawierała umowy z Pracownią Badań Opinii Publicznej Społeczności Lokalnej i Rynku z siedzibą w Jarocinie.”

Wyjaśnienia Pani Sekretarz – **akta kontroli B.III.2.1.2.10.1 (1/1).**

III.2.1.2.11. Wydatki związane z usługami dotyczącymi zwrotu nadpłaty w podatku od towarów i usług

Zamówienia w trybie z wolnej ręki: „Zastępstwo procesowe oraz doradztwo prawne w postępowaniu podatkowym oraz sądownoadministracyjnym o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług”, o wartości szacunkowej zamówienia 119.888,44zł.

Z zakresu czynności Pana R. K. Inspektora ds. zamówień publicznych spraw OSP, sportu i rekreacji wynika, że był odpowiedzialny za prowadzenie spraw zamówień publicznych. W trakcie czynności kontrolnych Pan R. K. przebywał na urlopie bezpłatnym w związku z powyższym wyjaśnień udzielał Pan M. M. Kierownik Biura Budownictwa i Nieruchomości, który obecnie zajmuje się sprawami związanymi z zamówieniami publicznymi.

Zakres czynności Pana R.K. stanowi **akta kontroli nr B.III.2.1.2.11.1 (2/2)** do protokołu kontroli.

Dokumentacja dotycząca powyższego postępowania została przedłożona kontrolującemu przez Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości. Kierownik złożył następujące oświadczenie:

„Oświadczam, że przedłożona teczka zawiera kserokopię wszystkich dokumentów dotyczących procedury przetargowej na „Zastępstwo procesowe oraz doradztwo prawne w postępowaniu podatkowym oraz sądowno administracyjnym o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług.”

Kserokopia przedstawionych kontrolującemu dokumentów dotyczących badanego postępowania oraz wyjaśnienia Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości stanowią **akta kontroli nr B.III.2.1.2.11.2 (44/50)** do protokołu kontroli.

Przedmiot zamówienia:

Przedmiotem zamówienia jest usługa zastępstwa procesowego oraz doradztwa prawnego w postępowaniu podatkowym oraz sądowno administracyjnym o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług.

Opis przedmiotu zamówienia według Wspólnego Słownika Zamówień (CPV): 79.11.00.00-8, 79.11.10.00-5.

Negocjacje

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że Zamawiający przeprowadził negocjacje z firmą Leśny i Wspólnicy S.K.

Na podstawie pisma z dnia 13.05.2014r. przesłano do firmy Leśny i Wspólnicy S.K. zaproszenie do negocjacji.

W piśmie wskazano, m.in. że:

- Negocjacje będą dotyczyć zamówienia pn.: „Zastępstwo procesowe oraz doradztwo prawne w postępowaniu podatkowym oraz sądownoadministracyjnym o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług prowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki”,
- Negocjacje odbędą się w dniu 12.05.2014 roku o godzinie 14:00 w siedzibie Zamawiającego,
- Wykonawca otrzyma jednorazowe wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu podjęcia się wykonywania Umowy a ponadto w przypadku uzyskania przez Zamawiającego

oszczędności w podatku VAT, wynagrodzenie dodatkowe (wynagrodzenie za sukces) Wykonawcy będzie określone jako procentowa część oszczędności w podatku VAT,

- W przypadku reprezentowania Zamawiającego w postępowaniach kontrolnych, podatkowych lub sądowych, w związku z którymi Zamawiający będzie uprawniony do otrzymania zwrotu kosztów postępowania, wynagrodzenie Wykonawcy obejmuje także otrzymane przez Zamawiającego koszty postępowania z wyjątkiem tych kosztów, które uprzednio zostały przez Zamawiającego poniesione.
- Jeżeli w związku z toczącym się postępowaniem Zamawiający otrzyma odsetki z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej lub oprocentowanie nadpłaty, wynagrodzenie Wykonawcy będzie obejmowało % otrzymanych odsetek lub % otrzymanego oprocentowania nadpłaty. Powyższa część wynagrodzenia zostanie zafakturowana po otrzymaniu przez Zamawiającego powyższej należności.
- Wykonawca zobowiązuje się posiadać w okresie wykonywania niniejszej umowy polisę ubezpieczeniową odpowiedzialności cywilnej na kwotę 1.000.000 zł. Strony umowy traktować będą polisę ubezpieczeniową jako formę zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Roszczenia Zamawiającego będą zaspokajane z ww. polisy odpowiedzialności cywilnej Wykonawcy.
- Umowa zostanie zawarta na okres do 31 maja 2018 roku.
- Umowa może zostać rozwiązana w formie pisemnej przez każdą ze stron w każdym czasie, jednak z zachowaniem 60-dniowego okresu wypowiedzenia liczonego od dnia dostarczenia wypowiedzenia drugiej stronie.

Zaproszenie zostało wysłane Wykonawcy mailem w dniu 9.05.2014r.

Wyjaśnienie Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości dotyczące daty pisma zapraszającego do negocjacji były następujące:

„w zaproszeniu do negocjacji wpisana została omyłkowo data pisma.”

W przedstawionej dokumentacji brak jakichkolwiek protokołów (pism) dokumentujących przebieg negocjacji prowadzonych w dniu 12.05.2014r. z firmą Kancelaria Prawna Leśny i Wspólnicy Spółka komandytowa. Wyjaśnienia Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości były następujące: *„w prowadzonym postępowaniu nie ma odrębnego protokołu z negocjacji, ponieważ nie ma takiego wymogu. Wszystkie informacje dotyczące prowadzonych negocjacji zawarte są w punkcie 8 protokołu z postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki, sporządzonego dla przedmiotowego postępowania.”*

W dokumentacji dotyczącej badanego postępowania znajdowały się dokumenty przekazane przez firmę Leśny i Wspólnicy Kancelaria Prawna S.K. oraz dwie koperty przesłane do Urzędu przez powyższą firmę (jedną nadaną w dniu 15.05.2014r. oraz jedną nadaną w dniu 19.05.2014r.). Wyjaśnienia Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości były następujące:

„na dzień złożenia wyjaśnień, nie możemy stwierdzić jaka była zawartość kopert, wysłanych przez oferenta w dniach 15.05.2014r. i 19.05.2014r.”

W przedstawionej kontrolującemu dokumentacji znajdowały się:

- Pismo z dnia 14.05.2014r. (z adnotacją o dacie wpływu: 16.05.2014r.) przesłane przez firmę Leśny & Wspólnicy Kancelaria Prawna w którym wskazano, że:
„W imieniu spółki Kancelaria Prawna Leśny i Wspólnicy Spółka komandytowa informuję o zaakceptowaniu wszystkich warunków negocjacji w sprawie udzielania zamówienia publicznego na wykonanie usług prawniczych w zakresie czynności i

postępowania dotyczących rozliczeń przez Gminę Włoszakowice podatku od towarów i usług.

W załączeniu przesyłam projekt umowy uwzględniający wynik przeprowadzonych negocjacji.

- Oświadczenie złożone przez komplementariusza spółki Kancelaria Prawna Leśny i Wspólnicy spółka komandytowa o tym, że: „spełnia ona wszystkie warunki do udziału w postępowaniu oraz wykonania przyszłego zamówienia publicznego Gminy Włoszakowice dot. realizacji usługi zastępstwa tej jednostki samorządu terytorialnego w rozliczenia podatku VAT.”,
- Oświadczenie złożone przez komplementariusza spółki Kancelaria Prawna Leśny i Wspólnicy spółka komandytowa o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy prawo zamówień publicznych,
- Kserokopia opatrzona adnotacją „za zgodność” ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej zawodowej zawarta przez firmę Kancelaria Prawna Leśny i Wspólnicy spółka komandytowa. Polisa ubezpieczeniowa była na sumę gwarantowaną 2.000.000,00zł (na jeden wypadek ubezpieczeniowy oraz na wszystkie wypadki ubezpieczeniowe). Była to polisa ubezpieczeniowa na okres od 1.06.2013r. do 31.05.2014r.,
- Kserokopie ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej zawodowej zawarte przez firmę Kancelaria Prawna Leśny i Wspólnicy spółka komandytowa na okres od 1.06.2014r. do 31.05.2015r. oraz od 1.06.2015r. do 31.05.2016r.

Wartość zamówienia:

Wartość zamówienia była oszacowana przez Głównego Księgowego. Szacowania dokonano poprzez zliczenie dotychczas poniesionych wydatków związanych z odzyskaniem podatku VAT w latach 2011 – 2014 (na dzień 25.04.2014r.). Oszacowana wartość przedmiotu zamówienia wynosiła 119.888,44zł.

Wydatki związane z odzyskiwaniem VAT z lat 2011 -2014 wynikały z umowy zawartej pomiędzy Gminą Włoszakowice a firmą Leśny i Wspólnicy Sp. z o. o. zawartą w dniu 30.05.2011r.

Kserokopia faktur oraz umowy z dnia 30.05.2011r. stanowią **akta kontroli nr B.III.2.1.2.11.3 (26/48)** do protokołu kontroli.

Protokół postępowania.

Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki został spisany na druku ZP-WR „protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki”, tj. na druku określonym Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010r. Nr 223, poz. 1458). Protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządził Pan Robert K., a zatwierdził w dniu 13.05.2014r. Wójt Włoszakowic. Z protokołu o zamówienie publiczne wynika, iż jako uzasadnienie wyboru trybu postępowania podano:

„Postępowanie wszczęte zostało na podstawie art. 5 ust. 1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych. W przypadku zamówień, których przedmiotem są usługi prawnicze, polegające na wykonaniu zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi lub doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, lub jeżeli wymaga tego ochrona ważnych praw lub interesów Skarbu Państwa, nie stosuje się przepisów ustawy dotyczących przesłanek wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia oraz przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki.”

W pkt. 8.2 protokołu podano, że cenę wykonania zamówienia wynegocjowano „na kwotę 1.000,00zł + 10% netto od uzyskanych oszczędności w podatku VAT – poniżej kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych”.

Stosownie do postanowień art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) oświadczenie o braku okoliczności wyłączających z prowadzenia czynności związanych z udzieleniem zamówienia publicznego złożyli:

- Pan Stanisław Waligóra – Wójt Włoszakowic w dniu 12.05.2014r. jako Kierownik zamawiającego,
- Pan Robert K. osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia w dniu 12.05.2014r.

Oświadczenia zostały złożone na druku ZP-1 określonym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 Nr 223 poz. 1458).

W protokole w części 4 lit. A nie uzupełniono pkt 5 i 6, tzn. nie wskazano osoby, która przygotuje opis sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz nie wskazano osoby, która dokona wyboru wykonawcy zaproszonego do negocjacji.

W protokole w części 4 lit. A pkt 4 wskazano, że osobą odpowiedzialną za ustalenie wartości zamówienia był Pan Robert K. pomimo, że szacowania wartości zamówienia dokonała Główna Księgowa Pani Monika Ł., która nie została także wskazana jako jedna z osób wykonujących czynności w postępowaniu oraz nie złożyła oświadczenia o jakim mowa w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Wyjaśnienie Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości złożone na tą okoliczność były następujące:

„1. w protokole z postępowania przetargowego w części 4 lit. B pkt 5 i 6, osoba sporządzająca protokół przez zapomnienie nie wskazała imion i nazwisk osób przygotowujących opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz imion i nazwisk osób dokonujących wyboru wykonawcy zaproszonego do negocjacji.

2. w protokole z postępowania przetargowego w części 4 lit. B pkt 4, osoba sporządzająca protokół jako osobę ustalającą wartość zamówienia wskazano Pana Roberta K., który dokonał ustalenia wartości zamówienia w oparciu o pisemną informację uzyskaną od Pani Moniki Ł. – Głównego Księgowego UG Włoszakowice.”

Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zostało zamieszczone w Biuletynie zamówień publicznych w dniu 9.05.2014r. pod numerem 156764-2014.

Umowa

W dniu 23.05.2014r. zawarto umowę zlecenia, której przedmiotem jest świadczenie przez Wykonawcę usług prawnych w zakresie czynności i postępowań dotyczących rozliczeń przez Zamawiającego podatku od towarów i usług dotyczących działalności Zamawiającego stanowiącej podstawę jej rozliczenia pomiędzy Gminą Włoszakowice reprezentowaną przez Pana Stanisława Waligórę – Wójta Gminy Włoszakowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zwanym Zamawiającym a Kancelarią Prawną Leśny i Wspólnicy s.k. reprezentowaną przez pana Marcina L. komplementariusza zwaną Wykonawcą. W umowie zapisano m. in. że:

§ 1

Przedmiot Umowy

1. Przedmiotem niniejszej umowy zlecenia (zwanej dalej umową) jest świadczenie przez Wykonawcę usług prawniczych w okresie obowiązywania niniejszej umowy w zakresie czynności i postępowań dotyczących rozliczeń przez Zamawiającego podatku od towarów i usług (zwanym dalej podatkiem VAT) dotyczących działalności Zamawiającego stanowiącej podstawę jego rozliczenia.
2. Wykonawca oświadcza, że jest podmiotem uprawnionym do prowadzenia usługi prawniczej określonej w pkt 1.
3. Usługa prawnicza określona w pkt 1 obejmuje zastępstwo w zakresie postępowań przed organami administracji skarbowej i ewentualnymi postępowaniami sądowo administracyjnymi o zwrot należnego Zamawiającemu podatku VAT wraz z niezbędnym doradztwem prawnym dotyczącym zastępstwa w tych postępowaniach.
4. Usługi, których mowa w punkcie 1 dotyczą również wybranych przez Wykonawcę jednostek organizacyjnych Zamawiającego w rozumieniu – ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.).

(...)

§ 2

Współdziałanie stron umowy przy jej wykonywaniu

1. Zamawiający zobowiązany jest do współdziałania z Wykonawcą polegającego w szczególności na udzielaniu informacji i zapewnieniu dostępu do dokumentów wymaganych przez Wykonawcę, a także przesyłania w wersji papierowej dokumentów wymaganych przez zespół prawników Wykonawcy.

(...)

§ 7

Warunki płatności wynagrodzenia

(...)

2. Wynagrodzenie należne Wykonawcy będzie fakturowane po zwrocie podatku na rachunek bankowy Zamawiającego lub też poprzez jego rozliczenie w wyniku dokonania jakiegokolwiek innej, efektywnej formy odzyskania podatku, możliwej do zrealizowania na skutek czynności Zamawiającego, tj. przykładowo zaliczenie nadwyżek podatku naliczonego nad należnym wskazanych w deklaracjach rozliczeniowych podatku VAT na poczet zaległości oraz bieżących lub przyszłych zobowiązań podatkowych Zamawiającego i ewentualnych odsetek od zaległości, nawet jeżeli powyższy zwrot lub inna efektywna forma odzyskiwania podatku będą miały miejsce po wygaśnięciu umowy, ale za okres stanu faktycznego jej wykonania.
3. Faktury Wykonawcy będą płatne przez Zamawiającego w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Nie ograniczając innych praw ani środków prawnych przysługujących Wykonawcy, ma on prawo zawiesić lub zaprzestać świadczenia usług, w całości lub w części, jeśli dana płatność nie wpłynie w powyższym terminie.

(...)

§ 17

Termin obowiązywania umowy

1. Umowa została zawarta na okres czterech lat począwszy od pierwszego dnia kalendarzowego przypadającego w miesiącu następnym po dacie zawarcia niniejszej umowy.
2. Umowa może zostać rozwiązana w formie pisemnej przez każdą ze stron w każdym czasie, jednak z zachowaniem 60-dniowego okresu wypowiedzenia liczonego od dnia dostarczenia wypowiedzenia drugiej stronie."

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego zawarta została w dniu 23.05.2014r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia: „Zastępstwo procesowe oraz doradztwo prawne w postępowaniu podatkowym oraz sądowo administracyjnym o zwrot nadpłaty w podatku od towarów i usług” zostało opublikowane w BZP w dniu 23.05.2014r. Numer ogłoszenia: 175662-2014. Zamawiający wypełnił obowiązek określony w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o zawarciu umowy umieszczono również na stronie internetowej Gminy oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 26.05.2014r. do 16.06.2014r.

W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia opublikowanym w BZP wskazano, m.in.:

- Szacunkową wartość zamówienia wskazano w kwocie 1.198.988,44 PLN, zamiast w kwocie 119.888,44 PLN. Wyjaśnienie Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości były następujące:
„w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczonym na poratlu Urzędu Zamówień Publicznych, w sekcji IV pkt. 5 szacunkowa wartość zamówienia, dokonany został błąd pisarski”
- Cenę wybranej oferty wskazano 1.230,00zł. Wyjaśnienie Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości były następujące:
„w informacji o zawarciu umowy wpisano kwotę na jaką zawarto umowę, ponieważ jest to kwota znana i pewna, wynikająca z umowy. Natomiast premia w wysokości 10% jest wynagrodzeniem niepewnym i nominalna wartość tej premii nie jest znana. W związku z powyższym uznano, że nie ma podstaw do ogłoszenia tej informacji.”

Wynagrodzenie wykonawcy.

Zgodnie z zapisami § 5 ust. 3 i 4 zawartej umowy:

”

3. Wynagrodzenie za Sukces będzie wynosiło 10 % kwoty oszczędności Zamawiającego w zakresie rozliczenia podatku VAT.
4. Wykonawca otrzyma również jednorazowe wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu podjęcia się wykonania Umowy w wysokości 1.000,-zł, należne z tytułu podjęcia się wykonania Umowy. Kwota ta zostanie odliczona od pierwszego wynagrodzenia wynikowego określonego w ust. 1.”

W umowie nie zawarto maksymalnej wartości zamówienia jaką Gmina musiała by zapłacić firmie Kancelarią Prawną Leśny i Wspólnicy s.k. z tytułu realizacji powyższej umowy. Wyjaśnienia Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości były następujące:

„W nawiązaniu do przeprowadzonego przetargu na "zastępstwo procesowe oraz doradztwo prawne w postępowaniu podatkowym oraz sądowo administracyjnym o zwrot nadpłaty podatku od towarów i usług", wyjaśniam, że zamawiający nie widział podstaw do określenia kwoty maksymalnej, a przepisy nie nakładają obowiązku określenia maksymalnej kwoty wynagrodzenia.”

W uchwale w sprawie budżetu na rok 2014 przyjętej uchwałą nr XXXI/251/2013 w sprawie budżetu na 2014 rok po uwzględnieniu zmian nie ustalono kwoty zobowiązań do jakiej wójt może samodzielnie zaciągnąć zobowiązania stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.). Ponadto Skarbnik złożyła następujące oświadczenie:

„Rada Gminy Włoszakowice w roku 2014 w uchwale budżetowej ze zmianami ani w żadnej innej uchwale nie udzieliła Wójtowi Gminy upoważnienia do samodzielnego zaciągania zobowiązań do określonej kwoty w oparciu o art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 roku poz. 1515 ze zmianami).”

Oświadczenie Skarbnika oraz kserokopie uchwały budżetowej na rok 2014 ze zmianami stanowią **akta kontroli nr B.III.2.1.2.11.4 (19/19)** do protokołu kontroli.

Ponadto uchwałą Nr XXXI/250/2013 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Włoszakowice na lata 2014 – 2023 upoważniono Wójta m.in. do:

„zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy”

Wieloletnia Prognoza Finansowa nie przewidywała też żadnych przedsięwzięć o charakterze bieżącym.

Wydatki związane z podpisaną umową ujmowano w klasyfikacji 750-75023-§4300. Na dzień podpisania umowy plan finansowy dla powyższej klasyfikacji wynosił 319.750,00zł, natomiast wydatki wynosiły 142.403,35zł.

Z analizy konta 201 "Rozliczenia z dostawcami i odbiorcami" wynika, że w związku z podpisaniem umowy poniesiono następujące wydatki (stan na dzień 9.03.2016r.):

- W roku 2014 6.966,84zł brutto, w tym:
 - Faktura nr 0010/7/14 z dnia 31.07.2014r. na kwotę 1.230,00zł (netto 1.000,00zł) za „Usługę zastępstwa w rozliczaniu podatku VAT”. Faktura została opłacona w dniu 11.08.2014r.,
 - Faktura nr 0001/9/14 z dnia 3.09.2014r. na kwotę 5.736,84zł (netto 4.664,10zł) za „Usługę zastępstwa w rozliczaniu podatku VAT – rozliczenie zwrotu za II kwartał 2014r.”. Faktura została opłacona w dniu 15.09.2014r.
- W roku 2015 39.532,10zł brutto, w tym:
 - Faktura nr 0005/1/15 z dnia 16.01.2015r. na kwotę 3.949,68zł (netto 3.949,68zł) za „Usługę zastępstwa w rozliczaniu podatku VAT – rozliczenie zwrotu za I i III kwartał 2014r.”. Fakturę zapłacono w dniu 16.02.2015r. (termin płatności wynikający z faktury to 14.02.2015r.),
 - Faktura nr 0003/2/15 z dnia 12.02.2015r. na kwotę 3.516,08zł (netto 2.858,60zł) za „Usługę zastępstwa w rozliczaniu podatku VAT – rozliczenie zwrotu za IV kwartał 2014r.”. Faktura została opłacona w dniu 25.02.2015r.,
 - Faktura nr 0003/5/15 z dnia 6.05.2015r. na kwotę 11.170,49zł (netto 9.081,70zł) za „Usługę zastępstwa w rozliczeniu podatku VAT – rozliczenie oszczędności podatkowych za okres: IVK/2011, I, II, II i IVK/2012, III i IVK/2013 oraz III i IVK/2014”. Fakturę opłacono w dniu 18.05.2015r.,
 - Faktura nr 0010/5/15 z dnia 22.05.2015r. na kwotę 9.263,50zł (netto 7.531,30zł) za „Usługę zastępstwa w rozliczeniu podatku VAT – rozliczenie oszczędności podatkowych za I kwartał 2015r.”. Faktura została opłacona w dniu 2.06.2015r.,
 - Faktura nr 0002/9/15 z dnia 2.09.2015r. na kwotę 8.137,80zł (netto 6.616,10zł) za „Usługę zastępstwa w rozliczaniu podatku VAT – rozliczenie oszczędności podatkowych za II kwartał 2015r.”. Fakturę opłacono w dniu 15.09.2015r.,
 - Faktura nr 0003/11/15 z dnia 14.11.2015r. na kwotę 3.494,55zł (netto 2.841,10zł) za „Usługę zastępstwa w rozliczaniu podatku VAT – rozliczenie oszczędności podatkowych za III kwartał 2015r.”. Faktura została opłacona w dniu 26.11.2015r.,

- W roku 2016 (do dnia 9.03.2016r.) 5.904,12zł brutto, w tym:
 - Faktura nr 0013/2/16 z dnia 29.02.2016r. na kwotę 5.904,12zł (netto 4.800,10zł) za „Usługa zastępstwa w rozliczaniu podatku VAT – rozliczenie oszczędności podatkowych za IV kwartał 2015r.”

Kserokopia faktur oraz wydruki z kont stanowią **akta kontroli nr B.III.2.1.2.11.5** do protokołu kontroli.

III.2.2. Wydatki majątkowe

III.2.2.1. Wydatki inwestycyjne

Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Włoszakowice w 2014 roku

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Klasyfikacja budżetowa	Plan na 2014 rok	Wykonanie w 2014 roku	Łączne nakłady finansowe na dzień 31.12.2014
1.	Zabudowa rowu w Bukówcu Górnym	010/01008/6050	45 000,00	37 802,82	37 802,82
2.	Rozbudowa sieci wodociągowej w Dominicach	010/01010/6050	15 000,00	12 195,12	12 195,12
3.	Przebudowa dróg dojazdowych do gruntów rolnych - obręb Włoszakowice, Jezierzycze Kościelne, Bukówiec Górny, Dłużyna	010/01042/6050	302 000,00	301 534,62	301 534,62
4.	Prace na drogach powiatowych	600/60014/6050	83 100,00	83 025,00	83 025,00
5.	Budowa i modernizacja dróg gminnych realizowanych przez ZDG	600/60016/6050	1 119 100,00	947 529,41	947 529,41
6.	Wykup gruntów pod drogi	600/60016/6060	262 000,00	21 005,00	21 005,00
7.	Zakupy inwestycyjne w ZDG		9 800,00	9 760,45	9 760,45
8.	Ogrodzenie Ośrodka Żeglarskiego w Boszkowie	630/63003/6050	5 000,00	4 198,09	4 198,09
9.	Projekt rozbudowy domków na Ośrodku Żeglarskim		10 000,00	0,00	0,00
10.	Stacja meteo dla Ośrodka Żeglarskiego	630/63003/6060	10 500,00	5 850,00	5 850,00
11.	Wykup nieruchomości	700/70005/6060	180 000,00	0,00	0,00
12.	Budowa remizy w Boszkowie	754/75412/6050	155 000,00	144 072,94	151 073,72
13.	Zakup pomp szlamowych dla OSP Bukówiec Górny i OSP Jezierzycze Kościelne	754/75412/6060	13 000,00	12 536,16	12 536,16
14.	Zakup samochodu strażackiego dla OSP Bukówiec Górny		25 000,00	25 000,00	25 000,00
15.	Dotacja na zakup samochodu dla OSP we Włoszakowicach	754/75412/6230	350 000,00	350 000,00	350 000,00
16.	Modernizacja dachu na budynku szkolnym w Bukówcu Górnym	801/80101/6050	55 000,00	54 243,00	54 243,00
17.	Prace projektowo-kosztorysowe dotyczące rozbudowy ZS w Jezierzycach Kościelnych		40 000,00	39 975,00	39 975,00
18.	Zakup tablic interaktywnych dla ZSO	851/85154/6060	12 000,00	11 915,99	11 915,99
19.	Rozbudowa Środowiskowego Domu Samopomocy we Włoszakowicach	852/85203/6050	400 000,00	393 900,77	487 601,13
20.	Budowa przepompowni na zapleczu UG	900/90001/6050	9 750,00	9 662,40	9 662,40
21.	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dłużyna		30 700,00	0,00	0,00
22.	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Krzycko Wielkie i Sądzia		54 807,00	51 350,00	102 700,00
23.	Budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej w Boszkowie Letnisku, Dominicach, Ujazdowie i w Boszkowie		73 000,00	48 220,92	48 220,92
24.	Wykonanie przyłącza wodno-kanalizacyjnego wraz z przepompownią do budynku na plaży Pudełkovo		13 000,00	13 000,00	13 000,00
25.	Rozbudowa oświetlenia ulicznego w Gminie	900/90015/6050	48 000,00	47 575,71	47 575,71
26.	Dotacje do urządzeń z zakresu ochrony środowiska	900/90095/6230	75 000,00	73 800,00	73 800,00
27.	Dotacja dla GOK na dofinansowanie inwestycji	921/92109/6220	102 500,00	102 500,00	102 500,00
28.	Budowa ogrodzenia boiska w Dłużynie oraz zaplecza socjalno-sanitarnego	926/92695/6050	12 000,00	11 383,30	11 383,30
29.	Drenowanie boiska sportowego w Boguszynie		31 000,00	24 766,63	44 826,63
30.	Instalacja neonu z nazwą na sali sportowej		9 930,00	8 073,17	8 073,17
31.	Montaż piłkochwyty na korcie w Bukówcu Górnym		10 000,00	8 866,40	8 866,40
32.	Montaż rolet na sali sportowej		11 070,00	9 000,00	9 000,00
Razem			3 572 257,00	2 862 742,90	3 034 854,04

Dane z powyższego zestawienia zweryfikowano z ewidencją księgową jednostki, uchwałami budżetowymi oraz sprawozdaniami budżetowymi.

Ewidencją Urzędu Gminy objęte były nakłady i wydatki inwestycyjne poniesione na zadania ujęte w poz. 1-2, 6, 11-15, 18-24, 26-32 zestawienia. Pozostałe zadania realizowały poniższe jednostki:

- Zarząd Dróg Gminnych we Włoszakowicach poniósł wydatki inwestycyjne na zadania ujęte w poz. 3-5, 7, 25 zestawienia,

- Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji we Włoszakowicach poniósł wydatki inwestycyjne na zadania ujęte w poz. 8-10 zestawienia,
- Zespół Szkół w Bukówcu Górnym poniósł wydatki inwestycyjne na zadanie ujęte w poz. 16 zestawienia,
- Zespół Szkół w Jezierzycach Kościelnych poniósł wydatki inwestycyjne na zadanie ujęte w poz. 17 zestawienia.

Ustalenia kontroli:

- 1) plan wydatków na poszczególne zadania ujęte w zestawieniu był zgodny z planem wydatków inwestycyjnych określonym w załączniku do uchwały w sprawie budżetu gminy wg stanu na koniec 2014 roku,
- 2) dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2014 roku w zakresie wykonania wydatków poszczególnych zadań inwestycyjnych wynikały z ewidencji księgowej konta 130,
- 3) nakłady na inwestycje ujęte w księgach Urzędu ewidencjonowano na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne.

Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych w 2014 roku bezpośrednio przez Urząd Gminy we Włoszakowicach

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Klasyfikacja budżetowa	Plan na 2014 rok	Wykonanie w 2014 roku	Łączne nakłady finansowe na dzień 31.12.2014
1.	Zabudowa rowu w Bukówcu Górnym	010/01008/6050	45 000,00	37 802,82	37 802,82
2.	Rozbudowa sieci wodociągowej w Dominicach	010/01010/6050	15 000,00	12 195,12	12 195,12
3.	Wykup gruntów pod drogi	600/60016/6060	262 000,00	21 005,00	21 005,00
4.	Wykup nieruchomości	700/70005/6060	180 000,00	0,00	0,00
5.	Budowa remizy w Boszkowie	754/75412/6050	155 000,00	144 072,94	151 073,72
6.	Zakup pomp szlamowych dla OSP Bukówiec Górny i OSP Jezierzycze Kościelne	754/75412/6060	13 000,00	12 536,16	12 536,16
7.	Zakup samochodu strażackiego dla OSP Bukówiec Górny		25 000,00	25 000,00	25 000,00
8.	Dotacja na zakup samochodu dla OSP we Włoszakowicach	754/75412/6230	350 000,00	350 000,00	350 000,00
9.	Zakup tablic interaktywnych dla ZSO	851/85154/6060	12 000,00	11 915,99	11 915,99
10.	Rozbudowa Środowiskowego Domu Samopomocy we Włoszakowicach	852/85203/6050	400 000,00	393 900,77	487 601,13
11.	Budowa przepompowni na zapleczu UG	900/90001/6050	9 750,00	9 662,40	9 662,40
12.	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dłużyna		30 700,00	0,00	0,00
13.	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Krzycko Wielkie i Sądzia		54 807,00	51 350,00	102 700,00
14.	Budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej w Boszkowie Letnisku, Dominicach, Ujazdowie i w Boszkowie		73 000,00	48 220,92	48 220,92
15.	Wykonanie przyłącza wodno-kanalizacyjnego wraz z przepompownią do budynku na plaży Pudełkowo		13 000,00	13 000,00	13 000,00
16.	Dotacje do urządzeń z zakresu ochrony środowiska	900/90095/6230	75 000,00	73 800,00	73 800,00
17.	Dotacja dla GOK na dofinansowanie inwestycji	921/92109/6220	102 500,00	102 500,00	102 500,00
18.	Budowa ogrodzenia boiska w Dłużynie oraz zaplecza socjalno-sanitarnego	926/92695/6050	12 000,00	11 383,30	11 383,30
19.	Drenowanie boiska sportowego w Boguszynie		31 000,00	24 766,63	44 826,63
20.	Instalacja neonu z nazwą na sali sportowej		9 930,00	8 073,17	8 073,17
21.	Montaż piłkochwyty na korcie w Bukówcu Górnym		10 000,00	8 866,40	8 866,40
22.	Montaż rolet na sali sportowej		11 070,00	9 000,00	9 000,00
Razem			1 889 757,00	1 369 051,62	1 541 162,76

Z ewidencji księgowej konta syntetycznego 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wynika, że:

- na dzień 01.01.2014 roku konto 080 wykazywało saldo Wn w kwocie 237.459,91 zł, i dotyczyło zadań:
 - kanalizacja sanitarna Krzycko Wielkie, Sądzia, Bukówiec Górny konto 080-004 kwota 51.350 zł,
 - drenowanie boiska sportowego w Boguszynie konto 080-011 kwota 20.060 zł,
 - kanalizacja sanitarna w Dłużynie konto 080-012 kwota 24.950 zł,
 - ogrodzenie boiska w Bukówcu Górnym konto 080-015 kwota 14.882,74 zł,
 - budowa remizy w Boszkowie konto 080-016 kwota 9.400 zł,
 - rozbudowa Środowiskowego Domu Samopomocy konto 080-020 kwota 93.700,36 zł,
 - boisko Grotniki konto 080-024 kwota 23.116,81 zł,

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Włoszakowice na lata 2014-2023, według stanu na dzień 01.01.2014 roku nie zaplanowano żadnych przedsięwzięć,

- na dzień 31.12.2014 roku obroty narastająco Wn wyniosły 1.053.733,19 zł,
- obroty bieżące Wn wyniosły 816.273,28 zł,
- obroty Ma na dzień 31.12.2014 roku wyniosły 697.805,92 zł i obejmowały wartość zrealizowanych inwestycji w postaci środków trwałych, przeniesioną na majątek trwały (konto 011), dotyczącą inwestycji zakończonych oraz zakupów inwestycyjnych, ujętych w poz. 1-2, 6 (kwota 2.015,97 zł), 13-14, 18-20, 24, 28-32 tabeli „Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Włoszakowice w 2014 roku” na łączną kwotę 697.805,92 zł,
- saldo Wn na dzień 31.12.2014 roku wynosiło 355.927,27 zł i obejmowało wartość nakładów na inwestycje niezakończone poniesione do końca 2014 roku, w tym zadania:
 - kanalizacja sanitarna Krzycko Wielkie, Sądzia, Bukówiec Górny konto 080-004 kwota 102.700 zł,
 - kanalizacja sanitarna w Boszkowie Letnisko, Dominicach, Ujazdowie i Boszkowie konto 080-009 kwota 39.204 zł,
 - kanalizacja sanitarna Dłużyna konto 080-012 kwota 24.950 zł,
 - ogrodzenie boiska w Bukówcu Górnym konto 080-015 kwota 14.882,74 zł,
 - remiza OSP Boszkowo konto 080-016 kwota 151.073,72 zł,
 - boisko Grotniki konto 080-024 kwota 23.116,81 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Włoszakowice na lata 2014-2023, według stanu na dzień 31.12.2014 roku zaplanowano dwie inwestycje, tj.:

- budowa remizy w Boszkowie – realizacja w latach 2014-2015 o łącznej wartości szacunkowej 292.700 zł, w tym 155.000 zł w 2014 roku oraz 137.700 zł w roku 2015. Z ewidencji konta 080 wynika, że realizacja inwestycji wykraczała poza lata 2014-2015 (b.o. 9.400 zł). Do końca 2014 roku wydatkowano ogółem kwotę 151.073,72 zł. Inwestycja w trakcie realizacji,
- budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej w Boszkowie Letnisku, Dominicach, Ujazdowie i w Boszkowie – realizacja w latach 2014-2015 o łącznej wartości szacunkowej 220.000 zł, w tym 73.000 zł w 2014 roku oraz 147.000 zł w roku 2015. Z ewidencji konta 080 wynika, że w 2014 roku wydatkowano kwotę 39.204 zł. Inwestycja w trakcie realizacji.

Pozostałe inwestycje nie zostały ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.

Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadanie) konta 080 za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku oraz wydruk obrotów kont 080 w zakresie inwestycji, których realizację rozpoczęto przed 2014 rokiem oraz nie zakończono do końca 2014 roku, kserokopia uchwały Nr XXXI/250/2013 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Włoszakowice na lata 2014-2023,

kserokopia treści uchwały Nr XXXV/299/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 23 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2023 (stan obowiązujący na dzień 31.12.2014 roku) oraz załącznika Nr 2 do uchwały Nr XXXV/299/2014 Gminy Włoszakowice z dnia 23 czerwca 2014 roku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” – **akta kontroli B.III.2.2.1 (1-23).**

Skarbnik Gminy Pani Maria Rolka – **akta kontroli B.III.2.2.2 (1-2)** – złożyła wyjaśnienia w sprawie przedsięwzięć ujętych w WPF treści:

„W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Włoszakowice na lata 2014-2023 przyjętej uchwałą Nr XXXI/250/2013 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 30 grudnia 2013 roku nie ujęto żadnych przedsięwzięć, mimo że na kontach 080 znajdowały się salda inwestycji:

- 1. Kanalizacja sanitarna Krzycko Wielkie, Sądzia, Bukówiec Górny – realizacja 2013 rok,*
- 2. Drenowanie boiska sportowego w Boguszyńcu – realizacja w latach 2007-2008*
- 3. Kanalizacja sanitarna w Dłużynie - realizacja 2013 rok,*
- 4. Ogrodzenie boiska w Bukówcu Górnym – realizacja w roku 2008,*
- 5. Budowa remizy w Boszkowie – realizacja w roku 2013,*
- 6. Rozbudowa Środowiskowego Domu Samopomocy – realizacja w latach 2008 i w 2011,*
- 7. Boisko w Grotnikach – realizacja w latach 2009 i 2010.*

Nie było potrzeby i możliwości uwzględnienia w WPF zadań wymienionych w poz. 2, 4, 6 i 7. Zadania te trafiły do budżetu w zakresie realizacji jako zadania jednoroczne obejmujące swym zakresem jakiś etap do wykonania. Zadania te jako całość nie były wyceniane ani określany nie był dalszy termin ich realizacji, nie było więc podstawy aby ujmować je w WPF. W przypadku pozostałych zadań tzn. poz. 1, 3 i 5 rozpoczętych i realizowanych w roku 2013 poniesione wydatki dotyczą wykonania projektów na przedmiotowe zadania, pod taką nazwą znajdują się w załączniku do budżetu. Wyszacowany zakres dotyczył określonego etapu i przyjęty był jako zadanie jednoroczne, z założeniem, że będzie on podstawą do realizacji prac budowlanych w oparciu o wynikające z dokumentacji kwoty i umieszczenia tego zakresu w określonych latach w Wieloletniej Prognozie Finansowej, z tym że w przypadku zadania z poz. 1 każdorazowo płatność planowana była w jednym budżecie, tzn. budżecie roku 2013 i w związku z przesunięciem terminu realizacji ostateczna płatność nastąpiła w roku 2014 trafiając w tym zakresie do budżetu tegoż roku. Zadanie z poz. 3 w założonym zakresie zostało zakończone w roku 2013. Podobna sytuacja dotyczy rozbudowy Środowiskowego Domu Samopomocy, gdzie wcześniej poniesione wydatki poniesiono na dokumentację, częściowe wykonanie prac budowlanych aby dokumentacja nie utraciła ważności (każdy etap stanowił całość), a kolejny najkosztowniejszy zakres został zrealizowany w roku 2014, kiedy to otrzymano dofinansowanie. Prawdopodobnie nie zostały wcześniej sporządzone protokoły odbioru wykonanych w omówionych zakresach inwestycji, które stanowiłyby podstawę rozliczenia kont 080. Budowę remizy w Boszkowie postanowiono realizować w latach 2014 – 2015 i dnia 31 marca 2014 roku uchwałą Nr XXXIII/283/2014 została ujęta jako przedsięwzięcie w WPF. Jednocześnie zostało wprowadzone nowe zadanie pn. Budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej w Boszkowie Letnisku, Dominicach, Ujazdowie i Boszkowie do realizacji w tych samych latach. Kwoty założonych przedsięwzięć zostały zmienione uchwałą Nr XXXV/299/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku i w takiej postaci obowiązywały na dzień 31 grudnia 2014 roku.