

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Rusiec
Termin kontroli:	15 kwietnia – 12 czerwca 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Joanna Paczek – starszy inspektor kontroli Sylwia Ryl – inspektor kontroli Alicja Gołąbek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2017-2018
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/14/2019 z dnia 18 marca 2019 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1330), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Rusiec położona jest w południowo – zachodniej części województwa łódzkiego w powiecie bełchatowskim. Graniczy bezpośrednio z powiatami wieluńskim, łaskim i pączęzańskim. Sąsiaduje z gminami: Szczerców, Kiełczygłów, Osjaków, Konopnica, Widawa. Przez miejscowość Rusiec biegnie droga krajowa numer 8 – Wrocław – Piotrków Trybunalski – Warszawa oraz trasa wojewódzka łącząca Działoszyn z Widawą. Na dzień 31 grudnia 2018 roku Gminę zamieszkiwało 5.147 osób.

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Ruścu, adres: ul. Wieluńska 35, 97-438 Rusiec.

Urząd Gminy w Ruścu i Gmina Rusiec są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: Urząd Gminy – 000543597 i Gmina – 730934708.

Urząd Gminy w Ruścu posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8321017741, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 20 lutego 1996 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Gmina – posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 7692050057, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie z dnia 7 lutego 2005 roku.

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej i zamówień publicznych i ma charakter kompleksowy.

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Rusiec:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2016	2017	2018
<b>I</b>	<b>WSKAŹNIKI BUDŻETOWE</b>		<b>w %</b>		
1	WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	99,07%	99,60%	97,93%
3	WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	5,54%	13,09%	6,03%
4	WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	3,90%	14,78%	19,17%
5	WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	40,29%	37,27%	40,66%
6	WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	5,61%	13,14%	6,04%
7	WB7	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych – (w % i n-krotność)	170,75%	89,91%	37,18%
<b>II</b>	<b>WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA</b>		<b>w zł</b>		
2	WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	213,13 zł	621,88 zł	274,56 zł
3	WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	848,72 zł	1 056,50 zł	1 637,96 zł
4	WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	848,72 zł	1 056,50 zł	1 637,96 zł
<b>III</b>	<b>WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ</b>		<b>w %</b>		
1	WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	22,06%	22,24%	35,99%
2	WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	22,06%	22,24%	35,99%
3	WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	3,16%	2,38%	1,35%
4	WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	3,16%	2,38%	1,35%

6	WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	96,85%	88,69%	94,45%
7	WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
8	WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
9	WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Nadwyżka operacyjna w 2016 roku wyniosła 1.112.307,69 zł, w 2017 roku – 3.225.048,62 zł i w 2018 roku – 1.413.153,44 zł. Wzrost wysokości nadwyżki operacyjnej w 2017 roku w stosunku do 2016 roku podyktowany był wzrostem dochodów bieżących o 4.647.086,54 zł, spowodowany - w dużym stopniu - wprowadzeniem programu 500+, przy jednoczesnym wzroście wydatków bieżących o kwotę 2.534.345,61 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników  $W_{B3}$ ,  $W_{B6}$ ,  $W_{B7}$  i  $W_{L2}$ .

#### Wskaźnik $W^{B1}$

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik w latach 2016-2017 był na zbliżonym poziomie ponad 99%. W 2018 roku udział dochodów bieżących w dochodach ogółem wyniósł 97,93%.

#### Wskaźnik $W_{B3}$

Określa udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. W analizowanym okresie wskaźnik wykazywał wahania od znacznego wzrostu w 2017 roku w stosunku do 2016 poprzez znaczący spadek w 2018 roku w stosunku do 2017 roku. Wskaźnik odzwierciedlał wahania nadwyżki operacyjnej występujące w badanym okresie.

#### Wskaźnik $W_{B4}$

Przedstawia udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik z roku na rok wzrastał. W 2016 roku wskaźnik wyniósł 3,90%, a w kolejnych latach odpowiednio 14,78% i 19,17%. Wydatki majątkowe w latach 2016-2018 kształtowały się na poziomie 761.343,33 zł w 2016 roku, 3.695.781,38 w 2017 roku i 5.103.510,55 w 2018 roku.

#### Wskaźnik $W_{B5}$

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. W latach 2016 i 2018 wskaźnik osiągnął poziom ponad 40%, a w 2017 roku ponad 37%.

#### Wskaźnik $W_{B6}$

Określa udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik wykazywał wahania: w 2017 roku nastąpił wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 7,53%, natomiast w 2018 roku odnotowano jego spadek o 7,10% w porównaniu z rokiem 2017. Wzrost wskaźnika w 2017 roku był wynikiem wypracowanej nadwyżki operacyjnej. Dochody ze sprzedaży majątku kształtowały się w latach 2016-2018 na niskim poziomie (w 2016 roku – 14.890 zł, w 2017 roku – 11.732,57 zł i w 2018 roku – 550 zł). Obniżenie wskaźnika w roku 2018 spowodowane było spadkiem dochodów bieżących, a co za tym idzie spadkiem nadwyżki operacyjnej.

#### Wskaźnik $W_{B7}$

Relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe w stosunku do wydatków majątkowych obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik  $W_{B7}$  kształtował się w 2016 roku na poziomie 170,75%, w 2017 roku na poziomie 89,91% i w 2018 roku na poziomie 37,18%. Najwyższą wartość wskaźnik osiągnął w 2016 roku, na co wpływ miał najniższy poziom wydatków majątkowych oraz najniższy poziom wypracowanej nadwyżki operacyjnej w porównaniu z latami kolejnymi.

Wskaźniki  $W_{L2}$ ,  $W_{L3}$ ,  $W_{L4}$

Z informacji uzyskanych do kontrolowanych wynikało, że na koniec 2016 roku Gminę zamieszkiwało 5.219 osób, na koniec 2017 roku – 5.186 osób, a na dzień 31 grudnia 2018 roku – 5.147 osób.

Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie podlegała wahaniom. W 2016 roku stanowiła kwotę 213,13 zł, w 2017 roku – 621,88 zł i w 2018 roku 274,56 zł.

Zobowiązania na jednego mieszkańca wykazywały tendencję wzrostową na przestrzeni lat 2016-2018 i wynosiły odpowiednio 848,72 zł, 1.056,50 zł i 1.637,96 zł.

Wskaźniki  $W_{Z1}$  -  $W_{Z6}$

Gmina Rusiec posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych w 2016 roku na kwotę 4.429.464,94 zł, w 2017 roku na kwotę 5.479.000,00 zł, a w 2018 roku – 8.430.000,00 zł.

Udział zobowiązań w dochodach ogółem ( $W_{Z1}$ ) kształtował się w badanym okresie na poziomie 22,06%, 22,24% i 35,99%. Gmina Rusiec nie posiadała zobowiązań zaciągniętych na projekty unijne, tym samym wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem ( $W_{Z2}$ ) w latach 2016-2018 przyjął wartość wskaźnika  $W_{Z1}$ . Wskaźniki te we wskazanym okresie charakteryzowały się tendencją wzrostową spowodowaną rosnącą kwotą zobowiązań.

Wskaźnik  $W_{Z3}$  określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmujący odsetki i spłaty rat kapitałowych malał z roku na rok, co wynikało głównie z malejącej kwoty spłat rat kapitałowych (w 2016 roku spłacono kwotę 485.000 zł, w 2017 roku – 450.000 zł, a w 2018 roku – 139.000 zł). Wskaźnik  $W_{Z4}$  określający obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne w latach 2016-2018 był równy wskaźnikowi  $W_{Z3}$ .

Wskaźnik  $W_{Z6}$  obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetki i spłaty rat kapitałowych). Wskaźnik kształtował się na poziomie poniżej 100%, tj. w 2016 roku wyniósł 96,85%, w 2017 roku – 88,69%, a w 2018 roku – 94,45%. Powyższe oznaczało, że wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia nie przekraczały bieżących dochodów Gminy w latach 2016-2018. Wskaźnik  $W_{Z6}$  przekraczający wartość 100% może być sygnałem pogarszającej się kondycji finansowej jednostki, bowiem dochody bieżące nie pokrywają wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi zadłużenia.

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.):

Rok	2017	2017	2018	2018	2019
	Plan na początek roku	Wykonanie	Plan na początek roku	Wykonanie	Plan na początek roku

Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki	20 778 909,00	25 758 400,49	21 691 000,00	24 834 016,39	20 500 000,00
Wydatki bieżące	19 206 409,00	21 313 799,00	20 507 000,00	21 524 296,00	19 696 182,10
Wynik	1 572 500,00	4 444 601,49	1 184 000,00	3 309 720,39	803 817,90

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu na lata 2017-2019.

Zachowane zostały także relacje dotyczące lat 2017-2018 określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

**Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych:**

<b>WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH</b>					
	2015 rok (wykonanie)	2016 rok (wykonanie)	2017 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartały 2018	Wykonanie 2018
Dochody ogółem	16.094.439,47	20.079.409,28	24.636.594,46	22.740.814,12	23.421.907,85
Dochody bieżące	15.988.859,70	19.891.761,08	24.538.847,62	22.253.073,12	22.937.449,44
Dochody ze sprzedaży majątku	345,00	14.890,00	11.732,57	550,00	550,00
Wydatki bieżące	15.338.614,51	18.779.453,39	21.313.799,00	21.902.759,19	21.524.296,00
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	4,04	5,61	13,14	1,54	6,04
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016 (wykonanie), 2017 rok (plan 3 kwartały) – 6,62%</b>					
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016, 2017 rok (wykonanie) – 7,60%</b>					
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie), 2018 (plan 3 kwartały) – 6,76%</b>					

Planowany na początek 2018 roku wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wynosił 1,77% (planowane spłaty kredytów i pożyczek 139.000,00 zł + spłaty odsetek od kredytów i pożyczek 244.600,00 zł = 383.600,00

zł/wykonane dochody budżetowe 21.691.000,00 zł). Wskaźnik wyliczony dla 2018 roku wyniósł: 1,77% < 6,62%, tym samym relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2018 rok wyniosła **1,77%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości **6,62%**.

Planowany na koniec 2018 roku wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wynosił 1,50% (planowane spłaty kredytów i pożyczek 139.000,00 zł + spłaty odsetek od kredytów i pożyczek 207.300,00 zł = 346.300,00 zł/wykonane dochody budżetowe 23.080.000,00 zł). Wskaźnik wyliczony dla 2018 roku wyniósł: 1,50% < 6,62%, tym samym relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2018 rok wyniosła **1,50%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości **6,62%**.

Rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji dla 2018 roku wynosił 1,35% (rzeczywiste spłaty kredytów i pożyczek 139.000,00 zł + spłaty odsetek od kredytów i pożyczek 176.816,02 zł = 315.816,02 zł/wykonane dochody budżetowe 23.421.907,85 zł). Wskaźnik wyliczony dla 2018 roku wyniósł: 1,35% < 7,60%.

Planowany wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji na 2019 rok wynosi 3,91% (według uchwały budżetowej na 2019 rok i WPF - prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów 526.000,00 zł + odsetki od kredytów i pożyczek 269.000,00 zł = 795.000,00 zł/planowane dochody budżetowe 20.310.000,00 zł). Wskaźnik wyliczony dla 2019 roku wyniósł: 3,91% < 6,76%, tym samym relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2019 rok wyniosła **3,91%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości **6,76%**.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

---

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Rusiec jest Wojciech Foręc wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/2018 Rady Gminy z dnia 20 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji (2010-2014) Przewodniczącym Rady Gminy był Bartłomiej Bieniek powołany na to stanowisko uchwałą nr I/1/2014 Rady Gminy Rusiec z dnia 1 grudnia 2014 roku. Pismem z dnia 25 lipca 2018 roku Bartłomiej Bieniek złożył rezygnację z funkcji przewodniczącego Rady, w związku z powołaniem na stanowisko Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Woli Wiązowej od dnia 1 września 2018 roku. Postanowieniem nr DPT-773-6/18 z dnia 3 sierpnia 2018 roku Komisarz Wyborczy w Piotrkowie Trybunalskim stwierdził wygaśnięcie mandatu radnego Gminy Rusiec, wybranego w okręgu wyborczym nr 4, wskutek pisemnego zrzeczenia się mandatu. W obwieszczeniu Komisarza Wyborczego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 20 sierpnia 2018 roku wskazano, że wyborów uzupełniających do Rady Gminy Rusiec w okręgu wyborczym nr 4 nie przeprowadza się. Mandat radnego w tym okręgu pozostaje

nieobsadzony do końca kadencji (obwieszczenie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 20 sierpnia 2018 roku, poz. 4214).

### **Wójt gminy**

Wójtem Gminy Rusiec jest Damian Szczytowski, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 4 listopada 2018 roku.

Wójtem Gminy Rusiec w poprzedniej kadencji był Dariusz Paweł Woźniak, wybrany w I turze wyborów bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku.

Wójt Gminy nie powołał zastępcy.

### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Rusiec jest Aleksandra Bartkowiak powołana na to stanowisko z dniem 21 stycznia 2016 roku uchwałą nr IX/79/2015 Rady Gminy Rusiec z dnia 1 grudnia 2015 roku.

W okresie wcześniejszym Skarbnikiem Gminy była Marianna Zygmunt powołana na to stanowisko z dniem 1 grudnia 1990 roku uchwałą nr 63/90 Rady Gminy w Ruścu z dnia 30 grudnia 1990 roku. Ww. pełniła tę funkcję do dnia 20 stycznia 2016 roku.

### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Rusiec jest Sylwia Pędziwiatr zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 kwietnia 2019 roku na umowę o pracę na czas nieokreślony. Przedłożono kontrolującemu porozumienie z dnia 6 marca 2019 roku w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego, zgodnie z którym od dnia 1 kwietnia 2019 roku przeniesiono Sylwię Pędziwiatr, zatrudnioną w Urzędzie Miasta Bełchatowa na stanowisku Zastępcy Dyrektora Wydziału Promocji i Turystyki, do pracy w Urzędzie Gminy w Ruścu na stanowisko Sekretarza Gminy.

Sekretarzem Gminy Rusiec do dnia 30 stycznia 2019 roku była Ewa Cybułka zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 stycznia 2015 roku, zgodnie z pismem Wójta Gminy z dnia 22 grudnia 2014 roku wydanym na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. (...)¹.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych zawiera załącznik nr 2 do Statutu Gminy, którego tekst jednolity ogłoszono uchwałą nr XVII/147/2012 Rady Gminy Rusiec z dnia 4 grudnia 2012 roku. Zgodnie z ww. załącznikiem w Gminie Rusiec funkcjonuje 5 jednostek organizacyjnych:

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ruścu,

---

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Woli Wiązowej,
3. Zakład Gospodarki Komunalnej w Ruścu,
4. Gminny Ośrodek Kultury w Ruścu – instytucja kultury,
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ruścu.

Wszystkie ww. jednostki organizacyjne poza instytucją kultury pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu, a zatem funkcjonują jako jednostki budżetowe.

W dniu 28 marca 2017 roku Rada Gminy Rusiec podjęła uchwałę nr XXI/192/2017 w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego. Ww. uchwałą Publiczne Gimnazjum im. hetmana Stanisława Koniecpolskiego z/s w Ruścu włączono do Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki z/s w Ruścu na następujących warunkach: [1] Szkoła Podstawowa im. Tadeusz Kościuszki w Ruścu rozpocznie działalność z dniem 1 września 2017 roku, [2] Publiczne Gimnazjum im. hetmana Stanisława Koniecpolskiego w Ruścu zakończy działalność z dniem 31 sierpnia 2017 roku.

Ww. uchwałą Publiczne Gimnazjum z/s w Woli Wiązowej włączono do Szkoły Podstawowej z/s w Woli Wiązowej na następujących warunkach: [1] Szkoła Podstawowa w Woli Wiązowej rozpocznie działalność z dniem 1 września 2017 roku, [2] Publiczne Gimnazjum w Woli Wiązowej zakończy działalność z dniem 31 sierpnia 2017 roku.

Gminny Ośrodek Kultury jest wpisany do księgi rejestrowej instytucji kultury pod nr 1.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Tekst jednolity Statutu Gminy Rusiec uchwalony został w formie obwieszczenia Rady Gminy stanowiącego załącznik do uchwały nr XVII/147/2012 Rady Gminy Rusiec z dnia 4 grudnia 2012 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 6 lutego 2013 roku pod pozycją 633). Ww. uchwała weszła w życie z dniem jej podjęcia. Do Statutu wprowadzono zmiany uchwałami Rady Gminy: [1] nr XXIII/216/2017 z dnia 7 czerwca 2017 roku, [2] nr XLI/333/2018 z dnia 11 października 2018 roku, [3] nr V/53/2019 z dnia 29 marca 2019 roku.

W związku z zawiadomieniem z dnia 9 listopada 2018 roku, którym zostało wszczęte z urzędu postępowanie określone w rozdziale 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym w celu kontroli legalności uchwały nr XLI/333/2018 Rady Gminy Rusiec z dnia 11 października 2018 roku w sprawie zmiany Statutu Gminy Rusiec, które wpłynęło do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 18 października 2018 roku – uchylono ww. uchwałę.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony zarządzeniem nr 54/2014 Wójta Gminy Rusiec z dnia 29 grudnia 2014 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy: [1] nr 2/2016 z dnia 7 stycznia 2016 roku, [2] nr 14/2016 z dnia 21 marca 2016 roku, [3] nr 58/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku, [4] nr 16/2017 z dnia 6 kwietnia 2017 roku, [5] 22/2017 z dnia 12 maja 2017 roku, [6] nr 38/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku, [7] nr 71/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, [8] nr 15/2018 z dnia 9 marca 2018 roku, [9] nr 45/2018 z

dnia 12 lipca 2018 roku, [10] nr 74/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku, [11] nr 89/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku.

W skład struktury organizacyjnej Urzędu wchodzić n.w. referaty i stanowiska pracy:

1. Wójt Gminy,
2. Sekretarz Gminy,
3. Skarbnik Gminy,
4. Radca prawny,
5. Referat finansowy:
  - dwa stanowiska ds. budżetowych,
  - stanowisko ds. kasowych,
  - dwa stanowiska ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych,
  - stanowisko ds. podatkowych,
6. Referat budownictwa i gospodarki gruntami:
  - stanowisko ds. zamówień publicznych,
  - stanowisko ds. utrzymania czystości i porządku w gminie,
  - stanowisko ds. budownictwa i planowania przestrzennego,
  - stanowisko ds. gospodarki gruntami,
  - stanowisko ds. ochrony środowiska,
7. Referat organizacyjny:
  - stanowisko ds. rolnych,
  - stanowisko ds. kadr i obsługi rady gminy,
  - stanowisko ds. organizacyjnych,
8. Urząd Stanu Cywilnego:
  - Kierownik USC,
  - Zastępca Kierownika USC,
  - stanowisko ds. USC i dowodów osobistych,
  - stanowisko ds. ewidencji ludności,

Stanowiska obsługi: palacz c.o., sprzątaczką, robotnik gospodarczy – palacz c.o., malarz budynków gminnych, kierowca autobusu, robotnik wysokokwalifikowany – inkasent, robotnik gospodarczy z PUP, palacz w budynku Ośrodka Zdrowia w Ruścu, pomoc administracyjna.

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

W okresie objętym kontrolą Gmina Rusiec nie posiadała ustalonych zasad gospodarowania mieniem komunalnym.

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

Zarządzeniem nr 6/08 z dnia 14 lutego 2008 roku Wójt Gminy Rusiec wprowadził „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”.

Kontrolujące zwracają uwagę, że obecnie obowiązuje ustawa z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 723 ze zm.), **co wymaga dokonania aktualizacji ww. unormowania wewnętrznego w celu dostosowania go do obecnie obowiązujących regulacji w tym zakresie.**

#### **4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

---

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej wprowadzone były m. in. zarządzeniami:

1. nr 24/2019 Wójta Gminy Rusiec z dnia 1 kwietnia 2019 roku w sprawie upoważnienia osób do dokonywania zakupów dóbr i usług oraz kontroli dokumentów księgowych pod względem legalności, gospodarności i celowości w Urzędzie Gminy Rusiec,
2. nr 90/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wyceny gruntów Gminy Rusiec pod potrzeby ewidencji księgowej,
3. nr 87/2018 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Rusiec,
4. nr 88/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej,  
w okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 2/2002 Wójta Gminy Rusiec z dnia 17 kwietnia 2002 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Rusiec „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz gospodarki kasowej”, zmienione zarządzeniami Wójta Gminy nr: [1] 11/2004 z dnia 23 marca 2004 roku, [2] 26/2007 z dnia 3 września 2007 roku, [3] 44/2013 z dnia 24 września 2013 roku, [5] 66/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku,
5. nr 2/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z planem kont dla Urzędu Gminy Rusiec,  
w okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 57/2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Rusiec,
6. nr 53/2016 Wójta Gminy Rusiec z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Ruścu, Gminnym Ośrodku Kultury w Ruścu i Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ruścu,
7. nr 19/2014 Wójta Gminy Rusiec z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie ustalenia regulaminu dotyczącego udzielania zamówień publicznych przez Gminę Rusiec oraz przez jednostki organizacyjne Gminy Rusiec,
8. nr 69/2010 Wójta Gminy Rusiec z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Ruścu,
9. nr 70/2010 Wójta Gminy Rusiec z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie Regulaminu Przeprowadzenia Kontroli.

#### **5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

##### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych, obejmująca lata 2013-2014 została przeprowadzona w dniach od 1 czerwca do 24 lipca 2015 roku. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/41/2015 z dnia 28 października 2015 roku

skierowanym do Wójta Gminy Ruśca Dariusza Woźniaka przekazano 30 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Rusiec przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem z dnia 30 listopada 2015 roku.

### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2016- 2018**

W okresie od 13 września do 8 listopada 2017 roku został przeprowadzony w Urzędzie Gminy Rusiec audyt przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Łodzi w zakresie:

- gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości,
- gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości,
- sprawozdawczości budżetowej w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2014,
- prawidłowości stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzania inwentaryzacji mienia Gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Kontrolujący wskazali, że zgodnie z 3 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych gmina jest podatnikiem podatku od nieruchomości, któremu podlegają grunty oraz budynek lub ich części.

Z ustaleń audytu wynikało, że Gmina nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 rok, w wyniku czego zaniżyła dochody podatkowe Gminy stanowiące podstawę wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2014 rok.

W protokole z przeprowadzonego audytu odnotowano, że w dniu 24 października 2017 roku Gmina złożyła deklarację DN-1 na 2012 rok (według stanu na dzień 1 stycznia 2012 roku), łączna kwota podatku 484.753,00 zł. Pracownicy Izby wskazali, że z uwagi na powyższe, wysokość dochodów podatkowych Gminy za rok 2012 z tytułu podatku od nieruchomości, od składników majątku Gminy, została zaniżona o kwotę 484.992, 25 zł, na którą złożyły się: [1] podatek od nieruchomości w kwocie 484.753,00 zł, [2] skutki obniżenia górnych stawek podatku w kwocie 239,25 zł. Tym samym łączne dochody podatkowe w Gminie za 2012 rok z tytułu podatku od nieruchomości stanowiące podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2014 zostały zaniżone o kwotę 484.992,25 zł.

Podatek w kwocie 484.752,94 zł został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych Urzędu: [1] na rachunku wydatków poprzez zapis na kontach 403 (Wn), 130 (Ma), [2] na rachunku dochodów poprzez zapis na kontach 130 (Wn), 221 (Ma). Od ww. kwoty naliczono odsetki za zwłokę w wysokości 246.475,10 zł, które ujęto w ewidencji księgowej Urzędu w następujący sposób: [1] rachunek wydatków – 751 (Wn), 130 (Ma), [2] rachunek dochodów – 130 (Wn), 221 (Ma).

W zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości, pracownicy Izby stwierdzili, że Gmina Rusiec otrzymała w 2014 roku środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie wyższej od należnej o 199.060,00 zł, z uwagi na: [1] brak wydanych we właściwym terminie 28 opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju oraz 1 orzeczenia stwierdzającego potrzebę kształcenia specjalnego na właściwym dla dziecka etapie edukacyjnym z uwagi na orzeczoną niepełnosprawność, [2] przypisanie 1 dziecka do niewłaściwej wagi „P” w oparciu o okazane orzeczenie – zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej

subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1687).

W zakresie prawidłowości stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji mienia gminnego na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że Gmina nie dopełniała obowiązków wynikających z: [1] art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w związku z nie zinwentaryzowaniem według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku drogą spisu z natury środków trwałych o łącznej wartości 8.578.822,07 zł, [2] art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości w związku z nie przeprowadzeniem inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz gruntów drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na łączną wartość 35.159.202,07 zł.

Ustalono, że inwentaryzacja nie objęła będących w posiadaniu Gminy gruntów, na które składają się: drogi, użytki rolne, lasy i nieużytki o łącznej powierzchni 209,1437 ha. Zgodnie z sporządzonymi przez Gminę w dniach 3 i 7 listopada 2017 roku wykazami zawierającymi wycenę gruntów stanowiących mienie Gminy, które nie zostały ujawnione w ewidencji księgowej, wartość ww. gruntów na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiła kwotę 3.569.435,00 zł, z tego: [1] grunty pod drogami publicznymi (66,1640 ha) – 992.460,00 zł, [2] użytki rolne, lasy i nieużytki (34,6379 ha) – 951.848,00 zł, [3] grunty pod drogami wewnętrznymi (108,3418 ha) – 1.625.127,00 zł.

Łączna wartość niezinventaryzowanych środków trwałych wskazana przez kontrolujących to 43.738.024,14 zł. Kontrolujący podkreślili również, że w związku z powyższymi ustaleniami, wartość środków trwałych grupy 0 – „Grunty” wykazana w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku została zaniżona o kwotę 3.569.435,00 zł.

W związku z ustaleniami kontroli odnośnie nie objęcia inwentaryzacją gruntów, na które składały się: drogi, użytki rolne, lasy i nieużytki o łącznej powierzchni 209,1437 ha Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 50a/2017 z dnia 25 października 2017 roku w sprawie powołania komisji do spraw wyceny gruntów Gminy Rusiec pod potrzeby ewidencji księgowej. Zgodnie z zarządzeniem do zadań komisji należało przeprowadzenie szacunkowej wyceny gruntów Gminy Rusiec, których wartość nie została określona innym dokumentem. Komisja miała dokonać ww. wyceny gruntów wyłącznie w celu wprowadzenia ich wartości do ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy Rusiec.

W dniu 27 października 2017 roku odbyło się posiedzenie komisji inwentaryzacyjnej, która dokonała oszacowania średniej ceny gruntów ornych, gruntów rolnych zabudowanych, terenów przemysłowych, terenów inwestycyjnych, terenów rekreacyjno – wypoczynkowych, łąk i pastwisk, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych, lasów, nieużytków, rowów oraz gruntów pod drogi wewnętrzne i drogi publiczne położone na terenie Gminy Rusiec wg stanu na 30 września 2017 roku. Komisja na podstawie średnich cen gruntów opublikowanych w biuletynie GUS oszacowała cenę gruntów położonych na terenie Gminy Rusiec. Na podstawie powyższych ustaleń został sporządzony w 2017 roku:

- wykaz gruntów pod drogi publiczne stanowiące mienie Gminy Rusiec na dzień 31 grudnia 2014 roku, zgodnie z którym łączna wartość gruntów pod drogi wyniosła 992.460,00 zł (66,1640 ha),
- wykaz gruntów pod drogi wewnętrzne stanowiące mienie Gminy Rusiec na dzień 31 grudnia 2014 roku, zgodnie z którym łączna wartość gruntów pod drogi wyniosła 1.625.127,00 zł (108,3418 ha),

- wykaz gruntów stanowiących mienie Gminy Rusiec, które podlegają wycenie według stanu posiadania na dzień 31 grudnia 2014 roku, zgodnie z którym łączna wartość gruntów wyniosła 951.848,00 zł (34,6379 ha).

## **6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

### **Wybór banku**

Obsługę bankową Gminy Rusiec prowadzi Bank Spółdzielczy w Ruścu na podstawie umowy rachunku bankowego, zawartej w dniu 4 kwietnia 2000 roku na czas nieokreślony. W dniu 22 listopada 2018 roku zostały podpisane z Bankiem Spółdzielczym w Ruścu umowy ramowe nr 97 (z Urzędem Gminy Rusiec) i 505 (Gminą Rusiec) w związku z wyborem nowego Wójta.

Stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 1986 ze zm.) – ustawy nie stosuje się do zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Mając jednak na uwadze regulacje wynikające z art. 142 ust.1 i 4 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych kontrolujące zwracają uwagę, że w obecnie obowiązującym stanie prawnym nie jest możliwe zawieraniu umów o prowadzenie obsługi bankowej na czas nieokreślony.

### **Rachunki bankowe**

Na rachunkach prowadzonych przez Bank Spółdzielczy w Ruścu pozostawały na koniec 2018 roku środki pieniężne w nw. kwotach:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek budżetu	133-1	1.831.516,31
2	Rachunek pomocniczy dla środków unijnych	133-...	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Środki Urzędu Pracy na dokształcanie młodocianych pracowników	139	0,00
2	Rachunek dochodów i wydatków urzędu	130	0,00
3	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	25.372,84
4	Rachunek sum depozytowych	139	0,00

Stan środków na rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową oraz sprawozdawczością.

W 2018 roku poniesiono koszty związane z obsługą bankową na kwotę 94,50 zł rachunków budżetu Gminy Rusiec i 1.057,50 zł rachunków Urzędu Gminy Rusiec.

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

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok**

Zobowiązania Gminy Rusiec z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe i 260 - zobowiązania

finansowe na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiły kwotę 5.479.000,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku - 8.340.000,00 zł.

#### Limity zobowiązań

##### 2017 rok

Uchwałą nr XVI/160/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok Rada Gminy Rusiec ustaliła limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 530.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy Rusiec do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł. Uchwałą nr XXI/190/2017 z dnia 28 marca 2017 roku ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych na: [1] pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 530.000,00 zł, [2] finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 4.476.300,00 zł.

##### 2018 rok

Uchwałą nr XXX/257/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku Rada Gminy Rusiec ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 530.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXV/289/2018 z dnia 24 maja 2018 roku Rada Gminy ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 530.000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 2.209.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXVII/305/2018 z dnia 16 lipca 2018 roku Rada Gminy ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 530.000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 4.708.550,00 zł.

##### 2019 rok

Uchwałą nr III/29/2018 Rady Gminy Rusiec z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Rusiec na 2019 rok określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 530.000,00 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 701.250,00 zł. Ww. uchwałą upoważniono Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł.

#### **Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)**

##### Deficyt

##### 2017 rok

Uchwałą nr XVI/160/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok Rada Gminy Rusiec ustaliła nadwyżkę budżetu w kwocie 450.000,00 zł, która miała zostać przeznaczona na spłatę rat kredytów w wysokości 450.000,00 zł.

Uchwałą nr XX/182/2017 z dnia 10 marca 2017 roku Rada Gminy Rusiec ustaliła deficyt budżetu w kwocie 1.050.000,00 zł, który miała zostać sfinansowany przychodami z emisji obligacji. Kwotę deficytu zmieniono uchwałami Rady Gminy: [1] nr XXIII/203/2017 z dnia 7 czerwca 2017 roku na kwotę 1.850.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami z emisji obligacji w kwocie 1.050.000,00 zł i przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 800.000,00 zł, [2] nr XXIX/237/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku na kwotę 1.550.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami z emisji obligacji w kwocie 1.050.000,00 zł i przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 500.000,00 zł

Według budżetu gminy na 2017 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 1.550.000,00 zł, a faktycznie osiągnięto deficyt w kwocie 372.985,92 zł.

Skarbnik Gminy Aleksandra Bartkowiak wyjaśniła, że osiągnięcie znacznie mniejszego deficytu niż planowano związane było w głównej mierze z niewykonaniem wydatków: [1] majątkowych na kwotę 136.925,00 zł – „Przebudowa drogi gminnej nr 101022E w m. Wola Wiązowa dz. nr 112 polegająca na utwardzeniu poboczy” - wydatek został przeniesiony do realizacji na rok 2018, [2] bieżących na ponad 1 mln zł w działach 400, 600, 750, 758, 801, 855, 900. Planowano większe wydatki za energię, wodę, materiały do remontów i utrzymania hydroforni, na remonty dróg gminnych, pochodne od wynagrodzeń administracji, na usługi w zakresie dowozu uczniów do szkół, na zadania realizowane w zakresie pomocy społecznej, na utrzymanie oczyszczalni ścieków, nie wykorzystano rezerwy w wysokości 80.000 zł. Ponadto w 2017 roku jednostka osiągnęła wyższe niż planowała dochody budżetowe (kwota ponad 111 tys. zł - głównie wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, z podatku od nieruchomości).

**Biorąc powyższe pod uwagę, Gmina powinna na bieżąco monitorować możliwości wykonania dochodów oraz wydatków budżetu i w trakcie roku korygować pierwotne założenia.**

Uchwałą nr XXX/252/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku Rada Gminy dokonała zmian w budżecie na 2017 roku, mimo to nie urealniono planowanych wielkości dochodów i wydatków.

#### 2018 rok

Uchwałą nr XXX/257/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku Rada Gminy Rusiec ustaliła deficyt budżetu w kwocie 1.361.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji. Kwotę deficytu zmieniono uchwałami Rady Gminy:

- nr XXXI/259/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku na kwotę 1.861.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 1.361.000,00 zł i przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 500.000,00 zł,
- nr XXXII/263/2018 z dnia 1 marca 2018 roku na kwotę 2.861.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 1.361.000,00 zł i przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 1.500.000,00 zł,
- nr XXXV/289/2018 z dnia 24 maja 2018 roku na kwotę 2.961.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 1.361.000,00 zł i przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 1.600.000,00 zł,
- nr XXXVII/305/2018 z dnia 16 lipca 2018 roku na kwotę 4.561.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie

2.861.000,00 zł i przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 1.700.000,00 zł.

Według budżetu gminy na 2018 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 4.561.000,00 zł, faktycznie osiągnięto deficyt w kwocie 3.205.898,70 zł.

Skarbnik Gminy Aleksandra Bartkowiak wyjaśniła, że osiągnięcie znacznie mniejszego deficytu budżetu niż planowano związane było z niezrealizowaniem planowanych wydatków: [1] majątkowych na kwotę 140.000,00 zł – „Przebudowa drogi gminnej nr 17356E w m. Nowa Wola polegająca na budowie chodnika” – wydatek został przeniesiony do realizacji na lata przyszłe, [2] bieżących na kwotę ponad 1 mln 215 tys. zł w działach 400, 600, 750, 758, 855, 900, 921, 926 – planowano większe wydatki na energię, wodę, materiały do remontów i utrzymania hydroforni, na remonty dróg gminnych, wynagrodzenia administracji – odprawy, na zadania realizowane w zakresie pomocy społecznej, na utrzymanie oczyszczalni ścieków, na materiały i utrzymanie obiektów kulturalnych, nie wykorzystano również rezerwy w wysokości 75.400,00 zł. Ponadto w 2018 roku nastąpiło wyższe wykonanie dochodów budżetowych o kwotę 340.779,85 zł (głównie wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, z podatku od nieruchomości).

Skarbnik Gminy wskazała również, że Gmina zaplanowała w swoim budżecie na lata 2017-2018 wpływy z podatków od elektrowni wiatrowych, jednak dochody te budziły wątpliwości. Należało mieć na uwadze ewentualną konieczność zwrotu nadpłaconego podatku, jednocześnie realizując zaplanowane zadania inwestycyjne w roku wyborczym. W połowie roku 2018 wprowadzono regulację prawną, która w sposób odmienny niż dotychczas nakazuje ustalić wartość nieruchomości dla celów podatku od nieruchomości. Ustawa ta posiada moc wsteczną (od dnia 1 stycznia 2018 roku). Powrót do zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2016 roku godzi w interesy finansowe Gminy. Firma wiatrakowa dopiero w listopadzie 2018 roku ostatecznie zawnioskowała o zaliczenie nadpłaty z tytułu podatku od nieruchomości na lata przyszłe, tj. 2019 rok i 2020 rok, stąd też nie nastąpił zwrot nadpłaconego podatku w roku 2018.

**Biorąc powyższe pod uwagę, Gmina powinna na bieżąco monitorować możliwości wykonania dochodów oraz wydatków budżetu i w trakcie roku korygować pierwotne założenia.**

Uchwałą nr III/1/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Gminy dokonała zmian w budżecie na 2018 roku, mimo to nie urealniono planowanych wielkości dochodów i wydatków.

*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Rusiec w sprawie osiągnięcia w latach 2017-2018 znacznie mniejszej kwoty deficytu niż planowano stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. W latach 2017-2018 jednostka wyemitowała obligacje komunalne – szerzej na ten temat poniżej przy zagadnieniu Wyemitowane papiery wartościowe.

Uchwałą nr VI/63/2019 z dnia 20 maja 2019 roku Rada Gminy ustaliła deficyt budżetu w wysokości 738.000,00 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 738.000,00 zł oraz przychody w kwocie 1.800.000,00 zł (w tym 500.000,00 zł ze sprzedaży papierów wartościowych i 1.300.000,00 zł z tyt. wolnych środków) i rozchody budżetu w kwocie 1.062.000,00 zł.

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

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W latach 2017-2018 jednostka wyemitowała obligacje komunalne – szerzej na ten temat poniżej przy zagadnieniu Wyemitowane papiery wartościowe.

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

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

**Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych)**

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

**Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2018 rok**

W ww. okresie Gmina na udzielała gwarancji i poręczeń

**Wyemitowane papiery wartościowe**

**Emisja obligacji w 2017 roku**

W dniu 10 marca 2017 roku Rada Gminy Rusiec podjęła uchwałę nr XX/184/2017 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą, Gmina zamierzała wyemitować 3.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 3.000.000,00 zł. Jako cel emisji w 2017 roku wskazano spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 450.000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.050.000,00 zł. Celem emisji w 2018 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 139.000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.361.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150. Obligacje będą na okaziciela, nie będą posiadały formy dokumentu, nie będą zabezpieczone. Obligacje zostaną wyemitowane w seriach:

- A17 o wartości 300.000,00 zł
- B17 o wartości 300.000,00 zł
- C17 o wartości 300.000,00 zł
- D17 o wartości 300.000,00 zł
- E17 o wartości 300.000,00 zł
- A18 o wartości 300.000,00 zł,
- B18 o wartości 300.000,00 zł,
- C18 o wartości 300.000,00 zł,

- D18 o wartości 300.000,00 zł,
- E18 o wartości 300.000,00 zł.

Obligacje serii A17, B17, C17, D17, E17 zostaną wyemitowane w 2017 roku. Obligacje serii A18, B18, C18, D18, E18 zostaną wyemitowane w 2018 roku. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Rusiec. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- w 2025 roku zostaną wykupione obligacje serii A17, A18,
- w 2026 roku zostaną wykupione obligacje serii B17, B18,
- w 2027 roku zostaną wykupione obligacje serii C17, C18,
- w 2028 roku zostaną wykupione obligacje serii D17, D18,
- w 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii E17, E18.

Obligacje zostaną wykupione w wartości nominalnej. Dopuszczono możliwość wykupu przez Gminę Rusiec obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy. Oprocentowanie obligacji zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę, wypłacane w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu.

Rozchody związane z wykupem obligacji w latach 2025-2029 i wydatki związane z wypłatą oprocentowania w latach 2017-2029 zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Rusiec.

Upoważniono Wójta Gminy do: [1] zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania, [2] dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji, [3] wypełniania świadczeń wynikających z obligacji.

Uchwałą nr IV/92/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości wykupu przez Gminę Rusiec obligacji w kwocie 3.000.000,00 zł.

W dniu 4 lipca 2017 roku została zawarta pomiędzy Gminą Rusiec a Bankiem Polska Kasa Opieki SA umowa o przeprowadzenie emisji obligacji. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Woźniak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Jako cel emisji obligacji wskazano pozyskanie środków pieniężnych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Zgodnie z umową obligacje zostaną wyemitowane w następujący sposób:

Seria	Wartość danej serii	Data emisji	Termin wykupu	Marża (w stosunku rocznym)
A17	300.000	2017 rok	2025 rok	1,00%
B17	300.000	2017 rok	2026 rok	1,00%
C17	300.000	2017 rok	2027 rok	1,00%
D17	300.000	2017 rok	2028 rok	1,10%
E17	300.000	2017 rok	2029 rok	1,15%
A18	300.000	2018 rok	2025 rok	1,00%
B18	300.000	2018 rok	2026 rok	1,00%
C18	300.000	2018 rok	2027 rok	1,00%
D18	300.000	2018 rok	2028 rok	1,00%
E18	300.000	2018 rok	2029 rok	1,10%

W umowie określono również: [1] wykup obligacji zgodnie z warunkami emisji danej serii obligacji, [2] rodzaj obligacji - obligacje z kuponem oprocentowania, niemające formy dokumentu, na okaziciela, niezabezpieczone, [3] okres odsetkowy - 6-

miesięczny, ustalany w sposób określony w warunkach emisji danej serii obligacji, [4] obligacje będą oferowane w obrocie pierwotnym po ich wartości nominalnej, tj. 1.000 zł każda, [5] prowizję dla agenta w wysokości 3.000,00 zł, płatna na podstawie faktury VAT w ciągu 21 dni od jej wystawienia.

W dniu 12 lipca 2017 roku została wystawiona faktura VAT nr 29375 przez Bank Polska Kasa Opieki SA na kwotę 3.000,00 zł „prowizja z tytułu usług świadczonych przez Bank w ramach umowy”. Fakturę zapłacono w dniu 24 lipca 2017 roku (dział 757 rozdział 75702 § 8110). **Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), § 811 obejmuje odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek. Dla prowizji związanych z emisją obligacji komunalnych przeznaczony został § 809 - koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje.**

Obligacje wyemitowano w dniach: 9 listopada 2017 roku na kwotę 600.000,00 zł, wb nr 200 (serie A17, B17, data nadania 8 listopada 2017 roku), 29 listopada 2017 roku na kwotę 900.000,00 zł, wb nr 214 (serie C17, D17, E17, data nadania 28 listopada 2017 roku), 2 sierpnia 2018 roku na kwotę 300.000,00 zł, wb nr 144 (serie A18, data nadania 1 sierpnia 2018 roku), 17 sierpnia 2018 roku, wb nr 153 (serie B18, C18, data nadania 16 sierpnia 2018 roku), 31 sierpnia 2018 roku, wb nr 162 (serie D18, E18, data nadania 31 sierpnia 2018 roku).

Kontrolą objęto terminowość zapłaty odsetek od wyemitowanych obligacji w 2018 roku:

Umowna data zapłaty odsetek	Kwota przypadająca do zapłaty	Data zapłaty odsetek	Kwota zapłaty	Dowód księgowy nr	Seria	Uwagi	
08.05.2018	4 179,00	07.05.2018	4 179,00	335	A17	Data emisji 08.11.2017-2,81%	informacja z banku
08.05.2018	4 179,00	07.05.2018	4 179,00	335	B17	data emisji 08.11.2017-2,81%	informacja z banku
28.05.2018	4 179,00	25.05.2018	4 179,00	369	C17	data emisji-28.11.2017-2,81%	informacja z banku
28.05.2018	4 329,00	25.05.2018	4 329,00	369	D17	data emisji-28.11.2017-2,91%	informacja z banku
28.05.2018	4 404,00	25.05.2018	4 404,00	369	E17	data emisji-28.11.2017-2,96%	informacja z banku
08.11.2018	4 203,00	08.11.2018	4 203,00	834	A17	data emisji-08.11.2017-2,78%	informacja z banku
08.11.2018	4 203,00	08.11.2018	4 203,00	834	B17	data emisji-08.11.2017-2,78%	informacja z banku
28.11.2018	4 203,00	26.11.2018	4 203,00	866	C17	data emisji-28.11.2017-2,78%	informacja z banku
28.11.2018	4 356,00	26.11.2018	4 356,00	866	D17	data emisji-28.11.2017-2,88%	informacja z banku
28.11.2018	4 431,00	26.11.2018	4 431,00	866	E17	data emisji-28.11.2017-2,93%	informacja z banku
Razem			42 666,00	x	x	x	x

Odsetki zapłacono w terminach i kwotach wynikających z umowy organizacji emisji obligacji.

### Usługa doradztwa w emisji obligacji komunalnych

Przedłożono kontrolującym wnioski o dokonanie usługi o wartości szacunkowej od 4.000 do 20.000 euro w zakresie świadczenia usług doradztwa w emisji obligacji komunalnych. Określono wartość szacunkową zamówienia na kwotę 23.700,00 zł netto (5.676,78 euro netto). Ustalenia wartości dokonano w dniu 26 stycznia 2017 roku.

W zapytaniu ofertowym z dnia 2 lutego 2017 roku wskazano, że usługa doradztwa w zakresie emisji obligacji komunalnych ma polegać na: [1] wykonaniu prac analitycznych, takich jak: przygotowanie propozycji programu emisji obligacji komunalnych, przygotowanie wieloletniej prognozy finansowej zawierającej strukturę emisji zgodną z ww. programem emisji obligacji, przygotowanie projektu uchwały rady zlecniodawcy w sprawie emisji obligacji komunalnych wraz ze stosownym uzasadnieniem, [2] wykonanie kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego w zakresie przeprowadzenia procedury pozyskania finansowania w formie emisji obligacji komunalnych, w tym: oszacowanie wartości zamówienia i przygotowanie harmonogramu oraz procedury postępowania w zakresie jego udzielenia, gwarantującej zachowanie zasad przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów, przygotowanie specyfikacji zamówienia oraz skierowanie do instytucji finansowych aktywnych na rynku emisji obligacji komunalnych, przygotowanie pakietu informacyjnego zawierającego podstawowe informacje o emisji i emitencie, udzielanie wyjaśnień w zakresie zamówienia na każdym etapie postępowania, ocena złożonych ofert wraz z rekomendacją oferty najkorzystniejszej, pomoc w ewentualnych negocjacjach umowy emisyjnej z agentem emisji. Wskazano termin realizacji zadania – 4 miesiące od dnia podpisania umowy oraz termin składania ofert do dnia 9 lutego 2017 roku o godz. 11.00.

Zapytanie przesłano do trzech instytucji. W dniu 9 lutego 2017 roku sporządzono dokumentację z wykonanych czynności do zamówień o wartości 4.000 euro a nie przekraczającej równowartości 30.000 euro. W postępowaniu została złożona jedna oferta AESCO GRUP sp. z o.o. – cena oferty brutto 26.691,00 zł (11.931,00 zł + 14.760,00 zł jako 0,492% od wartości emisji obligacji). Ofertę uznano za najkorzystniejszą.

W dniu 14 lutego 2017 roku została podpisana pomiędzy Gminą Rusiec a AESCO GROUP Sp. z o.o. z/s w Warszawie umowa o świadczenie usług doradztwa w emisji obligacji komunalnych. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Woźniak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, zlecono ww. Spółce wykonanie usługi polegającej na wykonaniu kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego mającej na celu pozyskanie dodatkowego finansowania poprzez emisję obligacji komunalnych. Usługa miała polegać na:

1. wykonaniu prac analitycznych: [1] przygotowanie propozycji programu emisji obligacji komunalnych, [2] przygotowanie wieloletniej prognozy finansowej zawierającej strukturę emisji zgodną z ww. programem emisji obligacji, [3] przygotowanie projektu uchwały rady zlecniodawcy w sprawie emisji obligacji komunalnych wraz ze stosownym uzasadnieniem,
2. wykonanie kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego w zakresie przeprowadzenia procedury pozyskania finansowania w formie emisji obligacji komunalnych, w tym: [1] oszacowanie wartości zamówienia i przygotowanie harmonogramu oraz procedury postępowania w zakresie jego udzielenia, gwarantującej zachowanie zasad przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów, [2] przygotowanie specyfikacji zamówienia oraz skierowanie do instytucji finansowych aktywnych na rynku emisji obligacji komunalnych, [3] przygotowanie pakietu informacyjnego zawierającego podstawowe informacje o emisji i emitencie, [4] udzielanie wyjaśnień w zakresie

zamówienia na każdym etapie postępowania, [5] ocena złożonych ofert wraz z rekomendacją oferty najkorzystniejszej, [6] pomoc w ewentualnych negocjacjach umowy emisyjnej z agentem emisji.

Ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 9.700,00 zł netto plus podatek VAT, należne po przekazaniu zleceniodawcy ostatecznej wersji prac analitycznych, zgodnie z zapisami umowy oraz 0,4% plus podatek VAT liczone od wartości emitowanych obligacji komunalnych zgodnie z programem, o którym mowa w umowie, należne po otrzymaniu przez zleceniodawcę od nowych lub dotychczas obsługujących zleceniodawcę podmiotów finansujących co najmniej jednej oferty w procesach, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2.2 umowy, tj. wykonanie kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego w zakresie przeprowadzenia procedury pozyskania finansowania w formie emisji obligacji komunalnych. Wynagrodzenie płatne w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury.

W dniu 7 marca 2017 roku została wystawiona faktura FV 2/3/2017 za wykonanie prac analitycznych w związku z emisją obligacji na kwotę 11.931,00 zł – fakturę zapłacono w dniu 20 marca 2017 roku.

W dniu 19 kwietnia 2017 roku została wystawiona faktura FV 1/4/2017 za wykonanie kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego w zakresie emisji obligacji na kwotę 14.760,00 zł - fakturę zapłacono w dniu 27 kwietnia 2017 roku.

#### Wybór agenta emisji

Pismem z dnia 22 marca 2017 roku Wójt Gminy Rusiec zaprosił do składania ofert w pisemnym konkursie ofert na wybór agenta emisji obligacji emitowanych przez Gminę Rusiec. Wszelkie istotne informacje warunkujące zasady przeprowadzenia konkursu, w tym kryterium oceny otrzymanych ofert opisano w ogłoszeniu o konkursie ofert na wybór agenta emisji obligacji komunalnych. Zaproszenie opublikowano w BIP w dniu 22 marca 2017 roku.

Jako przedmiot konkursu wskazano świadczenie kompleksowych usług związanych z pełnieniem funkcji agenta emisji obligacji komunalnych dla Gminy Rusiec na kwotę 3.000.000,00 zł, łącznie z objęciem całej emisji gwarancją uplasowania przez agenta emisji. Środki pozyskane z obligacji zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Rusiec na lata 2017-2018, w tym na pokrycie wydatków związanych z finansowaniem inwestycji oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

W ogłoszeniu określono kryteria oceny ofert i rozstrzygnięcia konkursu, w tym: oferta powinna być złożona na całość emisji obligacji, zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia oraz warunkami zawartymi w uchwale nr XX/184/2017 Rady Gminy Rusiec z dnia 10 marca 2017 roku. Wyznaczono termin do składania ofert – nie później niż do dnia 13 kwietnia 2017 roku do godz. 13:45. Organizator zastrzegł możliwość przedłużenia terminu składania ofert w dowolnym momencie przed jego upływem powiadamiając o tym wszystkich oferentów. Jako podstawę merytorycznej oceny ofert wskazano porównanie stopy IRR przepływów pieniężnych ze wszystkich serii obligacji zawierających wpływy z emisji, wysokość i daty zapłaty prowizji, wysokość oprocentowania zaproponowanych przez każdego oferenta oraz spłaty poszczególnych serii. Organizator konkursu dokona wyboru oferty najkorzystniejszej kierując się najniższą stopą IRR, jednocześnie biorąc pod uwagę warunki umowne w zaproponowanym przez oferenta wzorze umowy emisyjnej. Organizator zastrzegł sobie prawo do wnioskowania o zmiany niekorzystnych dla organizatora zapisów we wzorze umowy pod rygorem odrzucenia oferty.

W odpowiedzi na zaproszenie wpłynęły 3 oferty:

Oferta Banku	Prowizja	Marża dodawana do stawki WIBOR 6M
Powszechna Kasa Oszczędności BP SA z/s w Warszawie	12.000,00 zł (0,40% wartości emitowanych obligacji), płatna jednorazowo w ciągu 21 dni od daty uruchomienia pierwszej emitowanej serii	1,40% do serii A17 i B17, A18, B18, C18, D18, E18 0,90% do serii C17, D17 i E17
SGB-Bank SA z/s w Poznaniu	9.000,00 zł (0,30% wartości emitowanych obligacji), płatna w terminie 14 dni od wystawienia faktury po uruchomieniu pierwszej serii obligacji	1,00% dla serii A17 i B18 1,05% dla serii B17 i C18 1,10% dla serii C17 i D18 1,15% dla serii D17 i E18 1,20% dla serii E17 0,95% dla serii E18
Bank Polska Kasa Opieki SA z/s w Łodzi	3.000,00 zł (0,10% wartości emitowanych obligacji), płatna w terminie 21 dni od dnia wystawienia faktury VAT	1,00% dla serii A17, B17, C17, A18, B18, C18, D18 1,10% dla serii D17 i E18 1,15% dla serii E17

W dniu 26 czerwca 2017 roku przedłożono w Banku Polska Kasa Opieki SA informację, że w wyniku przeprowadzonego konkursu ww. Bank złożył najkorzystniejszą ofertę na wybór agenta emisji. Pozostałe Banki zawiadomiono, że w wyniku przeprowadzonego konkursu najkorzystniejszą ofertę złożył Bank Pekao SA z IRR wynoszącym 1,056% (stopę IRR obliczyła spółka AESCO, w tym dla SGB – IRR 1,123% i dla PKO BP – IRR 1,276%).

### **Emisja obligacji w 2018 roku**

W dniu 16 lipca 2018 roku Rada Gminy Rusiec podjęła uchwałę nr XXXVII/307/2018 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i w kupu. Umowę podpisał Wójt Gminy Rusiec Dariusz Woźniak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z uchwałą, Gmina zamierzała wyemitować 2.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 2.000.000,00 zł. Jako cel emisji w 2018 roku wskazano finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000,00 zł. Celem emisji w 2019 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 500.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150. Obligacje będą na okaziciela, nie będą posiadały formy dokumentu, nie będą zabezpieczone. Obligacje zostaną wyemitowane w seriach:

- F18 o wartości 100.000,00 zł
- G18 o wartości 100.000,00 zł
- H18 o wartości 100.000,00 zł
- I18 o wartości 100.000,00 zł
- J18 o wartości 100.000,00 zł
- K18 o wartości 250.000,00 zł,
- L18 o wartości 250.000,00 zł,
- M18 o wartości 250.000,00 zł,
- N18 o wartości 250.000,00 zł,
- A19 o wartości 250.000,00 zł,
- B19 o wartości 250.000,00 zł.

Obligacje serii F18, G18, H18, I18, J18, K18, L18, M18, N18 zostaną wyemitowane w 2018 roku. Emisja obligacji serii A19, B19 zostanie przeprowadzona w 2019 roku. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej. Wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Rusiec w latach 2018-2031. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- w 2025 roku zostaną wykupione obligacje serii F18,
- w 2026 roku zostaną wykupione obligacje serii G18,

- w 2027 roku zostaną wykupione obligacje serii H18,
- w 2028 roku zostaną wykupione obligacje serii I18,
- w 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii J18,
- w 2030 roku zostaną wykupione obligacje serii K18, L18, A19,
- w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii M18, N18, B19.

Obligacje zostaną wykupione w wartości nominalnej. Dopuszczono możliwość wykupu przez Gminę Rusiec obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy. Oprocentowanie obligacji zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę, wypłacane w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu.

Upoważniono Wójta Gminy do: [1] zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowaną, [2] dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji, [3] wypełniania świadczeń wynikających z obligacji.

Uchwałą nr IV/172/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości wykupu przez Gminę Rusiec obligacji w kwocie 2.000.000,00 zł.

W dniu 4 września 2018 roku pomiędzy Gminą Rusiec a Powszechną Kasą Oszczędności BP SA została zawarta umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji. Jako przedmiot umowy wskazano zlecenie zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 2.000.000,00 zł emitowanych w seriach: [1] F18 – 100 obligacji na kwotę 100.000,00 zł, [2] G18 – 100 obligacji na kwotę 100.000,00 zł, [3] H18 – 100 obligacji na kwotę 100.000,00 zł, [4] I18 – 100 obligacji na kwotę 100.000,00 zł, [5] J18 – 100 obligacji na kwotę 100.000,00 zł, [6] K18 – 250 obligacji na kwotę 250.000,00 zł, [7] L18 – 250 obligacji na kwotę 250.000,00 zł, [8] M18 – 250 obligacji na kwotę 250.000,00 zł, [9] N18 – 250 obligacji na kwotę 250.000,00 zł, [10] A19 – 250 obligacji na kwotę 250.000,00 zł, [11] B19 – 250 obligacji na kwotę 250.000,00 zł.

Jako przedmiot umowy wskazano pokrycie planowanego w 2018 roku deficytu budżetu w kwocie 1.500.000,00 zł, a w 2019 roku spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 500.000,00 zł.

W umowie określono ponadto:

- termin realizacji umowy – emisja obligacji serii F18, G18, H18, I18, J18, K18, L18, M18 i N18 zostanie przeprowadzona w 2018 roku, a emisja obligacji serii A19 i B19 zostanie przeprowadzona w 2019 roku. Emitent może emitować serie obligacji w dowolnej kolejności, emitent ma prawo do rezygnacji z przeprowadzenia dowolnej serii obligacji,
- ogólne właściwości obligacji – obligacje są papierami wartościowymi na okaziciela, nie posiadają formy dokumentu, są niezabezpieczone, wartość nominalna jednej obligacji wynosi 1.000 zł, obligacje zostaną wykupione w terminach:
  - obligacje serii F18 w 2025 roku,
  - obligacje serii G18 w 2026 roku,
  - obligacje serii H18 w 2027 roku,
  - obligacje serii I18 w 2028 roku,
  - obligacje serii J18 w 2029 roku,
  - obligacje serii K18, L18, A19 w 2030 roku,
  - obligacje serii M18, N18, B19 w 2031.

Oprocentowanie obligacji w danym okresie odsetkowym będzie ustalone jako suma stawki WIBOR 6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,03%, z zastrzeżeniem, że oprocentowanie obligacji nie może być niższe niż marża; odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy,

- wynagrodzenie za wykonanie zlecenia – prowizja w wysokości 10.000,00 zł. Wypłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktury wystawionej emitentowi przez Bank. Faktura będzie płatna w ciągu 21 dni od dnia wystawienia. Wynagrodzenie w kwocie 10.000,00 zł wypłacono w dniu 30 listopada 2018 roku na podstawie faktury nr DFP/18035165 z dnia 14 listopada 2018 roku (zapis na kontach 751 (Wn), 130 (Ma), dział 757 rozdział 75702 **§ 8110**). **Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), § 811 obejmuje odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek. Dla prowizji związanych z emisją obligacji komunalnych przeznaczony został § 809 - koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje.**

Obligacje wyemitowano w dniach: 8 października 2018 roku na kwotę 500.000,00 zł, wb nr 187 (serie F18, G18, H18, I18, J18), 17 października 2018 roku na kwotę 500.000,00 zł, wb nr 194 (serie K18, L18), 28 listopada 2018 roku na kwotę 500.000,00 zł, wb nr 219 (serie M18 i N18). Do dnia zakończenia kontroli nie wyemitowano kwoty 500.000,00 zł – planowanej do emisji w 2019 roku.

#### Świadczenie usług doradztwa w organizacji emisji obligacji komunalnych

W dniu 5 lipca 2018 roku została zawarta pomiędzy Gminą Rusiec a AESCO GROUP Sp. z o.o. z/s w Warszawie umowa o świadczenie usług doradztwa w emisji obligacji komunalnych. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Woźniak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, zlecono Spółce AESCO wykonanie usługi polegającej na wykonaniu kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego mającej na celu pozyskanie dodatkowego finansowania poprzez emisję obligacji komunalnych. Usługa miała polegać na:

1. wykonaniu prac analitycznych: [1] przygotowanie propozycji programu emisji obligacji komunalnych, [2] przygotowanie wieloletniej prognozy finansowej zawierającej strukturę emisji zgodną z ww. programem emisji obligacji, [3] przygotowanie projektu uchwały rady zlecciodawcy w sprawie emisji obligacji komunalnych wraz ze stosownym uzasadnieniem,
2. wykonanie kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego w zakresie przeprowadzenia procedury pozyskania finansowania w formie emisji obligacji komunalnych, w tym: [1] oszacowanie wartości zamówienia i przygotowanie harmonogramu oraz procedury postępowania w zakresie jego udzielenia, gwarantującej zachowanie zasad przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów, [2] przygotowanie specyfikacji zamówienia oraz skierowanie do instytucji finansowych aktywnych na rynku emisji obligacji komunalnych, [3] przygotowanie pakietu informacyjnego zawierającego podstawowe informacje o emisji i emitencie, [4] udzielanie wyjaśnień w zakresie zamówienia na każdym etapie postępowania, [5] ocena złożonych ofert wraz z rekomendacją oferty najkorzystniejszej, [6] pomoc w ewentualnych negocjacjach umowy emisyjnej z agentem emisji.

Ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 9.700,00 zł netto plus podatek VAT, należne po przekazaniu zleceniodawcy ostatecznej wersji prac analitycznych, zgodnie z zapisami umowy oraz 7.540,00 zł netto plus podatek VAT liczone od wartości emitowanych obligacji komunalnych zgodnie z programem, o którym mowa w umowie, należne po otrzymaniu przez zleceniodawcę od nowych lub dotychczas obsługujących zleceniodawcę podmiotów finansujących co najmniej jednej oferty w procesach, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 2.2 umowy, tj. wykonanie kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego w zakresie przeprowadzenia procedury pozyskania finansowania w formie emisji obligacji komunalnych. Wynagrodzenie płatne w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury.

W dniu 19 lipca 2018 roku została wystawiona faktura FV 5/7/2018 za wykonanie prac analitycznych w związku z emisją obligacji na kwotę 11.931,00 zł – fakturę zapłacono w dniu 26 lipca 2018 roku.

W dniu 13 sierpnia 2018 roku została wystawiona faktura FV 9/8/2018 za wykonanie kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego w zakresie emisji obligacji na kwotę 9.274,20 zł – fakturę zapłacono w dniu 27 sierpnia 2018 roku.

#### Wybór agenta emisji

Pismem z dnia 20 lipca 2018 roku Wójt Gminy Rusiec zaprosił do składania ofert w pisemnym konkursie ofert na wybór agenta emisji obligacji emitowanych przez Gminę Rusiec. Wszelkie istotne informacje warunkujące zasady przeprowadzenia konkursu, w tym kryterium oceny otrzymanych ofert opisano w ogłoszeniu o konkursie ofert na wybór agenta emisji obligacji komunalnych. Zaproszenie opublikowano w BIP w dniu 20 lipca 2018 roku.

Jako przedmiot konkursu wskazano świadczenie kompleksowych usług związanych z pełnieniem funkcji agenta emisji obligacji komunalnych dla Gminy Rusiec na kwotę 2.000.000,00 zł. Środki pozyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Rusiec na 2018 rok oraz spłatę w 2019 roku wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

W ogłoszeniu określono kryteria oceny ofert i rozstrzygnięcie konkursu, w tym: oferta powinna być złożona na całość emisji obligacji, zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia oraz warunkami zawartymi w uchwale nr XXVII/307/2018 Rady Gminy Rusiec z dnia 16 lipca 2018 roku. Wyznaczono termin do składania ofert – nie później niż do dnia 10 sierpnia 2018 roku do godz. 13:45. Organizator zastrzegł możliwość przedłużenia terminu składania ofert w dowolnym momencie przed jego upływem powiadamiając o tym wszystkich oferentów. Jako podstawę merytorycznej oceny ofert wskazano porównanie stopy IRR przepływów pieniężnych ze wszystkich serii obligacji zawierających wpływy z emisji, wysokość i daty zapłaty prowizji, wysokość oprocentowania zaproponowanych przez każdego oferenta oraz spłaty poszczególnych serii. Organizator konkursu dokona wyboru oferty najkorzystniejszej kierując się najniższą stopą IRR, jednocześnie biorąc pod uwagę warunki umowne w zaproponowanym przez oferenta wzorze umowy emisyjnej. Organizator zastrzegł sobie prawo do wnioskowania o zmiany niekorzystnych dla organizatora zapisów we wzorze umowy pod rygorem odrzucenia oferty.

Zapytania wysłano do 11 podmiotów. W odpowiedzi na zaproszenie wpłynęły 3 oferty:

Oferta Banku	Prowizja	Marża dodawana do stawki WIBOR 6M
Powszechna Kasa Oszczędności BP SA z/s w Warszawie	10.000,00 zł (0,5% wartości emitowanych obligacji), płatna jednorazowo w ciągu 21 dni od daty wyemitowania pierwszej emitowanej serii	1,03% dla wszystkich serii
NWAI Dom Maklerski SA z/s w Warszawie	55.000,00 zł (2,75% wartości emitowanych obligacji), w tym 16.500 zł płatne w terminie 3 dni od dnia podpisania umowy emisyjnej, 22.000 zł	1,50% dla każdej serii emisji

	płatne w terminie 3 dni od dnia emisji pierwszej serii obligacji, jednak nie później niż 30.12.2018 roku, 16.500 zł płatne w terminie 3 dni od dnia emisji szóstej serii obligacji, jednak nie później niż po upływie 6 miesięcy od dnia zawarcia umowy o pełnienie funkcji agenta emisji	
SGB-Bank SA z/s w Poznaniu	8.000,00 zł (0,40% wartości emitowanych obligacji), płatna w terminie 14 dni od wystawienia faktury po uruchomieniu pierwszej serii obligacji	1,05% dla serii F18, G18 1,10% dla serii H18, I18 1,15% dla serii J18, K18, L18, A19, B19, 1,20% dla serii M18, N18

W dniu 20 sierpnia 2018 roku przesłano do Banku PKO BP SA informację, że w wyniku przeprowadzonego konkursu ww. Bank złożył najkorzystniejszą ofertę na wybór agenta emisji. Pozostałe Banki zawiadomiono, że w wyniku przeprowadzonego konkursu najkorzystniejszą ofertę złożył Bank PKO BP SA z IRR wynoszącym 1,08% (SGB – IRR 1,195% i NWA – IRR 1,777%).

**Wyemitowanie w roku 2017 obligacji na kwotę 3.000.000,00 zł i w 2018 roku na kwotę 2.000.000,00 zł, przy jednoczesnym posiadaniu do dyspozycji przychodów z roku poprzedniego w postaci wolnych środków i w postaci nadwyżki z lat ubiegłych (stan środków finansowych, wynikający z wyliczeń dokonanych na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy i sprawozdania NDS, wynosił 1.219.552,87 zł, w tym kwota nadwyżki budżetowej 538.612,56 zł; wolne środki na koniec 2017 roku – kwota 1.896.566,95 zł), zwiększyło zadłużenie jednostki, a także wygenerowało dodatkowe koszty bieżące związane z zapłatą wynagrodzeń za świadczenie usług doradztwa w organizacji emisji obligacji komunalnych oraz generuje odsetki od kapitału.**

Skarbnik Gminy Aleksandra Bartkowiak wyjaśniła, że Gmina zaplanowała w swoim budżecie na lata 2017-2018 wpływy z podatków od elektrowni wiatrowych, jednak dochody te budziły wątpliwości. Należało mieć na względzie ewentualną konieczność zwrotu nadpłaconego podatku, jednocześnie realizując zaplanowane zadania inwestycyjne w roku wyborczym. W połowie 2018 roku wprowadzono regulację prawną, która w sposób odmienny niż dotychczas nakazuje ustalać wartość nieruchomości dla celów podatku od nieruchomości. Ustawa ta posiada moc wsteczną od dnia 1 stycznia 2018 roku. Powrót do zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2016 roku godzi w interesy finansowe gminy. Firma wiatrakowa dopiero w listopadzie 2018 roku ostatecznie zawnioskowała o zaliczenie nadpłaty z tytułu podatku od nieruchomości na lata przyszłe, tj. 2019 i 2020, stąd też nie nastąpił zwrot nadpłaconego podatku w roku 2018. W budżecie gminy na rok 2019 zaplanowano przedpłaty obligacji na poziomie wyższym niż były planowane w projekcie budżetu. Planuje się także wprowadzić w kolejnych miesiącach realizacji budżetu na rok 2019 zmiany zwiększające rozchody (tj. kolejne przedpłaty obligacji w 2019 roku). Przedpłaty obligacji w roku 2019 planuje się w celu obniżenia poziomu obciążenia budżetu spłatą długu w 2020 i 2021 roku. Przedłożono kontrolującym wyciąg bankowy z dnia 29 maja 2019 roku potwierdzający wykup obligacji serii A14 (umowa emisji obligacji zawarta w 2014 roku) na kwotę 260.000,00 zł – zgodnie z umową emisji obligacji wykup obligacji na kwotę 260.000,00 zł miał nastąpić w 2020 roku.

*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Aleksandry Bartkowiak w sprawie emisji obligacji w sytuacji posiadania przez Gminę wolnych środków stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

### **Obligacje wyemitowane w okresie wcześniejszym**

W dniu 25 września 2014 roku została zawarta pomiędzy DNB Bank Polska SA z/s w Warszawie a Gminą Rusiec umowa organizacji emisji obligacji. Umowa była przedmiotem kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi w 2015 roku. Ustalono wówczas, że:

maksymalna wartość programu wyniosła 2.758.000,00 zł. Wartość nominalna 1 obligacji wynosiła 1.000 zł, cena emisyjna obligacji każdej serii równa wartości nominalnej, emisja obligacji nastąpiła w 2014 roku.

Kwotę 1.458.000,00 zł (serie A14, B14, C14), jako spłatę wcześniej zaciągniętych przez emitenta kredytów przekazano na rachunek bankowy Banku Spółdzielczego w Ruścu. Na powyższą kwotę składały się kwoty kredytów: [1] 630.000 zł – udzielony emitentowi przez BS w Ruścu na podstawie umowy kredytowej nr 1/2009/UG z dnia 17 sierpnia 2009 roku, [2] 828.000 zł – udzielony emitentowi przez BS w Ruścu na podstawie umowy kredytowej nr 1/2010/UG z dnia 29 czerwca 2010 roku – ujęto w ewidencji księgowej budżetu pod datą 30 września 2014 roku poprzez zapis na kontach 134 (Wn) – kredyty bankowe, 260 (Ma) – zobowiązania finansowe.

Emisja obligacji w powyższym przypadku nie spowodowała przepływu środków pieniężnych, ponieważ bank przeprowadzający emisję dokonał przelewu środków pieniężnych z emisji bezpośrednio do banków, w których Gmina miała zadłużenie.

Pozostała kwota 1.300.000,00 zł (serie D14, E14) wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniach: 4 listopada 2014 roku (kwota 600.000,00 zł), wyciąg bankowy nr 201 i 5 grudnia 2014 roku (kwota 700.000,00 zł), wyciąg bankowy nr 220 – wymienione kwoty ujęto w ewidencji księgowej budżetu poprzez zapis na kontach 133 (Wn) – rachunek budżetu, 260 (Ma) – zobowiązania finansowe.

Zgodnie z § 10 ust. 2, agent ds. płatności określi stopę bazową około godz. 11.00 w dacie ustalenia stopy procentowej. Stopą procentową dla danego okresu odsetkowego będzie stopa bazowa powiększona o marżę w wysokości:

- 1,40% dla obligacji serii A14,
- 1,45% dla obligacji serii B14,
- 1,50% dla obligacji serii C14,
- 1,50% dla obligacji serii D14,
- 1,50% dla obligacji serii E14.

Stopa bazowa natomiast to stawka WIBOR 6M ustalana na dwa dni robocze przed datą emisji, a następnie na dwa dni robocze przed datą płatności odsetek, do godz. 11.00, z wyjątkiem, gdy data płatności odsetek pokrywa się z datą płatności należności głównej. Okres odsetkowy wynosi 6 miesięcy.

W umowie wskazano również, że emitent ma prawo do wcześniejszego wykupu obligacji, pod warunkiem powiadomienia Agenta Emisji, co najmniej na 7 dni roboczych przed datą wcześniejszego wykupu. Przedłożono kontrolującym wyciąg bankowy z dnia 29 maja 2019 roku potwierdzający wykup obligacji serii A14 na kwotę 260.000,00 zł – zgodnie z umową emisji obligacji wykup obligacji na kwotę 260.000,00 zł miał nastąpić w 2020 roku.

W § 14 umowy zobowiązano emitenta do zapłaty Bankowi DNB Bank Polska SA prowizji za przygotowanie memorandum informacyjnego w wysokości 14.000 zł.

#### Koszty w postaci oprocentowania od wyemitowanych w 2014 roku obligacji

W 2015 roku – 94.173,10 zł

W 2016 roku – 89.724,47 zł

W 2017 roku – 90.549,55 zł

W 2018 roku – 90.146,02 zł

Kontrolą objęto terminowość zapłaty odsetek od wyemitowanych obligacji w latach 2017-2018:

Umowna data zapłaty odsetek	Kwota przypadająca do zapłaty	Data zapłaty odsetek	Kwota zapłaty	DK nr	Seria obligacji	Uwagi
30.03.2017	23 517,21	23.03.2017	23 517,21	174	A14, B14, C14	Data emisji 29.09.2014
04.05.2017	9 818,63	28.04.2017	9 818,63	288	D14	Data emisji 03.11.2014
05.06.2017	11 553,26	31.05.2017	11 553,26	373	E14	Data emisji 05.12.2014
29.09.2017	4 184,43	22.09.2017	4 184,43	707	A14	Data emisji 29.09.2014
29.09.2017	9 283,77	22.09.2017	9 283,77	707	B14	Data emisji 29.09.2014
29.09.2017	10 455,07	22.09.2017	10 455,07	707	C14	Data emisji 29.09.2014
06.11.2017	10 120,44	31.10.2017	11 120,44	807	D14	Data emisji 03.11.2014
05.12.2017	11 616,74	29.11.2017	10 616,74	897	E14	Data emisji 05.12.2014
30.03.2018	4 161,57	26.03.2018	4 161,57	193	A14	Data emisji 29.09.2014
30.03.2018	9 233,03	26.03.2018	9 233,03	193	B14	Data emisji 29.09.2014
30.03.2018	10 397,93	26.03.2018	10 397,93	193	C14	Data emisji 29.09.2014
04.05.2018	9 739,56	30.04.2018	9 739,56	297	D14	Data emisji 03.11.2014
05.06.2018	11 553,26	30.05.2018	11 553,26	375	E14	Data emisji 05.12.2014
28.09.2018	4 122,67	24.09.2018	4 122,67	690	A14	Data emisji 29.09.2014
28.09.2018	9 148,07	24.09.2018	9 148,07	690	B14	Data emisji 29.09.2014
28.09.2018	10 303,69	24.09.2018	10 303,69	690	C14	Data emisji 29.09.2014
06.11.2018	9 974,79	30.10.2018	9 974,79	779	D14	Data emisji 03.11.2014
05.12.2018	11 511,45	29.11.2018	11 511,45	872	E14	Data emisji 05.12.2014

Odsetki zapłacono w terminach i kwotach wynikających z umowy organizacji emisji obligacji.

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

Gmina Rusiec nie posiada udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego.

### **Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 - 2018 rok**

Na dzień 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku kwota zadłużenia Gminy Rusiec z tytułu kredytów i wyemitowanych obligacji wynikała z zaciągnięcia następujących zobowiązań:

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

L.p.	Nazwa banku lub instytucji udzielającej zobowiązania finansowego	Umowa nr... z dnia...	Kwota zobowiązania	Zadłużenie na dzień 31.12.2017	Zadłużenie na dzień 31.12.2018
1	PKO BP SA Centrum Korporacyjne Bełchatów	Umowa o kredyt nr 310-11/3/I/34/2007 z dnia 27.11.2007	350.000,00	180.000,00	0,00
2	Bank Spółdzielczy w Ruścu	Umowa o kredyt nr 1/2009/UG z dnia 17.08.2009	1.800.000,00	360.000,00	180.000,00
3	Bank Spółdzielczy w Ruścu	Umowa o kredyt nr 1/2010/UG z dnia 29.06.2010	2.760.000,00	621.000,00	552.000,00
4	Bank Spółdzielczy w Poddębicach	Umowa o kredyt nr 78/09/ODZ/13 z dnia 19.12.2013	700.000,00	420.000,00	350.000,00
5	DNB Bank Polska SA	Umowa organizacji emisji obligacji z dnia 25.09.2014, aneks nr 1 z dnia 26.09.2014	2.758.000,00	2.758.000,00	2.758.000,00
6	Bank Polska Kasa Opieki SA	Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dnia 04.07.2017	3.000.000,00	1.500.000,00	3.000.000,00
7	Powszechna Kasa Oszczędności BP SA	Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 04.09.2018	2.000.000,00	0,00	1.500.000,00
<b>Razem</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>5.839.000,00</b>	<b>8.340.000,00 (*)</b>

### Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontroli poddano terminowość regulowania w latach 2017 – 2018 zobowiązań (rat i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę nw. kredytów:

#### Raty kredytowe

Lp	Zobowiązanie finansowe zaciągnięte w ...	Kwota zobowiązania	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty	Nr dowodu księgowego
1	PKO BP SA Centrum Korporacyjne w Bełchatowie	350 000,00	30.03.2017	8 750,00	22.03.2017	8 750,00	121
			30.06.2017	8 750,00	23.06.2017	8 750,00	302
			30.09.2017	8 750,00	19.09.2017	8 750,00	448
			30.12.2017	8 750,00	27.12.2017	8 750,00	616
2	Bank Spółdzielczy w Poddębicach umowa nr 78/09/ODZ/13 z 19.12.2013	700 000,00	31.03.2017	17 500,00	22.03.2017	17 500,00	121
			30.06.2017	17 500,00	23.06.2017	17 500,00	302
			30.09.2017	17 500,00	19.09.2017	17 500,00	448
			31.12.2017	17 500,00	27.12.2017	17 500,00	616
			31.03.2018	17 500,00	28.03.2018	17 500,00	121
			30.06.2018	17 500,00	29.06.2018	17 500,00	270
			30.09.2018	17 500,00	24.09.2018	17 500,00	409
			31.12.2018	17 500,00	19.12.2018	17 500,00	547
3	Bank Spółdzielczy w Ruścu umowa nr 1/2009/UG z	1 800 000,00	30.03.2017	45 000,00	Pismem z dnia 23.09.2014 roku Wójt Gminy postanowił przekazać środki pozyskane z emisji obligacji seria C14 na spłatę rat		
			30.06.2017	45 000,00			

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

	17.08.2009		30.09.2017	45 000,00	kredytu					
			30.12.2017	45 000,00						
			30.03.2018	45 000,00	Pismem z dnia 26.10.2016 roku Wójt Gminy, powołując się na § 4 umowy kredytowej, wystąpił do Banku Spółdzielczego w Ruścu z prośbą o zmianę harmonogramu spłat rat kapitałowych i odsetek od kredytu, tak aby raty przypadające do spłaty w 2018 roku w wysokości 180.000 zł zostały spłacone w ostatnim kwartale 2016 roku (spłata do ostatniego dnia miesiąca). W piśmie z dnia 28.10.2016 roku Bank wyraził zgodę na wcześniejszą spłatę kredytu, zgodnie z propozycją kredytobiorcy					
			30.06.2018	45 000,00						
			30.09.2018	45 000,00						
			30.12.2018	45 000,00						
4	Bank Spółdzielczy w Ruścu i GBW SA w Poznaniu umowa nr 1/2010/UG z 29.06.2010	2 760 000,00	30.03.2017	69 000,00	Pismem z dnia 23.09.2014 roku Wójt Gminy postanowił przekazać środki pozyskane z emisji obligacji serie A14 i B14 na spłatę rat kredytu					
			30.06.2017	69 000,00						
			30.09.2017	69 000,00						
						30.12.2017	69 000,00			
						30.03.2018	69 000,00	22.03.2017 <sup>(1)</sup>	138 000,00	121
						30.06.2018	69 000,00	23.06.2017 <sup>(1)</sup>	138 000,00	302
						30.09.2018	69 000,00	19.09.2017 <sup>(1)</sup>	69 000,00	448
			30.12.2018	69 000,00	28.03.2018	69 000,00	121			
<b>2017 rok</b>			<b>X</b>	<b>561 000,00</b>	<b>x</b>	<b>450 000,00</b>	<b>x</b>			
<b>2018 rok</b>			<b>X</b>	<b>526 000,00</b>	<b>x</b>	<b>139 000,00</b>	<b>x</b>			

(1) Pismem z dnia 26.10.2016 roku Wójt Gminy, powołując się na § 4 umowy kredytowej, wystąpił do Banku Spółdzielczego w Ruścu z prośbą o zmianę harmonogramu spłat rat kapitałowych i odsetek od kredytu, tak aby trzy raty przypadające do spłaty w 2018 roku (do dnia 30.03.2018 roku, 30.06.2018 roku i 30.09.2018 roku) w wysokości 69.000 zł każda zostały spłacone w 2017 roku odpowiednio do dnia 30.03.2017, 30.06.2017 i 30.09.2017. W piśmie z dnia 28.10.2016 roku Bank wyraził zgodę na wcześniejszą spłatę kredytu, zgodnie z propozycją kredytobiorcy.

### Odsetki

Lp	Zobowiązanie finansowe zaciągnięte w ...	Kwota zobowiązania	Umowna data zapłaty odsetek	Data zapłaty odsetek	Kwota zapłaty	DK nr
1	PKO BP SA Centrum Korporacyjne w Bełchatowie	350 000,00	30.03.2017	22.03.2017	217,48	173
			30.06.2017	23.06.2017	166,73	446
			30.09.2017	19.09.2017	111,16	697
			30.12.2017	27.12.2017	54,97	1003
2	Bank Spółdzielczy w Poddębicach umowa nr 78/09/ODZ/13 z 19.12.2013	700 000,00	31.03.2017	22.03.2017	2 975,84	173
			30.06.2017	28.06.2017	2 958,93	463
			30.09.2017	20.09.2017	2 905,77	700
			31.12.2017	16.10.2017, 28.11.2017	2 771,65	788, 894, 1007
			31.03.2018	26.01.2018, 23.02.2018, 28.03.2018	2 628,17	40, 117, 201
			30.06.2018	30.04.2018, 29.05.2018, 29.06.2018	2 473,72	297, 373, 462
3	Bank Spółdzielczy w Ruścu i GBW SA w Poznaniu umowa nr 1/2009/UG z 17.08.2009	1 800 000,00	30.03.2017	22.03.2017	1 433,58	173
			30.06.2017	23.06.2017	1 458,38	446
			30.09.2017	19.09.2017	1 354,11	697
			30.12.2017	28.12.2017	1 290,42	1005
			30.03.2018	28.03.2018	1 438,06	201
			30.06.2018	29.06.2018	1 462,46	462
			30.09.2018	24.09.2018	1 444,54	690
4	Bank Spółdzielczy w Ruścu i GBW SA w Poznaniu umowa nr	2 760 000,00	30.03.2017	22.03.2017	7 659,95	173
			30.06.2017	23.06.2017	6 581,16	446
			30.09.2017	19.09.2017	5 778,37	697

1/2010/UG z 29.06.2010	30.12.2017	28.12.2017	5 230,82	1005
	30.03.2018	28.03.2018	5 176,84	201
	30.06.2018	29.06.2018	4 360,08	462
	30.09.2018	24.09.2018	4 413,00	690
	30.12.2018	19.12.2019	4 436,01	942

Raty kredytowe i odsetkowe uregulowano terminowo.

### Udzielone pożyczki

Uchwałą nr XXXII/263/2018 z dnia 1 marca 2018 roku w sprawie zmiany w budżecie Gminy Rusiec na rok 2018 Rada Gminy Rusiec ustaliła maksymalną wysokość pożyczek udzielanych przez Wójta w roku budżetowym 2018 do kwoty 100.000,00 zł.

W dniu 19 lutego 2013 roku Rada Gminy Rusiec podjęła uchwałę nr XX/165/2013 w sprawie ustalenia zasad udzielania pożyczek dla stowarzyszeń z terenu Gminy Rusiec na realizację na terenie Gminy zadań własnych gminy współfinansowanych ze środków UE lub innych środków pomocowych o charakterze refundacji. W regulaminie udzielania pożyczek, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały określono między innymi, że: [1] udziela się pożyczek dla stowarzyszeń, które mają siedzibę na terenie Gminy, są organizatorami i wykonują działania związane z realizacją zadań własnych gminy na rzecz mieszkańców Gminy, [2] pożyczkobiorcą może zostać wyłącznie podmiot formalnie zarejestrowany jako stowarzyszenie w KRS lub rejestrze Starosty, [3] pożyczka nie może być przeznaczona na utrzymanie bieżącej płynności finansowej, związanej z bieżącymi kosztami funkcjonowania stowarzyszenia, [4] wysokość pożyczki nie może być wyższa od przyznanej na realizację projektu refundacji ze środków zewnętrznych, [5] w przypadku otrzymania refundacji przed upływem terminu spłaty pożyczki, pożyczkobiorca powinien spłacić pożyczkę do budżetu gminy w terminie 7 dni od dnia otrzymania refundacji na rachunek stowarzyszenia realizującego projekt, [6] pożyczka może być wypłacona jednorazowo lub w transzach, pożyczka udzielana jest na czas określony, nie przekraczający 3 lat, pożyczka jest nieoprocentowana, [7] w celu zabezpieczenia pożyczki, pożyczkobiorca składa weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową, podpisaną przez uprawnione osoby, wystawiony na Gminę Rusiec, [8] oceny wniosków składanych przez stowarzyszenia dokonuje trzyosobowa Komisja powołana zarządzeniem Wójta, [9] decyzja o udzieleniu pożyczki oraz jej wysokości podejmowana jest przez Wójta Gminy, po zapoznaniu się z oceną wniosku Komisji w terminie 15 dni od dokonania oceny wniosku, [10] pożyczka podlega spłacie w całości, pożyczka nie ulega umorzeniu, koszty manipulacyjne, związane z udzieleniem pożyczki pokrywa pożyczkobiorca.

W dniu 18 kwietnia 2018 roku została zawarta umowa nr 1/2018 pomiędzy Gminą Rusiec a Stowarzyszeniem Koła Gospodyń Wiejskich w Kuźnicy. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Na jej podstawie Gmina udzieliła Stowarzyszeniu pożyczki krótkoterminowej na realizację zadania pn. „Wzmocnienie kapitału społecznego poprzez budowę ogólnodostępnego placu zabaw w miejscowości Kuźnica” realizowanego w ramach projektu grantowego – przedsięwzięcie nr II.1.a) Budowa, przebudowa, remont i uatrakcyjnienie obiektów infrastruktury lokalnej, w tym małej architektury, ścieżek rekreacyjnych i operacji ukierunkowanych na innowację w ramach poddziałania 19.2 – wsparcie na wdrożenie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego PROW na lata 2014-2020. W umowie wskazano, że pożyczka w kwocie 46.664,00 zł zostanie wypłacona jednorazowo na rachunek bankowy pożyczkobiorcy w terminie do dnia 20 kwietnia 2018 roku. Wykorzystanie pożyczki najpóźniej do dnia 30 maja 2018 roku. Zobowiązano pożyczkobiorcę do zwrotu pożyczki w całości, w terminie 7 dni od dnia otrzymania refundacji na realizację zadania pn. „Wzmocnienie kapitału społecznego

poprzez budowę ogólnodostępnego placu zabaw w miejscowości Kuźnica” – pod rygorem naliczenia odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych, w razie uchybienia terminu płatności.

Pożyczkę w kwocie 46.664,00 zł przekazano z rachunku organu na rzecz Koła Gospodyń Wiejskich w dniu 19 kwietnia 2018 roku, wb nr 75. Zwrot pożyczki nastąpił w dniu 3 lipca 2018 roku, wb nr 124. Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy wynikało, że Stowarzyszenie uzyskało refundację środków w dniu 25 czerwca 2018 roku, tym samym zwrot pożyczki powinien nastąpić do dnia 2 lipca 2018 roku, tj. zgodnie z umową 7 dni po otrzymaniu refundacji. W związku z uchybieniem terminu płatności określonego w umowie pożyczki z dnia 18 kwietnia 2018 roku wezwano pożyczkobiorcę do zapłaty odsetek w wysokości 10 zł. Odsetki zostały wpłacone w dniu 11 lipca 2018 roku.

Na dzień zawarcia umowy o pożyczkę oraz na dzień wypłaty ww. pożyczki planowano deficyt budżetu w kwocie 2.861.000,00 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 1.361.000,00 zł oraz przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 1.500.000,00 zł. Ponadto planowano rozchody związane ze spłatą wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 139.000 zł (uchwała nr XXX/257/2017 Rady Gminy Rusiec z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2017). Wolne środki na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiły kwotę 1.896.566,95 zł (wyliczono na podstawie sprawozdania Rb-NDS i bilansu z wykonania budżetu jst sporządzonych na koniec 2017 roku).

## **Ewidencja w zakresie długu**

### - ewidencja kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji

Ewidencję księgową zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Gminy Rusiec.

Kredyty ewidencjonowano na koncie 134 – kredyty bankowe. W kontrolowanym okresie nie zaciągano kredytów bankowych. Spłatę kredytów ewidencjonowano w księdze organu poprzez zapis na kontach 134 (Wn) – kredyty bankowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu.

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała i nie spłacała pożyczek.

W latach 2017-2018 jednostka wyemitowała obligacje komunalne na łączną kwotę 5.000.000,00 zł. Ewidencję obligacji prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Emisję obligacji księgowano na kontach 133 (Wn) – rachunek budżetu, 260 (Ma) – zobowiązania finansowe. Zgodnie z umowami emisji obligacji, wykup obligacji będzie miał miejsce w latach 2020-2031.

Ewidencja szczegółowa do konta 134 umożliwiała ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, a ewidencja szczegółowa do konta 260 zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

### - ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencję odsetek od kredytów i pożyczek prowadzono w księgach rachunkowych Urzędu Gminy poprzez zapis na kontach 751 (Wn) – koszty finansowe, 130 (Ma) – rachunek bieżący jednostki.

Odsetki od kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2017 roku stanowiły kwotę 136.498,87 zł. Taka kwota wynikała również z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2017 roku w dziale 757 rozdziału 75702 § 8110.

**W ww. klasyfikacji uwzględniono kwotę 3.000,00 zł stanowiącą prowizję z tytułu usług świadczonych przez bank w ramach umowy emisji obligacji.**

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, § 811 obejmuje odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek. Dla prowizji związanych z emisją obligacji komunalnych przeznaczony został § 809 - koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku odsetki od kredytów wynosiły 176.816,02 zł. Kwota ta wynikała ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2018 roku i była zgodna z klasyfikacją wydatków w dziale 757 rozdział 75702 § 8110.

**W ww. klasyfikacji uwzględniono kwotę 10.000,00 zł stanowiącą wynagrodzenie za organizację programu emisji obligacji komunalnych.**

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, § 811 obejmuje odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek. Dla wydatków związanych z emisją obligacji komunalnych przeznaczony został § 809 - koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

**Na dzień 31 grudnia 2018 roku wystąpiły odsetki obciążające koszty 2018 roku, a płatne w 2019 roku.**

Umowa o emisję obligacji z 2014 roku	Data emisji	Początek okresu odsetkowego 2018 rok	Koniec okresu odsetkowego 2019 rok	Ewidencja na koncie 909 odsetek za okres
A14	29.09.2014	Wrzesień	Marzec	Wrzesień-grudzień
B14	29.09.2014	Wrzesień	Marzec	Wrzesień-grudzień
C14	29.09.2014	Wrzesień	Marzec	Wrzesień-grudzień
D14	03.11.2014	Listopad	Maj	Listopad-grudzień
E14	05.12.2014	Grudzień	Czerwiec	Grudzień

Umowa o emisję obligacji z 2017 roku	Data emisji	Początek okresu odsetkowego 2018 rok	Koniec okresu odsetkowego 2019 rok	Ewidencja na koncie 909 odsetek za okres
A17	08.11.2017	Listopad	Maj	Listopad-grudzień
B17	08.11.2017	Listopad	Maj	Listopad-grudzień
C17	28.11.2017	Listopad	Maj	Listopad-grudzień
D17	28.11.2017	Listopad	Maj	Listopad-grudzień
E17	28.11.2017	Listopad	Maj	Listopad-grudzień
A18	01.08.2018	Sierpień	Luty	Sierpień-grudzień
B18	16.08.2018	Sierpień	Luty	Sierpień-grudzień
C18	16.08.2018	Sierpień	Luty	Sierpień-grudzień
D18	31.08.2018	Sierpień	Luty	Sierpień-grudzień
E18	31.08.2018	Sierpień	Luty	Sierpień-grudzień

Umowa o emisję obligacji z 2018 roku	Data emisji	Początek okresu odsetkowego 2018 rok	Koniec okresu odsetkowego 2019 rok	Ewidencja na koncie 909 odsetek za okres
F18	08.10.2018	Październik	Kwiecień	Październik-grudzień
G18	08.10.2018	Październik	Kwiecień	Październik-grudzień
H18	08.10.2018	Październik	Kwiecień	Październik-grudzień
I18	08.10.2018	Październik	Kwiecień	Październik-grudzień
J18	08.10.2018	Październik	Kwiecień	Październik-grudzień
K18	17.10.2018	Październik	Kwiecień	Październik-grudzień

L18	17.10.2018	Październik	Kwiecień	Październik-grudzień
M18	28.11.2018	Listopad	Maj	Listopad-grudzień
N18	28.11.2018	Listopad	Maj	Listopad-grudzień

**Wymienione odsetki powinny zostać ujęte w ewidencji budżetu Gminy w 2018 roku, jako koszt tego roku poprzez zaewidencjonowanie na koncie Wn 909 – rozliczenia międzyokresowe Ma 260 – zobowiązania finansowe.**

Należy mieć jednak na uwadze, że analogiczna sytuacja miała miejsce na dzień 31 grudnia 2017 roku (zgodnie z umową emisji obligacji na koniec 2017 roku również wystąpiły odsetki obciążające koszty 2017 roku, a płatne w 2018 roku).

Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dla zachowania zasady współmierności przychodów i kosztów należy rozliczyć koszty i przychody związane z prowadzeniem działalności przez jednostkę sektora finansów publicznych w tych okresach sprawozdawczych, których dotyczą.

### III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, na którą składały się następujące zarządzenia:

- 1) nr 2/2018 z dnia 10 stycznia 2018 roku Wójta Gminy Rusiec w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z planem kont dla Urzędu Gminy Rusiec. Ww. zasady obejmują:
  - zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 1
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych (w tym zakładowy plan kont Urzędu i budżetu) – załącznik nr 2,
  - zasady ochrony danych i ich zbiorów – załącznik nr 3.

Zarządzeniem nr 2/2018 Wójta Gminy Rusiec uchylało wcześniej obowiązujące zarządzenie nr 57/2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

- 2) nr 53/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie trybu i zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Ruścu, Gminnym Ośrodku Kultury w Ruścu i Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Ruścu;
- 3) nr 88/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, poprzedzone zarządzeniem wewnętrznym nr 2 Wójta Gminy Rusiec z dnia 17 kwietnia 2002 roku wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr: 11/2004 z 23 marca 2004 roku, 26/07 z dnia 3 września 2007 roku oraz 44/2013 z dnia 24 września 2013 roku oraz 66/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku;
- 4) nr 87/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Rusiec uchylające wcześniej obowiązujące zarządzenie nr 2/2002 z dnia 17 kwietnia 2002 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz gospodarki kasowej;

- 5) nr 59/2018 z dnia 10 września 2018 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych dla otrzymanych na realizację zadania „Modernizacja świetlicy wiejskiej w budynku Domu Kultury w Woli Wiązowej”;
- 6) nr 41A/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych dla otrzymanych na realizację zadania „Doposażenie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych w Gminie Rusiec”;
- 7) nr 20/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych dla otrzymanych na realizację zadania „Remont pomieszczeń świetlicy wiejskiej w Aleksandrowie wraz z montażem kotła c.o. na ekogroszek”;
- 8) nr 36/2016 z dnia 1 września 2016 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych dla otrzymanych na realizację zadania „Wspieramy i rozszerzamy horyzonty”.

## **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Urząd Gminy w Ruścu prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu) oraz Urzędu jako jednostki budżetowej.

Natomiast **Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ruścu prowadzi obsługę finansowo księgową Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Woli Wiązowej**. Dla ww. jednostki wyodrębniono urządzenia księgowe. Rada Gminy uchwałą nr XXIII/204/2005 z dnia 23 czerwca 2005 roku ustaliła zasady obsługi finansowo księgowej Zespołów Szkolno-Przedszkolnych w Ruścu i Woli Wiązowej. Na podstawie art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty powierzono obsługę finansowo księgową Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ruścu i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Woli Wiązowej pracownikom ekonomiczno-administracyjnym Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ruścu.

**W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy prowadzono obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Kultury.**

**Kontrolującym nie przedstawiono uchwały Rady Gminy, która określałaby jednostki obsługujące i obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi dla Gminnego Ośrodka Kultury oraz dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Woli Wiązowej wydanej na mocy aktualnie obowiązującego w tym zakresie art. 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 994 ze zm).**

Od 1 stycznia 2016 r. obowiązują regulacje wynikające z ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1045), wprowadzające w treści ustawy o samorządzie gminnym zasady organizowania i wykonywania wspólnej obsługi wszelkiego rodzaju gminnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. Zgodnie ze zmienionym brzmieniem art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty, możliwość organizowania wspólnej obsługi szkół i placówek na podstawie ustawy o systemie oświaty dotyczy tylko jednostek oświatowych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego. Przepisy ustawy o systemie oświaty przestały zatem być podstawą organizowania wspólnej obsługi szkół samorządowych, a stały się nią ogólne regulacje zawarte w ustawie o samorządzie gminnym, dotyczące wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Na mocy art. 10a ww. ustawy od 1 stycznia 2016 roku Gmina może zapewniać

obsługę w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną dla jednostek organizacyjnych zaliczanych do jednostek sektora finansów publicznych, gminnych instytucji kultury oraz innych zaliczanych do sektora finansów publicznych gminnych osób prawnych. W zakresie jednostek budżetowych zastosowanie znajdują regulacje zawarte w art. 10b ust. 2 i art. 10c ustawy o samorządzie gminnym. Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych zgodnie z przepisami obowiązującymi od 1 stycznia 2016 r. niezbędne jest podjęcie przez Radę Gminy uchwały na podstawie art. 10b ust. 2 ustawy, określającej w szczególności jednostkę obsługującą (obecnie funkcję tę pełni Urząd Gminy), jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zakres wspólnej obsługi określony uchwałą Rady Gminy musi być wyznaczony z uwzględnieniem regulacji zawartych w art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Z przepisu tego wynika, że obowiązki powierzone jednostce obsługującej nie mogą obejmować kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Wspólna obsługa nie może zatem polegać na jakiegokolwiek formie dysponowania przez jednostkę obsługującą środkami jednostek obsługiwanych. Ponadto art. 10c ust. 2 ustawy wskazuje, że w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości (wynika z tego m.in., że to kierownik jednostki obsługującej – Wójt, jeżeli jednostką obsługującą będzie Urząd Gminy (lub Dyrektor Zespołu jeżeli jednostką obsługującą będzie Zespół Szkolno-przedszkolny) – ma sporządzać i aktualizować dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości jednostek obsługiwanych, a także podpisywać ich sprawozdania). Natomiast w zakresie gminnych instytucji kultury i samorządowych osób prawnych postawiono wymóg zawarcia porozumienia (art. 10b ust. 3) w celu przystąpienia do wspólnej obsługi, po uprzednim zgłoszeniu wójtowi takiego zamiaru. Porozumienie takie powinno regulować zakres wspólnej obsługi.

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy oraz w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego prowadzone były w kontrolowanym okresie z wykorzystaniem programu komputerowego INFO-SYSTEM Tadeusza i Romana Groszek.

Księgi rachunkowe dotyczące ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jst prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego PODATKI firmy INFOSYSTEM Roman i Tadeusz Groszek.

W 2018 roku wyodrębniono następujące rejestry dla operacji ewidencjonowanych w księgach Budżetu Gminy w Ruści:

- a) „Organ” - dla dochodów i wydatków budżetu gminy Rusiec,
- b) „Wspieramy i poszerzamy horyzonty” – dla dochodów i wydatków realizowanych przez budżet gminy Rusiec dla projektu o wskazanej nazwie,
- c) „Organ – Program grantowy „Remont pomieszczeń świetlicy wiejskiej w Aleksandrowie wraz z montażem kotła c.o. na ekogroszek PG 16/132/8-2/2017/G”” – dla dochodów i wydatków realizowanych przez budżet gminy Rusiec dla projektu o wskazanej nazwie,

Regulacje wewnętrzne jednostki (§ 1 pkt 34 w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 2/2018 z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie polityki rachunkowości) określały, że ewidencję księgową projektów unijnych prowadzi się przy pomocy odrębnego systemu księgowego lub odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich operacji związanych z projektem, co szczegółowo regulują odrębne zarządzenia. Zarządzenia zostały wydane dla czterech projektów: [1] „Modernizacja świetlicy wiejskiej w budynku Domu Kultury w Woli Wiązowej” - zarządzenie nr 59/2018 z 10 września 2018 roku, [2] „Doposażenie jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych w Gminie Rusiec” – zarządzenie nr 41A/2018

z 29 czerwca 2018 roku, [3] „Remont pomieszczeń świetlicy wiejskiej w Aleksandrowie wraz z montażem kotła c.o. na ekogroszek” – zarządzenie nr 20/2018 z 27 kwietnia 2018 roku, [4] „Wspieramy i rozszerzamy horyzonty” zarządzenie nr 36/2016 z dnia 1 września 2016 roku. W zarządzeniach [1] i [2] wskazano kody jakie przyjmuje się do ewidencji operacji z danego projektu oraz określono konta analityczne na których ewidencjonowane są te operacje w ewidencji budżetu gminy Rusiec oraz w ewidencji Urzędu Gminy. Natomiast w przypadku zarządzeń nr [3] i [4] wskazano, że operacje ewidencjonowane będą w osobnych rejestrach.

**Kontrolujące ustaliły, że możliwe było uzyskanie wydruku księgi głównej dla wybranego konta zawierającego dane z powyższych rejestrów, jednak wydruk księgi głównej mógł nastąpić dla jednego lub obu rejestrów w zależności od opcji wybranej przez operatora. Niemożliwe natomiast było dokonywanie księgowania pomiędzy rejestrami (np. po stronie Wn konta w rejestrze „Organ” w korespondencji ze stroną Ma konta w rejestrze „Wspieramy i poszerzamy horyzonty”), co skutkuje naruszeniem zasady podwójnego zapisu. Nie można też uznać prowadzonych rejestrów za dzienniki częściowe, gdyż w dziennikach częściowych nr operacji zazwyczaj poprzedzony jest kodem, który umożliwia identyfikację dziennika lub rejestru, z którego pochodzi ten zapis, natomiast w jednostce numeracje są nadawane dowodom niezależnie dla każdego z rejestrów bez oznacznika, z którego wynikałaby przynależność operacji do któregoś z rejestrów. W poszczególnych rejestrach możliwe również było nadawanie takich samych numerów analityk dla poszczególnych kont (np. dla konta 201), co oznacza, że w kilku rejestrach mogło występować to samo konto analityczne, a na nim różne zapisy. Takie działanie również przeczy zasadzie systematycznego zapisu, gdyż zgodnie z nią księgi rachunkowe powinny być prowadzone w sposób umożliwiający uzyskanie rzetelnych informacji w wybranym przekroju. Na wydruku zbiorczym dla kilku rejestrów możliwe było, że np. dwa razy występowało konto 201-1, ale za każdym razem były na nim inne zapisy i sumy obrotów. Taki sposób konstrukcji rejestrów sugeruje, że nie było możliwości prowadzenia jednej księgi głównej, a jedynie istniała możliwość uzyskania wspólnego wydruku dla wybranych rejestrów. Program nie generował automatycznie wydruku księgi głównej dla wszystkich rejestrów, a to operator dokonywał wyboru, dla których rejestrów chce dokonać wydruku księgi głównej. Taki stan rzeczy mógł powodować, że wydruk zapisów na wybranym koncie (księgi głównej) mógł zostać wykonany dla określonej liczby rejestrów, a niektóre operacje mogły zostać pominięte, jeśli nie dokonano wyboru określonego rejestru.**

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 13 ust. 1 w związku z art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 roku, poz. 395 ze zm.), gdyż księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach, które zostały ujęte uprzednio lub równocześnie w dzienniku, co oznacza, że w księdze głównej znajdują się wszystkie zdarzenia, które zostały zarejestrowane w dzienniku (bądź dziennikach częściowych).

Artykuł 13 ust. 1 stanowi, że księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

1. dziennik;
2. księgę główną;
3. księgi pomocnicze;
4. zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
5. wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Natomiast art. 15 mówi, że konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

Kontrolujący stwierdzili, że zastosowana w 2018 roku forma prowadzenia ksiąg rachunkowych dla ewidencji operacji gospodarczych dotyczących dochodów i wydatków ewidencjonowanych w księgach budżetu gminy Rusiec była niepoprawna. W związku z powyższym Gmina Rusiec powinna od 2020 roku zaprowadzić jedną księgę główną dla budżetu gminy Rusiec.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z miesiąca listopada 2018 roku, tj. od numeru 827 do numeru 907. Łącznie objęto kontrolą 81 dowodów księgowych.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano przepisów art. 14, art. 15, art. 23 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Gminy,

Kontrolą objęto również dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe. Wyrywkowej kontroli poddano: wyciąg bankowy nr 251/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku, wyciąg bankowy nr 1 z dnia 1 stycznia 2019 roku i w jej wyniku ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku zgodnie z wb nr 251/2018 wynosiło 213.230,36 zł, tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zmniejszenie stanu środków o kwotę 285.235,46 zł i zwiększenie stanu środków o kwotę 72.005,10 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 0,00 zł.

Saldo początkowe rachunku na dzień 1 stycznia 2019 roku według wb nr 1 wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem końcowym wynikającym z wb nr 251/2018 z dnia 31 grudnia 2018.

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

Wyrywkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, a mianowicie: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2018 roku oraz faktura i zapłata za roboty budowlane. Ustalono następujący stan faktyczny:

#### wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2018 roku, a dotyczyła stycznia 2019 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 363.655,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy gminy w dniu 20 grudnia 2018 roku (wb nr 235/2018 poz. księg. 548/2018) – operację ujęto na kontach: Wn 133 – rachunek budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe. W dniu 2 stycznia 2019 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano po stronie Ma konta 901 – dochody budżetu i po stronie Wn konta 909 – rozliczenia międzyokresowe, z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75801 § 2920, Polecenie księgowania poz. księg. nr 2/2019.

zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji

Faktura VAT nr 67/2018 z dnia 1 października 2018 roku wystawiona przez ORTRANS Ryszard Ochocki za przebudowę drogi wewnętrznej w miejscowości Kuźnica dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica (**data wpływu do Urzędu 1 października 2018 roku**) zgodnie z protokołem odbioru z dnia 2 października 2018 roku na kwotę 122.000,00 zł – dowód księgowy nr 750/2/18. Operację zaksięgowano na kontach: [1] Wn 080-59 - środki trwałe w budowie, Ma 201-1/24 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami. Zapłaty za wykonane roboty dokonano w dniu 8 października 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050) i zaewidencjonowano Wn 201-1/24 Ma 130 – rachunek bieżący jednostki.

**Kontrolujące ustaliły, iż faktura została wystawiona i przedłożona w Urzędzie Gminy na dzień przed odbiorem zadania (szerzej na ten temat w punkcie dotyczącym wydatków inwestycyjnych).**

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

---

#### **Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku**

W zakresie zgodności ewidencji księgowej z sprawozdaniem Rb-27S zbadano poprawność wykazania sald konta 221 w kolumnach 9 – należności pozostałe do zapłaty oraz 11 – nadpłaty.

W zakresie [1] dochodów podatkowych, [2] opłaty za gospodarowania odpadami, [3] opłat za wodę i ścieki, [4] opłat za czynsze, [5] opłat za energię, [6] opłat za zajęcie pasa drogowego stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji (saldo końcowe) z kolumnami 9 i 11 sprawozdania Rb-27S.

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych skutków udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień sprawdzono za 2017 i 2018 rok (w zakresie podatku od nieruchomości za 2018 rok).

Skutki obniżenia górnych stawek podatku i udzielonych zwolnień przez Radę Gminy oraz skutki wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawach umorzeń i odroczeń

#### **2017 rok**

W sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, ujęto następujące kwoty z podziałem na:

- 1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 20.598,32 zł, w tym:
  - podatek od nieruchomości – 20.598,32 zł (od osób prawnych – 20.598,32 zł, od osób fizycznych – 0,00 zł),
  - podatek od środków transportowych – 0,00 zł,
- 2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – 0,00 zł,
- 3) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych – 146.568,47 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości – 6.550,43 zł (od osób prawnych – 652,43 zł, od osób fizycznych – 5.898,00 zł),
- podatek od środków transportowych – 117.458,04 zł (od osób prawnych – 30.151,71 zł, od osób fizycznych – 87.306,33 zł),
- podatek rolny – 22.560,00 zł (od osób prawnych – 102,00 zł, od osób fizycznych – 22.458,00 zł).

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, wykazano w zakresie skutków ulg i zwolnień dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

### **2018 rok**

W sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, ujęto następujące kwoty z podziałem na:

- 4) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 21.017,60 zł, w tym:
  - podatek od nieruchomości – 21.017,60 zł (od osób prawnych – 21.017,60 zł, od osób fizycznych – 0,00 zł),
  - podatek od środków transportowych – 0,00 zł,
- 5) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – 0,00 zł,
- 6) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych – 134.448,20 zł, w tym:
  - podatek od nieruchomości – 0,00 zł,
  - podatek od środków transportowych – 111.637,19 zł (od osób prawnych – 24.764,26 zł, od osób fizycznych – 86.872,93 zł),
  - podatek rolny – 22.811,01 zł (od osób prawnych – 137,01 zł, od osób fizycznych – 22.674,00 zł).

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, wykazano w zakresie skutków ulg i zwolnień dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

### **Ustalenia kontroli**

#### Podatek od środków transportowych

#### **W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych**

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczące osób fizycznych i prawnych obliczane były techniką komputerową przy użyciu programu AUTA firmy Infosystem.

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane z rejestru osób fizycznych i prawnych prowadzonego techniką komputerową przez pracownika Referatu Finansowego na stanowisku ds. podatkowych w Urzędzie Gminy w Ruścu. Dane dotyczyły poszczególnych środków transportu i zmian w ich ewidencji następujących w trakcie roku. Obejmowały również górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na rok 2017 i 2018 oraz stawki podatku przyjęte przez Radę Gminy w Ruścu na lata 2017 - 2018 (w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia, spełnienia przez pojazd norm czystości spalin/warunku posiadania katalizatora).

#### Osoby prawne

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone w latach 2017-2018 przez 5 podatników podatku od środków transportowych. Stanowiły one 100% próby kontroli.

W wyniku analizy wymienionych dokumentów ustalono, że **skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku dotyczące osób prawnych zostały zawyżone o kwotę 40,05 zł i powinny wynieść 24.724,21 zł. Zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikało z zastosowania niewłaściwych górnych stawek kwotowych w podatku od środków transportowych ogłoszonych przez Ministra Rozwoju i Finansów wynikających z korekt dwóch deklaracji złożonych w 2018 roku, a dotyczących roku 2017 (do wyliczenia skutków z tytułu złożonych korekt przyjęto maksymalne stawki podatku obowiązujące w roku 2017, zamiast maksymalnych stawek obowiązujących w roku złożenia korekty, tj. w 2018 roku).**

W roku 2017 nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Osoby fizyczne

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez osoby fizyczne objęte kontrolą RIO, będące podatnikami podatku od środków transportowych za lata 2017 – 2018.

W wyniku analizy wymienionych dokumentów ustalono, że **skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku dotyczące osób fizycznych zostały zaniżone o kwotę 146,50 zł.** Zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikało z zastosowania niewłaściwej stawki podatku dla naczepy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu wynoszącej 34 tony (2 osie jezdne z zawieszeniem pneumatycznym) nabytej 27 czerwca 2017 roku, która zgodnie z załącznikiem nr 6 do uchwały nr XVI/135/2016 Rady Gminy Rusiec z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych na 2017 rok powinna wynieść 1.407 zł (1.407 zł / 12 miesięcy x 6 miesięcy = 703,50 zł), przyjęto natomiast stawkę 1.700 zł (1.700 zł / 12 miesięcy x 6 miesięcy = 850 zł) - jak dla przyczep lub naczep posiadających inny system zawieszenia osi jezdnych. Powyższa nieprawidłowość spowodowała **zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 146,50 zł. W związku z deklaracją korygującą rok 2017 złożoną w trakcie trwania czynności kontrolnych (31 maja 2019 roku) w ewidencji podatkowej dokonano należnego przypisu w kwocie 146,50 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w wysokości różnicy dokonanego odpisu należy zatem uwzględnić w sprawozdawczości 2019 roku.**

W roku 2018 nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **W zakresie skutków ulg i zwolnień wprowadzonych przez Radę Gminy**

W latach 2017-2018 nie obowiązywały żadne zwolnienia z podatku od środków transportowych. W związku z powyższym skutki ulg wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych według stanu na koniec 2017 i 2018 roku ujęto w prawidłowej kwocie - 0,00 zł.

#### **W zakresie skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa**

Skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazane

w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych według stanu na koniec 2017 i 2018 roku zostały wykazane prawidłowo. W latach 2017-2018 roku organ podatkowy nie udzielał ulg na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w podatku od nieruchomości.

#### Podatek od nieruchomości – 2018 rok

##### **W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości**

Stawki podatku od nieruchomości w roku 2018 określone uchwałą Rady Gminy Rusiec odpowiadały stawkom maksymalnym ustalonym w obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r. W związku z powyższym w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP PDP sporządzonych według stanu na koniec 2018 roku wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w kwocie 0,00 zł.

##### **W zakresie skutków ulg wprowadzonych przez Radę Gminy w podatku od nieruchomości**

Rada Gminy Rusiec uchwałą nr XXVII/241/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku zwolniła od podatku od nieruchomości: [1] budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z prowadzeniem działalności służącej do celów ochrony przeciwpożarowej z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza, [2] budynki lub ich części i grunty związane z działalnością placówek opiekuńczo – wychowawczych, [3] budynki lub ich części i grunty służące administracji związanej z zapewnieniem porządku publicznego, [4] budowle, budynki lub ich części i grunty służące do oprowadzania i oczyszczania ścieków, z wyłączeniem ich części w których prowadzona jest działalność gospodarcza, [5] budowle, budynki lub ich części i grunty zajęte na potrzeby działalności kulturalnej, oświatowo – kulturalnej z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza.

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 rok wykazano skutki zwolnień uchwalonych przez Radę z podatku od nieruchomości w kwocie 21.017,60 zł. W sprawozdaniu Rb-27S za 2018 rok wykazano skutki zwolnień w podziale na osoby prawne – 21.017,60 zł i osoby fizyczne – 0,00 zł. Kontrolujące poddały analizie poprawność wykazania w ww. sprawozdaniach skutków zwolnień dotyczących osób prawnych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

##### **W zakresie skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa**

Skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych według stanu na koniec 2018 zostały wykazane prawidłowo. W 2018 roku organ podatkowy nie udzielał ulg na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w podatku od nieruchomości.

##### **W zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości ujawnionego w wyniku audytu przeprowadzonego przez Urząd Kontroli Skarbowej – 2017 rok**

Skutki obniżenia górnych stawek podatku ujawnionego w wyniku kontroli UKS wykazano w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych według stanu na koniec 2017 w kwocie łącznej 239,25 zł (budynki mieszkalne – 40,65 zł i budynki pozostałe – 198,60 zł). Wykazana kwota była zgodna z ustaleniami zawartymi w protokole z dnia 9 listopada 2017 roku z czynności audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Łodzi.

Szczegółowe ustalenia w zakresie audytu przeprowadzonego przez Urząd Kontroli Skarbowej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2014 roku opisano w II części protokołu – Ustalenia ogólne w punkcie dotyczącym przeprowadzonych kontroli zewnętrznych.

## **SP-1 Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za 2018 rok**

Kontroli poddano rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniu oraz terminy sporządzenia i przekazania sprawozdania do Regionalnej izby Obrachunkowej.

W części A sprawozdania wykazano: [1] wysokość stawek podatku od nieruchomości ze względu na rodzaje przedmiotów opodatkowania, zgodnie z przyjętymi stawkami podatku od nieruchomości na 2018 rok przez Radę Gminy Rusiec, określonymi w uchwale nr XXIX/240/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku, [2] średnią cenę skupu żyta, zgodnie z obniżoną średnią ceną skupu żyta przyjętą jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na rok 2018, określoną w uchwale nr XXIX/239/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku. Rada Gminy Rusiec w 2018 roku nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, zatem w sprawozdaniu wykazano średnią cenę sprzedaży drewna, ustaloną na podstawie komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, obowiązującą na rok 2018.

W części B sprawozdania wykazano:

### 1. podstawy opodatkowania:

- podatkiem od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,
- podatkiem rolnym, stanowiące zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem,
- podatkiem leśnym, stanowiące zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem.

Ww. dane wynikały z rejestrów składników opodatkowania – wydruk elektroniczny ze stanem powierzchni gruntów i budynków na dzień 30 czerwca 2018 roku, z podziałem na :

- grunty związane z działalnością gospodarczą – 257.100 m<sup>2</sup>,
- grunty pozostałe – 205.672 m<sup>2</sup>
- grunty gospodarstw rolnych – 1.936,3079 ha przeliczeniowych,
- grunty rolne pozostałe – 61,8345 ha,
- lasy – 1.430,7661 ha,
- budynki mieszkalne – 146.896 m<sup>2</sup>,
- budynki związane z działalnością gospodarczą – 40.546 m<sup>2</sup>,
- budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 129 m<sup>2</sup>,
- budynki medyczne – 326 m<sup>2</sup>,
- budynki pozostałe – 8.404 m<sup>2</sup>,
- budowle – 188.686.635 zł.

- ### 2. podstawy opodatkowania zwolnione z podatku od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwały nr XXVII/241/2013 Rady Gminy Rusiec z dnia 6 grudnia 2013 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości.

Ww. dane wynikały z rejestrów składników opodatkowania ze stanem powierzchni gruntów i budynków na dzień 30 czerwca 2018 roku, (...)²

W 2018 roku kontrolowana jednostka przekazała przedmiotowe sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminach określonych w § 7 i § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455), tj. część A – pierwotne sprawozdanie złożono w dniu 23 lutego 2018 roku; część B – sprawozdanie złożono w dniu 18 lipca 2018 roku.

#### **Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku i IV kwartału 2018 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 5.479.000,00 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów kwocie 1.221.000,00 zł i wyemitowanych obligacji w kwocie 4.258.000,00 zł. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2017 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2017 roku wynosiła 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 8.340.648,20 zł – były to zobowiązania z tytułu: [1] zaciągniętych kredytów w kwocie 1.082.000,00 zł, [2] wyemitowanych obligacji w kwocie 7.258.000,00 zł, [3] zakupu telefonu na raty w wysokości niespłaconych rat na koniec danego okresu sprawozdawczego w kwocie 581,20 zł, w tym niespłacona w terminie rata za telefon w kwocie 41,51 zł. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynosiła 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność kwot zobowiązań długoterminowych, wykazanych w ww. sprawozdaniach z saldami kont 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe.

#### **Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku**

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2018 ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2018 roku w kontrolowanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 1.551.668,25 zł.

Stan wolnych środków wynikał z wyliczenia:

---

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

- D1. Przychody ogółem - 4.896.566,95 zł
- D2. Rozchody ogółem - 139.000,00 zł
- C. Deficyt - -3.205.898,70 zł
- D1 - D2 + C = 2.166.012,82 zł

Stan środków finansowych ustalony na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił również 1.551.668,25 zł.

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	1 831 516,31	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	0,00	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	92 476,08	Saldo Wn kont 222, 223, 224, 240
+ Inna aktywa	Aktywa III	0,00	Saldo Wn konta 909
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	8 669,14	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	0,00	Saldo Ma konta 240
- Inne pasywa	Pasywa III	363 655,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	Saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		<b>1 551 668,25</b>	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	8 340 000,00	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	6 788 331,75	saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961- saldo Ma konta 904
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		<b>1 551 668,25</b>	

### Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Bilans z wykonania budżetu Gminy Rusiec na dzień 31 grudnia 2018 roku sporządzony został w dniu 19 lutego 2019 roku, natomiast jego korekta w dniu 24 kwietnia 2019 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej (konta księgi głównej) dla organu za rok 2018 sprawdzono zgodność wykazanych w bilansie danych. Kontrolą objęto wykazane w bilansie niżej wymienione pozycje i porównano je z ewidencją księgową:

AKTYWA	Konto	Saldo konta	PASYWA	Konto	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>		<b>1 831 516,31</b>	<b>I. Zobowiązania</b>		<b>8 348 669,14</b>
1. Środki pieniężne		1 831 516,31	1. Zobowiązania finansowe		8 340 000,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	Wn 133	1 831 516,31	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	Wn 133 Wn 139	2 718,75	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Ma 134, Ma 260	8 340 000,00
<b>II. Należności i rozliczenia</b>		<b>92 476,08</b>	2. Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224, Ma 271	8 669,14
1. Należności finansowe	Wn 250	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	Ma 240, Ma 222, Ma 223	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		0,00	<b>II. Aktywa netto budżetu</b>		<b>-6 788 331,75</b>
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		0,00	1. Wynik wykonania budżetu(+,-)		-3 205 898,70

2. Należności od budżetów	Wn 224, Wn 271	91 662,86	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	Ma 961	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 240, Wn 222	813,22	1.2. Deficyt budżetu (-)	Wn 961	-3 205 898,70
<b>III. Inne aktywa</b>	Wn 909	<b>0,00</b>	1.3. Niewykonane wydatki (-)		0,00
			2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Wn 962 Ma 962	0,00
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	Wn 904	0,00
			4. Środki z prywatyzacji	Wn 968 Ma 968	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	Wn 690 Ma 960	-3 582 433,05
			<b>III. Inne pasywa</b>	Ma 909	<b>363 655,00</b>
<b>Suma aktywów</b>		<b>1 923 992,39</b>	<b>Suma pasywów</b>		<b>1 923 992,39</b>

#### Zobowiązania budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Rusiec na dzień 31 grudnia 2018 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

zobowiązania finansowe	- 8.340.000,00 zł
zobowiązania wobec budżetów	- 8.669,14 zł
zobowiązania pozostałe	- 0,00 zł

#### **Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe dotyczyły zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji i były zgodne z kwotami sald kont 134 i 260.

#### **Zobowiązania wobec budżetów**

Zobowiązania wobec budżetów wynikały z konta 224 i były zgodne z kwotą wykazaną w bilansie. Na zobowiązania wobec budżetów stanowiące saldo konta 224 złożyły się następujące kwoty:

- 1.912,75 zł – niewykorzystana dotacja podlegająca zwrotowi do ŁUW (75011 § 2010 – sprawy obywatelskie). Zwrotu dokonano w dniu 22 stycznia 2018 roku;
- 806 zł - niewykorzystana dotacja podlegająca zwrotowi do ŁUW (85501 § 2060 – świadczenie wychowawcze). Zwrotu dokonano w dniu 31 stycznia 2018 roku;
- 40,25 zł - zwrot świadczeń z tytułu Funduszu alimentacyjnego, który wpłynął na rachunek budżetu w dniu 31 grudnia 2017 roku. Do ŁUW w dniu 3 stycznia 2018 roku,
- 18,14 zł – odsetki od świadczeń z tytułu Funduszu alimentacyjnego, które wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 31 grudnia 2017 roku. Do ŁUW przekazano w dniu 3 stycznia 2018 roku,
- 5.892,00 zł – podatek VAT podlegający wpłacie do Urzędu Skarbowego na podstawie deklaracji VAT-7 za m-c 12/2018. Przelewu dokonano w dniu 21 stycznia 2019 roku.

#### **Zobowiązania pozostałe**

Kontrolujący ustalili, że konta 222, 223 i 240 nie wykazywały salda zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku.

### Należności budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Rusiec na dzień 31 grudnia 2018 roku należności według tytułów wynosiły:

należności finansowe	0,00 zł,
należności od budżetów	91.662,86 zł,
pozostałe należności i rozliczenia	813,22 zł,

### **Należności od budżetów**

Saldo Wn konta 224 – rozrachunki budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 91.662,86 zł i taka też kwota wynikała z bilansu. Na należności od budżetów stanowiące saldo konta 224 złożyły się następujące kwoty:

- 90.335 zł - należne za 2018 rok udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych; Ministerstwo Finansów przekazało należne udziały w dniach 9 stycznia 2019 roku;
- 26,89 zł – należne za 2018 rok udziały w podatku dochodowym od osób prawych z II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, wpływ na rachunek budżetu w dniu 11 stycznia 2019 roku,
- 354,47 zł – należne za 2018 rok udziały w podatku dochodowym od osób prawych z Drugiego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Kaliszu, wpływ na rachunek budżetu w dniu 9 stycznia 2019 roku,
- 67,59 zł – należne za 2018 rok udziały w podatku dochodowym od osób prawych z I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, wpływ na rachunek budżetu w dniu 11 stycznia 2019 roku,
- 876 zł – (75616 § 050) należne za 2018 rok dochody pobierane przez US z Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy, wpływ na rachunek budżetu w dniach 2 i 4 stycznia 2019 roku (D),
- 2,91 zł – różnica groszowa VAT wynikająca z przyjmowanych zaokrągleń w podatku należnym i naliczonym oraz podlegającym wpłacie do Urzędu Skarbowego (konto 224-52).

Ujęcie w ewidencji księgowej budżetu Gminy nastąpiło poprzez zapis na kontach Wn 224 rozrachunki budżetu Ma 901 – dochody budżetu.

Na należności od budżetów złożyło się również saldo Wn konta 271 – rozliczenie z VAT. Saldo tego konta na dzień 31 grudnia wynosiło 813,22 zł i stanowiło należny podatek VAT za m-c grudzień 2018 roku przekazany przez Zakład Gospodarki Komunalnej do budżetu w dniu 18 stycznia 2019 roku. Korektą bilansu z wykonania budżetu powyższą kwotę uwzględniono we właściwej pozycji tj. pozostałe należności i rozliczenia.

W bilansie z wykonania budżetu wykazano prawidłową kwotę należności od budżetów.

### **Pozostałe należności**

W bilansie z wykonania budżetu wykazano pozostałe należności i rozliczenia 0,00 zł. Konta 222, 223 i 240 nie wykazywały sald strony Wn. Korektą bilansu z wykonania budżetu kwotę 813,22 zł uwzględniono w pozycji tj. pozostałe należności i rozliczenia.

### Inne aktywa i pasywa

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku w pozycji III - inne aktywa nie wykazano żadnej kwoty, co było zgodne z saldem strony Wn konta 909 – rozliczenia międzyokresowe.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano również inne pasywa w kwocie 363.655 zł, które stanowiły subwencję przekazaną w grudniu 2018 roku na styczeń 2019 roku. Powyższa kwota wynikała z salda strony Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe.

### **Środki pieniężne**

W poz. I.1.1 wykazano środki pieniężne budżetu w wysokości 1.831.516,31 zł, które wynikały z salda Wn konta 133 – rachunek budżetu i odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz były zgodne z wyciągiem bankowym nr 240 z dnia 31 grudnia 2018 roku.

**W sprawozdaniu Rb-ST** wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.831.516,31 zł, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 2.718,75 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 363.655,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST ze stanem wynikającym z wyciągów bankowych oraz z ewidencji księgowej.

### **Pozostałe środki pieniężne**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano 0,00 zł. W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST w pozycji środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowych wykazano kwotę 2.718,75 zł, i taka też kwota wynikała z zapisów strony Ma na koncie 224-8. Powyższa kwota dotyczyła niewykorzystanych dotacji podlegających zwrotowi w styczniu 2019 roku do ŁUW. Kontrolujące wskazują, że kwota 2.718,75 zł stanowiła środki pieniężne innego budżetu (ŁUW), zatem nie powinna zostać wykazana jako środki pieniężne budżetu a jako pozostałe środki pieniężne. W korekcie bilansu z wykonania budżetu w pozycji pozostałe środki pieniężne uwzględniono kwotę 2.718,75 zł.

### **Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie -3.205.898,70 zł (deficyt budżetu). Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2018 roku konto księgowe 961 - wynik wykonania budżetu wykazywało saldo Wn w kwocie 3.205.898,70 zł. W związku z tym, że ewidencja budżetu gminy składała się w 2018 roku z kilku rejestrów księgowych (tj. oddzielnych ksiąg). W każdym z rejestrów na koncie 961 występowały obroty w 2018 roku, natomiast na dwóch wystąpiły salda tj.:

- 961-1 Wynik wykonania budżetu saldo strony Wn w kwocie 3.205.410,45 zł,
- 961-11 Wynik wykonania budżetu FS FS DSRiN-I-7211-893/18 saldo strony Wn w kwocie 488,25 zł.

### **Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie -3.582.433,05 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 - skumulowane wyniki budżetu. Skumulowane wyniki budżetu z poszczególnych rejestrów po zakończeniu projektu przenoszone były do księgi głównej budżetu, na dzień 31 grudnia 2018 roku konto to miało tylko jedno saldo.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu jst na dzień 1 stycznia 2019 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2018 roku.

### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku**

Według bilansu Urzędu Gminy Rusiec na dzień 31 grudnia 2018 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

- z tytułu robót, dostaw i usług	108.722,90 zł
- wobec budżetów	10.804,00 zł
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	53.242,46 zł
- z tytułu wynagrodzeń	86.483,36 zł
- pozostałe zobowiązania	651.938,20 zł
- sumy depozytowe	0,00 zł
- rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00 zł

Wartości zobowiązań wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z salda strony Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Zobowiązania wobec budżetów wynikały z salda Wn konta 225 i dotyczyły:

- podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 10.780 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 roku oraz ryczałtów samochodowych rozliczanych w PIT-11,
- podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 24 zł rozliczanych w PIT-8B,

Na zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń złożyło się saldo Ma konta 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne:

- 49.276,46 zł dotyczące rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (49.153,89 zł) oraz z tytułu naliczonych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (122,57 zł),
- 3.966,00 zł dotyczące rozrachunków z PFRON z tytułu składki za m-c 12/2018,

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikały z salda konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 86.483,36 zł i dotyczyły:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok w kwocie 85.516,95 zł,

- ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 301,01 zł,
- ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w kwocie 364,53 zł,
- umów zleceń w kwocie 300,87 zł.

Pozostałe rozrachunki wynikały z sald strony Ma kont:

- 1) 240 – pozostałe rozrachunki w kwocie 575,27 zł dotyczące:
  - 11,85 zł - należny odpis na Izby Rolnicze (od wpłat z dnia 31 grudnia) nie przekazany do końca roku,
  - 563,42 zł – nie przekazane na dzień 31 grudnia zwroty kosztów dojazdów do szkół dla czterech uczniów,
- 2) 221- należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 651.362,93 zł, dotyczące nadpłat w dochodach budżetowych w tym:
  - Podatek rolny, leśny i od nieruchomości – 647.900,63 zł,
  - Opłaty za wodę i ścieki – 753,55 zł,
  - Opłaty czynszowe – 775,83 zł,
  - Opłata za gospodarowanie odpadami – 1.932,92 zł,

W pozycji sumy depozytowe oraz rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych nie wykazano żadnej kwoty.

W bilansie Urzędu Gminy Rusiec sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano w pozycji środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.1.2) kwotę 25.372,84 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotami zgromadzonymi na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 25.372,84 zł (saldo konta 135).

Według bilansu Urzędu Gminy Rusiec sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku należności według tytułów wynosiły:

- z tytułu dostaw i usług	829,34 zł
- od budżetów	23.526,59 zł
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	24,11 zł
- pozostałe należności	154.910,22 zł
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00 zł

Wartości należności wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Należności z tytułu dostaw i usług wynikały z salda strony Wn konta 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.

Należności od budżetów wynikały z konta 225 – rozrachunki z budżetami i dotyczyły podatku VAT do odliczenia w następnym okresie w kwocie 23.525,59 zł oraz nadpłaty w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 1 zł (w wyniku korekty listy płac za m-c 12/2018 dla jednego z pracowników).

Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych w kwocie 24,11 zł wynikały z korekty listy płac za m-c 12/2018 wynagrodzenia dla jednego z pracowników.

Pozostałe należności wynikały salda strony Wn następujących kont:

- 1) 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami w wysokości 13.800 zł i dotyczyły należności z tytułu pożyczek udzielanych pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 2) 240 – pozostałe rozrachunki w wysokości 11.670 zł i dotyczyły należności z tytułu pożyczek udzielanych emerytom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 3) 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 209.864,64 zł (zaległości w dochodach budżetowych), pomniejszone o saldo strony Ma konta 290 – odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 80.431,75 zł.
- 4) 230 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w wysokości 7,33 zł nadpłata w wyniku korekty listy płac za m-c 12/2018 dla jednego z pracowników.

W bilansie Urzędu Gminy Rusiec na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano następujące aktywa trwałe:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I)	6.991,32 zł
- Grunty (A.II.1.1)	5.044.960,40 zł
- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2)	22.126.749,83 zł
- Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)	180.783,06 zł
- Środki transportu (A.II.1.4)	113.392,50 zł
- Inne środki trwałe (A.II.1.5)	29.417,91 zł
- Inwestycje rozpoczęte (A.II.2)	244.283,30 zł
- Należności długoterminowe (A.III)	5.296,43 zł
- Akcje i udziały (A.IV.1.1)	0,00 zł

Ustalenia dotyczące zgodności wartości aktywów trwałych wykazanych w bilansie z ewidencją i dokumentacją źródłową zostały zawarte w dalszym punkcie protokołu dotyczącym ewidencji majątku gminy.

## **IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

### **1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (ROK 2018)**

---

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Rusiec, konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ewidencjonowane są na koncie 221. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

W wyniku kontroli zobowiązań Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku stwierdzono, że:

- ogólna kwota zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazana w sprawozdaniu Rb-28S była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej,
- kwota zobowiązań wymagalnych ujęta w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28S była zgodna ze stanem faktycznym,
- nie wystąpiły koszty nie ujęte w księgach rachunkowych 2018 roku.

Z ewidencji księgowej na koncie 201 wynikało, że jednostka na dzień 31 grudnia 2018 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 108.722,90 zł. W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) za 2018 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 108.722,90 zł.

*Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

Próbie dotyczącej terminowości regulowania zobowiązań stanowiły 43 dokumenty księgowe (faktury, rachunki, noty, polisy), które zaewidencjonowano w dniach 7-15 listopada 2018 roku. Na niektórych dokumentach nie odnotowano daty wpływu do Urzędu. Spośród 43 skontrolowanych dokumentów źródłowych 1 faktura została uregulowana po upływie terminu płatności. Opóźnienie w zapłacie wynosiło 1 miesiąc.

*Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

## **2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE**

---

W bilansie Urzędu Gminy za 2018 rok po stronie aktywów w poz. B.II.2 – Należności od budżetów wykazano kwotę 23.526,59 zł, natomiast po stronie pasywów w poz. D.II.2 – Zobowiązania wobec budżetów wykazano kwotę 10.804 zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 225 wykazywało następujące salda:

- 10.804 zł – saldo strony Ma konta 225-1 i 225-2 – stanowiące zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu: [1] podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 10.677 zł, [2] podatku dochodowego z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego w celach służbowych w kwocie 80 zł, [3] podatku dochodowego od naliczonego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 17 zł, [4] korekta wpłat za październik w wysokości 6 zł, [5] podatku dochodowego naliczonego od umowy zlecenie na czynności BHP w Zespole Szkół w Woli Wiązowej w kwocie 24 zł,
- 23.526,59 zł – saldo strony Wn konta 225-7 i 225-8 – stanowiące VAT naliczony do odliczenia w następnych okresach sprawozdawczych.

Należy zauważyć, że kwota 23.526,59 zł stanowiła naliczony podatek VAT dotyczący następujących okresów:

- Listopad 2017 roku podatek naliczony do odliczenia w kwocie 16.904,68 zł (nieodliczony w żadnej deklaracji do czasu kontroli),
- Grudzień 2017 roku podatek naliczony do odliczenia w kwocie 6.419,19 zł (nieodliczony w żadnej deklaracji do czasu kontroli).

Wg wyjaśnienia Skarbnika podatek ten został wyliczony i ujęty w księgach jako podlegający odliczeniu, jednak faktycznego jego odliczenia w deklaracjach skarbowych (VAT-7) na dzień zakończenia kontroli jeszcze nie dokonano. Przygotowaniem korekt zajmuje się firma zewnętrzna, jednak do czasu kontroli nie przedłożyła korekt umożliwiających faktyczne odliczenie naliczonego podatku VAT. Z wyjaśnienia przesłanego Gminie firma stwierdziła, że rozliczenia VAT za miesiąca XI i XII 2017 roku są przedmiotem analizy w szczególności ustalenia zakresu prawa do odliczenia VAT od wydatków na infrastrukturę wodno-kanalizacyjną. W tym zakresie firma przygotowała wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej do Krajowej Administracji Skarbowej.

- Grudzień 2018 roku podatek naliczony do odliczenia w kwocie 201,72 zł (uwzględniony w deklaracji na kolejny okres rozliczeniowy).

### **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na saldzie konta 225 figurowała kwota 10.804 zł, która dotyczyła:

- naliczonego podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 roku w kwocie 10.677 zł (zapłacono w dniu 28 lutego 2019 roku),
- ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 17 zł,
- ryczałtów za korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych w kwocie 80 zł,
- umowy zlecenie na czynności BHP w Zespole Szkół w Woli Wiązowej w kwocie 24 zł,
- niedopłata podatku za październik 2018 roku w wysokości 6 zł wynikająca z korekty wynagrodzenia płatnika za terminową wpłatę podatku, uregulowano w dniu 23 stycznia 2019 roku.

Zapłaty podatku nie wynikającego z dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 31 stycznia 2019 roku.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za IV kwartał 2018 roku, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Naliczony podatek		Potracone wynagrodzenie z tyt. wpłacania zaliczek	Termin płatności	Wpłaty			Uwagi
					Kwota	Data	Nr WB	
1	2			3	4	5	6	7(2-4)
Październik	14 020,00	PIT-4	42	20.11.2018	13 948,00	31.10.2018	212/2018	6,00
					24,00	31.10.2018		
	36,00	PIT-8A		20.11.2018	36,00	31.10.2018	212/2018	
	Razem październik				<b>14 008,00</b>			
Listopad	26 443,00	PIT-4	79	20.12.2018	26 364,00	30.11.2018	232/2018	0,00
	Razem listopad				<b>26 364,00</b>			
Grudzień	18 549,00	PIT-4	56	20.01.2019	16 227,00	31.12.2018	251/2018	-1,00
					2 267,00	31.12.2018		
	Razem grudzień				<b>18 494,00</b>			

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2018 roku, poz. 1509 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Podatek VAT**

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku VAT za miesiące październik, listopad i grudzień 2018 roku. Zobowiązania z tytułu podatku VAT, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 2174 ze zm.), tj. do 25-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Deklaracje VAT-7 składane były przez Gminę Rusiec w terminie wynikającym z ustawy o podatku od towarów i usług.

#### Ustalenia dotyczące ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT

Wójt Gminy Rusiec w dniu 19 grudnia 2016 roku wydał zarządzeniem nr 51/2016 w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Rusiec.

W § 2 zarządzenia określono że procedura rozliczania podatku od towarów i usług w Gminie Rusiec stanowi załącznik do zarządzenia. W pkt 4 wymieniono jednostki objęte centralizacją.

Procedury zawierały między innymi następujące regulacje:

- 1) Dostarczania rejestru sprzedaży i rejestru zakupów oraz częściowej deklaracji VAT-7 do Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy w Ruścu w nieprzekraczalnym terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a w przypadku dnia wolnego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
- 2) Przekazania „należnego podatku do zapłaty” wynikającego z deklaracji częściowej najpóźniej do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który rozliczana jest deklaracja VAT-7.
- 3) **Podatek naliczony wykazywany do odliczenia w częściowej deklaracji VAT-7 będzie zwracany jednostce z rachunku Gminy Rusiec.**
- 4) **W przypadku, gdy z deklaracji VAT-7 lub z korekty złożonej przez Gminę Rusiec wynika kwota podatku do zwrotu, podatek naliczony zostanie przekazany jednostce z rachunku Gminy Rusiec po otrzymaniu tych środków z Urzędu Skarbowego nie później niż po upływie 30 dni.**
- 5) Dyrektor/Kierownik danej jednostki organizacyjnej w terminie 14 dni od dnia wejścia w życie procedury zobowiązany jest dokonać zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT;

Kontrolujące wskazują na konieczność doprecyzowania w procedurach dotyczących centralizacji podatku VAT zapisu dotyczącego przekazywania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym jednostkom budżetowym z uwagi na fakt, że przepisy ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 280), nie

przewidują przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT do jednostek budżetowych. Zwrot różnicy podatku wynikającej ze scentralizowanej deklaracji VAT ma być dokonywany przez urząd skarbowy na rachunek jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jednostka samorządu terytorialnego decyduje według swojego uznania o przekazaniu tej nadwyżki jedynie do zakładu budżetowego. Powyższe wynika z przepisów:

- art. 15 ust. 4a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w świetle którego samorządowy zakład budżetowy może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia tego podatku związanego z tym zakładem,
- art. 24 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług (...), zgodnie z którym, jeżeli organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego przewiduje przekazywanie środków finansowych, o których mowa w art. 15 ust. 4a ustawy zmienianej w art. 21, w brzmieniu nadanym ustawą, samorządowemu zakładowi budżetowemu utworzonemu przed dniem wejścia w życie ustawy, organ ten określi zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego tych środków, nie później niż przed dniem przekazania tych środków,
- art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi.

Z uzyskanych od kontrolowanych informacji wynikało, że w Gminie Rusiec nie podjęto uchwały Rady Gminy w powyższym zakresie. **Należy wskazać, że zgodnie ze wskazanym przepisem - to organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, a nie organ wykonawczy określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi.**

W dniu 10 maja 2019 roku zarządzeniem nr 36/2019 Wójta Gminy Rusiec zmieniono zarządzenie w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w zakresie pkt 2 załącznika nr 1 „Zasady rozliczania jednostek organizacyjnych Gminy Rusiec”. W powyższym zarządzeniu dokonano następujących zmian:

- w przypadku gdy z deklaracji cząstkowej VAT-7 wynika nadwyżka podatku VAT należnego nad naliczonym jednostki przekazują nadwyżkę na rachunek Gminy Rusiec, najpóźniej 23 dnia miesiąca następującego po miesiącu za który rozliczana jest deklaracja VAT-7
- wykreślono zapisy dotyczące zwracania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym jednostkom organizacyjnym.

W kontrolowanym okresie nie przekazywano podatku VAT wynikającego z dokonywanych rozliczeń na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Rusiec zarówno jednostek budżetowych jak i zakładów budżetowych.

Gmina Rusiec we współpracy z firmą Ernest & Young ustaliła prewspółczynnik za 2018 rok na poziomie 15%, natomiast wskaźnik ustalony po zakończeniu 2018 wyniósł 9%.

Ewidencja rozliczeń podatku VAT w zakresie Urzędu Gminy odbywała się w księgach Urzędu Gminy Rusiec, natomiast ewidencja rozliczeń wynikających z deklaracji cząstkowych jednostek organizacyjnych odbywała w księgach budżetu Gminy.

Zarządzeniem nr 57/2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie planu kont dla budżetu Gminy Rusiec wskazano, że:

- 1) Konto 271 – służące do rozliczenia VAT należnego jednostkami budżetowymi, posiadające ewidencję analityczną wg poszczególnych jednostek. Po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu VAT należnego po stronie Ma wpłaty od tych jednostek.
- 2) Konto 272 – służące do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, posiadające ewidencję analityczną wg poszczególnych jednostek. Po stronie Wn ujmuje się przekazanie VAT naliczonego do jednostki organizacyjnej, kompensatę podatku należnego z naliczonym wg deklaracji częściowej, przeniesienie na międzyokresowe rozliczenia kwoty zobowiązania wobec jednostki z tytułu zwrotu naliczonego podatku na koniec roku po stronie Ma **zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego na podstawie deklaracji częściowej.**

W zakresie planu kont dla Urzędu Gminy wprowadzono konto 280 – rozrachunki z tytułu podatku VAT z JST. W opisie do tego konta wskazano, że konto to służy do ewidencji rozliczeń podatku VAT z JST (organ). Na stronie Wn ujmuje się przekazanie na rachunek gminy środków z tytułu podatku VAT wykazanego do zapłaty w częściowej deklaracji VAT-7. Na stronie Ma ujmuje się złożenie do gminy deklaracji częściowej VAT-7, w której wykazano nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym. W trakcie roku konto to może mieć saldo Wn oznaczające wysokość należności jednostki od jst z tytułu VAT, natomiast saldo Ma oznacza wysokość zobowiązań jednostki wobec jst z tytułu podatku VAT.

Ewidencja w zakresie podatku VAT w budżecie Gminy odbywa się na następujących kontach:

- 1) Wn 271 Ma 224-52 przypis nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wg deklaracji częściowych składanych przez jednostki organizacyjne,
- 2) Wn 133-1 Ma 271 wpłata przez jednostki organizacyjne nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wg deklaracji częściowych,
- 3) Wn 224-52 Ma 133-1 przekazanie nadwyżki podatku należnego nad naliczonym do urzędu skarbowego wg deklaracji scentralizowanej dla gminy.

Kontrolujące zwracają uwagę że w zakładowym planie kont przewidziano nieco inny sposób ewidencji deklaracji częściowych VAT składanych przez jednostki organizacyjne tj. ewidencja na oddzielnych kontach podatku należnego (konto 271) i podatku naliczonego (konto 272), a następnie kompensatę podatku naliczonego z należnym. Sposób ewidencji dokonywany przez Gminę Rusiec nie zmienia ani przebiegu operacji ani ich rezultatu, natomiast jest niezgodny z opisanym w polityce rachunkowości sposobem ewidencji (pomijane jest konto 272). Należy zatem podjąć działania w celu dostosowania przyjętej polityki rachunkowości do faktycznego sposobu ewidencji.

W trakcie kontroli zarządzeniem nr 48/2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku Wójt Gminy dokonał zmiany zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia nr 2/2018, w którym w zakresie podatku VAT usunięto konto 272 służące do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, gdyż nie było ono stosowane, natomiast rozszerzono opis do konta 225 – rozrachunki z budżetami w zakresie obejmującym centralizację podatku VAT.

Ewidencja w zakresie podatku VAT w księgach Urzędu Gminy odbywa się na następujących kontach:

- 1) Wn 225-7 (dalsza analityka wg rodzaju działalności) Ma 201 przypis podatku VAT z faktur zakupowych otrzymywanych przez UG na podstawie których dokonywano odliczenia naliczonego podatku VAT,
- 2) Wn 221 Ma 225-7 (dalsza analityka wg rodzaju działalności) należny podatek VAT od czynności opodatkowanych,
- 3) Wn 225-7 Ma 225-6 przeniesienie podatku należnego do rozliczenia z urzędem skarbowym wg rodzajów działalności opodatkowanej za dany miesiąc,
- 4) Wn 225-6 Ma 225-7 przeniesienie podatku naliczonego do rozliczenia z urzędem skarbowym wg rodzajów działalności opodatkowanej za dany miesiąc,
- 5) Wn 225-6 Ma 280 przeniesienie nadwyżki podatku należnego nad naliczonym pod datą złożenia deklaracji w kwocie wynikającej z deklaracji częściowej urzędu,
- 6) Wn 280 Ma 130 przelew nadwyżki podatku należnego nad naliczonym na rachunek budżetu gminy.

W kontrolowanej jednostce ewidencja naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu odbywała się bez zastosowania klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą ewidencji podatku VAT oraz zgodności ewidencji z rejestrami częściowymi i deklaracjami częściowymi oraz deklaracjami zbiorczymi objęto miesiące październik, listopad i grudzień 2018 roku.

#### **Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w bilansie Urzędu Gminy wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń na kwotę 53.242,46 zł (poz. C.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń). Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne wykazywało na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo zobowiązań w kwocie 53.218,35 zł (pomniejszone o należności w kwocie 24,11 zł z tytułu korekty składek od wynagrodzenia jednego z pracowników). Na powyższą kwotę składały się zobowiązania:

- 1) z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych od:
  - dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok w kwocie 49.153,89 zł (zapłata 28 luty 2019 roku),
  - od naliczonych niewypłaconych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 122,57 zł (zapłata 31 stycznia 2019 roku),
- 2) z tytułu składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 12/2018 w kwocie 3.966 zł (zapłata 17 stycznia 2019 roku).

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za IV kwartał 2018 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Uwagi
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota w zł	Data	Dowód księgowy nr	
1	2	3	4	5	6	7	8
Październik	Spoleczne	50 655,77	5.11.2018	68 586,75	31.10.2018	Wb 212/2018	-
	Zdrowotne	15 339,30	5.11.2018		31.10.2018		-

	Fundusz Pracy	2 502,68	5.11.2018		31.10.2018		-
	Fundusz Emerytur Pomostowych	88,98	5.11.2018		31.10.2018		-0,02
Listopad	Społeczne	40 748,94	5.12.2018	55 664,02	30.11.2018	Wb 232/2018	-
	Zdrowotne	12 741,74	5.12.2018		30.11.2018		-
	Fundusz Pracy	2 099,33	5.12.2018		30.11.2018		-
	Fundusz Emerytur Pomostowych	73,98	5.12.2018		30.11.2018		-0,03
Grudzień	Społeczne	46 515,81	5.01.2019	61 199,83	31.12.2018	Wb 251/2018	-
	Zdrowotne	12 342,24	5.01.2019		31.12.2018		-
	Fundusz Pracy	2 252,83	5.01.2019		31.12.2018		-
	Fundusz Emerytur Pomostowych	88,98	5.01.2019		31.12.2018		0,03

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za ww. okresy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 300).

### Wpłaty na PFRON

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 511 ze zm.), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wpłat na PFRON w za 2018 rok. W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącu czerwcu liczba pracowników w przeliczeniu na etaty została zawyżona 0,1 co spowodowało zaniżenie należnej wpłaty o 11 zł, natomiast w miesiącu październiku zaniżono liczbę pracowników o 0,03 co spowodowało zawyżenie wpłaty o 3 zł.

W 2018 przekazywanie deklaracji oraz wpłat na PFRON następowało w terminie określonym w art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Ewidencja naliczeń i wpłat na PFRON odbywała się przy użyciu konta 229 z rozszerzeniem 4 przy zastosowaniu § klasyfikacji budżetowej 4140.

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

#### Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikały z salda konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 86.483,36 zł i dotyczyły następujących tytułów:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok w kwocie 85.516,95 zł wypłacono w dniu 25 lutego 2019 roku,
- ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 301,01 zł, w tym kwotę 214,40 zł przekazano na rachunek bankowy w dniu 7 stycznia 2019 roku oraz w dniu 4 stycznia 2019 roku wypłacono w kasie kwotę 86,61 zł (RK 0000/1/B/2019),
- ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych w kwocie 364,53 zł, w tym 186,96 zł przelano w dniu 4 stycznia 2019 roku a kwotę 177,57 zł w dniu 16 stycznia 2019 roku,
- umów zleceń w kwocie 300,87 zł przelano w dniu 25 stycznia 2019 roku.

#### **Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami**

W toku kontroli stwierdzono, że konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazywało saldo należności w kwocie 13.800 zł stanowiące należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

#### **Konto 240 – pozostałe rozrachunki**

Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 240 wykazywało saldo Ma w kwocie 575,27 zł i saldo Wn w kwocie 11.600 zł.

Należności wynikały z pożyczek udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych emerytom. Natomiast na saldo zobowiązań złożyły się:

- 11,85 zł - należny odpis na Izby Rolnicze (od wpłat z dnia 31 grudnia) przekazany w dniu 8 stycznia 2019 roku,
- 563,42 zł – zwroty kosztów dojazdów do szkół dla czterech uczniów przekazane w dniu 17 stycznia 2019 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że na rachunku depozytów nie znajdowały się żadne kwoty zabezpieczeń ani wadłów, w związku z powyższym w bilansie jednostki w pozycji sumy obce wykazano 0,00 zł.

## **V. GOSPODARKA KASOWA**

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

---

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w Urzędzie Gminy Rusiec w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarte były w instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz gospodarki kasowej, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem wewnętrznym nr 2 Wójta Gminy Rusiec z dnia 17 kwietnia 2002 roku wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr: 11/2004 z 23 marca 2004 roku, 26/07 z dnia 3 września 2007 roku, 44/2013 z dnia 24 września 2013 roku oraz 66/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku. Od 1 stycznia 2019 roku obowiązuje nowa instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem nr 88/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku Wójta Gminy Rusiec.

Obowiązki kasjera w kontrolowanej jednostce pełni – inspektor ds. kasowych Alicja Ucińska - zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 3 lutego 2003 roku. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze, znaki skarbowe i druki ścisłego zarachowania ww. złożyła w dniu 3 lutego 2003 roku. (...)³

Kontrolujące ustaliły, że poprzez kasę Urzędu Gminy dokonywane są wpłaty dochodów podatkowych i innych dochodów oraz wydatki bieżące, głównie z tytułu delegacji, diet radnych, zakupu materiałów i usług, itp. Dokonywana jest również obsługa kasowa gminnych jednostek organizacyjnych (GOPS i Zakład Gospodarki Komunalnej).

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz gospodarki kasowej, w kasie może być przechowywany:

- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki w wysokości ustalonej na wniosek głównego księgowego przez kierownika jednostki,
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków,
- gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy w wysokości ustalonej na wniosek głównego księgowego przez kierownika jednostki,
- depozyty wartościowe (druki ścisłego zarachowania, znaki skarbowe, weksle).

Pismem z dnia 2 stycznia 2018 roku Wójt Gminy ustalił na rok 2018 wysokość:

- niezbędnego zapasu gotówki w kasie, tzw. pogotowia kasowego wynosi 7.000,00 zł,
- maksymalnego zapasu gotówki w kasie wynosi 12.000,00 zł.

Okresowa kontrola (inventaryzacja) kasy przeprowadzana była na koniec każdego roku kalendarzowego.

Kontrolę kasy kontrolujące przeprowadziły w dniu 14 maja 2019 roku. *Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

## **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty kasowe wydatków budżetowych Urzędu Gminy sporządzone w miesiącach: październik, listopad, grudzień 2018 roku oraz styczeń 2019 roku tj.:

- raport kasowy nr 000/31-B/2018 za okres od 1 do 10 października 2018 roku,
- raport kasowy nr 000/33-B/2018 za okres od 11 do 19 października 2018 roku,
- raport kasowy nr 000/33-B/2018 za okres od 22 do 31 października 2018 roku,
- raport kasowy nr 000/34-B/2018 za okres od 2 do 9 listopada 2018 roku,

---

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

- raport kasowy nr 000/35-B/2018 za okres od 13 do 20 listopada 2018 roku,
- raport kasowy nr 000/36-B/2018 za okres od 21 do 30 listopada 2018 roku,
- raport kasowy nr 000/37-B/2018 za okres od 3 do 10 grudnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 000/38-B/2018 za okres od 11 do 20 grudnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 000/39-B/2018 za okres od 21 do 31 grudnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 000/1-B/2019 za okres od 2 do 10 stycznia 2019 roku,
- raport kasowy nr 000/2-B/2019 za okres od 11 do 18 stycznia 2019 roku,
- raport kasowy nr 000/3-B/2019 za okres od 21 do 31 stycznia 2019 roku.

#### Ustalenia kontroli:

Dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek, na podstawie którego pobrano gotówkę. Sumy wynikające z czeków wprowadzane były do raportów kasowych po stronie przychodu w dniu ich pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowią dowody źródłowe w postaci: list wypłat diet dla radnych, list wypłat wynagrodzenia za udział w posiedzeniu dla członków różnych komisji, szczegółowej listy płac, faktur, rachunków, wniosków o zaliczkę, not księgowych, dowodów polecenia wyjazdu służbowego, zastępczych dowodów księgowych w postaci PK oraz dokumentów dotyczących rozksięgowania listy płac, na podstawie których dokonywano zapisu księgowego. Wszystkie dowody posiadają klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwia zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy. Zamknięcie raportów kasowych następuje na 10, 20 i ostatni dzień każdego miesiąca.

#### **Dokumentowanie zaliczek**

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek uregulowano w § 14 w części VI Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz gospodarki kasowej.

W 2018 roku w Urzędzie Gminy Rusiec udzielono 10 zaliczek na zakup materiałów i usług oraz jednej zaliczki na wynagrodzenie.

Kontroli poddano udzielone zaliczki:

Wniosek o zaliczkę nr 1/02/2018 z dnia 15 lutego 2018 roku na kwotę 800 zł złożony przez Monikę Pawlak – inspektor ds. kadr i obsługi rady gminy na zakup nagród. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 22 lutego 2018 roku. Kwotę 800 zł wypłacono gotówką z kasy w dniu 15 lutego 2018 roku (RK nr 000/5-B/2018 z dnia 20 lutego 2018 roku, poz. księg. 112/1/18). Zaliczkę rozliczono w dniu 16 lutego 2018 roku na kwotę 363,46 zł. Do rozliczenia załączono fakturę na kwotę 304,96 zł za nagrody oraz delegację na kwotę 58,50 zł. Niewydatkowaną kwotę 436,54 zł zaliczkobiorca zwrócił do kasy jednostki w dniu 16 lutego 2018 roku (RK nr 000/5-B/2018 z dnia 20 lutego 2018 roku, poz. księg. 112/2/18).

Wniosek o zaliczkę nr 1/06/2018 z dnia 22 czerwca 2018 roku na kwotę 13.000 zł złożony przez Katarzynę Szymczak – podinspektor ds. rolnictwa na zapłatę za usługi na pikniku motocyklowo-rowerowym. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 26 czerwca 2018 roku. Kwotę 13.000 zł wypłacono gotówką z kasy w dniu 22 czerwca 2018 roku (RK nr 000/21-B/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku, poz. księg. 464/8/18). Zaliczkę rozliczono w dniu 26 czerwca 2018 roku na kwotę 13.420 zł. Do

rozliczenia załączono dwa rachunki do umów zleceń na kwotę 13.420 zł. Kwotę 420 zł wypłacono zaliczkobiorcy w dniu 26 czerwca 2018 roku (RK nr 000/21-B/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku, poz. księg. 464/8/18).

Wniosek o zaliczkę nr 1/07/2018 z dnia 27 lipca 2018 roku na kwotę 3.700 zł złożony przez Ewę Cybułkę – Sekretarza Gminy na zapłatę za zakupy i usługi na turniej sołectw. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 31 lipca 2018 roku. Kwotę 3.700 zł wypłacono gotówką z kasy w dniu 27 lipca 2018 roku (RK nr 000/24-B/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku, poz. księg. 555/10/18). Zaliczkę rozliczono w dniu 30 lipca 2018 roku na kwotę 3.700 zł. Do rozliczenia załączono dwa rachunki do umów zlecenia na kwotę 3.700 zł.

Wniosek o zaliczkę z dnia 10 lipca 2018 roku na kwotę 500 zł złożony przez pracownika na stanowisku robotnik gospodarczy na wynagrodzenie. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 31 lipca 2018 roku. Kwotę 500 zł przelano na rachunek bankowy pracownika w dniu 10 lipca 2018 roku (poz. księg. 514/3/18). Zaliczkę w wysokości 500 zł potrącono w liście płac nr ADM/07/2018 z dnia 26 lipca 2018 roku (poz. księg. 561/18).

Wniosek o zaliczkę nr 1/08/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 roku na kwotę 2.000 zł złożony przez Katarzynę Szymczak – podinspektor ds. rolnictwa na zapłatę za zakupy na dożynki. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 30 sierpnia 2018 roku. Kwotę 2.000 zł wypłacono gotówką z kasy w dniu 29 sierpnia 2018 roku (RK nr 000/27-B/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku, poz. księg. 630/17/18). Zaliczkę rozliczono w dniu 29 sierpnia 2018 roku na kwotę 2.000 zł. Do rozliczenia załączono dwie faktury za art. spożywcze na kwotę 2.000 zł.

Wniosek o zaliczkę nr 2/08/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku na kwotę 4.250 zł złożony przez Katarzynę Szymczak – podinspektor ds. rolnictwa na zapłatę za zakupy na dożynki powiatowe. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 7 września 2018 roku. Kwotę 4.250 zł wypłacono gotówką z kasy w dniu 31 sierpnia 2018 roku (RK nr 000/27-B/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku, poz. księg. 630/20/18). Zaliczkę rozliczono w dniu 4 września 2018 roku na kwotę 4.250 zł. Do rozliczenia załączono trzy rachunki do umów zleceń na kwotę 4.250 zł.

Wniosek o zaliczkę nr 1/09/2018 z dnia 7 września 2018 roku na kwotę 1.400 zł złożony przez Ewę Cybułkę – Sekretarza Gminy na zapłatę za zakupy na festyn. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 14 września 2018 roku. Kwotę 1.400 zł wypłacono gotówką z kasy w dniu 7 września 2018 roku (RK nr 000/28-B/2018 z dnia 10 września 2018 roku, poz. księg. 671/5/18). Zaliczkę rozliczono w dniu 7 września 2018 roku na kwotę 1.400 zł. Do rozliczenia załączono rachunek do umowy zlecenia na kwotę 1.400 zł.

Wniosek o zaliczkę nr 1/10/2018 z dnia 4 października 2018 roku na kwotę 1.596 zł złożony przez Monikę Pawlak – inspektor ds. kadr i obsługi rady gminy na zakup biletów do kina. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 11 października 2018 roku. Kwotę 1.596 zł wypłacono gotówką z kasy w dniu 4 października 2018 roku (RK nr 000/31-B/2018 z dnia 10 października 2018 roku, poz. księg. 755/3/18). Zaliczkę rozliczono w dniu 9 października 2018 roku na kwotę 767 zł. Do rozliczenia załączono fakturę na kwotę 767 zł za bilety (nagroda dla uczestników turnieju sołectw). Niewydatkowaną kwotę 829 zł zaliczkobiorca zwrócił do kasy jednostki w dniu 9 października 2018 roku (RK nr 000/31-B/2018 z dnia 10 października 2018 roku, poz. księg. 755/10/18).

Wniosek o zaliczkę nr 2/10/2018 z dnia 5 października 2018 roku na kwotę 1.480 zł złożony przez Monikę Pawlak – inspektor ds. kadr i obsługi rady gminy na zakup usług. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 11 października 2018 roku. Kwotę 1.480 zł wypłacono gotówką z kasy w dniu 5 października 2018 roku (RK nr

000/31-B/2018 z dnia 10 października 2018 roku, poz. ksiąg. 755/2/18). Zaliczkę rozliczono w dniu 9 października na kwotę 1.331,84 zł. Do rozliczenia załączono faktury za usługę gastronomiczną i polisę (nagroda dla uczestników turnieju sołectw). Niewydatkowaną kwotę 148,16 zł zaliczkobiorca zwrócił do kasy jednostki w dniu 9 października 2018 roku (RK nr 000/31-B/2018 z dnia 10 października 2018 roku, poz. ksiąg. 755/11/18).

Wniosek o zaliczkę nr 1/10/2018 z dnia 2 października 2018 roku na kwotę 2.000 zł złożony przez Justynę Ochocką – inspektor ds. ochrony środowiska gminy na zakup materiałów remontowych. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 9 października 2018 roku. Kwotę 2.000 zł wypłacono gotówką z kasy w dniu 4 października 2018 roku (RK nr 000/31-B/2018 z dnia 10 października 2018 roku, poz. ksiąg. 755/8/18). **Zaliczkę rozliczono w dniu 9 października 2018 roku na kwotę 0,00 zł (nie wydatkowano żadnej kwoty)**. Niewydatkowaną kwotę 2.000,00 zł zaliczkobiorca zwrócił do kasy jednostki w dniu 9 października 2018 roku (RK nr 000/31-B/2018 z dnia 10 października 2018 roku, poz. ksiąg. 755/9/18).

Wniosek o zaliczkę nr 3/10/2018 z dnia 12 października 2018 roku na kwotę 1.100 zł złożony przez Monikę Pawlak – inspektor ds. kadr i obsługi rady gminy na zakupy. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 18 października 2018 roku. Kwotę 1.100 zł wypłacono gotówką z kasy w dniu 12 października 2018 roku (RK nr 000/32-B/2018 z dnia 19 października 2018 roku, poz. ksiąg. 769/5/18). Zaliczkę rozliczono w dniu 16 października roku na kwotę 699 zł. Do rozliczenia załączono faktury za usługę gastronomiczną i bilety do kina (nagroda dla uczestników turnieju sołectw). Niewydatkowaną kwotę 401 zł zaliczkobiorca zwrócił do kasy jednostki w dniu 16 października 2018 roku (RK nr 000/32-B/2018 z dnia 19 października 2018 roku, poz. ksiąg. 769/10/18).

Kontrolą objęto 100% zaliczek udzielonych w 2018 roku.

Wszystkie skontrolowane zaliczki zostały udzielone na podstawie wniosków o zaliczkę, które sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty. W wyniku kontroli stwierdzono podjęcie jednej zaliczki i jej zwrot po 5 dniach bez wykorzystania. Kontrolujące zwracają uwagę, że zaliczek powinno się udzielać na konkretne zakupy, a w razie jej niewykorzystania niezwłocznie dokonać jej zwrotu, aby sytuacja taka nie budziła podejrzeń, co do udzielenia pracownikowi nieoprocentowanej pożyczki.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓLEM</b>	23 081 128,00	23 421 907,85
<b>Dochody bieżące</b>	22 577 388,00	22 937 449,44
Dochody majątkowe	503 740,00	484 458,41
<b>PRZYCHODY</b>	4 700 000,00	4 896 566,95

z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki, emisja obligacji	3 000 000,00	3 000 000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	1 700 000,00	1 896 566,95

### Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	27 642 128,00	26 627 806,55
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	5 270 729,48	5 103 510,55
Wydatki bieżące	22 371 398,52	21 524 296,00
<b>ROZCHODY</b>	139 000,00	139 000,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	139 000,00	139 000,00

### Wieloletnia prognoza finansowa

Uchwałą nr XXX/258/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku Rada Gminy Rusiec uchwaliła wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2018-2029. Do WPF wprowadzono zmiany:

- uchwałą nr XXXI/260/2018 Rady Gminy z dnia 12 stycznia 2018 roku,
- uchwałą nr XXXII/264/2018 Rady Gminy z dnia 1 marca 2018 roku,
- uchwałą nr XXXIV/286/2018 Rady Gminy z dnia 23 kwietnia 2018 roku,
- uchwałą nr XXXV/290/2018 Rady Gminy z dnia 24 maja 2018 roku,
- uchwałą nr XXXVI/295/2018 Rady Gminy z dnia 21 czerwca 2018 roku,
- uchwałą nr XXXVII/306/2018 Rady Gminy z dnia 16 lipca 2018 roku (zmieniono WPF na lata 2018-2031),
- uchwałą nr XXXIX/327/2018 Rady Gminy z dnia 19 września 2018 roku (WPF na lata 2018-2031),
- uchwałą nr III/19/2018 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2018 roku (WPF na lata 2018-2031).

Na podstawie analizy danych zawartych w uchwałach Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2017 roku i z dnia 28 grudnia 2018 roku, zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2018 roku i latach następnych.

### Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr XXX/258/2017 z 21.12.2017	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)	Uchwała nr III/19/2018 z 28.12.2018	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)	Wykonanie w 2018 roku
Wykonanie 2017 NDS	24 538 847,62	-	24 538 847,62	-	
WPF 2018	21 691 000,00	-13,13%	22 576 260,00	-8,69%	22 937 449,44
WPF 2019	21 500 000,00	-0,89%	20 310 000,00	-11,16%	
WPF 2020	21 750 000,00	1,15%	21 168 787,00	4,06%	
WPF 2021	22 100 000,00	1,58%	21 583 852,00	1,92%	

Skarbnik Gminy Rusiec wyjaśniła kontrolującemu, że w WPF uchwalonej uchwałą nr III/19/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku zaplanowane na rok 2019 w stosunku do roku 2018 dochody bieżące w znacznie niższej kwocie wynikały w szczególności z utraconych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości należnego od właścicieli elektrowni wiatrowych w związku ze zmianą regulacji prawnej – ustawy z dnia 7 czerwca 2018 roku o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw) w zakresie podstawy opodatkowania (podatnik złożył korektę deklaracji podatkowej na kwotę minus 1.457.504,00 zł), a także ze zmniejszonej subwencji oraz dotacji przeznaczonych na cele bieżące. Ponadto Skarbnik Gminy wskazała, że urealnienie budżetu następuje na bieżąco m.in. z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, a także w zakresie podatków lokalnych na podstawie złożonych deklaracji podatkowych oraz na podstawie danych z Ministerstwa Finansów dotyczących subwencji ogólnej. Według pierwotnych informacji z MF z października 2018 roku kwota dochodów z tytułu subwencji ogólnej wynosiła 5.637.094,00 zł, podczas gdy zgodnie z danymi Ministerstwa z lutego 2019 roku kwota należna to 5.366.186,00 zł. W związku z powyższym nastąpiła korekta wielkości pierwotnie przyjętych. Ponadto w roku 2018 zostały nadpłacone dochody z tytułu podatku od nieruchomości na lata 2019-2020.

### Dochody majątkowe

Dochody majątkowe	Uchwała nr XXX/258/2017 z 21.12.2017 Kwota w zł	W tym ze sprzedaży majątku	Uchwała nr III/19/2018 z 28.12.2018	W tym ze sprzedaży majątku
2018 rok – plan	0,00	0,00	503.740,00	550,00
2019 rok – prognoza	0,00	0,00	0,00	0,00
2020 rok – prognoza	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
2021 rok – prognoza	0,00	0,00	0,00	0,00

Kwota dochodów majątkowych wynikała z nw. umów:

- umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji Gminie Rusiec z przeznaczeniem na sfinansowanie regulacji stanu prawnego nieruchomości pod drogą położoną w Gminie Rusiec w związku z zachowaniem traktu komunikacyjnego pomiędzy miejscowościami Borowa i Krzyżówki zawarta w dniu 19 marca 2018 roku z Gminą Szczerców. W celu realizacji zadania Gmina Szczerców zobowiązała się przekazać jednorazowo Gminie Rusiec pomoc finansową w formie dotacji celowej w wysokości 50.000,00 zł. Termin realizacji zadania objętego umową zaplanowano na 2018 rok. Zgodnie z umową, Gmina Rusiec miała wykorzystać przyznaną pomoc finansową w terminie do dnia 30 listopada 2018 roku. Dotacja w kwocie 50.000,00 zł wpłynęła w dniu 26 marca 2018 roku. Wykorzystano kwotę 38.813,99 zł, zwrócono w dniu 15 listopada 2018 roku kwotę 11.186,01 zł,
- umowa nr 3/OS/2018 zawarta w dniu 8 maja 2018 roku z Powiatem Bełchatowskim na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku hydroforni w Ruścu – docieplenie ścian budynku wraz z wymianą okien”. Termin wykonania prac ustalono do dnia 30 października 2018 roku. Na realizację zadania przeznaczono dotację do kwoty 34.732,00 zł, z zastrzeżeniem, że kwota dotacji nie może stanowić więcej niż 60% wartości zadania (planowane środki finansowania zadania ok. 57.888 zł). Dotacja w kwocie 31.589,00 zł wpłynęła w dniu 7 grudnia 2018 roku,
- umowa nr/OS/2018 zawarta w dniu 8 maja 2018 roku z Powiatem Bełchatowskim na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Domu Nauczyciela w Woli Wiązowej – docieplenie ścian budynku”. Termin wykonania prac ustalono do dnia 30 października 2018 roku. Na realizację zadania przeznaczono dotację do kwoty 46.200,00 zł, z zastrzeżeniem, że kwota dotacji nie może stanowić więcej niż 60% wartości zadania (planowane środki finansowania zadania ok. 77.000 zł). Dotacja w kwocie 46.200,00 zł wpłynęła w dniu 28 listopada 2018 roku,

- umowa nr 8/OS/2018 zawarta w dniu 24 lipca 2018 roku z Powiatem Bełchatowskim na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku świetlicy w Dębach Wolskich – docieplenie ścian budynku”. Termin wykonania prac ustalono do dnia 30 października 2018 roku. Na realizację zadania przeznaczono dotację do kwoty 16.200,00 zł, z zastrzeżeniem, że kwota dotacji nie może stanowić więcej niż 60% wartości zadania (planowane środki finansowania zadania ok. 27.000 zł). Dotacja w kwocie 15.999,00 zł wpłynęła w dniu 28 listopada 2018 roku,
- umowa nr 309/RŚ/2018 zawarta w dniu 12 czerwca 2018 roku z Województwem Łódzkim na realizację zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”. Kwota przyznanych środków budżetu województwa 6.810,00 zł z przeznaczeniem na „Rusiec o dł. 0,406 km”. Termin zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych zadania wyznaczono do dnia 31 października 2018 roku. Dotacja w kwocie 6.810,00 zł wpłynęła w dniu 19 listopada 2018 roku,
- umowa nr 43/261/1-2/2017/G-1/2018 zawarta w dniu 22 sierpnia 2018 roku z Lokalną Grupą Działania „Kraina Wielkiego Łuku Warty” na realizację grantu pn. „Modernizacja świetlicy wiejskiej w budynku Domu Kultury w Woli Wiązowej”. Całkowite wydatki kwalifikowalne zadania wynoszą 49.973,00 zł, w tym refundacja ze środków projektu grantowego 49.973,00 zł. Zadanie realizowane do dnia 31 grudnia 2018 roku. Kwota 49.715,00 zł wpłynęła w dniu 20 grudnia 2018 roku,
- umowa nr 16/132/8-2/2017/G zawarta w dniu 14 lutego 2018 roku z Lokalną Grupą Działania „Kraina Wielkiego Łuku Warty” na realizację grantu pn. „Remont pomieszczeń świetlicy wiejskiej w Aleksandrowie wraz z montażem kotła c.o. na ekogroszek”. Całkowite wydatki kwalifikowalne zadania wynoszą 43.999,00 zł. Zadanie realizowane do dnia 31 maja 2018 roku. Kwota 39.476,00 zł wpłynęła w dniu 25 maja 2018 roku,
- porozumienie nr 1/2018 zawarte w dniu 8 maja 2018 roku z Powiatem Bełchatowskim na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1924E polegająca na budowie chodnika w miejscowości Dąbrowa Rusiecka około 500 mb”. Na realizację zadania przeznaczono środki finansowe z budżetu Powiatu w wysokości 150.000 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania i z budżetu Gminy w wysokości 150.000 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania. Określono termin rzeczowego zakończenia realizacji zadania do dnia 30 listopada 2018 roku. Dotacja w kwocie 150.000,00 zł wpłynęła w dniu 27 listopada 2018 roku,
- porozumienie nr 2/2018 zawarte w dniu 8 maja 2018 roku z Powiatem Bełchatowskim na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na budowie chodnika w miejscowości Jastrzębice o dł. Około 320 mb”. Na realizację zadania przeznaczono środki finansowe z budżetu Powiatu w wysokości 60.000 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania i z budżetu Gminy w wysokości 60.000 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania. Określono termin rzeczowego zakończenia realizacji zadania do dnia 30 listopada 2018 roku. Dotacja w kwocie 55.453,17 zł wpłynęła w dniu 31 października 2018 roku,
- porozumienie nr 3/2018 zawarte w dniu 8 maja 2018 roku z Powiatem Bełchatowskim na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na przebudowie chodnika w miejscowości Rusiec przy ul. Mickiewicza o dł. około 175 mb”. Na realizację zadania przeznaczono środki finansowe z budżetu Powiatu w wysokości 50.000 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania i z budżetu Gminy w wysokości 50.000 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania. Określono termin rzeczowego zakończenia realizacji

zadania do dnia 30 listopada 2018 roku. Dotacja w kwocie 49.752,25 zł wpłynęła w dniu 27 listopada 2018 roku.

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy odnośnie planowania w WPF dochodów ze sprzedaży majątku na 2020 rok w kwocie 500.000 zł wynikało, w 2018 roku gmina zwiększyła gminny zasób nieruchomości dokonując nabycia nieruchomości. Podpisano również umowę na sporządzenie zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec oraz miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Rusiec. W związku z powyższym szacuje się, że sprzedaż nieruchomości po zmianie studium i planu nastąpi w roku 2020. Sporządzona wycena nabytych działek opiewa na kilkakrotnie wyższą kwotę niż zaplanowano w WPF na 2020 rok z tytułu dochodów majątkowych. Konstruując budżet zachowano szczególną ostrożność i przyjęto znacznie niższą niż planuje się uzyskać ze sprzedaży nieruchomości po zmianie planu zagospodarowania przestrzennego. W roku 2018 przeprowadzono analizę zasadności sporządzenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec oraz mpzp fragmentu wsi Rusiec ze względu na konieczność stworzenia warunków dla wielofunkcyjnego rozwoju Gminy, rozwoju funkcji produkcyjno – magazynowych, w tym w zakresie przetwórstwa rolno – spożywczego.

*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Aleksandry Bartkowiak w sprawie planowania w WPF na 2020 rok dochodów ze sprzedaży majątku stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

Przedłożono kontrolującą umowę z dnia 20 września 2018 roku zawartą z Gabrielem Ferlińskim (...)<sup>4</sup> prowadzącą działalność pn. INTERPROJEKT Gabriel Ferliński na wykonanie usługi polegającej na sporządzeniu zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXXVII/312/2018 oraz mpzp fragmentu wsi Rusiec, obręb geodezyjny nr 16 zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXXVII/313/2018 wynikających z ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. Wykonawca zobowiązał się do wykonania usługi od dnia podpisania umowy do dnia: [1] 23 czerwca 2019 roku w zakresie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec, [2] 24 lipca 2019 roku w zakresie mpzp fragmentu wsi Rusiec, obręb geodezyjny nr 16. Strony ustaliły wynagrodzenie za wykonanie dwóch opracowań planistycznych w wysokości 50.430,00 zł brutto. Zapłata wynagrodzenia będzie dokonana po odbiorze końcowym dokumentacji w 2019 roku.

### Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr XXX/258/2017 z 21.12.2017	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)	Uchwała nr III/19/2018 z 28.12.2018	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)	Wykonanie w 2018 roku
Wykonanie 2017 NDS	21 313 799,00	-	21 313 799,00	-	
WPF 2018	20 507 000,00	-3,93%	22 370 270,52	4,72%	21 524 296,00
WPF 2019	20 065 100,00	-2,20%	19 696 182,10	-13,58%	
WPF 2020	20 450 600,00	1,89%	19 734 587,00	0,19%	
WPF 2021	20 796 000,00	1,66%	20 227 952,00	2,44%	

<sup>4</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że wydatki bieżące w 2019 roku w stosunku do roku 2018 zaplanowano na poziomie znacznie niższym z powodu ograniczonych możliwości budżetowych i konieczności dokonania wcześniejszej spłaty długu, które to spłaty pierwotnie zaplanowane były na przyszłe lata budżetowe. Ograniczono w stosunku do wykonania budżetu za 2018 rok wydatki bieżące w szczególności w następujących rozdziałach:

- 1) 01095 wydatki na organizację dożynek powiatowych i gminnych - 25.000,00 zł,
- 2) 60016 wydatki na usługi w zakresie remontów dróg gminnych - 100.000,00 zł,
- 3) 60017 wydatki na usługi w zakresie remontów dróg wewnętrznych - 100.000,00 zł,
- 4) 75022 wydatki na diety wypłacane radnymi - 50.000,00 zł,
- 5) 75023 wydatki na odprawy pieniężne - 30.000,00 zł,
- 6) 75075 wydatki na promocję gminy - 150.000,00 zł,
- 7) 92109 dotacja dla samorządowej instytucji kultury - 62.000,00 zł,
- 8) 92605 wydatki na zadania w zakresie kultury fizycznej - 25.000,00 zł.

W dziale 801 wydatki bieżące na oświatę (realizowane przez jednostki oświatowe) ograniczono o kwotę 150.000,00 zł.

Konstruując budżet na rok bieżący zachowano szczególną ostrożność. Wykonanie wydatków na chwilę obecną wynosi 34 %. Zaplanowany budżet jest budżetem realnym do wykonania.

*Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Aleksandry Bartkowiak w sprawie planowania w WPF na 2019 rok dochodów i wydatków budżetowych stanowi [załącznik nr 6 do protokołu kontroli](#).*

### Przychody budżetu

Według pierwotnej WPF, na rok 2018 jednostka zaplanowała przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 1.500.000,00 zł, w tym na pokrycie deficytu 1.361.000,00 zł. Na lata kolejne nie planowano przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych.

W uchwale nr III/19/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku zaplanowano na 2018 rok przychody budżetu w kwocie 4.700.000,00 zł, w tym z tyt. wolnych środków w kwocie 1.700.000,00 zł (w tym na pokrycie deficytu budżetu 1.700.000,00 zł) oraz kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł (w tym na pokrycie deficytu budżetu 2.861.000,00 zł). Na 2019 rok jednostka prognozowała przychody w kwocie 690.000,00 zł, w tym z tyt. wolnych środków 190.000,00 zł (w tym na pokrycie deficytu budżetu 164.000,00 zł) i z tyt. kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 500.000,00 zł.

### Rozchody budżetu

Uchwała nr XXX/258/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku

Lata	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Spłaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
2018	139 000,00	139 000,00	0,00	526 000,00	-387 000,00
2019	526 000,00	526 000,00	0,00	526 000,00	0,00
2020	606 000,00	606 000,00	0,00	606 000,00	0,00
2021	638 000,00	638 000,00	0,00	638 000,00	0,00
2022	700 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00
2023	670 000,00	670 000,00	0,00	670 000,00	0,00
2024	700 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00
2025	600 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2026	600 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00

2027	600 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2028	600 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00
2029	600 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00
Razem		5 479 000,00	1 500 000,00	5 866 000,00	-387 000,00

Kwota 1.500.000,00 to obligacje planowane do emisji w 2018 roku.

Różnica w kwocie 387.000,00 zł pomiędzy spłatami rat kredytowych wynikającymi z umów kredytowych a planowanymi do spłaty ratami kredytowymi w WPF to spłacone w okresie wcześniejszym raty kredytowe z tytułu dwóch umów kredytowych.

Uchwała nr III/19/2018 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2018 roku

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
	139 000,00	139 000,00	0,00	526 000,00	-387 000,00
	526 000,00	526 000,00	0,00	526 000,00	0,00
	606 000,00	606 000,00	0,00	606 000,00	0,00
	638 000,00	638 000,00	0,00	638 000,00	0,00
	700 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00
	670 000,00	670 000,00	0,00	670 000,00	0,00
	700 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00
	700 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00
	700 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00
	700 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00
	700 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00
	700 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00
	750 000,00	750 000,00	0,00	750 000,00	0,00
	750 000,00	750 000,00	0,00	750 000,00	0,00
Razem	8 979 000,00	8 979 000,00	0,00	9 366 000,00	-387 000,00

Różnica w kwocie 387.000,00 zł pomiędzy spłatami rat kredytowych wynikających z umów kredytowych a planowanymi do spłaty ratami kredytowymi w WPF to spłacone w okresie wcześniejszym raty kredytowe z tytułu dwóch umów kredytowych.

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

Ustalenia dotyczące przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 243 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zostały zawarte przy kontroli poszczególnych rodzajów wydatków i opisane w dalszych punktach protokołu.

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2017 - 2018

---

#### 1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Wymiar i księgowość wszystkich podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego prowadzone są w systemie komputerowym w programie firmy Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. jawna.

Ewidencja syntetyczna i analityczna w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego prowadzi się konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd przypisy, wpłaty, zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku nr 208, poz. 1375).

W jednostce kontrolowanej prowadzone jest konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. **Kontrolujące wskazują, że nie prowadzi się ewidencji szczegółowej do konta 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej.** Zgodnie z obowiązującym w okresie objętym kontrolą zakładowym planem kont Urzędu Gminy Rusiec stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 2/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z planem kont dla Urzędu Gminy Rusiec (obowiązywał od dnia 1 stycznia 2018 roku), konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych (...). Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą (...). W okresie wcześniejszym zasady rachunkowości podatkowej regulowała dokumentacja wprowadzona zarządzeniem nr 57/2016 Wójta Gminy Rusiec z dnia 23 grudnia 2016 roku, w której zawarto analogiczny do wyżej powołanego opis konta 221. W zakresie podatków analitykę stanowiły komputerowe konta indywidualne podatników.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi (deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu).

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

W kontrolowanym okresie sprawy z zakresu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy Rusiec prowadzone były na stanowiskach ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych oraz na stanowisku ds. podatkowych wchodzących w skład Referatu Finansowego nad którym bezpośredni nadzór sprawuje Sekretarz Gminy.

Uchwałą nr XI/81/2007 z dnia 6 grudnia 2007 roku (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 17 grudnia 2007 roku, nr 392, poz. 4083) Rada Gminy Rusiec zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa. Ww. uchwałą ustalono wysokość wynagrodzenia za inkaso, w poszczególnych obszarach sołectw, od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych kwot podatku w wysokości:

- 7% dla sołtysów sołectw: Rusiec I, Rusiec II i Wola Wiązowa,
- 9% dla sołtysów sołectw: Aleksandrów, Antonina, Annolesie, Andrzejów, Dąbrowa Rusiecka, Dęby Wolskie, Jastrzębice, Korablew, Kuźnica, Mierzynów, Nowa Wola, Prądzew, Wincentów, Zakurowie, Zalasy,
- 18% dla sołtysa sołectwa Dębina.

Uchwałą nr XIII/111/2016 Rady Gminy Rusiec z dnia 14 czerwca 2016 roku (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 5 lipca 2016 roku, poz. 2836) zmieniającą uchwałę nr XI/81/2007 ustalono wysokość wynagrodzenia za inkaso w wysokości 9% dla sołtysa nowego sołectwa – Krasowa.

W roku 2018 inkasenci dokonali poboru należności na łączną kwotę 838.755,90 zł.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą rozliczenia inkasentów z 4 na 20 sołectw, tj. Aleksandrów, Antonina, Korablew i Rusiec I. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2018 rok) inkasenci z ww. sołectw zebrali podatek na łączną kwotę 194.656,90 zł (23,21% ogółu zainkasowanych należności), w tym: (...)<sup>5</sup>

W poniższym zestawieniu ujęto terminowość rozliczania się inkasentów z pobranych kwot podatków: (...)<sup>6</sup>

### Ustalenia kontroli

1. Inkasenci rozliczali się z zainkasowanej gotówki w terminie wynikającym z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 900 ze zm.).
2. **Pobranych przez inkasentów wpłat nie ewidencjonowano na koncie pozabilansowym 991** – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, zgodnie z § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek

---

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

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

samorządu terytorialnego. W trakcie kontroli zarządzeniem nr 48/2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku Wójt Gminy dokonał zmiany zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia nr 2/2018, w którym wprowadzono konto 991 do planu kont Urzędu Gminy.

Realizację dochodów Gminy Rusiec z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2017-2018 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów własnych w 2017 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>24 525 275,33</b>	<b>24 636 594,46</b>	100,45%	
1.	Podatek od nieruchomości	5 614 504,51	5 648 897,07	100,61%	22,93%
2.	Podatek rolny	241 200,00	243 211,50	100,83%	0,99%
3.	Podatek leśny	55 800,00	58 101,86	104,13%	0,24%
4.	Podatek od środków transportowych	149 128,06	151 271,00	101,44%	0,61%
5.	Opłata targowa	6 250,00	6 765,00	108,24%	0,03%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Rusiec.

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów własnych w 2018 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>23 081 128,00</b>	<b>23 421 907,85</b>	101,48%	
1.	Podatek od nieruchomości	4 229 490,88	4 433 295,64	104,82%	18,93%
2.	Podatek rolny	241 140,00	243 722,86	101,07%	1,04%
3.	Podatek leśny	61 200,00	62 540,45	102,19%	0,27%
4.	Podatek od środków transportowych	161 600,00	158 691,20	98,20%	0,68%
5.	Opłata targowa	6 000,00	5 515,00	91,92%	0,02%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Rusiec.

### 3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2017 – 2018 określone zostały niżej wymienionymi uchwałami: [1] nr XVI/151/2016 Rady Gminy Rusiec z dnia 12 grudnia 2016 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego,

poz. 5500 z dnia 13 grudnia 2016 roku), [2] nr XXIX/240/2017 Rady Gminy Rusiec z dnia 30 listopada 2017 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, poz. 5079 z dnia 5 grudnia 2017 roku).

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Gminy Rusiec, a górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Rozwoju i Finansów obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2017 rok		2018 rok	
	Górna ustawa a stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez RG Rusiec	Górna ustawa a stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez RG Rusiec
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,89	0,89	0,91	0,91
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,54	4,54	4,63	4,63
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,47	0,47	0,48	0,48
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	2,98	2,98	3,04	3,04
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,75	0,71	0,77	0,77
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	22,66	22,66	23,10	23,10
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	10,59	10,59	10,80	10,80
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	4,61	4,61	4,70	4,70
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	7,62	7,62	7,77	7,77

Od budowli – % ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych	2%	2%	2%	2%
---	----	----	----	----

Jak wynika z powyższego zestawienia stawki podatku od nieruchomości na lata 2017 – 2018 określone uchwałami Rady Gminy Rusiec odpowiadały stawkom maksymalnym ustalonym w obwieszczeniach Ministra Rozwoju i Finansów.

Rada Gminy Rusiec uchwałą nr XXVII/241/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku zwolniła od podatku od nieruchomości: [1] budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z prowadzeniem działalności służącej do celów ochrony przeciwpożarowej z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza, [2] budynki lub ich części i grunty związane z działalnością placówek opiekuńczo – wychowawczych, [3] budynki lub ich części i grunty służące administracji związanej z zapewnieniem porządku publicznego, [4] budowle, budynki lub ich części i grunty służące do oprowadzania i oczyszczania ścieków, z wyłączeniem ich części w których prowadzona jest działalność gospodarcza, [5] budowle, budynki lub ich części i grunty zajęte na potrzeby działalności kulturalnej, oświatowo – kulturalnej z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza.

Uchwałą nr X/81/2015 z dnia 23 grudnia 2015 roku Rada Gminy Rusiec określiła wzory informacji i deklaracji podatkowych.

### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2017 roku wynosiły 4.822.073,24 zł i stanowiły 19,57% dochodów budżetowych, a w 2018 roku wynosiły 3.542.658,79 zł i stanowiły odpowiednio 15,13%. Jako próbę do kontroli przyjęto w latach 2017-2018 pięciu podatników o numerach kont: (...) <sup>7</sup>. Przepis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej jednostce wynosił w 2017 roku kwotę 4.313.816,00 zł, a w 2018 roku – 2.898.114,00 zł.

Przepis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2017 roku kwotę 3.982.893,00 zł (92,33% ogółu przypisanego podatku netto na 2017 rok), a w 2018 roku kwotę 2.542.253,00 zł (87,72% ogółu przypisanego podatku netto na 2018 rok).

*Zestawienie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2017-2018 stanowi [załącznik nr 7 protokołu kontroli](#).*

### **Ustalenia kontroli:**

(...) <sup>8</sup>.

<sup>7</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>8</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**Kontrolujące wskazują, że organ podatkowy powinien dokonać czynności sprawdzających czy ww. grunty rolne i leśne nie pozostają faktycznie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.** Czynności sprawdzające należało przeprowadzić w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, biorąc pod uwagę definicję legalną gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wynikającą z art. 1a ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z powołanym przepisem – grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a, w myśl którego do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami; 2) gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d; 3) budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 i 1276), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania). W przypadku, gdy przedsiębiorca zajmuje wymienione użytki rolne pod działalność gospodarczą, to powinien od tego momentu płacić podatek od nieruchomości.

**Zwraca się uwagę, że organy podatkowe pierwszej instancji mogą przeprowadzać kontrolę podatkową u podatników na mocy art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 900 ze zm.). Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.** Z informacji uzyskanych od Anny Bednarek – specjalista ds. zobowiązań pieniężnych wynikało, że w latach 2017 – 2018 nie przeprowadzano kontroli podatkowych u podatników - osób prawnych.

W trakcie trwania czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym oświadczenia podatnika z których wynika, że grunty wykazane przez spółkę w deklaracjach na podatek rolny i leśny nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

(...)<sup>9</sup>.

Ponadto sprawdzono również prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości. Większość deklaracji za 2017 rok stanowiących próbę kontroli była złożona z opóźnieniem maksymalnie kilkudniowym. Wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.).

---

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

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

Stosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Rusiec. Błędów rachunkowych w obliczaniu podatku nie stwierdzono. W przypadku zmian w podstawach opodatkowania, na podstawie składanych korekt deklaracji, dokonywano przypisu lub odpisu podatku w prawidłowej wysokości. Nie wszystkie zmiany w podstawie opodatkowania były dokumentowane lub wyjaśniane przez podatników w momencie składania deklaracji.

Z informacji uzyskanych od Anny Bednarek – specjalista ds. zobowiązań pieniężnych wynikało, że w latach 2016 – 2018 nie przeprowadzono kontroli podatkowych u podatników - osób prawnych.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu II i XII raty za 2017 rok oraz V raty za 2018 rok.

*Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne – próba kontroli) z tytułu II i XII raty za 2017 rok oraz V raty za 2018 rok przedstawiono w [załączniku nr 8 protokołu kontroli](#).*

Podatnicy objęci próbą kontroli regulowali należne raty podatku w obowiązującym terminie. W przypadku podatnika nr (...) <sup>10</sup> nie naliczono i nie pobrano odsetek w kwocie 27 zł od nieterminowej zapłaty raty podatku za miesiąc grudzień 2017 roku.

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2017 roku wynosiły 826.823,83 zł i stanowiły 3,36% dochodów budżetowych, a w 2018 roku wynosiły 890.636,85 zł i stanowiły odpowiednio 3,80%. Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych netto (wymiar + przypisy – odpisy) w 2017 roku wynosił 829.719,00 zł, a w 2018 roku – 871.632,00 zł. Jako próbę do kontroli przyjęto w latach 2017 - 2018 podatników o numerach: (...) <sup>11</sup>. Przypis podatku netto dla podatników objętych próbą kontroli wynosił 378.057,30 zł w 2017 roku (45,56% ogółu przypisanego podatku netto) i 385.096,00 zł w 2018 roku, tj. 44,18% ogółu przypisanego podatku w 2018 roku.

*Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2017-2018 stanowi [załącznik nr 9 protokołu kontroli](#).*

### **Ustalenia kontroli:**

(...) <sup>12</sup>.

---

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

<sup>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>12</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikom z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie.

**W wyniku kontroli stwierdzono, że przypis zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości od osób fizycznych następował w dacie wydania decyzji przed skutecznym jej doręczeniem (przypis następował zbyt wcześnie). W myśl art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.**

Do naliczenia podatku zastosowano prawidłowe stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Rusiec.

W kontrolowanym okresie pracownicy Urzędu Gminy nie przeprowadzali kontroli u podatników podatku od nieruchomości osób fizycznych w zakresie prawidłowości zadeklarowanej podstawy opodatkowania. Z informacji uzyskanych od Marii Wlazłowskiej – specjalisty ds. zobowiązań pieniężnych wynikało, że ostatnią kontrolę u jednego podatnika będącego osobą fizyczną przeprowadzono w roku 2015.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu IV raty za 2017 rok oraz II raty za 2018 rok. Podatnicy objęci próbą kontroli regulowali należne raty podatku w obowiązującym terminie poza podatnikiem nr (...) <sup>13</sup>, wobec którego organ podatkowy podjął czynności windykacyjne (upomnienia): w tym samym miesiącu po upływie terminu płatności raty IV/2017 oraz 2 miesiące po upływie terminu płatności raty II/2018. Przedmiotowe zaległości zostały ostatecznie uregulowane w marcu 2018 roku (rata IV/2017) oraz w lipcu 2018 roku (rata II/2018) wraz z należnymi odsetkami. W przypadku podatnika nr (...) <sup>14</sup> odsetki od zaległości (rata IV/2017) w kwocie 29 zł naliczono i pobrano dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 17 maja 2019 roku. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki we właściwych kwotach. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 10 protokołu kontroli.*

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

#### **2018 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-

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

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

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

Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

#### 4) Podatek rolny

##### 2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna		
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	83,56
Ulga żołnierska		
Umorzenie zaległości, odsetek		
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)		
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)		

##### 2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	2	623,39
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	-
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Kontrolą objęto niżej wymienione decyzje w sprawie ulg i zwolnień z tytułu podatku rolnego:

##### **Ulg inwestycyjne**

- decyzja nr Fin.3121.1.2.2018 z dnia 17 maja 2018 roku w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych (...) <sup>15</sup>, tj. w łącznej kwocie 8.000,00 zł. Ulgę udzielono na wniosek podatnika z dnia 18 kwietnia 2018 roku, do którego załączono faktury: z dnia 8 czerwca 2017 roku na kwotę 2.000 zł oraz z dnia 18 grudnia 2017 roku na kwotę 30.000 zł,

---

<sup>15</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- decyzja nr Fin.3121.2.2.2018 z dnia 4 lipca 2018 roku w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych (...) <sup>16</sup>, tj. w łącznej kwocie 10.621,55 zł. Ulgę udzielono na wniosek podatnika z dnia 6 czerwca 2018 roku, do którego załączono faktury z dnia: 19 grudnia 2017 roku na kwotę 7.800 zł, 10 października 2016 roku na kwotę 14.686,20 zł oraz 8 października 2015 roku na kwotę 20.000 zł.

### **Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów**

- decyzja nr Fn.3121.1.1.2017 z dnia 25 stycznia 2017 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 2,0108 ha (0,6963 ha przyjęto do podstawy opodatkowania) nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem nr Rep. A 1959/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku na okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 30 listopada 2021 roku. Wniosek podatnika z dnia 30 grudnia 2016 roku.

Zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity, Dz. U. z 2017 roku, poz. 1892 ze zm.) okres zwolnienia o którym mowa w ust. 1 pkt. 4 (grunty zakupione na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha) wynosi 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy.

Zgodnie z art. 13d ust. 3, w związku z art. 13d ust. 1 zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym złożono wniosek.

Z przytoczonych przepisów wynika, że pięcioletni okres zwolnienia biegnie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto akt sprzedaży, ale ulgę stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Oznacza to, że okres zastosowania ulgi może być krótszy niż 5 lat, jeżeli podatnik spóźnił się ze złożeniem wniosku.

Ww. decyzje wydano zgodnie z obowiązującymi przepisami - art. 12 ust. 3 oraz art. 13d ust. 3, w zw. z art. 13 d ust.1 przedmiotowej ustawy. Zastosowano pięcioletni okres zwolnienia, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów oraz okres stosowania ulgi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. W decyzjach wskazano, że po upływie okresu zwolnienia podatnikowi przysługiwać będzie ulga w wysokości 75% w pierwszym roku i ulga wysokości 50% w drugim roku. Z oświadczeń złożonych przez podatników wynikało, że grunty nabyte zostały od osoby obcej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzielaniu ulg inwestycyjnych.

---

<sup>16</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

## 5) Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2017 – 2018 określono uchwałami Rady Gminy Rusiec nr: [1] XVI/153/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku, [2] XXIX/241/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku.

W latach 2017-2018 nie obowiązywały żadne zwolnienia z podatku od środków transportowych.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest w systemie komputerowym. Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2017 roku wyniosły 151.271,00 zł i stanowiły 0,61% dochodów budżetowych ogółem.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2018 roku wyniosły 158.691,20 zł i stanowiły 0,67% dochodów budżetowych ogółem.

### Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2017 roku 115.079,00 zł i stanowiły 0,46% dochodów budżetowych roku 2017, natomiast w 2018 roku wyniosły 126.361,20 zł i stanowiły 0,53% dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych objęto 7 podatników posiadających: [1] w 2017 roku 48 środków transportowych, [2] w 2018 roku 52 pojazdy. W 2017 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 62.480 zł, natomiast w 2018 roku na kwotę 74.007 zł (próba przyjęta do kontroli została wybrana metodą losową i wyniosła w 2017 roku – 54%, w 2018 roku – 58,48%).

Zbadano zgodność stawek podatku zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Rusiec.

*Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

#### Ustalenia kontroli:

Ustalono, że wszyscy podatnicy z badanej próby złożyli deklaracje. W badanej próbie stwierdzono przypadki złożenia deklaracji po terminie, tj. po 15 lutego roku podatkowego.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono:

1. **Naczepa (...)**<sup>17</sup> (DMC zespołu 35,5 t, 3 osie) – w wyniku kontroli stwierdzono, że przedmiotowy pojazd został wykazany w deklaracji na: [1] 2017 rok wg stawki 778 zł, tj. jak dla pojazdów posiadających DMCZP w przedziale 12-38 ton (podatnik zadeklarował 35,5 tony), [2] 2018 rok wg stawki 1.182 zł, tj. jak dla pojazdów posiadających DMCZP nie mniej niż 38 ton (podatnik zadeklarował 40 ton). Przypis podatku za lata 2017-2018 odpowiadał wartościom zadeklarowanym przez podatnika. W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 30 maja 2019 roku przedłożono kontrolującemu korektę deklaracji za rok 2018 wraz z kserokopią dowodu rejestracyjnego, z których wynikało, że DMCZP wynosi 35,5 tony. Zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy stawka podatku w 2018 roku dla naczepy o ww. parametrach wynosiła 878 zł na rok. W związku z

---

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

powyższym **w 2018 roku podatek został zawyżony o 304 zł**. Z dniem 31 maja 2019 roku na podstawie złożonej korekty deklaracji dokonano w ewidencji podatkowej odpisu należnego podatku.

2. **Ciągnik siodłowy (...)**<sup>18</sup> (DMC zespołu 40 t, 2 osie) – w wyniku kontroli stwierdzono, że przedmiotowy pojazd został wykazany w deklaracji na: [1] 2017 rok wg stawki 1.621 zł, tj. jak dla pojazdów posiadających 2 osie, [2] 2018 rok wg stawki 1.700 zł, tj. jak dla pojazdów posiadających 2 osie (podatnik zadeklarował 3 osie). Przypis podatku za lata 2017-2018 odpowiadał wartościom jak dla pojazdu posiadającego 2 osie. W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 30 maja 2019 roku przedłożono kontrolującym korektę deklaracji za rok 2018 wraz z kserokopią dowodu rejestracyjnego, z których wynikało, że przedmiotowy pojazd posiada 2 osie jezdne. Zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy stawka podatku w 2018 roku dla ciągnika o ww. parametrach wynosiła 1.700 zł na rok. W związku z faktem, że wykazane w deklaracji DT-1 złożonej wg terminu ustawowego (I deklaracja do dnia 15 lutego roku podatkowego) oraz w ewidencji podatkowej (przypis) kwota należnego za 2018 rok podatku odpowiadała stawce podatku określonego uchwałą nr XXIX/241/2017 złożona korekta nie wymagała zmian w ewidencji podatkowej.
3. **Naczepa (...)**<sup>19</sup> (DMC zespołu 34 t, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne) – w wyniku kontroli stwierdzono, że przedmiotowy pojazd został wykazany w deklaracji na: [1] 2017 rok (złożonej w trakcie roku podatkowego – nabycie pojazdu z dniem 27 czerwca 2017 roku) wg stawki 1.700 zł (1.700 zł/12 mies. x 6 mies. = 850 zł), tj. jak dla pojazdów posiadających inny rodzaj zawieszenia, [2] 2018 rok wg stawki 1.507 zł, tj. jak dla pojazdów posiadających zawieszenie pneumatyczne. Przypis podatku za lata 2017-2018 odpowiadał wartościom zadeklarowanym przez podatnika. W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 31 maja 2019 roku przedłożono kontrolującym korektę deklaracji za rok 2017 z której wynikało, że przedmiotowy pojazd posiada zawieszenie pneumatyczne. Zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy stawka podatku w 2017 roku dla naczepy o ww. parametrach wynosiła 1.407 zł na rok (1.407 zł/12 mies. x 6 mies. = 703,50 zł). W związku z powyższym **w 2017 roku podatek został zawyżony o 146,50 zł**. Z dniem 31 maja 2019 roku na podstawie złożonej korekty deklaracji dokonano w ewidencji podatkowej odpisu należnego podatku.

**Łącznie w skontrolowanej próbie podatek od środków transportowych od osób fizycznych w roku 2017 został zawyżony o 146,50 zł, a w roku 2018 o kwotę 304 zł.**

**Wyłączając pojazd szczegółowo opisane w pkt 2,** stawki podatku w stosunku do pojazdów objętych kontrolą zostały określone właściwie, na podstawie danych wykazanych w deklaracjach.

W stosunku do podatników objętych próbą kontroli sprawdzono terminowość

---

<sup>18</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

regulowania II raty podatku od środków transportowych za 2018 rok. Wyniki kontroli wyszczególniono w *zestawieniu stanowiącym załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

### **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2017 roku 36.192 zł i stanowiły 0,15% dochodów budżetowych roku 2017, natomiast w 2018 roku wyniosły 32.330 zł i stanowiły 0,14% dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych objęto wszystkie osoby prawne zobowiązane do opłacania podatku od środków transportowych w latach 2017 – 2018.

W 2017 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 35.022 zł, natomiast w 2018 roku na kwotę 33.456 zł (próba przyjęta do kontroli wyniosła 100%).

Zbadano zgodność stawek podatku zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Rusiec.

*Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.*

#### Ustalenia kontroli:

Ustalono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych od osób prawnych za okres 2017-2018.

Stwierdzono przypadki złożenia deklaracji po terminie, tj. po 15 lutego roku podatkowego.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że stawki podatku w stosunku do pojazdów objętych kontrolą zostały określone właściwie, na podstawie danych wykazanych w deklaracjach.

W stosunku do podatników objętych próbą kontroli sprawdzono terminowość regulowania I raty podatku od środków transportowych za 2017 rok. Wyniki kontroli wyszczególniono w *zestawieniu stanowiącym załącznik nr 14 do protokołu kontroli.*

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

#### **2017 rok**

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

#### **2018 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-

Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

## 6) Opłata targowa

W 2017 roku Gmina Rusiec osiągnęła dochody z opłaty targowej w kwocie 6.765,00 zł, a w 2018 roku w kwocie 5.515,00 zł. Kontrolujące odstąpiły od kontroli dochodów z opłaty targowej z uwagi na niewielki udział tych dochodów w dochodach ogółem Gminy Rusiec.

## 7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

### **Podatek od nieruchomości od osób prawnych**

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Rusiec, sporządzonych za lata 2017-2018 roku, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby prawne	3.197,10	0,00

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 3.197,10 zł na koncie 1 podatnika, na dzień 31 grudnia 2018 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiło 0,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległość w kwocie 3.197,10 zł dotyczyła podatnika nr (...) <sup>20</sup> i dotyczyła części 12 raty podatku za rok 2017. Podatnik wpłacił zaległość w dniu 26 stycznia 2018 roku wraz z należnymi odsetkami.

Kwota zaległości wykazana w sprawozdawczości była zgodna z ewidencją analityczną prowadzoną na koncie podatnika.

### **Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości oraz podatek rolny)**

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Rusiec, sporządzonych za lata 2017-2018 roku, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby fizyczne	50.852,25	47.863,35

<sup>20</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zaległości z tytułu podatku rolnego	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby fizyczne	8.175,20	8.995,50

Zaległości z tytułu podatku leśnego	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
osoby fizyczne	1.025,10	907,00

Kwoty zaległości wykazane w sprawozdawczości były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną na kontach poszczególnych podatników.

Kontrolą objęto 50,90% zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na dzień 31 grudnia 2017 roku i 59,87% zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku.

(...)<sup>21</sup>

W stosunku do ww. zaległości podjęto działania windykacyjne:

(...)<sup>22</sup>.

#### **Podatek od środków transportowych**

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za lata 2017 – 2018 wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych:

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2017 rok	Stan na 31.12.2018 rok
Osoby prawne	0,00	0,00
Osoby fizyczne	4.613,00	2.711,80

Zweryfikowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową. Biorąc pod uwagę ewidencję analityczną zaległości podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych za lata 2017 i 2018, kontrolujące zbadały prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2017-2018. Zestawienie danych wynikających z ewidencji analitycznej, w przedmiocie zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzonej w badanym okresie oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za lata 201-2018 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa podatnika	Zaległości podatkowe wynikające z ewidencji analitycznej	Zaległości podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, Kolumna „10”
<b>2017 rok</b>			
1.	Osoby prawne	0,00	0,00
2.	Osoby fizyczne	4.613,00	4.613,00

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

<sup>22</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2018 rok			
1.	Osoby prawne	0,00	0,0
2.	Osoby fizyczne	2.711,80	2.711,80

### **W podatku od środków transportowych od osób fizycznych**

Kontroli poddano czynności windykacyjne wobec podatników wymienionych poniżej: (...)<sup>23</sup>.

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

### **2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości**

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

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2017-2018 rok jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości w niżej wymienionych paragrafach:

077 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości,

087 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Klasyfikacja budżetowa	2017 rok		2018 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
Dział, rozdział, §				
010, 01095, § 0770	11.110,00	11.110,00	-	-
700, 70005, § 0770	15,00	12,07	0,00	60,00
700, 70005, § 0870	-	-	550,00	550,00
801, 80101, § 0870	620,00	610,50		

### **Nabycie nieruchomości**

Uchwałą nr XXXI/259/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Rusiec na 2018 rok Rada Gminy wprowadziła do budżetu kwotę 1.065.000,00 zł – wydatki majątkowe w dziale 700 rozdział 70005. Ww. kwotę zmieniono uchwałami Rady Gminy: [1] nr XXXII/263/2018 z dnia 1 marca 2018 roku na kwotę 1.275.000,00 zł, [2] nr XXXIII/271/2018 z dnia 23 marca 2018 roku na kwotę 1.410.000,00 zł, [3] nr XXXIV/285/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 roku na kwotę 1.223.000,00 zł, [4] nr XLI/331/2018 z dnia 11 października 2018 roku na kwotę 1.196.338,88 zł.

Uchwałą nr XXX/253/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku Rady Gminy Rusiec, ze zmianami wprowadzonymi uchwałami nr XXXI/261/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku i nr XXXIII/278/2018 z dnia 23 marca 2018 roku, została wyrażona zgoda na zakup działek położonych w obrębie Rusiec:

- działka nr 2038 o pow. 1,1769 ha za cenę 60.000,00 zł,

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

- działka nr 2039 o pow. 1,1169 ha za cenę 60.000,00 zł,
- działka nr 2041/1 o pow. 0,7026 ha oraz działka nr 2041/2 o pow. 0,8976 ha za łączną cenę 120.000,00 zł,
- działka nr 2047 o pow. 0,8679 ha za cenę 100.000,00 zł,
- działka nr 2028/2 o pow. 1,1329 ha za cenę 80.000,00 zł,
- działka nr 2030/2 o pow. 1,2806 ha za cenę 70.000,00 zł,
- działki nr 2031/2 o pow. 0,1640 ha i nr 2032/2 o pow. 0,2509 ha za łączną cenę 55.000,00 zł,
- działki nr 2031/4 o pow. 0,1065 ha, nr 2033/2 o pow. 0,3212 ha za łączną cenę 25.000,00 zł,
- działki nr 2035/2 o pow. 0,2678 ha za cenę 15.000,00 zł,
- działki nr 2036/2 o pow. 0,4106 ha i nr 2045 o pow. 0,5493 ha za łączną cenę 60.000,00 zł,
- działka nr 2044 o pow. 1,3967 ha za cenę 75.000,00 zł,
- działka nr 2043 o pow. 0,7469 ha za cenę 50.000,00 zł,
- działka nr 2046 o pow. 1,0344 ha za cenę 100.000,00 zł,
- działka nr 2037 o pow. 0,4451 ha za cenę 50.000,00 zł,
- działka nr 2042 o pow. 0,7953 ha za cenę 50.000,00 zł,
- działki nr 2034/2 o pow. 0,2936 ha za łączną cenę 30.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXII/265/2018 z dnia 1 marca 2018 roku Rada Gminy Rusiec, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXXIII/279/2018 z dnia 23 marca 2018 roku wyraziła zgodę na zakup nieruchomości położonych w obrębie Rusiec:

- działka nr 2029 o pow. 1,2420 ha za cenę 95.000,00 zł,
- działka nr 2025/2 o pow. 0,5547 ha za cenę 50.000,00 zł,
- działka nr 2026/2 o pow. 1,0034 ha za cenę 55.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXIII/277/2018 z dnia 23 marca 2018 roku Rada Gminy Rusiec wyraziła zgodę na zakup nieruchomości gruntowej w miejscowości i w obrębie Rusiec w postaci działki nr 2027/2 o pow. 1,3056 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta przez Sąd Rejonowy w Bełchatowie V Wydział Ksiąg Wieczystych – PT1B/00050634/0. W uchwale nie określono ceny nabycia działki.

Nieruchomości o nr 2037, 2042 i 2043 nie zostały przez Gminę nabyte.

Przedłożono kontrolującym akty notarialne:

1. Rep. A nr 2826/2018 z dnia 16 maja 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osób fizycznych nieruchomość niezabudowaną, położoną w obrębie i gminie Rusiec, oznaczoną jako działki nr 2031/4 i 2033/2 o obszarze 4277m<sup>2</sup> za cenę 25.000,00 zł. W § 5 aktu określono, że cena sprzedaży nieruchomości zostanie zapłacona w dniu 17 maja 2018 roku – zapłacono w dniu 17 maja 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości, na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, na cel publiczny określony w art. 6 pkt 2 tej ustawy. W akcie notarialnym określono, że koszty aktu wraz z opłatą sądową ponosi Gmina Rusiec. Pobrano od Gminy tytułem opłat kwotę 1.797,92 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 16 maja 2018 roku.

2. Rep. A nr 206/2018 z dnia 27 marca 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osób fizycznych nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2027/2 AM-1 o pow. 1,3056 ha, obręb 0016 Rusiec, położoną w Ruścu za cenę 110.000,00 zł. Wójt Gminy zobowiązał się do zapłaty ceny nieruchomości do dnia 30 marca 2018 roku – zapłacono w dniu 30 marca 2018 roku.

Wójt Gminy oświadczył, że nabycie przedmiotowej nieruchomości następuje na potrzeby Gminy Rusiec do jej zasobu nieruchomości. Strony umowy postanowiły, że opłaty sądowe oraz koszty notarialne ponosi strona kupująca. Pobrano kwotę 2.293,08 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 12 marca 2018 roku.

3. Rep. A nr 184/2018 z dnia 21 marca 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osoby fizycznej niezabudowaną działkę gruntu nr 2026/2 AM-1 o pow. 1,0034 ha, obręb 0016 Rusiec, położoną w Ruścu za cenę 55.000,00 zł, którą Wójt Gminy zobowiązał się zapłacić do dnia 26 marca 2018 roku – zapłacono w dniu 23 marca 2018 roku.

Wójt Gminy oświadczył, że nabycie przedmiotowej nieruchomości następuje na potrzeby Gminy Rusiec do jej zasobu nieruchomości. Strony umowy postanowiły, że opłaty sądowe oraz koszty notarialne ponosi strona kupująca. Pobrano kwotę 1.959,80 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 5 marca 2018 roku.

4. Rep. A nr 1461/2018 z dnia 6 marca 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osoby fizycznej nieruchomość niezabudowaną oznaczoną jako działka nr 2029 o pow. 1,2420 ha, położoną w obrębie i gminie Rusiec za cenę 95.000,00 zł. Zgodnie z aktem notarialnym cena sprzedaży miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych licząc od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 7 marca 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomość do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. W akcie określono, że koszty aktu wraz z opłatą sądową ponosi Gmina Rusiec. Pobrano koszty aktu w łącznej kwocie 2.300,46 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 8 lutego 2018 roku.

5. Rep. A nr 1607/2018 z dnia 13 marca 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osób fizycznych nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2025/2 o powierzchni 5547m<sup>2</sup>, położoną w obrębie i gminie Rusiec za cenę 50.000,00 zł. Zgodnie z aktem notarialnym cena sprzedaży miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych licząc od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 14 marca 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomość do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 2.042,96 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 19 stycznia 2018 roku.

6. Rep. A nr 487/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osoby fizycznej nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2035/2 o pow. 2678m<sup>2</sup>, położoną w obrębie i gminie Rusiec za cenę 15.000,00 zł. Cena nieruchomości miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 18 stycznia 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomość do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 1.440,26 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 15 stycznia 2018 roku.

7. Rep. A nr 1444/2018 z dnia 6 marca 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osoby fizycznej nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2028/2 o pow. 1,1329 ha za cenę 80.000,00 zł. Cena nieruchomości miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 7 marca 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomość do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 2.224,84 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 22 grudnia 2017 roku.

8. Rep. A nr 767/2018 z dnia 6 lutego 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osoby fizycznej nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2039 o pow. 1,1169 ha, położoną w obrębie i gminie Rusiec za cenę 60.000,00 zł. Cena nieruchomości miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 9 lutego 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomość do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 2.115,96 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 22 grudnia 2017 roku.

9. Rep. A nr 501/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, na podstawie którego nabył od osób fizycznych nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2046 o pow. 1,0344 ha za cenę 100.000,00 zł. Cena nieruchomości miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 18 stycznia 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomość do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 2.238,96 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 22 grudnia 2017 roku.

10. Rep. A nr 494/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osób fizycznych nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2041/1 i 2041/2 o powierzchni łącznej 1,6002 ha za cenę 120.000,00 zł. Cena nieruchomości miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 18 stycznia 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 2.543,46 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 22 grudnia 2017 roku.

11. Rep. A nr 480/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osoby fizycznej nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2047 o pow. 8679m<sup>2</sup> za cenę 100.000,00 zł. Cena nieruchomości miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 18 stycznia 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomość do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie

przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 2.288,96 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 22 grudnia 2017 roku.

12. Rep. A nr 394/2018 z dnia 15 stycznia 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osób fizycznych nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2036/2 i 2045 o łącznej pow. 9599m<sup>2</sup>, położoną w obrębie i gminie Rusiec za cenę 60.000,00 zł. Cena nieruchomości miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 16 stycznia 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 2.265,96 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 22 grudnia 2017 roku.

13. Rep. A nr 387/2018 z dnia 15 stycznia 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osoby fizycznej nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2031/2 i 2032/2 o łącznej pow. 4149m<sup>2</sup>, położoną w obrębie i gminie Rusiec za cenę 55.000,00 zł. Cena nieruchomości miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 16 stycznia 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 2.164,46 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 22 grudnia 2017 roku.

14. Rep. A nr 375/2018 z dnia 15 stycznia 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osób fizycznych nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2030/2 o pow. 1,2806 ha, położoną w obrębie i gminie Rusiec za cenę 70.000,00 zł. Cena nieruchomości miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 16 stycznia 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 2.115,96 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 22 grudnia 2017 roku.

15. Rep. A nr 368/2018 z dnia 15 stycznia 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osób fizycznych nieruchomość niezabudowaną oznaczoną nr 2038 o pow. 1,1769 ha, położoną w obrębie i gminie Rusiec za cenę 60.000,00 zł. Cena nieruchomości miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 16 stycznia 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 1.995,96 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 22 grudnia 2017 roku.

16. Rep. A nr 717/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osób fizycznych niezabudowaną działkę gruntu nr 2034/2 AM-1 o pow. 0,2936 ha, położoną w Ruścu za cenę 30.000,00 zł. Cena nieruchomości miała

zostać zapłacona do dnia 5 września 2018 roku – zapłacono w dniu 4 września 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 2.366,92 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokołach uzgodnień z dnia 9 sierpnia 2018 roku.

17. Rep. A nr 473/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku, na podstawie którego Gmina nabyła od osoby fizycznej niezabudowaną działkę oznaczoną nr 2044 o pow. 1,3967 ha, położoną w obrębie i gminie Rusiec za cenę 75.000,00 zł. Cena nieruchomości miała zostać zapłacona w nieprzekraczalnym terminie 3 dni roboczych od dnia podpisania aktu – zapłacono w dniu 18 stycznia 2018 roku.

W akcie wskazano, że Wójt Gminy, działając w imieniu Gminy Rusiec nabył ww. nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości. Nabycia dokonał na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Koszty aktu wraz z opłatą sądową poniosła Gmina w wysokości 2.115,96 zł.

Cenę nieruchomości ustalono w protokole uzgodnień z dnia 22 grudnia 2017 roku.

**W okresie objętym kontrolą Gmina Rusiec nie posiadała ustalonych zasad gospodarowania mieniem komunalnym, tym samym Rada Gminy nie określiła procedury, w jakiej dopuszczalne jest nabycie nieruchomości. Należy mieć na uwadze, że co do zasady każdy zakup powinien być poprzedzony rokowaniami z właścicielem lub użytkownikiem wieczystym danej nieruchomości. Z powyższych ustaleń wynika, że ceny ww. nieruchomości ustalono w protokołach uzgodnień ze sprzedającymi, jednak podstawą tych rokowań powinna być wartość nieruchomości określona przez rzeczoznawcę majątkowego. Pomimo, że przepisy prawa nie stawiają takiego wymagania, to ze względu na przepisy regulujące prowadzenie prawidłowej gospodarki finansami publicznymi zasadne wydaje się sporządzenie operatu szacunkowego i nabycie nieruchomości za cenę nie wyższą niż określona przez taki operat. Z ustaleń kontroli zawartych w tabeli poniżej wynika, że w przypadku działek oznaczonych nr 2025/2, 2029, 2031/2 i 2033/2, 2041/1 i 2041/2, 2046, 2047 i 2027/2 cena szacunkowa określona dla celów sprzedaży ww. nieruchomości – była niższa niż cena nabycia ustalona przez Urząd Gminy w uchwałach Rady Gminy i protokołach uzgodnień ze zbywcami nieruchomości.**

**Stosownie do art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

Koszty związane z nabyciem działek:

- nabycie ww. działek – kwota 1.160.000,00 zł,
- koszty notarialne i sądowe, wydania zaświadczenia i opłaty za wypis z rejestru gruntów – 36.338,88 zł.

Łączne koszty w kwocie 1.196.338,88 zł – ewidencja na kontach 080 (Wn), 201 (Ma) oraz 011 (Wn), 080 (Ma) – OT.

Koszty nabycia działek

Lp	Akt notarialny	Nr działki	Pow.	Pow.	Klasyfikacja w	Cena nabycia	Cena	Data
----	----------------	------------	------	------	----------------	--------------	------	------

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

	Nr aktu	Data aktu		działki w ha	działki w m <sup>2</sup>	ewidencji gruntów	działki	za m <sup>2</sup>	zapłaty za działkę
1	2826/2018	16.05.2018	2031/4 i 2033/2	0,4277	4 277	2031/4-ŁIV,WŁIV; 2033/2-ŁIV, ŁV, WŁIV	25 000,00	5,85	17.05.2018
2	206/2018	27.03.2018	2027/2	1,3056	13 056	ŁIV,ŁV	110 000,00	8,43	30.03.2018
3	184/2018	21.03.2018	2026/2	1,0034	10 034	RV,RVI	55 000,00	5,48	23.03.2018
4	1461/2018	06.03.2018	2029	1,2420	12 420	RV,RVI	95 000,00	7,65	07.03.2018
5	1607/2018	13.03.2018	2025/2	0,5547	5 547	ŁV,RV,RVI	50 000,00	9,01	14.03.2018
6	487/2018	17.01.2018	2035/2	0,2678	2 678	ŁIV,ŁV,WŁIV	15 000,00	5,60	18.01.2018
7	1444/2018	06.03.2018	2028/2	1,1329	11 329	ŁIV,ŁV,WŁIV	80 000,00	7,06	07.03.2018
8	767/2018	06.02.2018	2039	1,1169	11 169	LzRVI,RV,RVI	60 000,00	5,37	09.02.2018
9	501/2018	17.01.2018	2046	1,0344	10 344	ŁIV,ŁV	100 000,00	9,67	18.01.2018
10	494/2018	17.01.2018	2041/1 i 2041/2	1,6002	16 002	2041/1- ŁIV,ŁV;2041/2- ŁV,RVI	120 000,00	7,50	18.01.2018
11	480/2018	17.01.2018	2047	0,8679	8 679	ŁV	100 000,00	11,52	18.01.2018
12	394/2018	15.01.2018	2036/2 i 2045	0,9599	9 599	2036/2- ŁIV,ŁV,WŁIV;2045- LzŁV,ŁIV,ŁV	60 000,00	6,25	16.01.2018
13	387/2018	15.01.2018	2031/2 i 2032/2	0,4149	4 149	ŁIV,ŁV,WŁIV	55 000,00	13,26	16.01.2018
14	375/2018	15.01.2018	2030/2	1,2806	12 806	ŁIV,ŁV,RV,RVI,WŁIV	70 000,00	5,47	16.01.2018
15	368/2018	15.01.2018	2038	1,1769	11 769	ŁV,RV,RVI	60 000,00	5,10	16.01.2018
16	717/2018	31.08.2018	2034/2	0,2936	2 936	ŁIV,ŁV,WŁIV	30 000,00	10,22	04.09.2018
17	473/2018	17.01.2018	2044	1,3967	13 967	ŁIV,ŁV,WŁIV	75 000,00	5,37	18.01.2018
<b>Razem</b>							<b>1 160 000,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

### Koszty notarialne i sądowe

Lp	Akt notarialny		Nr działki	Koszty notarialne					Inne koszty
	Nr aktu	Data aktu		Faktura nr ... z dnia	Kwota	Termin płatności	Data zapłaty	Notariusz	
1	2826/2018	16.05.2018	2031/4 i 2033/2	107/2018 z 16.05.2018	1 797,92	23.05.2018	21.05.2018	Jolanta Monika Rychter	-
2	206/2018	27.03.2018	2027/2	5/2018 z 27.03.2018	2 293,08	06.04.2018	30.03.2018	Marta Anna Nowocień	-
3	184/2018	21.03.2018	2026/2	4/2018 z 21.03.2018	1 959,80	24.03.2018	26.03.2018	Marta Anna Nowocień	-
4	1461/2018	06.03.2018	2029	53/2018 z 06.03.2018	2 300,46	13.03.2018	12.03.2018	Jolanta Monika Rychter	-
5	1607/2018	13.03.2018	2025/2	56/2018 z 20.03.2018	2 042,96	20.03.2018	15.03.2018	Jolanta Monika Rychter	-
6	487/2018	17.01.2018	2035/2	18/2018 z 17.01.2018	1 440,26	24.01.2018	22.01.2018	Jolanta Monika Rychter	-
7	1444/2018	06.03.2018	2028/2	53/2018 z 06.03.2018	2 224,84	13.03.2018	12.03.2018	Jolanta Monika Rychter	-
8	767/2018	06.02.2018	2039	28/2018 z 06.02.2018	2 115,96	13.02.2018	14.02.2018	Jolanta Monika Rychter	-
9	501/2018	17.01.2018	2046	18/2018 z 17.01.2018	2 238,96	24.01.2018	22.01.2018	Jolanta Monika Rychter	-
10	494/2018	17.01.2018	2041/1 i 2041/2	18/2018 z 17.01.2018	2 543,46	24.01.2018	22.01.2018	Jolanta Monika Rychter	-
11	480/2018	17.01.2018	2047	18/2018 z 17.01.2018	2 288,96	24.01.2018	22.01.2018	Jolanta Monika Rychter	-
12	394/2018	15.01.2018	2036/2 i 2045	13/2018 z 15.01.2018	2 265,96	22.01.2018	22.01.2018	Jolanta Monika Rychter	-
13	387/2018	15.01.2018	2031/2 i 2032/2	13/2018 z 15.01.2018	2 164,46	22.01.2018	22.01.2018	Jolanta Monika Rychter	-
14	375/2018	15.01.2018	2030/2	13/2018 z 15.01.2018	2 115,96	22.01.2018	22.01.2018	Jolanta Monika Rychter	-

15	368/2018	15.01.2018	2038	13/2018 z 15.01.2018	1 995,96	22.01.2018	22.01.2018	Jolanta Monika Rychter	-	
16	717/2018	31.08.2018	2034/2	24/2018 z 31.08.2018	2 366,92	05.09.2018	04.09.2018	Marta Anna Nowocień	67	
17	473/2018	17.01.2018	2044	18/2018 z 17.01.2018	2 115,96	24.01.2018	22.01.2018	Jolanta Monika Rychter	-	
<b>Razem</b>					<b>x</b>	<b>36 271,88</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>67</b>

Z protokołów z obrad sesji Rady Gminy wynikało, że:

- wypowiedź Wójta Gminy Dariusza Woźniaka – cyt. „(...) 15 i 17 stycznia 2018 r. jest już zamówiony notariusz. Zakupujemy prawie 20 ha ziemi w Ruścu jako gmina z przeznaczeniem na strefę ekonomiczną (...)” – protokół nr 30 z obrad XXX Sesji Rady Gminy Rusiec, odbytej w dniu 21 grudnia 2017 roku,
- wypowiedź Wójta Gminy Dariusza Woźniaka – cyt. „(...) podejmujemy pewnego rodzaju ryzyko, bo perspektywa jest taka, że na tej ziemi, którą skupujemy, będę zwracał się do szanownej Rady o podjęcie uchwały intencyjnej i utworzenie strefy ekonomicznej (...). W moim zamyśle jest utworzenie tutaj niesamowitej rzeczy, której jeszcze w Polsce nie ma – jest to coś co będzie handlowało czymś, czego nie widać. To będzie centrum badawczo – rozwojowe. Centrum myśli (...). Mój pomysł jest taki, aby Gmina Rusiec była pierwszą gminą w RP, która będzie handlowała w naszym centrum rozwojowo – badawczym, m.in. myślą. Będziemy i kupowali myśli, i sprzedawali (...)” – protokół nr 32 z obrad XXXII Sesji Rady Gminy Rusiec, odbytej w dniu 1 marca 2018 roku,
- na Sesji odbytej w dniu 23 kwietnia 2018 roku (protokół nr 34 z obrad XXXIV Sesji Nadzwyczajnej Rady Gminy Rusiec) Wójt Gminy Dariusz Woźniak wyjaśnił, iż „obecnie trwają rozmowy z trzema firmami. Z jedną z firm odbyło się spotkanie w Warszawie. Są bardzo poważne rozmowy. Jak wszystko dobrze pójdzie, to jesienią pewne prace inwestycyjne ruszą (...)”,
- wypowiedź Wójta Gminy Dariusza Woźniaka – cyt. „W trakcie prac, które przeprowadziliśmy i były zaawansowane, mówię tu o przetargu na sprzedaż części ziemi, która była przeznaczona na strefę ekonomiczną. Po przeanalizowaniu, przeliczeniu tego wszystkiego, doszedłem do wniosku, że zarobimy na tym więcej pieniędzy, mówię o ziemi, którą przeznaczymy na strefę ekonomiczną, w momencie kiedy nie będziemy tego sprzedawali jako działki rolne, a będziemy sprzedawali jako działki przemysłowe, czyli tereny przemysłowe, przy jednym studium. Dlatego jest studium i plan. Na ten teren przyjmujemy studium i plan. Nasza firma urbanistyczna, jestem przekonany, że poprowadzi wszystko z naszym budowląncem – z inspektorem p. Markiem Łopatą, w ten sposób, że do końca 2018 r. przyjmujemy i studium i plan. Na komisji radny zapytał, jaki jest maksymalny czas przygotowania tego wszystkiego – maksymalny czas to 8-9 miesięcy. Jednak my będziemy się starali robić wszystko, aby ten czas skrócić do 6 m-cy, aby do końca roku przyjąć i studium i plan. I w tym momencie kiedy będziemy mieli przyjęty i studium i plan, ogłosimy przetarg. Z automatu wartość tych działek pójdzie do góry. Zakładam, że koszt emisji i całkowity koszt obligacji, ten który teraz podejmujemy, tą wartością koszt zostanie zniwelowany do zera. Nie musielibyśmy, jeśli chodzi o zakres inwestycji, tej serii obligacji wydawać, bo tych pieniędzy, a tych obligacji, które mamy, półtora miliona, by nam w zupełności wystarczyło. Natomiast, że odwołałem przetarg, który już był ogłoszony na strefę ekonomiczną, czekam na studium i na plan i dopiero zrobimy przetarg i wartości pójdą do góry, żeby nie zablokować tych wszystkich inwestycji, które mieliśmy zaplanowane na rok 2018, a ewentualnie zwiększyć zakres inwestycji, np. o 100.000,00 zł, czy 200.000,00 zł, no to postanowiłem, że poproszę szanowną radę o podjęcie tej uchwały i przystąpienie do kolejnej tury obligacyjnej. Jeśli chodzi o wykup obligacji,

*będziemy mogli zrealizować natychmiastowo po sprzedaży działek ze strefy ekonomicznej. I wtedy szanowni radni zdecydują, czy będą chcieli spłacić wszystko od ręki, czy będą chcieli część spłacić od ręki, czyli wykupić (...)"-protokół nr 37 z obrad XXXVII Sesji Rady Gminy Rusiec, odbytej w dniu 16 lipca 2018 roku.*

W dniu 23 kwietnia 2018 roku Rada Gminy Rusiec podjęła uchwałę nr XXXIV/288/2018 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze przetargu nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy Rusiec, położonych w miejscowości Rusiec oznaczonych nr działek: 2038 o pow. 1,1769 ha, 2041/1 o pow. 0,7026 ha, 2041/2 o pow. 0,8976 ha, 2047 o pow. 0,7679 ha, 2030/2 o pow. 1,2806 ha, 2031/2 o pow. 0,1640 ha, 2032/2 o pow. 0,2509 ha, 2035/2 o pow. 0,2678 ha, 2036/2 o pow. 0,4106 ha, 2045 o pow. 0,5493 ha, 2044 o pow. 1,3967 ha, 2046 o pow. 1,0344 ha, 2028/2 o pow. 1,1329 ha, 2029 o pow. 1,2420 ha, 2039 o pow. 1,1169 ha, 2025/2 o pow. 0,5547 ha, dla których Sąd Rejonowy w Bełchatowie prowadzi księgę wieczystą KW PT1B/00076616/6 oraz działkę położoną w m. Rusiec nr 2026/2 o pow. 1,0034 ha, dla której Sąd Rejonowy w Bełchatowie prowadzi księgę wieczystą KW PT1B/00054749/7 oraz działkę położoną w m. Rusiec nr 2027/2 o pow. 1,3056 ha, dla której Sąd Rejonowy w Bełchatowie prowadzi księgę wieczystą PT1B/00076855/3.

Wartość szacunkowa nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 2224, w tym:

- działka nr 2027/2 o pow. 13.056m<sup>2</sup> – określona wartość 109.932 zł, operat z dnia 11 kwietnia 2018 roku,
- działka nr 2026/2 o pow. 10.034m<sup>2</sup> – określona wartość 73.549 zł, operat z dnia 11 kwietnia 2018 roku,
- działka nr 2025/2 o pow. 5.547m<sup>2</sup> – określona wartość 40.660 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2028/2 o pow. 11.329m<sup>2</sup> – określona wartość 95.390 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2029 o pow. 12.420m<sup>2</sup> – określona wartość 91.039 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2030/2 o pow. 12.806m<sup>2</sup> – określona wartość 107.827 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2031/2 o pow. 1.640m<sup>2</sup> – określona wartość 10.563 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2032/2 o pow. 2.509m<sup>2</sup> – określona wartość 19.746 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2035/2 o pow. 2.678m<sup>2</sup> – określona wartość 21.076 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2036/2 o pow. 4.106m<sup>2</sup> – określona wartość 32.314 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2038 o pow. 11.769m<sup>2</sup> – określona wartość 86.267 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2039 o pow. 11.169m<sup>2</sup> – określona wartość 90.056 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2041/1 o pow. 7.026m<sup>2</sup> – określona wartość 48.926 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2041/2 o pow. 8.976m<sup>2</sup> – określona wartość 65.794 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2044 o pow. 13.967m<sup>2</sup> – określona wartość 102.378 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2045 o pow. 5.493m<sup>2</sup> – określona wartość 44.290 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,

- działka nr 2046 o pow. 10.344m<sup>2</sup> – określona wartość 75.822 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku,
- działka nr 2047 o pow. 8.679m<sup>2</sup> – określona wartość 63.617 zł, operat z dnia 27 marca 2018 roku.

Razem wartość dla działek o łącznej powierzchni 130.458m<sup>2</sup> oszacowanych w operacie z dnia 27 marca 2018 roku – 995.765 zł.

Razem wartość dla działek o łącznej powierzchni 23.090m<sup>2</sup> oszacowanych w operacie z dnia 11 kwietnia 2018 roku – 183.481 zł.

Łączna wartość szacunkowa ww. działek – 1.179.246 zł.

Zarządzeniem nr 19/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Rusiec podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży. W wykazie określono:

Działka nr o pow.	Opis	Przeznaczenie nieruchomości	Cena wywoławcza
2025/2 o pow. 0,5547 ha	Nieruchomość gruntowa, dla której nie ma mpzp i nie wydano decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu. Dostęp do drogi publicznej. Nie jest zabudowana, ogrodzona oraz nie jest uzbrojona, jest w zasięgu linii elektroenergetycznej i sieci wodociągowej	Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych, tereny rolne o niższych klasach bonitacyjnych	52.100,00 zł
2028/2 o pow. 1,1329 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych	95.500,00 zł
2029 o pow. 1,2420 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – teren przeznaczony pod tereny rolne o wyższych klasach bonitacyjnych, tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych	97.300,00
2030/2 o pow. 1,2806 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych, tereny rolne o niższych klasach bonitacyjnych	108.000,00
2031/2 o pow. 0,1640 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych	24.100,00
2032/2 o pow. 0,2509ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych	33.100,00
2035/2 o pow. 0,2678 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych	21.500,00
2036/2 o pow. 0,4106 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych	32.500,00

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

2038 o pow. 1,1769 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – przeznaczona pod tereny rolne o niższych klasach bonitacyjnych	86.500,00
2039 o pow. 1,1169 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – przeznaczona pod tereny rolne o niższych klasach bonitacyjnych	90.500,00
2041/1 o pow. 0,7026 ha	Nieruchomość gruntowa, dla której nie ma mpzp i nie wydano decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu. Nie jest zabudowana, ogrodzona oraz nie jest uzbrojona, jest w zasięgu linii elektroenergetycznej i sieci wodociągowej. Nie ma dostępu do drogi publicznej	Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – przeznaczona pod tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych	53.000,00
2041/2 o pow. 0,8976 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – przeznaczona pod tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych, tereny rolne o niższych klasach bonitacyjnych	69.600,00
2044 o pow. 1,3967 ha <sup>1</sup>		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – przeznaczona pod tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych	102.500,00
2045 o pow. 0,5493 ha	Nieruchomość gruntowa, dla której nie ma mpzp i nie wydano decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu. Dostęp do drogi publicznej. Nie jest zabudowana, ogrodzona oraz nie jest uzbrojona, jest w zasięgu linii elektroenergetycznej i sieci wodociągowej	Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – przeznaczona pod tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych	44.500,00
2046 o pow. 1,0344 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – przeznaczona pod tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych, tereny rolne o niższych klasach bonitacyjnych	102.300,00
2047 o pow. 0,8679 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – przeznaczona pod tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych, tereny rolne o niższych klasach bonitacyjnych	102.300,00
2026/2 o pow. 1,0034 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – przeznaczona pod tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych, tereny rolne o niższych klasach bonitacyjnych	74.000,00
2027/2 o pow. 1,3056 ha		Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 – przeznaczona pod tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych	111.800,00

Termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – do dnia 7 czerwca 2018 roku.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 25 kwietnia 2018 roku do dnia 17 maja 2018 roku oraz w poszczególnych sołectwach Gminy Rusiec, udostępniono na

stronie internetowej w dniu 25 kwietnia 2018 roku oraz opublikowano w prasie lokalnej w dniu 4 maja 2018 roku (Tygodnik 7 dni – Dziennik Łódzki).

Sprzedaż podlega zwolnieniu z podatku od towarów i usług (art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług).

Nieruchomości przeznaczone do sprzedaży w drodze przetargu ustnego ograniczonego.

Zarządzeniem nr 33/2018 z dnia 11 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Rusiec ogłosił pierwszy przetarg ustny ograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy Rusiec, wymienionych w tabeli powyżej. W uchwale wskazano, że wybór formy przetargu ustnego ograniczonego jest konsekwencją zmiany przepisów związanych z wejściem w życie, z dniem 30 kwietnia 2016 roku ustawy o zmianie ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2196 ze zm.). Warunki przetargowe mogą być spełnione tylko przez ograniczoną liczbę osób, tj. osób, które są podmiotami uprawnionymi do nabycia nieruchomości rolnej w rozumieniu przepisów art. 2a ust. 1 i 2 oraz art. 6 ww. ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego.

W ogłoszeniu wskazano, że w terminie podanym w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 25 kwietnia 2018 roku, nie zgłosiły się osoby, którym przysługiwałoby pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Nieruchomości nie posiadają żadnych obciążeń. Nieruchomości oznaczone jako działki nr 2030/2, 2031/2, 2032/2, 3035/2, 2036/2, 2038, 2041/1, 2041/2, 2044, 2045, 2046 i 2047 są przedmiotem umowy dzierżawy zawartej na czas oznaczony – trzy lata, tj. do dnia 20 lutego 2021 roku.

Określono warunki przetargu: [1] datę przetargu, tj. 10 lipca 2018 roku o godz. 9.00 w siedzibie Urzędu Gminy, [2] termin do złożenia oświadczenia o zgłoszeniu uczestnictwa w przetargu – do 5 lipca 2018 roku do godz. 15.00, [3] wysokość wadium na poziomie 10% ceny wywoławczej, [3] koszty notarialne ponosi nabywca, [4] rodzaj dokumentów, które należy załączyć celem zgłoszenia uczestnictwa w przetargu.

**Wybór formy przetargu jako ograniczonego do rolników indywidualnych wynika z przepisów ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego. Warunki przetargowe mogą być spełnione tylko przez ograniczoną liczbę osób, tj. osoby, które są podmiotami uprawnionymi do nabycia nieruchomości rolnej w rozumieniu art. 2a ust. 1 i 2 oraz art. 6 ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego. Organizator przetargu zastrzegł spełnienie przez nabywcę dodatkowych warunków – nabywca zobowiąże się do:**

- **zakupu minimum 6 kolejno przyległych do siebie działek oraz**
- **zrealizowania w ciągu trzech lat (licząc od dnia zawarcia umowy przenoszącej własność) inwestycji o wartości minimum 15 milionów złotych oraz**
- **utworzenia w ciągu 3 lat (licząc od dnia zawarcia umowy przenoszącej własność) 100 miejsc pracy.**

**Nabywca w razie nie dotrzymania ww. zobowiązań – w okresie 3 lat od dnia zawarcia umowy kupna – sprzedaży – zobowiązuje się do zapłaty na rzecz Gminy Rusiec kwoty w wysokości 200% ceny sprzedaży nabytych nieruchomości.**

Kontrolujące wskazują, że ustalenie wyżej wymienionych warunków przetargowych w przetargu ograniczonym pozostawało w sprzeczności z obowiązującymi przepisami prawa.

**Należy wskazać, że o tym, czy działkę można zbudować (zrealizować inwestycję), decyduje plan zagospodarowania przestrzennego gminy, a w przypadku jego braku - decyzja o warunkach zabudowy wydana przez gminę. Na tej podstawie stwierdza się, czy działka może, czy nie może być zabudowana.**

W myśl art. 4 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1945 ze zm.), ustalenie przeznaczenia terenu, rozmieszczenie inwestycji celu publicznego oraz określenie sposobów zagospodarowania i warunków zabudowy terenu następuje w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego. W przypadku braku miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego określenie sposobów zagospodarowania i warunków zabudowy terenu następuje w drodze decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, przy czym: 1) lokalizację inwestycji celu publicznego ustala się w drodze decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego; 2) sposób zagospodarowania terenu i warunki zabudowy dla innych inwestycji ustala się w drodze decyzji o warunkach zabudowy.

**Z ustaleń kontroli wynika, że ww. nieruchomości przeznaczone przez Gminę do sprzedaży to nieruchomości gruntowe, dla których nie ma miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego i nie wydano dla nich decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu. W przypadku dwóch działek brak jest dostępu do drogi publicznej. Działki nie są zabudowane, ogrodzone oraz nie są uzbrojone, są w zasięgu linii elektroenergetycznej i sieci wodociągowej. Z kolei zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą nr XXX/214/2009 przedmiotowe działki zostały przeznaczone pod tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych. Zgodnie z ewidencją gruntów działki zostały sklasyfikowane jako użytki rolne klasa IV, V i VI.**

**Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy wynikało, że w roku 2018 przeprowadzono analizę zasadności sporządzenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec oraz mpzp fragmentu wsi Rusiec ze względu na konieczność stworzenia warunków dla wielofunkcyjnego rozwoju Gminy, rozwoju funkcji produkcyjno – magazynowych, w tym w zakresie przetwórstwa rolno – spożywczego.**

**Przedłożono kontrolującemu umowę z dnia 20 września 2018 roku zawartą z Gabrielem Ferlińskim (...) <sup>24</sup> prowadzącym działalność pn. INTERPROJEKT Gabriel Ferliński na wykonanie usługi polegającej na sporządzeniu zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXXVII/312/2018 oraz mpzp fragmentu wsi Rusiec, obręb geodezyjny nr 16 zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXXVII/313/2018 wynikających z ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. Wykonawca zobowiązał się do wykonania usługi od dnia podpisania umowy do dnia: [1] 23 czerwca 2019 roku w zakresie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec, [2] 24 lipca 2019 roku w zakresie mpzp fragmentu wsi Rusiec, obręb geodezyjny nr 16. Strony ustaliły wynagrodzenie**

---

<sup>24</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

za wykonanie dwóch opracowań planistycznych w wysokości 50.430,00 zł brutto. Zapłata wynagrodzenia będzie dokonana po odbiorze końcowym dokumentacji w 2019 roku.

**Tym samym z powyższego wynika, że prace nad zmianą studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec oraz zmiana mpzp fragmentu wsi Rusiec w dacie ogłoszenia przetargu, tj. 11 czerwca 2018 roku - jeszcze się nie zaczęły. Umowę na wykonanie usługi polegającej na sporządzeniu zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXXVII/312/2018 oraz mpzp fragmentu wsi Rusiec, obręb geodezyjny nr 16 zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XXXVII/313/2018 wynikających z ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym – podpisano dopiero w dniu 20 września 2018 roku. Również dopiero w dniu 20 maja 2019 roku Rada Gminy Rusiec podjęła uchwałę nr VI/69/2019 w sprawie zmiany uchwały w sprawie przystąpienia do sporządzenia mpzp fragmentu obrębu Rusiec, obręb geodezyjny nr 16 oraz uchwałę nr VI/68/2019 w sprawie zmiany uchwały w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec. W uchwale nr XXXVII/312/2018 Rady Gminy Rusiec z dnia 16 lipca 2018 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec (uchwały opisano poniżej).**

**Kontrolujące wskazują również, że w dniu ogłoszenia przetargu na sprzedaż działek, tj. 11 czerwca 2018 roku – sprzedaż/nabycie działek rolnych, po przeprowadzonej reformie w roku 2016 były obwarowane specjalnymi restrykcjami. Od 30 kwietnia 2016 roku przepisy prawa określały, że nabywcami ziemi rolnej o powierzchni powyżej 30 arów mogą być rolnicy indywidualni, parki narodowe, kościoły, Skarb Państwa, jednostki samorządu terytorialnego. Z powyższego wynikało, że oprócz konkretnych jednostek prawnych, obywatelem uprawnionym do nabywania ziemi rolnej jest rolnik indywidualny. Ustawodawca za rolnika indywidualnego przyjmuje osobę o kwalifikacjach rolniczych, która ma nie więcej niż 300 ha ziemi, zamieszkuje teren, w którym posiada działkę i od pięciu lat samodzielnie nią gospodaruje.**

**W art. 2a ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1405 ze zm.), obowiązującym w dniu ogłoszenia przetargu określono:**

1. Nabywcą nieruchomości rolnej może być wyłącznie rolnik indywidualny, chyba że ustawa stanowi inaczej. Jeżeli nabywana nieruchomość rolna albo jej część ma wejść w skład wspólności majątkowej małżeńskiej wystarczające jest, gdy rolnikiem indywidualnym jest jeden z małżonków.
2. Powierzchnia nabywanej nieruchomości rolnej wraz z powierzchnią nieruchomości rolnych wchodzących w skład gospodarstwa rodzinnego nabywcy nie może przekraczać powierzchni 300 ha użytków rolnych ustalonej zgodnie z art. 5 ust. 2 i 3.
3. Przepisy ust. 1 i 2 nie dotyczą nabycia nieruchomości rolnej:
  - 1) przez:
    - a) osobę bliską zbywcy,
    - b) jednostkę samorządu terytorialnego,
    - c) Skarb Państwa lub działający na jego rzecz Krajowy Ośrodek,

d) osoby prawne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania,

e) parki narodowe, w przypadku zakupu nieruchomości rolnych na cele związane z ochroną przyrody;

2) w wyniku dziedziczenia oraz zapisu windykacyjnego;

3) na podstawie art. 151 lub art. 231 Kodeksu cywilnego;

4) w toku postępowania restrukturyzacyjnego w ramach postępowania sanacyjnego.

4. Nabycie nieruchomości rolnej przez inne podmioty niż wymienione w ust. 1 i ust. 3 pkt 1 oraz w innych przypadkach niż wymienione w ust. 3 pkt 2-4, może nastąpić za zgodą Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka, wyrażoną w drodze decyzji administracyjnej, wydanej na wniosek:

1) zbywcy, jeżeli:

a) wykaże on, że nie było możliwości nabycia nieruchomości rolnej przez podmioty, o których mowa w ust. 1 i 3,

b) nabywca daje rękojmię należytego prowadzenia działalności rolniczej,

c) w wyniku nabycia nie dojdzie do nadmiernej koncentracji gruntów rolnych;

2) osoby fizycznej zamierzającej utworzyć gospodarstwo rodzinne, która:

a) posiada kwalifikacje rolnicze albo której, pod warunkiem uzupełnienia kwalifikacji zawodowych, przyznano pomoc, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1387 i 1579) albo w art. 3 ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. poz. 349 i 1888 oraz z 2016 r. poz. 337 i 1579), a termin na uzupełnienie tych kwalifikacji jeszcze nie upłynął,

b) daje rękojmię należytego prowadzenia działalności rolniczej,

c) zobowiąże się do zamieszkiwania w okresie 5 lat od dnia nabycia nieruchomości na terenie gminy, na obszarze której położona jest jedna z nieruchomości rolnych, która wejdzie w skład tworzonego gospodarstwa rodzinnego.

**Powyższe wskazuje na uchybienia w procedurze zbycia ww. nieruchomości gruntowych. Ustalając warunki jakie powinni spełniać potencjalni uczestnicy tego przetargu, działano nierzetelnie wprowadzając ograniczenia, które w ocenie RIO wskazują na zamiar sprzedaży nieruchomości z góry założonemu podmiotowi, o czym świadczą również wypowiedzi Wójta Gminy na sesjach rady Gminy, które przytoczono powyżej.**

**Należy mieć na uwadze, że stosownie do art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz.506), obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.**

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w terminie od dnia 11 czerwca 2018 roku do dnia 9 lipca 2018 roku oraz w poszczególnych sołectwach Gminy Rusiec,

udostępniono na stronie BIP w dniu 11 czerwca 2018 roku oraz opublikowano w prasie lokalnej (Dziennik Łódzki) w dniu 12 czerwca 2018 roku.

**Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w prasie 29 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.** Zgodnie natomiast z § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490), w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, **co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.** Ogłoszenie o przetargu opublikowano w prasie w dniu 12 czerwca 2018 roku, a termin przetargu określono na dzień 10 lipca 2018 roku.

**W odniesieniu do sprzedaży ww. nieruchomości nie przeliczono jej ceny wywoławczej na równowartość euro wg kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień dokonania przeliczenia,** którego to wymóg wynikał z § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490). Zgodnie z przywołanym przepisem, przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonuje się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu.

Zarządzeniem nr 39/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Rusiec powołał komisję do przeprowadzenia przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowych.

W dniu 6 lipca 2018 roku komisja przetargowa sporządziła protokół w sprawie przeprowadzenia ustnego przetargu ograniczonego. Komisja wskazała, że do kasy Urzędu i na rachunek bankowy nie wpłacono żadnego wadium. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 5 lipca 2018 roku nie złożono również żadnego zgłoszenia uczestnictwa w przetargu. W związku z powyższym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

W dniu 21 czerwca 2018 roku Rada Gminy Rusiec podjęła uchwałę nr XXXVI/298/2018 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy Rusiec, położonych w obrębie Rusiec, oznaczonych jako działka nr 2031/4 o pow. 0,1065 ha i nr 2033/2 o pow. 0,3212 ha, dla których Sąd Rejonowy w Bełchatowie prowadzi księgę wieczystą KW PT1B/00076616/6.

Wartość szacunkowa nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym sporządzonym w dniu 23 maja 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 2224. Działkę nr 2031/4 wyceniono na kwotę 8.382,00 zł, a działkę 2033/2 na kwotę 25.278,00 zł.

Zarządzeniem nr 35/2018 z dnia 22 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Rusiec podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży. W wykazie określono:

działka nr 2031/4 o pow. 0,1065 ha to nieruchomość gruntowa niezabudowana, dla której nie ma mpzp i nie wydano decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, ma dostęp do drogi publicznej. Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą Rady Gminy nr XXX/214/2009 z dnia 22 grudnia 2009 roku działka przeznaczona jest pod tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych. Ustalono cenę wywoławczą w

kwocie 9.000,00 zł, podlegającą zwolnieniu z podatku VAT (art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług) oraz termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – do 6 sierpnia 2018 roku,

działka nr 2033/2 o pow. 0,3212 ha to nieruchomość gruntowa niezabudowana położona w gminie Rusiec, w miejscowości i obrębie Rusiec, dla której nie ma mpzp i nie wydano decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu, ma dostęp do drogi publicznej. Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec przyjętym uchwałą Rady Gminy nr XXX/214/2009 z dnia 22 grudnia 2009 roku działka przeznaczona jest pod tereny trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych. Ustalono cenę wywoławczą w kwocie 26.000,00 zł, podlegającą zwolnieniu z podatku VAT (art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług) oraz termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – do 6 sierpnia 2018 roku.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 22 czerwca 2018 roku do dnia 13 lipca 2018 roku oraz w sołectwach Gminy Rusiec, udostępniono na stronie internetowej Urzędu w dniu 22 czerwca 2018 roku, opublikowano w prasie lokalnej (Dziennik Łódzki) w dniu 26 czerwca 2018 roku.

Koszty związane ze sprzedażą nieruchomości gminnych:

- publikacja w prasie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – faktura z dnia 4 maja 2018 roku na kwotę 442,80 zł z terminem płatności do dnia 18 maja 2018 roku – zapłacono w dniu 10 maja 2018 roku,
- publikacja w prasie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – faktura z dnia 26 czerwca 2018 roku na kwotę 369,00 zł z terminem płatności do dnia 10 lipca 2018 roku – zapłacono w dniu 29 czerwca 2018 roku,
- publikacja ogłoszenia o pierwszym ustnym przetargu na sprzedaż nieruchomości – faktura z dnia 12 czerwca 2018 roku na kwotę 1.746,60 zł z terminem płatności do 26 czerwca 2018 roku – zapłacono w dniu 19 czerwca 2018 roku,
- wycena nieruchomości, działki nr 2038, 2041/1, 2041/2, 2047, 2030/2, 2031/2, 2032/2, 2035/2, 2036/2, 2045, 2044, 2046, 2028/2, 2029, 2039, 2025/2 – faktura z dnia 29 marca 2018 roku na kwotę 4.800,00 zł z terminem płatności do dnia 12 kwietnia 2018 roku – zapłacono w dniu 11 kwietnia 2018 roku,
- wycena nieruchomości, działki nr 2026/2 i 2027/2 – faktura z dnia 11 kwietnia 2018 roku na kwotę 1.000,00 zł z terminem płatności do dnia 18 kwietnia 2018 roku – zapłacono w dniu 18 kwietnia 2018 roku,
- wycena nieruchomości, działki nr 2031/4, 2033/2 – faktura z dnia 1 czerwca 2018 roku na kwotę 2.000,00 zł z terminem płatności do dnia 15 czerwca 2018 roku – zapłacono w dniu 11 czerwca 2018 roku.

#### Umowy dzierżawy zawarta ze Spółką PAMAPOL SA

W dniu 20 lutego 2018 roku pomiędzy Gminą Rusiec a Spółką PAMAPOL SA z/s w Ruścu została zawarta umowa dzierżawy. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Woźniak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Gmina oddała Spółce w dzierżawę nieruchomości położone w obrębie i gminie Rusiec, oznaczone jako działki:

nr 2038 o pow. 1,1769 ha, nr 2041/1 o pow. 0,7026 ha, nr 2041/2 o pow. 0,8976 ha, nr 2047 o pow. 0,8679 ha, nr 2030/2 o pow. 1,2806 ha, nr 2031/2 o pow. 0,1640 ha, nr

2032/2 o pow. 0,2509 ha, nr 2035/2 o pow. 0,2678 ha, nr 2036/2 o pow. 0,4106 ha, nr 2045 o pow. 0,5493 ha, nr 2044 o pow. 1,3967 ha, nr 2046 o pow. 1,0344 ha, dla których w Sądzie Rejonowym w Bełchatowie założona jest księga wieczysta nr PT1B/00076616/6 o łącznej powierzchni 8,9993 ha.

Gmina oddała przedmiot dzierżawy Spółce do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na realizację przez Spółkę przyszłego zadania inwestycyjnego, polegającego na budowie Centrum Badawczo – Rozwojowego.

Umowę zawarto na czas oznaczony 3 lata, od dnia 20 lutego 2018 roku do dnia 20 lutego 2021 roku.

Przez czas trwania umowy dzierżawca zobowiązał się płacić roczny czynsz w kwocie 13.498,95 zł netto plus podatek VAT. Kwota czynszu płatna z góry, w terminie do dnia 15 marca każdego roku.

W dniu 8 marca 2018 roku została wystawiona faktura VAT na kwotę 13.498,95 zł netto, 16.603,71 brutto tytułem „czynsz roczny od 20.02.2018 do 20.02.2019 za dzierżawę gruntów”, z terminem płatności do dnia 15 marca 2018 roku.

W związku z zawartą umową dzierżawy przedłożono kontrolującą:

- zarządzenie nr 4/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę w drodze bezprzetargowej na okres do 3 lat nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Rusiec. W zarządzeniu określono, że nieruchomości gruntowe oddawane są w dzierżawę w drodze bezprzetargowej na okres do 3 lat. Ponadto ustalono roczną minimalną stawkę czynszu za grunty oddane w dzierżawę 1m<sup>2</sup> powierzchni nieruchomości gruntowej położonej na terenie Gminy Rusiec, stanowiącej własność Gminy w wysokości 0,15 zł + VAT za 1m<sup>2</sup>, czynsz płatny z góry do 15 marca każdego roku,
- zarządzenie nr 5/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gruntowych, przeznaczonych do dzierżawy w formie bezprzetargowej na okres do 3 lat.

Z informacji zamieszczonych na wykazie wynikało, że wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 29 stycznia 2018 roku do 18 lutego 2018 roku oraz opublikowano w prasie (Tygodnik 7 Dni, data emisji 9 lutego 2018 roku – faktura VAT z dnia 9 lutego 2018 roku na kwotę 442,80 zł za publikację wykazu). **Nie przedłożono kontrolującą informacji o udostępnieniu wykazu na stronie internetowej Urzędu** pismo z dnia 7 lutego 2018 roku złożone w Urzędzie Gminy przez Spółkę PAMAPOL, w którym Spółka wyraziła wolę wydzierżawienia wszystkich nieruchomości objętych wykazem na warunkach w nim wskazanych.

W dniu 24 września 2018 roku pomiędzy Gminą Rusiec a Spółką PAMAPOL SA z/s w Ruścu została zawarta kolejna umowa dzierżawy. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Woźniak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Gmina oddała Spółce w dzierżawę nieruchomości położone w obrębie i gminie Rusiec, oznaczone jako działki:

[1] nr 2025/2 o pow. 0,5547 ha, nr 2028/2 o pow. 1,1329 ha, nr 2029 o pow. 1,2420 ha, nr 2039 o pow. 1,1169 ha, nr 2031/4 o pow. 0,1065 ha, nr 2033/2 o pow. 0,3212 ha, dla których w Sądzie Rejonowym w Bełchatowie założona jest księga wieczysta nr PT1B/00076616/6,

[2] nr 2026/2 o pow. 1,0034 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Bełchatowie jest założona księga wieczysta nr PT1B/00054749/7,

[3] nr 2027/2 o pow. 1,3056 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Bełchatowie jest założona księga wieczysta nr PT1B/00076855/3

o łącznej powierzchni 6,7832 ha (67.832m<sup>2</sup>).

Gmina oddała przedmiot dzierżawy Spółce do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na realizację przez Spółkę przyszłego zadania inwestycyjnego, polegającego na budowie Centrum Badawczo – Rozwojowego.

Umowę zawarto na czas oznaczony do 3 lat, od dnia 24 września 2018 roku do dnia 20 lutego 2021 roku.

Przez czas trwania umowy dzierżawca zobowiązał się płacić roczny czynsz w kwocie 12.515,00 zł brutto (roczna stawka czynszu za dzierżawę gruntu wynosi 0,15 zł + VAT za 1m<sup>2</sup>, zgodnie z zarządzeniem nr 4/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 26 stycznia 2018 roku). Kwota czynszu płatna za pierwszy rok dzierżawy z góry – do dnia 30 września 2018 roku i w kolejnych latach trwania umowy z góry, do dnia 15 marca. W umowie zastrzeżono, że w razie zmiany rocznych minimalnych stawek czynszu w czasie trwania umowy, nowa stawka będzie obowiązywała od 1 stycznia roku następnego.

W dniu 24 września 2018 roku została wystawiona faktura VAT na kwotę 10.174,80 zł netto, 12.515,00 zł brutto tytułem „roczny czynsz od 24.09.2018 do 24.09.2019 za dzierżawę gruntów”, z terminem płatności do dnia 30 września 2018 roku.

W związku z zawartą umową dzierżawy przedłożono kontrolującym:

- zarządzenie nr 4/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę w drodze bezprzetargowej na okres do 3 lat nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Rusiec. W zarządzeniu określono, że nieruchomości gruntowe oddawane są w dzierżawę w drodze bezprzetargowej na okres do 3 lat. Ponadto ustalono roczną minimalną stawkę czynszu za grunty oddane w dzierżawę 1m<sup>2</sup> powierzchni nieruchomości gruntowej położonej na terenie Gminy Rusiec, stanowiącej własność Gminy w wysokości 0,15 zł + VAT za 1m<sup>2</sup>, czynsz płatny z góry do 15 marca każdego roku,
- zarządzenie nr 52/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 29 sierpnia 2018 roku w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gruntowych, przeznaczonych do dzierżawy w formie bezprzetargowej na okres do 3 lat.

Z informacji zamieszczonych na wykazie wynikało, że wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 29 sierpnia 2018 roku do 19 września 2018 roku, udostępniono w dniu 29 sierpnia 2018 roku na stronie internetowej Urzędu oraz opublikowano w prasie (Dziennik Łódzki, data emisji 4 września 2018 roku – faktura VAT z dnia 5 września 2018 roku na kwotę 442,80 zł za publikację wykazu),

- pismo z dnia 20 września 2018 roku złożone w Urzędzie Gminy przez Spółkę PAMAPOL, w którym Spółka wyraziła wolę wydzierżawienia wszystkich nieruchomości objętych wykazem na warunkach w nim wskazanych.

Dzierżawca złożył informacje na podatek rolny.

#### Podsumowanie procedury nabycia i zbycia działek

Gmina nabyła od osób prywatnych w miesiącach styczeń, luty, marzec, maj i sierpień 2018 roku 160.761 m<sup>2</sup> (16,0761 ha) działek rolnych, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako użytki rolne klasa IV, V i VI. Ceny nabycia działek określono w uchwałach Rady Gminy wyrażających zgodę na nabycie działek, a następnie w protokołach uzgodnień ze sprzedającymi (osobami fizycznymi). Gmina nie zleciła sporządzenia wyceny nabywanych działek przez rzeczoznawców majątkowych. Ceny nabytych działek kształtowały się w przedziale 5,10 – 13,26 zł/m<sup>2</sup>. Średnia cena działek to 7,58 zł/m<sup>2</sup>. W

aktach notarialnych Wójt Gminy Rusiec Dariusz Woźniak oświadczył, że nabycie przedmiotowych nieruchomości nastąpiło na potrzeby Gminy Rusiec do jej zasobu nieruchomości. Zarządzeniami Wójta Gminy z dnia 25 kwietnia 2018 roku i 22 czerwca 2018 roku sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży (uprzednio nabyte działki, bez działki nr 2034/2).

Zarządzeniem nr 19/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy Rusiec podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży, w tym działki nr:

- 2025/2 o pow. 0,5547 ha
- 2028/2 o pow. 1,1329 ha
- 2029 o pow. 1,2420 ha
- 2030/2 o pow. 1,2806 ha
- 2031/2 o pow. 0,1640 ha
- 2032/2 o pow. 0,2509ha
- 2035/2 o pow. 0,2678 ha
- 2036/2 o pow. 0,4106 ha
- 2038 o pow. 1,1769 ha
- 2039 o pow. 1,1169 ha
- 2041/1 o pow. 0,7026 ha
- 2041/2 o pow. 0,8976 ha
- 2044 o pow. 1,3967 ha1
- 2045 o pow. 0,5493 ha
- 2046 o pow. 1,0344 ha
- 2047 o pow. 0,8679 ha
- 2026/2 o pow. 1,0034 ha
- 2027/2 o pow. 1,3056 ha

Zarządzeniem nr 33/2018 z dnia 11 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Rusiec ogłosił pierwszy przetarg ustny ograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości gruntowych. W dniu 6 lipca 2018 roku komisja przetargowa sporządziła protokół w sprawie przeprowadzenia ustnego przetargu ograniczonego. Komisja wskazała, że do kasy Urzędu i na rachunek bankowy nie wpłacono żadnego wadium. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 5 lipca 2018 roku nie złożono również żadnego zgłoszenia uczestnictwa w przetargu. W związku z powyższym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Zarządzeniem nr 35/2018 z dnia 22 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Rusiec podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży, w tym działek nr 2031/4 o pow. 0,1065 ha i 2033/2 o pow. 0,3212 ha. Przetargu na zbycie ww. działek nie ogłoszono.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalono cenę wywoławczą w przypadku działek nabytych przez Gminę (bez działki nr 2034/2), a następnie przeznaczonych do sprzedaży - wyższą od wartości szacunkowej działek określonej przez rzeczoznawcę majątkowego oraz od ceny ich nabycia. Gmina nabyła działki na łączną kwotę 1.160.000,00 zł, w tym jednej działki nr 2034/2, zakupionej za cenę 30.000,00 zł (nabycie działki dnia 31 sierpnia 2018 roku, czyli po terminie wywieszenia wykazów i ogłoszenia przetargu), którą Gmina nie planowała do sprzedaży. Cena wywoławcza dla przedmiotowych działek została ustalona na łączną kwotę 1.336.100,00 zł, czyli łącznie o 206.100,00 zł wyższą niż cena ich nabycia.

W dniu 20 lutego 2018 roku działki oznaczone nr 2038 o pow. 1,1769 ha, nr 2041/1 o pow. 0,7026 ha, nr 2041/2 o pow. 0,8976 ha, nr 2047 o pow. 0,8679 ha, nr 2030/2 o

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

pow. 1,2806 ha, nr 2031/2 o pow. 0,1640 ha, nr 2032/2 o pow. 0,2509 ha, nr 2035/2 o pow. 0,2678 ha, nr 2036/2 o pow. 0,4106 ha, nr 2045 o pow. 0,5493 ha, nr 2044 o pow. 1,3967 ha, nr 2046 o pow. 1,0344 ha - łączna powierzchnia działek 8,9993 ha - zostały wydzierżawione Spółce PAMAPOL SA z/s w Ruścu.

W dniu 24 września 2018 roku działki oznaczone nr 2025/2 o pow. 0,5547 ha, 2028/2 o pow. 1,1329 ha, 2029 o pow. 1,2420 ha, 2039 o pow. 1,1169 ha, 2031/4 o pow. 0,1065 ha, 2033/2 o pow. 0,3212 ha, 2026/2 o pow. 1,0034 ha, 2027/2 o pow. 1,3056 ha - łączna powierzchnia 6,7832 ha (67.832m<sup>2</sup>) - zostały wydzierżawione Spółce PAMAPOL SA z/s w Ruścu.

Gmina oddała ww. działki Spółce w dzierżawę do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na realizację przez Spółkę przyszłego zadania inwestycyjnego, polegającego na budowie Centrum Badawczo - Rozwojowego.

Wyniki ww. ustaleń zawarto w tabeli poniżej:

Działka nr	Powierzchnia w ha	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	NABYCIE		PLANOWANA SPRZEDAŻ					DZIERŻAWA	
			Cena nabycia nieruchomości	Cena za 1m <sup>2</sup> w stosunku do kwoty nabycia	Wartość szacunkowa nieruchomości	Cena za 1m <sup>2</sup> w stosunku do wartości szacunkowej	Cena wywoławcza-wykaz	Cena za 1m <sup>2</sup> w stosunku do ceny wywoławczej	Cena wywoławcza-ogłoszenie	Umowa z dnia 20.02.18	Umowa z dnia 24.09.18
2025/2	0,5547	5 547	50 000	9,01	40 660	7,33	52 100	9,39	52 100		Dzierżawa
2028/2	1,1329	11 329	80 000	7,06	95 390	8,42	95 500	8,43	95 500		Dzierżawa
2029	1,2420	12 420	95 000	7,65	91 039	7,33	97 300	7,83	97 300		Dzierżawa
2030/2	1,2806	12 806	70 000	5,47	107 827	8,42	108 000	8,43	108 000		Dzierżawa
2031/2	0,1640	1 640	55 000	13,26	10 563	6,44	24 100	14,70	24 100		Dzierżawa
2032/2	0,2509	2 509			19 746	7,87	33 100	13,19	33 100		Dzierżawa
2035/2	0,2678	2 678	15 000	5,60	21 076	7,87	21 500	8,03	21 500		Dzierżawa
2045	0,5493	5 493	60 000	6,25	44 290	8,06	44 500	8,10	44 500		Dzierżawa
2036/2	0,4106	4 106			32 314	7,87	32 500	7,92	32 500		Dzierżawa
2038	1,1769	11 769	60 000	5,10	86 267	7,33	86 500	7,35	86 500		Dzierżawa
2039	1,1169	11 169	60 000	5,37	90 056	8,06	90 500	8,10	90 500		Dzierżawa
2041/1	0,7026	7 026	120 000	7,50	48 926	6,96	53 000	7,54	53 000		Dzierżawa
2041/2	0,8976	8 976			65 794	7,33	69 600	7,75	69 600		Dzierżawa
2044	1,3967	13 967	75 000	5,37	102 378	7,33	102 500	7,34	102 500		Dzierżawa
2046	1,0344	10 344	100 000	9,67	75 822	7,33	102 300	9,89	102 300		Dzierżawa
2047	0,8679	8 679	100 000	11,52	63 617	7,33	102 300	11,79	102 300		Dzierżawa
2026/2	1,0034	10 034	55 000	5,48	73 549	7,33	74 000	7,37	74 000		Dzierżawa
2027/2	1,3056	13 056	110 000	8,43	109 932	8,42	111 800	8,56	111 800		Dzierżawa
2031/4	0,1065	1 065	25 000	5,85	8 382	7,87	9 000	8,45	Nie ogłoszono przetargu		Dzierżawa
2033/2	0,3212	3 212			25 278	7,87	26 000	8,09	Nie ogłoszono przetargu		Dzierżawa
2034/2	0,2936	2 936	30 000	10,22	Tej działki nie planowano do sprzedaży					Tej działki nie wydzierżawiono	
<b>RAZEM</b>	<b>16,0761</b>	<b>160 761</b>	<b>1 160 000</b>	<b>7,58</b> średnia cena za 1m <sup>2</sup>	<b>1 212 906</b>	<b>7,64</b> średnia cena za 1m <sup>2</sup>	<b>1 336 100</b>	<b>8,91</b> średnia cena za 1m <sup>2</sup>	<b>1 301 100</b>	<b>8,9993 ha</b>	<b>6,7832 ha</b>

W trakcie kontroli RIO zostały podjęte uchwały w sprawie przystąpienia Gminy do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu obrębu Rusiec oraz studium.

Uchwała w sprawie zmiany uchwały w sprawie przystąpienia do sporządzenia mpzp fragmentu obrębu Rusiec, obręb geodezyjny nr 16

W dniu 20 maja 2019 roku Rada Gminy Rusiec podjęła uchwałę nr VI/69/2019 w sprawie zmiany uchwały w sprawie przystąpienia do sporządzenia mpzp fragmentu obrębu Rusiec, obręb geodezyjny nr 16. W uchwale nr XXXVII/313/2018 Rady Gminy Rusiec z dnia 16 lipca 2018 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia mpzp fragmentu obrębu Rusiec, obręb geodezyjny nr 16 dokonano zmian: [1] granic obszaru objętego projektem planu, [2] załącznik graficzny do uchwały zastąpiono załącznikiem graficznym stanowiącym integralną część uchwały, na którym oznaczono granice obszaru objętego projektem planu uwzględniające ww. zmianę.

Z uzasadnienia do uchwały wynikało, że zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym ustalenie przeznaczenia terenów, rozmieszczenie inwestycji celu publicznego oraz określenie sposobów zagospodarowania i warunków zabudowy terenu następuje w mpzp. Wójt Gminy Rusiec zgodnie z wymogiem art. 14 ust. 5 ww. ustawy wykonał analizę dotyczącą zasadności przystąpienia do sporządzenia mpzp oraz stopnia zgodności przewidywanych rozwiązań z ustaleniami studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy. W ramach przeprowadzonej analizy stwierdzono zasadność sporządzenia mpzp ze względu na konieczność: [1] stworzenia warunków dla wielofunkcyjnego rozwoju Gminy, rozwoju funkcji produkcyjno – magazynowych, w tym w zakresie przetwórstwa rolno – spożywczego, utworzenia strefy przemysłowej, oferty dla lokalizacji specjalnej strefy ekonomicznej, [2] wyłączenia stosowania ograniczeń w nabywaniu nieruchomości wynikających z przepisów ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego.

Uchwałą nr XXXVII/313/2018 Rady Gminy Rusiec z dnia 16 lipca 2018 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia mpzp fragmentu obrębu Rusiec, obręb geodezyjny nr 16 objęto działki będące własnością Gminy Rusiec, mające stanowić ofertę inwestycyjną oraz inne działki w zakresie niezbędnym dla racjonalnego ukształtowania zagospodarowania przestrzennego oraz zapewnienia prawidłowych warunków obsługi komunikacyjnej terenów planowanych dla rozwoju zabudowy. Analiza rozwiązań projektu planu sporządzonego w ramach realizacji ww. uchwały wykazała, iż zasadnym jest włączenie w gruncie obszaru objętego projektem planu prywatnych gruntów rolnych znajdujących się pomiędzy działkami gminy, co pozwoli na uniknięcie kolizji pomiędzy rolniczym i przemysłowym korzystaniem z terenu.

Zgodnie z ustaleniami studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec, przyjętego uchwałą nr XXX/214/2009 Rady Gminy Rusiec z dnia 22 grudnia 2009 roku, tereny w granicach obszaru objętego projektem planu należą do terenów trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych – lokalne korytarze ekologiczne oraz tereny rolne o niższych klasach bonitacyjnych. Sporządzenie projektu planu z przeznaczeniem terenów na cele usługowe oraz produkcyjno – magazynowe wymaga wyprzedzającej zmiany studium. Prace nad planem będą prowadzone w koordynacji z planem nad zmianą studium, obejmującą obszar objęty planem. W związku z powyższym radni stwierdzili, że: [1] zasadne jest przystąpienie do sporządzenia mpzp dla wyznaczonego obszaru, [2] przewidywane rozwiązania nie będą naruszały ustaleń studium.

Uchwała w sprawie zmiany uchwały w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec

W dniu 20 maja 2019 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr VI/68/2019 w sprawie zmiany uchwały w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec. W uchwale nr XXXVII/312/2018 Rady Gminy Rusiec z dnia 16 lipca 2018 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec dokonano zmian: [1] granic obszaru objętego projektem zmiany studium, [2] załącznik graficzny do uchwały zastąpiono załącznikiem graficznym stanowiącym integralną część uchwały, na którym oznaczono granice obszaru objętego projektem zmiany studium.

W uzasadnieniu do projektu wskazano, że w Gminie obowiązuje studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Rusiec, przyjęte uchwałą nr XXX/214/2009 Rady Gminy Rusiec z dnia 22 grudnia 2009 roku. Celem sporządzenia zmiany studium obejmującej fragment obrębu Rusiec jest stworzenie warunków dla wielofunkcyjnego rozwoju gminy, w tym rozwoju funkcji produkcyjno – magazynowych, przetwórstwa rolno – spożywczego, a także utworzenia strefy przemysłowej oraz oferty dla lokalizacji specjalnej strefy ekonomicznej.

Uchwałą nr XXXVII/312/2018 Rady Gminy Rusiec z dnia 16 lipca 2018 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Rusiec objęto działki będące własnością gminy Rusiec mające stanowić ofertę inwestycyjną gminy. Analiza rozwiązań projektu planu sporządzonego w koordynacji z rozwiązaniami przedmiotowego projektu zmiany studium wykazała, że zasadnym jest włączenie w granice obszaru objętego projektem zmiany studium prywatnych gruntów rolnych znajdujących się pomiędzy działkami gminy, co pozwoli na uniknięcie kolizji pomiędzy rolniczym i przemysłowym korzystaniem z terenu.

Zgodnie z ustaleniami studium tereny w granicach obszaru objętego sporządzeniem zmiany studium projektem planu należą do terenów trwałych użytków zielonych, zadrzewień, dolin rzecznych – lokalne korytarze ekologiczne oraz tereny rolne o niższych klasach bonitacyjnych.

W związku z powyższym stwierdzono potrzebę sporządzenia zmiany studium, obejmującej fragment obrębu Rusiec w rozszerzonych granicach.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym rada gminy podejmuje uchwałę o przystąpieniu do sporządzenia studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego w celu określenia polityki przestrzennej gminy, w tym lokalnych zasad zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie z art. 27 ww. ustawy zmiana studium następuje w takim samym trybie, w jakim są one uchwalane.

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

### **Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

2017 rok		2018 rok	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	0,00	0,00	0,00

W okresie objętym kontrolą Gmina Rusiec nie osiągnęła dochodów z tytułu użytkowania wieczystego, użytkowania lub zarządu. Na terenie Gminy nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie i trwałe zarząd.

## 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2017 rok			2018 rok		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
137.000,00	137.550,00	137.544,82	137.000,00	149.726,00t	160.293,55

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy klasyfikowano w § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze w następujących działach i rozdziałach:

- dziale 010, rozdziale 01095 – rok 2017 - plan 2.000,00 zł, wykonanie 1.882,40 zł; 2018 rok – plan 1.726,00 zł, wykonanie 1.725,70 zł,
- dziale 700, rozdziale 70005 – rok 2017 – plan 135.000,00 zł, wykonanie 135.150,22 zł; 2018 rok – plan 148.000,00 zł, wykonanie 158.567,85 zł,
- dziale 801, rozdziale 80101 – rok 2017 – plan 550,00 zł, wykonanie 512,20 zł.

*Wykaz lokali użytkowych, mieszkalnych i nieruchomości gruntowych oddanych przez Gminę Rusiec w najem lub dzierżawę zawiera [załącznik nr 15 do protokołu kontroli](#).*

#### Umowy najmu lokali mieszkalnych

Uchwałą nr VI/56/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku Rada Gminy Rusiec uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2015-2019. W uchwale wskazano między innymi, że: [1] czynsz obejmuje podatek od nieruchomości, koszty administracyjne, koszty konserwacji i utrzymania stanu technicznego budynku oraz koszty utrzymania pomieszczeń wspólnego użytkowania, [2] najemcy oprócz czynszu są zobowiązani do uiszczania opłat niezależnych od właścicieli, tj. za dostawę energii cieplnej i elektrycznej oraz odbioru nieczystości. Zgodnie z ww. uchwałą czynsz i inne należne opłaty wnoszone są do kasy urzędu lub na rachunek bankowy z góry do dnia 10 każdego miesiąca.

Z informacji uzyskanych od Ilony Kopackiej - inspektora ds. ewidencji ludności i gospodarki gruntami wynikało, że gmina posiada 26 umów najmu lokali mieszkalnych. Żaden z lokali nie stanowi odrębnej nieruchomości. Tym samym kontrolujące zwracają uwagę na zasadność użytego w uchwale w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2015-2019 sformułowania, że „czynsz obejmuje podatek od nieruchomości”. W przypadku lokali mieszkalnych stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, wynajęcie komunalnego lokalu mieszkalnego niestanowiącego odrębnej nieruchomości osobie fizycznej nie powoduje przejścia obowiązku podatkowego na najemcę. Podatnikiem jest w dalszym ciągu właściciel budynku lub jego zarządca. Gdy lokal mieszkalny jest odrębną nieruchomością i jest wynajęty przez gminę, to wówczas najemca staje się podatnikiem.

Zarządzeniem nr 35/2009 Wójta Gminy Rusiec z dnia 26 października 2009 roku zostały ustalone stawki czynszu za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy. Zgodnie z ww. zarządzeniem, stawka bazowa czynszu w lokalach mieszkalnych wynosi 2,25 zł za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu. O podwyższeniu lub obniżeniu wartości użytkowej lokalu decydują wymienione czynniki,

określone w uchwale w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, tj.:

- mieszkanie bez urządzeń – 100% stawki bazowej – 2,25 zł,
- mieszkanie z instalacją wodno – kanalizacyjną (bez WC i łazienki) – 120% stawki bazowej – 2,70 zł,
- mieszkanie z instalacją wodno – kanalizacyjną wyposażone tylko w łazienkę lub WC – 130% stawki bazowej – 130% stawki bazowej – 2,92 zł,
- mieszkanie z instalacją wodno – kanalizacyjną wyposażone w łazienkę i WC (bez CO) – 140% stawki bazowej – 3,15 zł,
- mieszkanie z instalacją wodno – kanalizacyjną wyposażone w łazienkę WC i CO – 150% stawki bazowej – 3,37 zł.

Kontroli poddano nw. umowy najmu lokali mieszkalnych:

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 20 lutego 2014 roku z osobą fizyczną. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Woźniak. Lokal oddano w najem z dniem 20 lutego 2014 roku na okres trzech lat. Ustalono czynsz w wysokości 3,37 zł za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, tj. 111,21 zł miesięcznie (33m<sup>2</sup> x 3,37 zł). Zgodnie z umową, najemca ma ponosić opłaty za zużyta energię (rozliczenia dokonuje się z Zakładem Energetycznym). Oprócz czynszu najemcę zobowiązano do zapłaty za wodę. Termin płatności czynszu i opłaty za wodę ustalono do dnia 1-go każdego miesiąca.

Pismem z dnia 22 listopada 2016 roku najemca wystąpił o przedłużenie najmu lokalu mieszkalnego. Uchwałą nr XVIII/171/2017 z dnia 12 stycznia 2017 roku Rada Gminy Rusiec wyraziła zgodę na przedłużenie umowy najmu. Pismem z dnia 16 stycznia 2017 roku poinformowano najemcę o przedłużeniu umowy na czas oznaczony do dnia 20 lutego 2020 roku. W dniu 24 stycznia 2017 roku został podpisany aneks nr 01/2017 do ww. umowy najmu lokalu mieszkalnego.

Sprawdzono terminowość wnoszenia czynszu przez najemcę za okres od stycznia do września 2018 roku. Najemca regulował czynsz w terminach wynikających z faktur **(terminy płatności na fakturach i w umowie były inne),**

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 16 grudnia 2013 roku z osobą fizyczną. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Woźniak. Zgodnie z umową wynajmujący oddał w najem z dniem 16 grudnia 2013 roku ww. lokal na okres 3 lat i ustalił czynsz w wysokości 3,37 zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, tj. 146,59 zł miesięcznie (43,50m<sup>2</sup> x 3,37 zł). Oprócz czynszu zobowiązano najemcę do wnoszenia opłat za wodę i c.o. (w wysokości 4,40 zł + VAT za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu, tj. 235,42 zł miesięcznie). Zgodnie z umową, najemca ma ponosić opłaty za zużyta energię (rozliczenia dokonuje się z Zakładem Energetycznym). Termin zapłaty czynszu ustalono do dnia 1-go każdego miesiąca z góry.

Pismem z dnia 14 listopada 2016 roku najemca wystąpił o przedłużenie umowy najmu lokalu. Uchwałą nr XVI/155/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku Rada Gminy wyraziła zgodę na przedłużenie umowy najmu lokalu mieszkalnego, z dotychczasowym najemcą na czas oznaczony do dnia 16 grudnia 2019 roku, z przeznaczeniem na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych. Pismem z dnia 13 grudnia 2016 roku poinformowano najemcę o przedłużeniu umowy na czas oznaczony do dnia 16 grudnia 2019 roku. W dniu 14 grudnia 2016 roku został podpisany aneks nr 01/2016 do ww. umowy najmu lokalu mieszkalnego.

Sprawdzono terminowość wnoszenia czynszu przez najemcę za okres od stycznia do września 2018 roku. **Na fakturach wystawionych na najemcę lokalu określano inny termin zapłaty niż w umowie.** Najemca regulował czynsz zgodnie z terminem płatności wskazanym na fakturach (tylko w przypadku czynszu za miesiąc kwiecień 2018 roku stwierdzono jednodniowe opóźnienie w zapłacie czynszu).

- umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 2 sierpnia 2016 roku z osobą fizyczną. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Woźniak. Umowę zawarto na czas nieokreślony (kontynuacja umowy z dnia 4 maja 1995 roku po zmarłym najemcy). Z tytułu umowy zobowiązano najemcę do zapłaty czynszu w wysokości 3,37 zł za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, tj. 202,20 zł miesięcznie (60m<sup>2</sup> x 3,37 zł) oraz opłat za odbiór odpadów komunalnych i zużytą wodę według wskazań wodomierza. Najemca ponosi opłaty za zużytą energię elektryczną (rozliczenia dokonuje z Zakładem Energetycznym). W umowie wskazano, że czynsz i opłaty płatne są gotówką w kasie Urzędu do 1-go każdego miesiąca z góry, bądź na rachunek Gminy Rusiec. Najemca regulował czynsz po terminie.

Sprawdzono terminowość wnoszenia czynszu przez najemcę za okres od stycznia do września 2018 roku. **Na fakturach wystawionych na najemcę lokalu określano inny termin zapłaty niż w umowie.** Za trzy miesiące czynsz uregulowano z terminem płatności wskazanym na fakturach. W przypadku pozostałych miesięcy czynsz zapłacono z nieznacznym opóźnieniem.

*Terminowość wnoszenia czynszu z tytułu umów najmu lokali mieszkalnych zawiera załącznik nr 16 do protokołu kontroli.*

#### Umowy najmu i dzierżawy lokali użytkowych i gruntów

Uchwałą nr XXIII/215/2017 z dnia 7 czerwca 2017 roku Rada Gminy określiła zasady gospodarowania lokalami użytkowymi stanowiącymi własność Gminy Rusiec.

W dniu 30 czerwca 2017 roku wpłynęło do Urzędu Gminy zawiadomienie Wojewody łódzkiego o wszczęciu postępowania z urzędu w celu kontroli legalności ww. uchwały. Organ nadzoru powziął wątpliwość, co do jej zgodności z prawem. W zawiadomieniu podkreślono, że utrwalone orzecznictwo sądów administracyjnych wskazuje, że do organu wykonawczego gminy należy bieżące gospodarowanie mieniem gminy, natomiast organ stanowiący gminy decyduje w zakresie spraw bezpośrednio przekazanych mu przez przepisy ustawy i w ich granicach. Rada gminy nie może podejmować czynności, które należą do sfery wykonawczej, gdyż byłoby to naruszeniem konstytucyjnej zasady podziału organów samorządu terytorialnego na wykonawcze i stanowiące. W ocenie organu nadzoru powyższa zasada została naruszona w regulacjach § 4 i § 5 uchwały, bowiem rada gminy przekroczyła upoważnienie ustawowe zawarte w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym poprzez regulację zagadnień, które należą do kompetencji wójta gminy. Ponadto w § 2 i § 3 pkt 1 uchwały rada gminy powtórzyła i zmodyfikowała regulacje określone w art. 37 ust. 4 i 4a, i art. 38 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Uchwałą nr XXIX/249/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku Rada Gminy uchyliła uchwałę nr XXIII/215/2017 Rady Gminy Rusiec z dnia 7 czerwca 2017 roku w sprawie zasad gospodarowania lokalami użytkowymi stanowiącymi własność Gminy Rusiec.

Zarządzeniem nr 32/2017 z dnia 27 lipca 2017 roku Wójt Gminy ustalił stawki czynszu miesięcznego za najem lub dzierżawę lokali użytkowych w wysokości: [1] za 1m<sup>2</sup> powierzchni lokali przeznaczonych na działalność ochrony zdrowia – 7,50 zł, [2] za 1m<sup>2</sup> powierzchni lokali przeznaczonych na cele handlowe, usługowe i produkcyjne – 11,30 zł, [3] za 1m<sup>2</sup> powierzchni lokali przeznaczonych na cele działalności handlowej aptek –

4,10 zł, [4] za 1m<sup>2</sup> powierzchni garaży – 2,05 zł. Do stawek dolicza się podatek VAT. Stawki te obowiązują w stosunku do lokali wynajmowanych w trybie bezprzetargowym.

Zarządzeniem nr 4/2018 z dnia 26 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Rusiec ustalił wysokość stawek czynszu za dzierżawę w drodze bezprzetargowej na okres do 3 lat nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Rusiec. W uchwale określono roczną minimalną stawkę czynszu za grunty oddane w dzierżawę 1m<sup>2</sup> powierzchni nieruchomości gruntowej położonej na terenie Gminy Rusiec, stanowiącego własność Gminy w wysokości 0,15 zł + VAT za 1m<sup>2</sup>. Czynsz płatny jest z góry do 15 marca każdego roku.

Gmina Rusiec dysponuje 9 umowami najmu i dzierżawy. Analizie poddano opłaty za najem lokali użytkowych/ dzierżawę gruntów, stanowiących własność Gminy na podstawie niżej zawartych umów:

- 1) Umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 października 2001 roku z Polską Telefonią Cyfrową SA z/s Warszawa. Przedmiotem dzierżawy jest grunt o łącznej powierzchni 230 m<sup>2</sup>, stanowiący część niezabudowanej działki o nr 136/1 położonej w Ruścu. Umowę zawarto na 10 lat. Strony umowy ustaliły czynsz dzierżawny w wysokości 1.400 zł plus podatek VAT. Zgodnie z umową kwota czynszu podlega waloryzacji co 12 miesięcy w oparciu o roczny wskaźnik inflacji, ogłaszany przez Prezesa GUS w trakcie roku poprzedzającego dany okres płatności. Czynsz płatny w terminie 21 dni licząc od dnia otrzymania przez dzierżawcę faktury VAT wystawionej w ostatnim dniu miesiąca przelewem na konto, przy czym za dzień wykonania płatności ustala się dzień wydania przelewu.

Uchwałą nr X/82/2011 z dnia 25 października 2011 roku Rada Gminy wyraziła zgodę na przedłużenie umowy dzierżawy na okres 3 lat.

W dniu 25 października 2011 roku zawarto kolejną umowę w dniu 25 października 2011 roku z Polską Telefonią Cyfrową SA z/s Warszawa. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Woźniak. Umowę zawarto na okres 3 lat od dnia 1 października 2011 roku do dnia 30 września 2014 roku. W umowie określono miesięczny czynsz w kwocie 1.200 zł + VAT, płatny w terminie 30 dni, licząc od dnia otrzymania przez dzierżawcę faktury VAT, wystawionej przez wydzierżawiającego w pierwszych dniach każdego miesiąca obrachunkowego. Czynsz podlega corocznej waloryzacji wskaźnikiem ogłaszanym przez Prezesa GUS na początku roku kalendarzowego.

Aneks nr 1 z dnia 7 listopada 2014 roku do umowy dzierżawy z dnia 25 października 2011 roku przedłużono umowę o 3 lata, tj. od dnia 30 września 2014 roku do dnia 30 września 2017 roku oraz zmieniono kwotę czynszu na 1.000 zł + VAT, począwszy od dnia 1 października 2014 roku. W umowie wskazano, że pozostałe zapisy umowy pozostają bez zmian. Umowę przedłużono na podstawie uchwały nr XXXVI/309/2014 Rady Gminy Rusiec z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie przedłużenia na kolejny okres umowy dzierżawy gruntu, na czas oznaczony do dnia 30 września 2017 roku.

W dniu 6 lipca 2017 roku wpłynął do Urzędu Gminy wniosek od T-Mobile Polska SA z prośbą o kontynuację dzierżawy przez kolejne 3 lata na dotychczasowych warunkach.

Aneks nr 2 z dnia 3 sierpnia 2017 roku określono, że umowa zostaje zawarta na czas określony, tj. od dnia 1 października 2017 roku do dnia 30 września 2020 roku. Aneks wszedł w życie z dniem podpisania.

Podatnik wykazał ww. powierzchnię gruntów w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2017-2018.

Sprawdzono terminowość wnoszenia czynszu przez najemcę za okres od stycznia do września 2018 roku:

L.p.	Faktura nr	Data faktury	Kwota netto/brutto	Termin płatności	Data zapłaty	Uwagi/ data doręczenia
1.	36	29.01.2018	1.020,00/1.254,60	30.01.2018	07.03.2018	05.02.2018
2.	43	05.02.2018	1.020,00/1.254,60	28.02.2018	16.03.2018	14.02.2018
3.	80	02.03.2018	1.020,00/1.254,60	30.03.2018	09.04.2018	09.03.2018
4.	121	03.04.2018	1.020,00/1.254,60	30.04.2018	10.05.2018	09.04.2018
5.	157	02.05.2018	1.020,00/1.254,60	30.05.2018	06.06.2018	07.05.2018
6.	194	04.06.2018	1.020,00/1.254,60	02.07.2018	11.07.2018	11.06.2018
7.	230	02.07.2018	1.020,00/1.254,60	30.07.2018	09.08.2018	09.07.2018
8.	267	01.08.2018	1.020,00/1.254,60	30.08.2018	06.09.2018	30.08.2018
9.	301	03.09.2018	1.020,00/1.254,60	01.10.2018	10.10.2018	10.09.2018

W umowie określono, że czynsz płatny w terminie 30 dni, licząc od dnia otrzymania przez dzierżawcę faktury VAT, wystawionej przez wydierżawiającego w pierwszych dniach każdego miesiąca obrachunkowego. Na fakturach wskazano terminy płatności wymienione w tabeli powyżej. Dzierżawca regulował czynsz zgodnie z postanowieniami umowy.

Dokonano waloryzacji czynszu zgodnie z zapisami umowy.

- 2) Umowa zawarta w dniu 1 maja 1998 roku z Telekomunikacją Polską SA (Orange Polska SA) z/s Warszawa, zgodnie z którą oddano w najem pomieszczenie w budynku Wiejskiego Domu Kultury w m. Wola Wiązowa o pow. 11,70m<sup>2</sup>. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Ustalono czynsz na kwotę 64,35 zł miesięcznie przyjmując za podstawę wyliczenia 5,50 zł za 1m<sup>2</sup> powierzchni. Czynsz płatny do dnia 10 każdego miesiąca na podstawie rachunku wystawionego przez wynajmującego. W umowie nie zawarto klauzuli waloryzacyjnej.

Z ostatniego pisma skierowanego do Spółki w dniu 16 grudnia 2010 roku wynikało, że od dnia 1 stycznia 2011 roku kwota czynszu wynosi 162,62 zł (11,70m<sup>2</sup> x 11,30 zł plus podatek VAT).

Sprawdzono terminowość wnoszenia czynszu przez najemcę za okres od stycznia do września 2018 roku:

L.p.	Faktura nr	Data faktury	Kwota netto/brutto	Termin płatności	Data zapłaty	Uwagi/ data doręczenia
1.	5	04.01.2018	132,21/162,62	10.01.2018	15.01.2018	09.01.2018
2.	41	05.02.2018	132,21/162,62	12.02.2018	05.03.2018	14.02.2018
3.	78	02.03.2018	132,21/162,62	12.03.2018	26.03.2018	09.03.2018
4.	119	03.04.2018	132,21/162,62	10.04.2018	24.04.2018	09.04.2018
5.	155	02.05.2018	132,21/162,62	10.05.2018	06.06.2018	07.05.2018
6.	192	04.06.2018	132,21/162,62	11.06.2018	15.06.2018	11.06.2018
7.	228	02.07.2018	132,21/162,62	10.07.2018	16.07.2018	09.07.2018
8.	265	01.08.2018	132,21/162,62	10.08.2018	21.08.2018	07.08.2018
9.	299	03.09.2018	132,21/162,62	10.09.2018	14.09.2018	10.09.2018

Zgodnie z umową, czynsz płatny do dnia 10 każdego miesiąca na podstawie rachunku wystawionego przez wynajmującego. Czynsz za wszystkie ww. miesiące został uregulowany po terminie płatności wynikającym z umowy. Nie pobrano odsetek za zwłokę, zgodnie z uchwałą nr XXXVII/308/2010 Rady Gminy Rusiec z dnia 24 września 2010 roku w sprawie szczególnych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania tych ulg – w § 4 ust. 4 uchwały wskazano, że odsetek za zwłokę nie

nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska SA za polecenie przesyłki listowej.

Podatnik wykazał ww. powierzchnię pomieszczenia w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2017-2018.

- 3) Umowa dzierżawy lokalu użytkowego zawarta w dniu 25 maja 2005 roku z osobą fizyczną prowadzącą działalność jako NZOZ ARMED w Ruści. Na podstawie umowy oddano dzierżawcy do udzielania świadczeń zdrowotnych powierzchnię 120,07m<sup>2</sup> w Gminnym Ośrodku Zdrowia, którego Gmina jest właścicielem. Umowę zawarto od dnia 1 lipca 2005 roku na czas nieokreślony. Strony umowy ustaliły miesięczną opłatę za lokal: [1] czynsz za powierzchnię 120,07 m<sup>2</sup> x 7,50 + podatek VAT, [2] opłata za c.o. oparta jest o kalkulację, [3] opłata za wodę wg wskazań licznika, [4] opłata za energię elektryczną wg wskazań licznika (tj. 70% rachunku otrzymanego z zakładu energetycznego minus energia zużyta przez gabinet stomatologiczny). Ww. opłaty płatne do dnia 10 każdego miesiąca na podstawie faktury VAT. Wyzierżawiający zastrzegł sobie prawo zmiany stawki ww. opłat w przypadku wzrostu kosztów rzeczowych lub innych czynników niezależnych od wydzierżawiającego.

Z aneksu nr 06/2010 do umowy, który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku wynikało, że czynsz za 1m<sup>2</sup> powierzchni ustalono na kwotę 7,50 zł netto. Aneksem nr 20/2010, który wszedł w życie z dniem 1 lutego 2011 roku ustalono koszty ogrzewania za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu na kwotę 8,25 zł netto – opłata za c.o. wynosi 1.218,41 zł miesięcznie; koszty ogrzewania rozlicza się przyjmując do rozliczenia rok kalendarzowy.

Sprawdzono terminowość wnoszenia czynszu przez najemcę za okres od stycznia do września 2018 roku.

L.p.	Faktura nr	Data faktury	Kwota netto/brutto	Termin płatności	Data zapłaty	Uwagi/ data doręczenia
1	31	04.01.2018	1.891,11/2.326,06	10.01.2018	22.01.2018	08.01.2018
2	68	05.02.2018	1.891,11/2.326,06	12.02.2018	22.02.2018	06.02.2018
3	105	02.03.2018	1.891,11/2.326,06	12.03.2018	22.03.2018	06.03.2018
4	146	03.04.2018	1.891,11/2.326,06	10.04.2018	23.04.2018	04.04.2018
5	182	02.05.2018	1.891,11/2.326,06	10.05.2018	22.05.2018	04.05.2018
6	218	04.06.2018	1.891,11/2.326,06	11.06.2018	07.06.2018	06.06.2018
7	254	02.07.2018	1.891,11/2.326,06	10.07.2018	09.07.2018	04.07.2018
8	291	01.08.2018	1.891,11/2.326,06	10.08.2018	07.08.2018	brak
9	325	03.09.2018	1.891,11/2.326,06	10.09.2018	07.09.2018	04.09.2018

Zgodnie z umową, czynsz płatny do dnia 10 każdego miesiąca na podstawie faktury VAT. Czynsz za okres od stycznia do maja 2018 roku został uregulowany po terminie płatności wynikającym z umowy. Nie pobrano odsetek za zwłokę, zgodnie z uchwałą nr XXXVII/308/2010 Rady Gminy Rusiec z dnia 24 września 2010 roku – w § 4 ust. 4 uchwały wskazano, że odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska SA za polecenie przesyłki listowej.

Opodatkowano powierzchnię 120,07m<sup>2</sup> jako budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych.

- 4) Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 1 września 2017 roku z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Agata Łuszczuk – Apteka. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o pow. 71m<sup>2</sup> położony na parterze budynku gminnego „Agronomówki” w Woli Wiązowej z przeznaczeniem na uruchomienie i prowadzenie punktu aptecznego w ramach prowadzonej przez najemcę działalności gospodarczej. Umowę zawarto na czas oznaczony trwający 3 lata. Umowa

obowiązuje od 1 września 2017 roku. Strony umowy ustaliły czynsz miesięczny w wysokości 4,10 zł + VAT za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, tj. 358,05 zł brutto miesięcznie. Ponadto najemca został zobowiązany do zapłaty: [1] opłat za zużycie wody według wskazań miernika poboru wody, przy czym odpłatność za zużyciem wody określona będzie na podstawie odrębnej umowy na dostawę wody, [2] podatku od nieruchomości na podstawie złożonej przez najemcę informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Czynsz płatny do 10-go dnia każdego miesiąca z góry.

Umowę najmu zawarto na wniosek osoby fizycznej z dnia 1 sierpnia 2017 roku. Wnioskodawca wskazał na brak apteki w Woli Wiązowej.

Sprawdzono terminowość wnoszenia czynszu przez najemcę za okres od stycznia do września 2018 roku.

L.p.	Faktura nr	Data faktury	Kwota netto/brutto	Termin płatności	Data zapłaty	Uwagi/ data doręczenia
1	34	04.01.2018	291,10/358,05	10.01.2018	10.01.2018	06.01.2018
2	71	05.02.2018	291,10/358,05	12.02.2018	12.02.2018	06.02.2018
3	108	02.03.2018	291,10/358,05	12.03.2018	07.03.2018	06.03.2018
4	149	03.04.2018	291,10/358,05	10.04.2018	10.04.2018	04.04.2018
5	185	02.05.2018	291,10/358,05	10.05.2018	08.05.2018	04.05.2018
6	221	04.06.2018	291,10/358,05	11.06.2018	08.06.2018	06.06.2018
7	257	02.07.2018	291,10/358,05	10.07.2018	05.07.2018	04.07.2018
8	294	01.08.2018	291,10/358,05	10.08.2018	06.08.2018	02.08.2018
9	328	03.09.2018	291,10/358,05	10.09.2018	05.09.2018	04.09.2018

Najemca wnosił czynsz za ww. miesiące terminowo.

Opodatkowano powierzchnię 71m<sup>2</sup> jako budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

**W przypadku oddania w najem ww. nieruchomości nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.**

Zaległości z tytułu opłat czynszów najmu dzierżawy na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 2.400,20 zł – zaległości zostały uregulowane w styczniu 2018 roku. Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu opłat czynszów najmu dzierżawy wynosiły 1.122,65 zł – zaległości zostały uregulowane w styczniu 2019 roku.

## **VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

### **1. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2018 ROK**

---

#### **1.1. Informacje ogólne**

Uchwałą nr XXIX/251/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku Rada Gminy Rusiec uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Rusiec na 2018 rok. Program stanowił załącznik do uchwały i zawierał określenie zadań do realizacji, sposób ich realizacji oraz wskazanie że Wójt Gminy dokona podziału środków przeznaczonych na realizację programu.

Zarządzeniem nr 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Rusiec przyjął preliminarz wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomani dla Gminy Rusiec na 2018 rok stanowiący załącznik do wskazanego zarządzenia. Z preliminarza wynikało, że na następujące zadania planowano przeznaczyć 88.000 zł (kwota planowanych dochodów z zezwoleń):

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacji osób uzależnionych od alkoholu (kierowanie na badania przez biegłych, kierowanie wniosków do Sądu o zobowiązanie do podjęcia leczenia) – 3.000 zł,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie (dofinansowanie wyjazdów dla dzieci i młodzieży, wyjazdów dla osób uzależnionych i ich rodzin oraz rodzin zdrowiejących, finansowanie działalności świetlic wiejskich) – 52.000 zł,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych w szczególności dla dzieci i młodzieży (dofinansowywanie konkursów, imprez kulturalnych, sportowych, przedstawień propagujących wiedzę o problemie uzależnień) – 10.000 zł,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych (wspieranie działalności środowisk abstynenckich, działalności punktu konsultacyjnego w Kuźnicy Ługowskiej) – 2.500 zł,
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniami przepisów określonych w art. 13<sup>1</sup> i 15 ustawy występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela (kontrola punktów sprzedaży napojów alkoholowych) – 1.500 zł,
- funkcjonowanie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (posiedzenia komisji, delegacje, szkolenia ) – 19.000 zł.

Ogółem na realizację programu planowano (plan po zmianach) przeznaczyć kwotę 108.900 zł. Wydatki wykonane z tytułu realizacji programu wyniosły 102.983,28 zł.

#### **1.2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - 2018 rok**

Według sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych Rb - 28S i ewidencji księgowej w roku 2018 wydatki w rozdziale 85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi wynosiły:

§	Plan	Wykonanie
4170	17.250,00	17.250,00
4210	13.280,00	8.652,54
4220	7.162,80	7.160,95
4300	66.381,90	65.481,90
4360	795,30	781,19
4430	200,00	176,70
4610	3.160,00	3.080,00
4700	400,00	400,00
Razem	108.900,00	102.983,28

Kontroli poddano następujące kwoty wydatków:

- Lista wypłat wynagrodzeń za udział w posiedzeniu Komisji w dniu 1 sierpnia 2018 roku na łączną kwotę 1.050 zł brutto; wypłacono w raporcie kasowym nr 25/18 poz. 5 (85154 § 4170) w kwocie 896 zł, podatek dochodowy przekazano w dniu 31 sierpnia 2018 roku (Wb 628/58);
- Lista wypłat wynagrodzeń za udział w posiedzeniu Komisji w dniu 27 sierpnia 2018 roku na łączną kwotę 1.050 zł brutto; wypłacono w raporcie kasowym nr 27/18 poz. 22 (85154 § 4170) w kwocie 896 zł, podatek dochodowy przekazano w dniu 31 sierpnia 2018 roku (Wb 628/58);
- FV FAV/1160 z dnia 8 sierpnia 2018 roku na kwotę 413,99 zł (Wb 616/4) za zakup kuchenki mikrofalowej do świetlicy w Dąbrowie Rusieckiej (w której czas wolny spędzają szczególnie dzieci i młodzież w rodzinach dysfunkcyjnych dotkniętych problemem alkoholowym) (85154 § 4210);
- FV F0081217854/006/18 z dnia 1 sierpnia 2018 roku na kwotę 230,82 zł, w tym kwota 61,42 zł (Wb 602/3) za rozmowy telefoniczne w świetlicy w Jastrzębicach (w której czas wolny spędzają szczególnie dzieci i młodzież w rodzinach dysfunkcyjnych dotkniętych problemem alkoholowym) (85154 § 4360);
- Faktura proforma FP/01/08/2018 z dnia 17 sierpnia 2018 roku na kwotę 2.000 zł (Wb 623/5) za zaliczkę na pobyt w Niedzicy dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych dotkniętych głównie problemem alkoholowym (85154 § 4300);
- FV 161/2018 z dnia 16 września 2018 na kwotę 4.398,40 zł (PK 733/25) za transport dzieci z rodzin dysfunkcyjnych w ramach wycieczki do Niedzicy (85154 § 4300);
- FV FA/2018/10/0000666 z dnia 5 października 2018 roku na kwotę 577 zł za zakup taboretu gazowego + przesyłka na potrzeby świetlicy w Dąbrówkach Kobyłańskich (w której czas wolny spędzają szczególnie dzieci i młodzież w rodzinach dysfunkcyjnych dotkniętych problemem alkoholowym) (85154 § 4210 i § 4300);
- FV F0081217854/008/18 z dnia 1 października 2018 roku na kwotę 215,16 zł, w tym kwota 61,42 zł (Wb 757/2) za rozmowy telefoniczne w świetlicy w Jastrzębicach (w której czas wolny spędzają szczególnie dzieci i młodzież w rodzinach dysfunkcyjnych dotkniętych problemem alkoholowym) (85154 § 4360);
- FV 2018/10/02 z dnia 10 października 2018 roku na kwotę 492 zł (PK 763/7) za sporządzenie opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu (85154 § 4300);

- Lista wypłat wynagrodzeń za udział w posiedzeniu Komisji w dniu 15 października 2018 roku na łączną kwotę 1.050 zł brutto; wypłacono w raporcie kasowym nr 32/18 poz. 17 (85154 § 4170) w kwocie 896 zł podatek dochodowy przekazano w dniu 31 października 2018 roku (Wb 782/17);
- Lista wypłat wynagrodzeń za udział w posiedzeniu Komisji w dniu 7 listopada 2018 roku na łączną kwotę 1.050 zł brutto; wypłacono w raporcie kasowym nr 34/18 poz. 26 (85154 § 4170) w kwocie 896 zł, podatek dochodowy przekazano w dniu 30 listopada 2018 roku (Wb 874/17);
- FV 2018/10/10 z dnia 24 października 2018 roku na kwotę 442,80 zł (PK 809/5) za sporządzenie opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu (85154 § 4300);
- PK 831/1 z dnia 6 listopada 2018 roku na kwotę 47 zł naliczenie opłaty za odbiór odpadów komunalnych za m-ce IX i X 2018 roku dla budynku świetlicy wiejskiej w Dąbrówkach Kobyłańskich (85154 § 4300);
- FV F0081217854/009/18 z dnia 1 listopada 2018 roku na kwotę 214,78 zł, w tym kwota 61,42 zł (Wb 835/11) za rozmowy telefoniczne w świetlicy w Jastrzębicach (w której czas wolny spędzają szczególnie dzieci i młodzież w rodzinach dysfunkcyjnych dotkniętych problemem alkoholowym) (85154 § 4360);
- PK 861/34 z 21 listopada 2018 roku wezwanie do uiszczenia opłaty 40 zł przez GKRPA w Ruścu w sprawie o zastosowanie obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu (sygn. akt III RNs 534/18 z 15 listopada 2018 roku) (85154 § 4610),
- PK 861/35 z 21 listopada 2018 roku wezwanie do uiszczenia opłaty 40 zł przez GKRPA w Ruścu w sprawie o zastosowanie obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu (sygn. akt III RNs 535/18 z 15 listopada 2018 roku) (85154 § 4610),
- PK 861/36 z 21 listopada 2018 roku wezwanie do uiszczenia opłaty 40 zł i 360 zł przez GKRPA w Ruścu w sprawie o zastosowanie obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu i zaliczki na sporządzenie opinii biegłego (sygn. akt III RNs 533/18 z 15 listopada 2018 roku) (85154 § 4610),
- PK 861/37 z 21 listopada 2018 roku wezwanie do uiszczenia opłaty 40 zł i 360 zł przez GKRPA w Ruścu w sprawie o zastosowanie obowiązku poddania się leczeniu odwykowemu i zaliczki na sporządzenie opinii biegłego (sygn. akt III RNs 532/18 z 15 listopada 2018 roku) (85154 § 4610),
- FV 2018/11/02 z dnia 21 listopada 2018 roku na kwotę 442,80 zł (PK 869/2) za sporządzenie opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu (85154 § 4300);
- FV nr 1239/18/FVS z dnia 13 listopada 2018 roku na kwotę 760 zł (PK 861/9) za zakup oleju opałowego od świetlicy wiejskiej w Jastrzębicach (w której czas wolny spędzają szczególnie dzieci i młodzież w rodzinach dysfunkcyjnych dotkniętych problemem alkoholowym) (85154 § 4210);
- Lista wypłat wynagrodzeń za udział w posiedzeniu Komisji w dniu 18 grudnia 2018 roku na łączną kwotę 750 zł brutto; wypłacono w raporcie kasowym nr 38/18 poz. 30 (85154 § 4170) w kwocie 640 zł podatek dochodowy przekazano w dniu 31 grudnia 2018 roku (Wb 955/19);
- FV 199/A/2018 z dnia 13 grudnia 2018 roku na kwotę 208,50 zł (RK 946/7) za zakup słoiczek z podziękowaniami dla osób biorących udział w Wigilii w GOK z rodzin z problemem alkoholowym, osób samotnych z rodzin patologicznych (85154 § 4210 i § 4300);

- FV 71/2018 z dnia 12 grudnia 2018 roku na kwotę 720,90 zł (PK 939/6) za zakup słodczy dla dzieci występujących w jasełkach podczas Wigilii w GOK z rodzin z problemem alkoholowym, osób samotnych z rodzin patologicznych (85154 § 4220);
- FV 02/12/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku na kwotę 330 zł (Wb 952/7) za zakup miodu na upominki dla osób uczestniczących w Wigilii w GOK z rodzin z problemem alkoholowym, osób samotnych z rodzin patologicznych (85154 § 4220);
- FV 2018/12/05 z dnia 12 grudnia 2018 roku na kwotę 1.476 zł (PK 939/12) za sporządzenie opinii w przedmiocie uzależnienia od alkoholu (85154 § 4300);
- Nota obciążeniowa nr 21/2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku na kwotę 1.200 zł (PK 941/7) za partycypację w kosztach utrzymania punktu konsultacyjnego w Kuźnicy Ługowskiej. Nota wystawiona przez Gminę Osjaków (85154 § 4300);
- Nota obciążeniowa nr 000225/18 z dnia 31 grudnia 2018 roku na kwotę 814,50 zł (PK 983/27) za usługę transportu krzeseł, ławek i stołów na Wigilię w GOK z rodzin z problemem alkoholowym, osób samotnych z rodzin patologicznych. Nota wystawiona przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Ruścu (85154 § 4300);
- FV 975/2018 z dnia 22 grudnia 2018 roku na kwotę 9.450 zł (PK 953/3) za usługę cateringową na Wigilii w GOK z rodzin z problemem alkoholowym, osób samotnych z rodzin patologicznych (85154 § 4220),
- PK 917/1 z dnia 3 grudnia 2018 roku na kwotę 47 zł naliczenie opłaty za odbiór odpadów komunalnych za m-ce XI i XII 2018 roku dla budynku świetlicy wiejskiej w Dąbrówkach Kobyłańskich (85154 § 4300);

Kontrolą objęto wydatki poniesione z środków GPRPA na łączną kwotę 28.263,73 zł, co stanowiło 27,45% wszystkich wydatków poniesionych w 2018 roku. Wydatki, podlegające kontroli, które poniesiono w 2018 roku mieściły się w katalogu zadań które są finansowane z GPRPA.

## **2. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2018 ROK**

---

### **2.1. Informacje ogólne**

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ruścu jest jednostką organizacyjną Gminy Rusiec nie posiadającą osobowości prawnej powołaną do realizacji zadań pomocy społecznej wynikających z polityki społecznej państwa i gminy. Ośrodek powołany został uchwałą nr X/38/90 Gminnej Rady Narodowej w Ruścu z dnia 28 lutego 1990 roku.

Uchwałą nr XII/104/2016 Rady Gminy Rusiec z dnia 15 marca 2016 roku nadano statut Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Ruścu.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ruścu jest Małgorzata Włodarczyk, powołana na to stanowisko dnia 14 czerwca 1996 roku (uchwała nr 101/96 Zarządu Gminy Rusiec).

Wójt Gminy upoważnił Małgorzatę Włodarczyk – Kierownika GOPS w Ruścu w dniu 29 kwietnia 2004 roku do wydawania od dnia 1 maja 2004 roku decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gmin Rusiec.

### **2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej**

## Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	17.505,66
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	96.597,87
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	970,20
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	574.148,80
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	144.085,21

*Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 17 do protokołu kontroli.*

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń. W 2018 roku na podstawie decyzji Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ruscu przyznano i wypłacono zasiłki okresowe dla 41 osób w łącznej kwocie 36.285,07 zł oraz zasiłki stałe dla 29 osób w łącznej kwocie 145.144,07 zł.

Wyrywkowej kontroli poddano następujące decyzje wydane w 2018 roku:

### Zasiłki stałe:

- **Decyzja nr GOPS/000080/03/18 z dnia 7 marca 2018 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 marca 2018 roku do dnia 28 lutego 2019 roku w wysokości 481,00 zł osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu znacznym orzeczonej na czas określony – do dnia 28 lutego 2019 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 634,00 zł, faktyczny dochód – 153,00 zł) - wniosek z dnia 5 marca 2018 roku. W dniu 6 marca 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym, informację z UG Rusiec o niefigurowaniu w ewidencji podatników podatku rolnego i od nieruchomości. Wypłata świadczenia realizowana gotówką w kasie UG Rusiec. Aktualizacja wywiadu w dniu **3 października 2018 roku**, 14 kwietnia 2019 roku
- **Decyzja nr GOPS/000275/10/18 z dnia 12 października 2018 roku** (zmiana decyzji administracyjnej ze względu na zweryfikowane kryteria dochodowe oraz kwoty świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku; poprzednia decyzja nr GOPS/000213/03/15 z dnia 19 marca 2015 roku) – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 marca 2020 roku w wysokości 645,00 zł osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony – do dnia 30 marca 2020 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód – 0,00 zł). W dniu 1 października 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: oświadczenia dla potrzeb OPS, informację z UG Rusiec o niefigurowaniu w ewidencji podatników podatku rolnego i od nieruchomości, kartę informacyjną leczenia szpitalnego. Wypłata świadczenia realizowana na konto bankowe. Aktualizacja wywiadu w dniu 3 kwietnia 2019 roku,

- **Decyzja nr GOPS/000196/05/18 z dnia 16 maja 2018 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 16 maja 2018 roku do dnia 30 kwietnia 2020 roku w wysokości 481,00 zł osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu znacznym orzeczonej na czas określony – do dnia 30 kwietnia 2020 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 634,00 zł, faktyczny dochód – 153,00 zł) – wniosek z dnia 30 kwietnia 2018 roku (wymagana dokumentacja wpłynęła 16 maja 2018 roku). W dniu 10 maja 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: informację z UG Rusiec o niefigurowaniu w ewidencji podatników podatku rolnego i od nieruchomości, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Wypłata świadczenia realizowana gotówką w kasie UG Rusiec. Aktualizacja wywiadu w dniu 8 października 2018 roku i 5 kwietnia 2019 roku,
- **Decyzja nr GOPS/000087/03/18 z dnia 12 marca 2018 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 lutego 2018 roku do dnia 31 marca 2020 roku w wysokości 345,42 zł osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony – do dnia 31 marca 2020 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 634,00 zł, faktyczny dochód – 288,58 zł) – wniosek z dnia 2 marca 2018 roku. W dniu 7 marca 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie o wielkości użytków rolnych, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Wypłata świadczenia realizowana gotówką w kasie UG Rusiec. Aktualizacja wywiadu w dniu **4 października 2018 roku** i 3 kwietnia 2019 roku,
- **Decyzja nr GOPS/000188/04/18 z dnia 25 kwietnia 2018 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 kwietnia 2018 roku do dnia 30 kwietnia 2021 roku w wysokości 604 zł osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony – do dnia 30 kwietnia 2021 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 634,00 zł, faktyczny dochód – 0,00 zł) – wniosek z dnia 25 kwietnia 2018 roku. W dniu 25 kwietnia 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: oświadczenia dla potrzeb OPS, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie o wielkości użytków rolnych, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Wypłata świadczenia realizowana gotówką w kasie UG Rusiec. Aktualizacja wywiadu w dniu 4 października 2018 roku i 3 kwietnia 2019 roku.

Zasiłki okresowe:

- **Decyzja nr GOPS/000015/01/18 z dnia 8 stycznia 2018 roku** - przyznano na okres od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 292 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 634,00 zł, dochód faktyczny osoby – 500,00 zł) – wniosek złożony w dniu 3 stycznia 2018 roku. W dniu 3 stycznia 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenia dla potrzeb OPS, informacja 1/2018 z UG Rusiec o niefigurowaniu w ewidencji podatników podatku rolnego i od nieruchomości, wyrok Sądu Okręgowego w Sieradzu orzekający separację. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie Urzędu Gminy Rusiec od 10 do końca każdego miesiąca,
- **Decyzja nr GOPS/000291/10/18 z dnia 2 października 2018 roku** - przyznano na okres od 1 października do 31 grudnia 2018 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w kwocie 333,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe pięcioosobowej rodziny – 5 x 528 zł = 2.640,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 1.973,00 zł) - wniosek z dnia 16 października 2018 roku. W dniu 22 października 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad

środowiskowy. Załączono: zaświadczenie o dochodach. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie Urzędu Gminy Rusiec od 10 do końca każdego miesiąca,

- **Decyzja nr GOPS/000288/10/18 z dnia 30 października 2018 roku** - przyznano na okres od 1 października do 31 grudnia 2018 roku zasiłek okresowy z innej przyczyny w kwocie 350,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 701,00 zł, dochód faktyczny osoby – 0,00 zł) – wniosek złożony w dniu 29 października 2018 roku. W dniu 30 października 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: zaświadczenie nr 500/2018 o wielkości użytków rolnych. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie Urzędu Gminy Rusiec od 10 do końca każdego miesiąca,
- **Decyzja nr GOPS/000233/09/18 z dnia 12 września 2018 roku** - przyznano na okres od 1 września do 31 grudnia 2018 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 267 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 634,00 zł, dochód faktyczny osoby – 100,00 zł) – wniosek złożony w dniu 11 września 2018 roku. W dniu 12 września 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: informacja 166/2018 z UG Rusiec o niefigurowaniu w ewidencji podatników podatku rolnego i od nieruchomości, oświadczenie o dochodach. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie Urzędu Gminy Rusiec od 10 do końca każdego miesiąca,
- **Decyzja nr GOPS/000062/02/18 z dnia 23 lutego 2018 roku** - przyznano na okres od 1 lutego do 31 marca 2018 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w kwocie 180,23 zł miesięcznie (kryterium dochodowe czteroosobowej rodziny – 4 x 514 zł = 2.056,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 1.695,55 zł) - wniosek z dnia 22 lutego 2018 roku. W dniu 22 lutego 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: zaświadczenie o dochodach. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie Urzędu Gminy Rusiec od 10 do końca każdego miesiąca.

### Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalone były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity, Dz. U. z 2018 roku, poz. 1508 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej z dnia: [1] 14 lipca 2015 roku (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058), [2] 11 lipca 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1358).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej. Decyzje wydawane na okres dłuższy niż 30 września 2018 roku zostały uaktualnione z dniem 1 października 2018 roku w części dotyczącej wysokości zasiłku stałego i okresowego zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie weryfikacji kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej od 1 października 2018 roku.

Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, 2) w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a dochodem na osobę w rodzinie, zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego ustalonej od dnia: [1] 1 października 2015 roku, tj. 604,00 zł, [2] 1 października 2018 roku, tj. 701,00 zł, zgodnie z ww. rozporządzeniami Rady Ministrów.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacano ze względu na bezrobocie oraz inne przyczyny: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, 2) w przypadku rodziny - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny. Kwoty zasiłku okresowego ustalono w wysokości nie mniejszej niż 50 % różnicy między: 1) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a dochodem tej osoby, 2) kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny, zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ruścu wywiadu środowiskowego.

### **3. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2018 ROK**

---

#### Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

W dniu 31 października 2017 roku Wójt Gminy Rusiec zaprosił zainteresowane organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, do wzięcia udziału w konsultacjach projektu Programu współpracy Gminy Rusiec z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018. Konsultacje miały trwać od dnia 31 października do dnia 14 listopada 2017 roku. Jako podstawę konsultacji wskazano uchwałę nr XXXVII/315/2010 Rady Gminy Rusiec z dnia 24 września 2010 roku w sprawie przyjęcia „Regulaminu konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji”.

**Nie przedłożono kontrolującym informacji o sposobie publikacji ogłoszenia.** Zgodnie z ww. uchwałą nr XXXVII/315/2010 Rady Gminy Rusiec z dnia 24 września 2010 roku – ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji jest zamieszczane w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Gminy w Ruścu oraz na tablicach ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Ruścu, w terminie nie krótszym niż 7 dni przed datą rozpoczęcia konsultacji. 4. Ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji może być zamieszczone w prasie lokalnej.

Nie przedłożono kontrolującym również informacji czy w terminie wskazanym w ogłoszeniu wpłynęły opinie do projektu Programu.

#### Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XXIX/250/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku Rada Gminy Rusiec przyjęła program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2018 roku. W § 22 ust. 1 uchwały określono, że łączna kwota przyznanych dotacji w ciągu roku dla wszystkich podmiotów wymienionych w § 4 ust. 1 uchwały nie może przekroczyć kwoty 60.000,00 zł.

#### Komisja konkursowa

W związku z ogłoszeniem przez Wójta Gminy Rusiec otwartego konkursu ofert na zadania publiczne realizowane w 2018 roku, Wójt Gminy zaprosił w dniu 28 lutego 2018 roku przedstawicieli organizacji pozarządowych do pracy w komisji konkursowej

dotyczącej otwartego konkursu ofert. Termin do zgłaszania kandydatur do pracy w komisji wyznaczono do dnia **8 marca 2018 roku**.

Nie przedłożono kontrolującemu informacji czy w terminie wskazanym w ogłoszeniu ww. organizacje zgłosiły kandydatów do pracy w komisji.

Zarządzeniem nr 12/2018 z dnia **7 marca 2018 roku** (czyli przed upływem terminu do zgłaszania kandydatur do pracy w komisji) Wójt Gminy powołał komisję konkursową do zaopiniowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań pożytku publicznego. W skład komisji powołano trzech pracowników Urzędu Gminy.

#### Planowane wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych w budżecie

Uchwałą nr XXX/257/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rusiec na 2018 rok Rada Gminy zaplanowała wydatki na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom na zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej (dział 900 rozdział 92605) w kwocie 60.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S, sporządzonego na koniec 2018 roku wynikało, że w rozdziale 92605 § 2360 wykonano wydatki na kwotę 60.000,00 zł.

#### Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Zarządzeniem nr 10/2018 z dnia 20 lutego 2018 roku Wójt Gminy Rusiec (podpisała się z up. Sekretarz Gminy Ewa Cybułka) ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Rusiec”. W ogłoszeniu wskazano:

- rodzaj zadania: prowadzenie zajęć w sekcji piłki nożnej, lekkiej atletyki, zajęć rekreacyjnych oraz organizowanie i uczestnictwo w zawodach z piłki nożnej w ramach współzawodnictwa sportowego dla dzieci, młodzieży i dorosłych. Zlecenie zadania w formie wspierania przy udzielaniu dotacji na jego dofinansowanie,
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania w 2018 roku – 60.000,00 zł,
- zasady przyznawania dotacji, w tym określono między innymi, że o udzielenie wsparcia mogą ubiegać się podmioty działające na terenie Gminy Rusiec na rzecz mieszkańców Gminy Rusiec, składając ofertę wykonania zadania, zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji, gwarantującą wykonanie zadania w sposób efektywny, terminowy i oszczędny,
- terminy i warunki realizacji zadania: [1] zadanie realizowane zgodnie z harmonogramem opracowanym przez oferenta, w okresie od dnia podpisania umowy do dnia określonego w ofercie, nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2018 roku, [2] **warunki realizacji zadania zostaną określone umową w sposób zgodny z ustawą** o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz przepisami wykonawczymi, [3] sprawozdanie z realizacji zadania powinno być przedłożone w terminie 30 dni po wykonaniu zadania,

**Określenie „warunki zostaną określone w umowie” stanowi naruszenie art. 13 ust. 2 pkt. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. W myśli tego przepisu, warunki realizacji zadania powinny zostać określone w ogłoszeniu. Brak określenia warunków realizacji zadania w ogłoszeniu, z przeniesieniem ich określenia do umowy powoduje, że podmioty ubiegające się o dotacje nie mogą się z nimi zapoznać przed podpisaniem umowy, co oznacza że mogą one nie sprostać warunkom jakie postawi przed nimi zlecający w umowie. Umowa powinna zawierać uszczegółowienie warunków, które zostaną określone w ogłoszeniu. Na powyższą**

**nieprawidłowość wskazywano również w protokole z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w 2015 roku,**

- termin składania ofert do dnia 14 marca 2018 roku do godz. 10.00 w sekretariacie Urzędu Gminy Rusiec,
- termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru oferty, w tym wskazano, że przy rozpatrywaniu ofert dotyczących realizacji zadania uwzględniać się będzie kryteria: [1] ocena możliwości realizacji i jakość zadania przez organizację (przygotowanie organizacyjne, doświadczenie, zaplecze techniczne i kadrowe) – ocena w skali 0-10 pkt, [2] ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego w odniesieniu do zakresu rzeczowego – ocena w skali 0-10 pkt, [3] ocena proponowanej jakości wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których oferent będzie realizował zadania publiczne (współpraca z innymi organizacjami pozarządowymi, zasięg oddziaływania przedsięwzięcia) – ocena w skali 0-10 pkt, [4] uwzględnienie środków własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego – ocena w skali 0-10 pkt, [5] uwzględnienie środków finansowych własnych organizacji, wkładu rzeczowego, osobowego, w tym świadczeń wolontariuszy i pracy społecznej członków organizacji – ocena w skali 0-10 pkt, [6] ocena realizacji zleconych zadań publicznych realizowanych w poprzednich latach, pod względem rzetelności, terminowości oraz sposobu rozliczenia otrzymanych środków – ocena w skali 0-10 pkt. Maksymalna ilość punktów nie może wynosić więcej niż 60 pkt. Ocena minimalna, aby projekt oferty otrzymał rekomendację do dotacji musi wynosić nie mniej niż 25 pkt,
- informację o zrealizowanych przez Gminę Rusiec zadaniach publicznych w 2017 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

**Nie przedłożono kontrolującym informacji, z której wynikałoby, że ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu, w BIP i na stronie internetowej Urzędu.** Stosownie do art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, otwarty konkurs ofert ogłasza się: 1) w Biuletynie Informacji Publicznej; 2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej.

**W związku z powyższym niemożliwe było ustalenie czy został dochowany termin 21 dni na składanie ofert od publikacji ostatniego ogłoszenia.** Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, ogłasza otwarty konkurs ofert. Termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3.

Protokoły z posiedzenia komisji zostały sporządzone w dniu 16 marca 2018 roku.

**Nie przedłożono kontrolującym informacji o wynikach konkursu ofert.** W świetle art. 15 ust. 2h ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie - ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawiera w szczególności: 1) nazwę oferenta; 2) nazwę zadania publicznego; 3) wysokość przyznanych środków publicznych. Natomiast zgodnie z art. 15 ust. 2j ww. ustawy - wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3, tj. 1) w Biuletynie Informacji Publicznej; 2) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; 3) na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Kontroli poddano oferty:

1. Młodzieżowego Klubu Sportowego „ORZEŁ” w Woli Wiązowej – udzielono dotacji w kwocie 30.000,00 zł,

2. Ludowego Klubu Sportowego „Pamapol – Hetman Rusiec” – udzielono dotacji w kwocie 30.000,00 zł.

kontrolą objęto 100% wydatków wykonanych w dziale 926 rozdział 92605 § 2360.

Oferta Młodzieżowego Klubu Sportowego „ORZEŁ” w Woli Wiązowej wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 14 marca 2018 roku (nie odnotowano godziny wpływu – w ogłoszeniu o konkursie ofert wskazano termin składania ofert do 14 marca 2018 roku do godziny 10.00).

W ofercie określono całkowity koszt zadania na kwotę 44.875,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 30.000,00 zł (66,85%). Jako załączone do oferty wskazano: [1] kopia umowy lub statutu spółki potwierdzona za zgodność z oryginałem, [2] karta wkładu niepieniężnego pracy na łączną kwotę 14.875,00 zł, [3] sprawozdanie za 2017 rok, [4] decyzja z wpisu do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej.

W dniu 16 marca 2018 roku został sporządzony protokół nr 1/2018 z posiedzenia komisji konkursowej. Komisja zaproponowała przyznanie dofinansowania oferty złożonej przez MKS „ORZEŁ” Wola Wiązowa w wysokości 30.000,00 zł. **Protokół został podpisany przez dwóch członków komisji. Protokół nie został zatwierdzony przez Wójta Gminy.** Zgodnie z § 11 regulaminu pracy komisji konkursowej opiniującej oferty złożone w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2018 roku, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 12/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 7 marca 2018 roku – protokół z przebiegu otwartego konkursu ofert wraz ze wskazaniem propozycji wyboru ofert, na które proponuje się udzielenie dotacji lub nie przyjęcia żadnej z ofert oraz pozostałą dokumentację konkursową komisja przedkłada Wójtowi Gminy Rusiec. Ostateczną decyzję o wyborze oferty lub ofert oraz przeznaczeniu i wysokości przyznanej dotacji na realizację zadań publicznych ogłoszonych w otwartym konkursie ofert podejmuje Wójt Gminy.

**Do protokołu załączono arkusze oceny formalnej i merytorycznej podpisane przez wszystkich członków komisji. W arkuszu oceny formalnej członkowie komisji wskazali, że oferta zawiera aktualny wyciąg z właściwego rejestru, aktualny statut oferenta oraz że oferta została podpisana przez osoby upoważnione do reprezentacji.**

Przedłożona kontrolującemu oferta Klubu zawierała jedynie dwa załączniki, tj. kartę wkładu niepieniężnego i decyzję Starosty Bełchatowskiego o zmianie we wpisie w ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej. Statut Klubu przedłożono w trakcie kontroli na prośbę kontrolujących. **Zgodnie z ogłoszeniem otwartego konkursu ofert, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 10/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 20 lutego 2018 roku oferta powinna zawierać również aktualny statut oferenta oraz sprawozdanie finansowe i merytoryczne z działalności podmiotu za ubiegły rok tj. za 2017 lub w przypadku dotychczasowej krótszej działalności za miniony okres.**

**Ofertę podpisał Prezes Klubu Ryszard Ochocki (właściciel ORTRANS, która wykonywała budowy/przebudowy dróg na terenie Gminy Rusiec). W § 25 Statutu Klubu zastrzeżono, że w zakresie podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielaniu pełnomocnictw wymagane są podpisy Skarbnika oraz Prezesa Klubu. Do wpłaty oraz wypłaty środków pieniężnych uprawnione są dwie osoby wskazane przez Zarząd i są to: Prezes oraz Skarbnik.**

W dniu 23 marca 2018 roku została podpisana umowa o realizację zadania publicznego w formie **powierzenia**. W umowie określono: [1] termin realizacji zadania i poniesienia wydatków – od dnia 23 marca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, [2] przekazanie środków na rachunek zleceniobiorcy w dwóch transzach: I w terminie do dnia 21 kwietnia 2018 roku w wysokości 15.000,00 zł i II w terminie do dnia 15 lipca 2018 roku

w wysokości 15.000,00 zł, [3] zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu osobowego niepieniężnego o wartości 14.875,00 zł, [4] całkowity koszt zadania publicznego – 44.875,00 zł, [5] procentowy udział zleceniobiorcy w łącznej wartości wkładu osobowego niepieniężnego oraz wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji wynosi nie mniej niż 33,14%, z zastrzeżeniem, że wartość wkładu osobowego oraz wkładu rzeczowego, może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tej wartości w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji, [6] procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 66,86%. Warunek ten uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 10%, [7] jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%, [8] termin na złożenie sprawozdania końcowego z realizacji zadania – 30 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 31 stycznia 2019 roku.

Pierwszą transzę dotacji w kwocie 15.000,00 zł przekazano w dniu 28 marca 2018 roku (dowód księgowy nr 252). Drugą transzę dotacji w wysokości 15.000,00 zł przekazano w dniu 26 czerwca 2018 roku (dowód księgowy nr 458).

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w Urzędzie Gminy w dniu 23 stycznia 2019 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 44.875,00 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji pokryto 30.000,00 zł (66,85%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania - dokumentów źródłowych nie załączono.

Rodzaj kosztów	Koszty ze względu na rodzaj kosztów (koszt całkowity)	Koszty ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Koszty ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji) – „koszty zgodnie z umową” wynikające ze sprawozdania końcowego	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji
Zakup sprzętu sportowego, środki medyczne, napoje, środki piorące, utrzymanie stadionu sportowego i pomieszczeń klubowych w dobrym stanie technicznym i estetycznym	25.000,00	25.000,00	25.000,00	22.239,16	88,96%
Transport	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>5.174,84</b>	<b>206,99%</b>
Delegacje sędziowskie	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.046,00	69,73%
Oplaty w OZPN	<b>1.000,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	1.540,00	W ofercie określono koszty całkowite opłat w OZPN na kwotę 1.000,00 zł, w tym z dotacji 2.500,00 zł, co po podsumowaniu kosztów do pokrycia z dotacji dało kwotę 31.500,00 zł, a nie 30.000,00 zł. W związku z

					powyższym trudno odnieść się do % wykorzystania dotacji.
<b>Razem</b>	<b>30.000,00</b>	<b>31.500,00</b>	<b>36.000,00</b>	30.000,00	

### Ustalenia kontroli

Stwierdzono błędy w wypełnieniu oferty w pozycjach kosztorysowych takich jak „koszt całkowity” i „z wnioskowanej dotacji”. **W ofercie określono koszty całkowite opłat w OZPN na kwotę 1.000,00 zł, w tym z dotacji 2.500,00 zł**, co po podsumowaniu kosztów do pokrycia z dotacji dało kwotę 31.500,00 zł, a nie 30.000,00 zł.

Błędy stwierdzono również w przedłożonym sprawozdaniu końcowym w pozycjach „koszty zgodnie z umową – z dotacji” oraz „faktycznie poniesione wydatki – całkowite wydatki”. Ponadto w sprawozdaniu końcowym w pozycji koszty pokryte z wkładu osobowego wpisano kwotę 14.250,00 zł, koszty pokryte z wkładu rzeczowego wpisano 0,00 zł. Natomiast w pozycji wkład osobowy i wkład rzeczowy ogółem wpisano kwotę 14.875,00 zł. Nie załączono dokumentu potwierdzającego wkład niepieniężny dotowanego.

**W przypadku kosztów transportu stwierdzono znaczne przekroczenie faktycznie poniesionych wydatków w stosunku do oferty.** Z oferty wynikała kwota 2.500,00 zł. W sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego jako „koszty zgodnie z umową z dotacji” w pozycji transport wskazano kwotę 7.000,00 zł, z kolei jako „faktycznie poniesione wydatki z dotacji” wskazano kwotę 5.174,84 zł. Jednocześnie nie przedłożono kontrolującemu żadnego aneksu do umowy, z którego wynikałoby zwiększenie wydatków na transport.

**Ponadto w zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego ujęto wydatki pod nazwą „ poczęstunek dla zawodników” na łączną kwotę 791,68 zł i „badania lekarskie zawodników” na łączną kwotę 416 zł. Wymienionych rodzajów kosztów nie uwzględniono w kosztorysie załączonym do oferty.**

W dodatkowych informacjach do sprawozdania końcowego podkreślono, że przesunięcie kosztów w poszczególnych działaniach wynikają między innymi z braku kosztów na trenera, gdyż wykonywał on swoją pracę jako wolontariusz, bez wynagrodzenia. Wydatki w poszczególnych działaniach zmieniają się również w wyniku układania rozgrywek przez OZPN Sieradz, gdzie zmienia się liczba drużyn.

**Należy mieć na uwadze, że zgodnie z § 1 umowy o realizację zadania publicznego – oferta stanowi załącznik do niniejszej umowy, jest integralną częścią umowy w ustalonym końcowym brzmieniu. Z kolei w świetle § 6 umowy – jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%. Naruszenie tego postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości. Ponadto w § 14 umowy zastrzeżono, że wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności oraz że wszelkie wątpliwości związane z realizacją umowy będą wyjaśniane w formie pisemnej lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**

**Ponadto w umowie wskazano, że termin poniesienia wydatków ustala się dla środków pochodzących z dotacji od dnia 23 marca do dnia 31 grudnia 2018 roku. W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania wypełniono pozycję w zakresie daty wystawienia dokumentu księgowego, w pozycji „data zapłaty”**

**wpisano kwoty 0, dlatego kontrolujące nie mogły ustalić, czy ww. warunek wynikający z umowy został zachowany.**

Oferta Ludowego Klubu Sportowego „Pamapol – Hetman Rusiec” w Ruścu wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 14 marca 2018 roku (nie odnotowano godziny wpływu – w ogłoszeniu konkursu ofert wskazano termin składania ofert do 14 marca 2018 roku do godziny 10.00).

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 41.250,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 30.000,00 zł (72,72%). Oferta została podpisana przez upoważnione osoby. Do oferty załączono kartę wkładu niepieniężnego pracy na łączną kwotę 14.875,00 zł, statut Klubu oraz decyzję Starosty Bełchatowskiego o zmianie we wpisie w ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej. **Zgodnie z ogłoszeniem otwartego konkursu ofert, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 10/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 20 lutego 2018 roku oferta powinna zawierać również sprawozdanie finansowe i merytoryczne z działalności podmiotu za ubiegły rok tj. za 2017 lub w przypadku dotychczasowej krótszej działalności za miniony okres.**

W dniu 16 marca 2018 roku został sporządzony protokół nr 2/2018 z posiedzenia komisji konkursowej. Komisja zaproponowała przyznanie dofinansowania oferty złożonej przez LKS Pamapol-Hetman Rusiec w wysokości 30.000,00 zł. Protokół został podpisany przez wszystkich członków komisji. **Protokół nie został zatwierdzony przez Wójta Gminy.** Zgodnie z § 11 regulaminu pracy komisji konkursowej opiniującej oferty złożone w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2018 roku, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 12/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 7 marca 2018 roku – protokół z przebiegu otwartego konkursu ofert wraz ze wskazaniem propozycji wyboru ofert, na które proponuje się udzielenie dotacji lub nie przyjęcia żadnej z ofert oraz pozostałą dokumentację konkursową komisja przedkłada Wójtowi Gminy Rusiec. Ostateczną decyzję o wyborze oferty lub ofert oraz przeznaczeniu i wysokości przyznanej dotacji na realizację zadań publicznych ogłoszonych w otwartym konkursie ofert podejmuje Wójt Gminy.

W dniu 23 marca 2018 roku została podpisana umowa o realizację zadania publicznego w formie **powierzenia**. W umowie określono: [1] termin realizacji zadania i poniesienia wydatków – od dnia 23 marca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, [2] przekazanie środków na rachunek zleceniobiorcy w dwóch transzach: I w terminie do dnia 21 kwietnia 2018 roku w wysokości 15.000,00 zł i II w terminie do dnia 15 lipca 2018 roku w wysokości 15.000,00 zł, [3] **zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu osobowego niepieniężnego o wartości 14.875,00 zł, [4] całkowity koszt zadania publicznego – 44.875,00 zł, [5] procentowy udział zleceniobiorcy w łącznej wartości wkładu osobowego niepieniężnego oraz wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji wynosi nie mniej niż 33,14%, z zastrzeżeniem, że wartość wkładu osobowego oraz wkładu rzeczowego, może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tej wartości w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji, [6] procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 66,86%.** Warunek ten uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 10%, [7] jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%, [8] termin na złożenie sprawozdania końcowego z realizacji zadania – 30 dni od dnia zakończenia zadania, tj. do dnia 31 stycznia 2019 roku. **Kontrolujące stwierdziły, że postanowienia ww. umowy zostały powielone z umowy zawartej z MKS „ORZEŁ”.**

Pismem z dnia 10 grudnia 2018 roku Skarbnik LKS Hetman Rusiec wniósł o aneksowanie umowy z dnia 23 marca 2018 roku w związku ze zmianą nazwy Klubu z LKS Pamapol-Hetman Rusiec na LKS Hetman Rusiec oraz w związku ze zmianą Zarządu Klubu. Jednocześnie wniesiono o sprostowanie błędu pisarskiego w umowie.

W dniu 18 grudnia 2018 roku został podpisany aneks do umowy, którym sprostowano postanowienia umowy poprzez zapisy: [1] zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu osobowego niepieniężnego o wartości 11.250,00 zł, [2] całkowity koszt zadania publicznego stanowi kwotę dotacji i środków, o których mowa w § 3 ust. 4 i wynosi łącznie 41.250,00 zł, [3] procentowy udział zleceniobiorcy w łącznej wartości wkładu osobowego niepieniężnego oraz wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 37,50% z zastrzeżeniem ust.7 – wartość wkładu osobowego oraz rzeczowego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tej wartości w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji, [4] procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 72,72%.

Pierwszą transzę dotacji w kwocie 15.000,00 zł przekazano w dniu 28 marca 2018 roku (dowód księgowy nr 252). Drugą transzę dotacji w wysokości 15.000,00 zł przekazano w dniu 26 czerwca 2018 roku (dowód księgowy nr 458).

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w Urzędzie Gminy w dniu 28 stycznia 2019 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 41.250,00 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji pokryto 30.000,00 zł (72,72%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania - dokumentów źródłowych nie załączono.

Rodzaj kosztów	Kosztyorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji w stosunku do złożonego sprawozdania	Kwoty wg RIO na podstawie zestawienia faktur (rachunków) do sprawozdania końcowego	% wykorzystania dotacji wg RIO
Zakup sprzętu sportowego, środki medyczne, napoje, środki piorące, utrzymanie stadionu sportowego i pomieszczeń klubowych w dobrym stanie technicznym i estetycznym	<b>14.000,00</b>	<b>15.798,20</b>	<b>112,84%</b>	<b>14.531,70</b>	103,80%
Transport	<b>5.000,00</b>	<b>5.692,80</b>	<b>113,86%</b>	<b>6.959,30</b>	<b>139,19%</b>
Delegacje sędziowskie	6.000,00	5.899,00	98,32%	5.899,00	98,32%
Opłaty w OZPN	<b>1.500,00</b>	<b>2.610,00</b>	<b>174,00%</b>	<b>2.610,00</b>	<b>174,00%</b>
Opłata trenera	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Delegacje służbowe, materiały biurowe	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Razem</b>	30.000,00	30.000,00	100,00%	30.000,00	100,00%

### Ustalenia kontroli

**Na podstawie przedłożonego sprawozdania końcowego wynikało, że nastąpiło przekroczenie faktycznie poniesionych wydatków w stosunku do wykazanych w ofercie o ponad 10%.** Po przeanalizowaniu zestawienia faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego załączonego do sprawozdania końcowego z realizacji zadania ustalono, że przekroczenie nastąpiło w dwóch pozycjach kosztów

(opłaty w OZPN i transport). Klub zaliczył kwotę 1.266,50 zł (pozycje zestawienia kosztów 31, 32 i 56 – nazwa kosztów „przewóz”) do kosztów pn. „zakup sprzętu sportowego, środki medyczne, napoje, środki piorące, utrzymanie stadionu sportowego i pomieszczeń klubowych w dobrym stanie technicznym i estetycznym, zamiast do kosztów transportu.

W informacjach dodatkowych do sprawozdania końcowego wskazano, że różnice w rozliczeniu wydatków pomiędzy wydatkami zakładanymi a rzeczywistymi wynikają z następujących powodów: [1] podniesienie opłat w OZPN, [2] podniesienie cen przez przewoźnika oraz większa liczba wyjazdów, [3] powiększenie kosztów utrzymania obiektu. Z powodu zwiększenia kosztów trener zrezygnował w roku 2018 z wynagrodzenia.

**W zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego ujęto np. wydatki pod nazwą „badania lekarskie zawodników” na kwotę 310 zł, „statuetka” na kwotę 44,99 zł. Wymienionych rodzajów kosztów nie uwzględniono w kosztorysie załączonym do oferty.**

**Należy mieć na uwadze, że zgodnie z § 1 umowy o realizację zadania publicznego – oferta stanowi załącznik do niniejszej umowy, jest integralną częścią umowy w ustalonym końcowym brzmieniu. Z kolei w świetle § 6 umowy – jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%. Naruszenie tego postanowienia uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości. Ponadto w § 14 umowy zastrzeżono, że wszelkie zmiany, uzupełnienia i oświadczenia składane w związku z niniejszą umową wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności oraz że wszelkie wątpliwości związane z realizacją umowy będą wyjaśniane w formie pisemnej lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**

W dniu 31 stycznia 2019 roku została sporządzona przez podinspektora ds. ochrony środowiska informacja w sprawie dotacji dla organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z informacji wynikało między innymi, że na podstawie sprawozdań z wykonania zadania publicznego dostarczonych w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego stwierdzono, że środki finansowe przyznane klubom zostały wydatkowane zgodnie z założeniami zadania publicznego przedstawionego w ofertach klubów. Cel główny i cele szczegółowe Programu Współpracy na 2018 rok zostały w pełni spełnione. W związku z powyższym nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dlatego zwrotowi nie podlegają ww. dotacje w całości ani w części.

**Należy mieć na uwadze, że skuteczna kontrola prowadzona przez jednostki udzielające dotacji ma kluczowe znaczenie dla efektywności realizacji zleczanych zadań i wydatkowania środków publicznych przeznaczonych na ich realizację.**

**Dotacje na realizację w formie powierzenia lub wsparcia wykonywania zadań publicznych udzielane na mocy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie udzielane są ze środków publicznych i dlatego zarówno proces ich przyznawania jak i wykorzystanie muszą podlegać rygorystycznej kontroli.**

**W art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) zastrzeżono, że dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek**

**samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.**

Po zgłoszeniu przez kontrolujące uwag dotyczących prawidłowości sporządzenia przyjętych przez pracowników Urzędu ww. ofert i sprawozdań końcowych kontrolowani przeanalizowali wymienione dokumenty, po czym przedłożyli korekty kosztorysów opatrzone datą 18 grudnia 2018 roku i sprawozdań końcowych z adnotacją „korekta nr 1 z dnia 29 stycznia 2019 roku”, które uwzględniały w części uwagi sygnalizowane przez kontrolujące.

**W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert - jako formę realizacji zadań publicznych wskazano - wsparcie. Z kolei w zawartych umowach określono realizację zadań publicznych w formie powierzenia.**

Zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zlecenie organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy realizacji zadań publicznych, może mieć formy: 1) powierzenia wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji, lub 2) wspierania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji. Przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowią, że wspieranie wykonywania zadań publicznych wiąże się z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji. W przypadku wspierania jednostka samorządu terytorialnego ma prawo wymagać posiadania wkładu własnego przez organizację. Może to być wkład finansowy lub rzeczowy i „ludzki” (np. wyceniona wartość pracy wolontariuszy lub członków organizacji, uczniowskiego klubu sportowego). Natomiast w przypadku powierzenia realizacji zadań, udzielana jest dotacja na finansowanie ich realizacji i w tym przypadku nie jest wymagany wkład własny.

W umowach o realizację zadania publicznego w § 3 ust. 9 określono, że przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego, o którym mowa w § 9 ust. 2. Nie wymagano jednak przedkładania przez dotowanych sprawozdań częściowych. W § 9 ust. 2 umowy wskazano, że zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzonego według wzoru, o którym mowa w ust. 1, za okres od 23 marca 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, tj. w terminie do dnia 31 stycznia 2019 roku. Na możliwość wezwania zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego wskazano w § 9 ust. 1 umowy.

#### **4. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2018 ROK**

---

W Gminie Rusiec w okresie objętym kontrolą nie funkcjonowały szkoły i przedszkola prowadzone przez inne podmioty niż Gmina.

#### **5. WYDATKI OSOBOWE**

---

##### **5.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok**

W 2018 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 6.550.713,95 zł (tj. 24,60% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 – 1.491.361,50 zł (tj. 5,60% ogółu wydatków budżetowych).

### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

Za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosi Monika Pawlak – inspektor ds. kadr i obsługi Rady Gminy, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń – Magdalena Mielczarek – podinspektor ds. budżetowych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy Rusiec według wybranych miesięcy:

- grudzień 2017 roku – listy płac nr ADM/12/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku, nr ADM4/12/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku,
- czerwiec 2018 roku – lista płac nr ADM2/06/2018 z dnia 25 czerwca 2018 roku,
- grudzień 2018 roku – listy płac nr ADM/12/2018 i nr ADM4/12/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Gminy:

- obecnego Wójta Gminy,
- byłego Wójta Gminy
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- inspektora ds. ewidencji ludności i gospodarki gruntami,
- inspektora ds. zamówień publicznych,
- podinspektora ds. budżetowych,
- inspektora ds. budżetowych,
- palacza c.o.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania dla wymienionych pracowników Urzędu Gminy, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne, tj.:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1786 ze zm.) – obowiązujące do dnia 18 maja 2018 roku,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936) – obowiązujące od dnia 19 maja 2018 roku,
- regulamin wynagradzania pracowników samorządowych, zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Ruścu, wprowadzony zarządzeniem nr 37/2016 Wójta Gminy Rusiec z dnia 1 września 2016 roku, zmieniony zarządzeniem nr 72/2017 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2017 roku.

Wynagrodzenie obecnego Wójta Gminy Rusiec ustalone zostało przez Radę Gminy uchwałą nr II/12/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku w następujący sposób:

- |                            |             |
|----------------------------|-------------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | 4.500,00 zł |
| - dodatek funkcyjny        | 1.900,00 zł |
| - dodatek specjalny        | 1.920,00 zł |

- (w wysokości 30% łącznej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
- ogółem wynagrodzenie 8.320,00 zł

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 20 listopada 2018 roku.

Wynagrodzenie byłego Wójta Dariusza Woźniaka ustalono uchwałą nr II/11/2014 Rady Gminy Rusiec z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Rusiec – z dniem 1 grudnia 2014 roku ustalono wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze 5.900,00 zł
- dodatek stażowy (11%) 649,00 zł
- dodatek funkcyjny 1.900,00 zł
- dodatek specjalny 3.120,00 zł
- (40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego)
- ogółem wynagrodzenie 11.569,00 zł

Pismem z dnia 25 czerwca 2018 roku przesłano do Wojewody Łódzkiego informację o podjętych uchwałach podczas obrad XXXVI Sesji Rady Gminy, która miała miejsce w dniu 21 czerwca 2018 roku. Z pisma wynikało, że w porządku XXXVI Sesji Rady Gminy Rusiec ujęty był projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Rusiec. Projekt uwzględniał obniżenie miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Rada Gminy Rusiec nie uchwaliła przedłożonego projektu uchwały.

Z przedłożonych kontrolującym akt osobowych Wójta wynikało, że przyjęto dla Wójta Gminy od dnia 1 lipca 2018 roku wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze 4.700,00 zł
- dodatek funkcyjny 1.900,00 zł
- dodatek specjalny 2.640,00 zł
- (40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego)
- dodatek stażowy (15%) 705,00 zł
- ogółem wynagrodzenie 9.945,00 zł

Wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanych powyżej rozporządzeniach Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku i z dnia 15 maja 2018 roku.

Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy przyznane przez Wójta Gminy mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniach dla stanowisk z powołania.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i listy płac prowadzono komputerowo. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, że:

Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. zamówień publicznych aneksem z dnia 12 grudnia 2016 roku do umowy o pracę przyznano **wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.370 zł**, nie określono kategorii zaszeregowania. Wskazano jednak, że pozostałe warunki umowy o pracę pozostają bez zmian. We wcześniejszych angażach o pracę określono dla ww. stanowiska XII kategorię zaszeregowania. **Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Ruścu, wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2016 Wójta**

**Gminy z dnia 1 września 2016 roku dla XII kategorii zaszeregowania przewidziano wynagrodzenie w przedziale 1.500 zł – 3.200 zł.**

Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku palacz c.o. przyznano aneksem z dnia 15 września 2017 roku do umowy o pracę **wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.750,00 zł**, nie określono kategorii zaszeregowania. Wskazano jednak, że pozostałe warunki umowy o pracę pozostają bez zmian. We wcześniejszym angażu o pracę określono dla ww. stanowiska IX kategorię zaszeregowania. **Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Ruścu, wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2016 Wójta Gminy z dnia 1 września 2016 roku dla IX kategorii zaszeregowania przewidziano wynagrodzenie w przedziale 1.350 zł – 2.400 zł.** Aneksem do umowy o pracę z dnia 20 września 2018 roku przyznano pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.350,00 zł, bez wskazania kategorii zaszeregowania i z adnotacją „pozostałe warunki umowy o pracę pozostają bez zmian” – zgodnie z zarządzeniem nr 72/2017 Wójta Gminy Rusiec z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych, zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Ruścu dla kategorii IX przewidziano wynagrodzenie zasadnicze w przedziale 1.860 zł – 4.000 zł.

W umowie o pracę z dnia 30 listopada 2016 roku zawartej na okres próbny od dnia 1 grudnia 2016 roku do dnia 28 lutego 2017 roku określono rodzaj umówionej pracy – pomoc administracyjna, wymiar czasu pracy – pełny, **wynagrodzenie zasadnicze według III kategorii zaszeregowania w kwocie 3.335 zł. Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Ruścu, wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2016 Wójta Gminy z dnia 1 września 2016 roku dla III kategorii zaszeregowania przewidziano wynagrodzenie w przedziale 1.140 zł – 2.100 zł. Analogiczna sytuacja miała miejsce w przypadku umowy o pracę z dnia 28 lutego 2017 roku zawartej na czas określony od dnia 1 marca 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.** W kolejnych umowach o pracę: [1] z dnia 31 maja 2017 roku zawartej na czas określony od dnia 1 czerwca 2017 roku do dnia 30 listopada 2017 roku, [2] z dnia 30 listopada 2017 roku zawartej na czas nieokreślony - określono rodzaj umówionej pracy – podinspektor ds. budżetowych, wymiar czasu pracy – pełny, wynagrodzenie zasadnicze 3.335 zł, **bez wskazania kategorii zaszeregowania. W załączniku do 1 do ww. regulaminu wynagradzania dla stanowiska podinspektor określono jedynie kategorię zaszeregowania X, dla której wynagrodzenie zasadnicze zawierało się w przedziale 1.400 zł – 2.600 zł.** Następnie aneksem z dnia 31 października 2018 roku do umowy o pracę ustalono dla pracownika z dniem 1 listopada 2018 roku wynagrodzenie zasadnicze brutto w kwocie 3.740 zł z adnotacją, że „pozostałe warunki umowy o pracę pozostają bez zmian” - zgodnie z zarządzeniem nr 72/2017 Wójta Gminy Rusiec z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych, zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Ruścu dla kategorii X (stanowisko podinspektor) przewidziano wynagrodzenie zasadnicze w przedziale 1.880 zł – 4.200 zł.

**Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

Z informacji uzyskanej od Moniki Pawlak – inspektora ds. kadr i obsługi Rady Gminy wynikało, że w latach 2017-2018 wypłacono trzy odprawy emerytalne, jedną odprawę rentową, dwie odprawy na podstawie ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników, odprawę w związku z wygaśnięciem mandatu Wójta oraz dziewięć ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Kontrolą objęto ww. odprawy i ekwiwalenty.

#### Odprawy emerytalne

- dla inspektora ds. rolnictwa w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem na emeryturę (rozwiązanie umowy o pracę z dniem 28 września 2017 roku, pismo o wypłatę odprawy z dnia 28 września 2017 roku). Odprawę w kwocie 26.136,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr ODPRA/09/2017 z dnia 28 września 2017 roku i wypłacono w dniu 28 września 2017 roku, wb nr 188/2017,
- dla inspektora ds. budżetowych w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem na emeryturę (rozwiązanie umowy o pracę z dniem 26 października 2017 roku, pismo z dnia 26 października 2017 roku). Odprawę w kwocie 28.308,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr ODP/10/2017 z dnia 26 października 2017 roku i wypłacono w dniu 26 października 2017 roku, wb nr 208/2017,
- dla sprzątaczkę w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem na emeryturę (rozwiązanie umowy o pracę z dniem 26 października 2017 roku, pismo z dnia 26 października 2017 roku). Odprawę w kwocie 19.800,00 zł naliczono na podstawie listy płac nr ODP/10/2017 z dnia 26 października 2017 roku i wypłacono w dniu 26 października 2017 roku, wb nr 208/2017.

**Odprawę dla ww. pracownika naliczono na podstawie przyznanego wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 2.750,00 zł i dodatku za wysługę lat w wysokości 550,00 zł (20%). Z angażu wynikało, że pracownikowi przyznano VII kategorię zaszerogowania. Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Ruści, wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2016 Wójta Gminy z dnia 1 września 2016 roku dla VII kategorii zaszerogowania przewidziano wynagrodzenie w przedziale 1.250 zł - 2.100 zł.**

#### Odprawa rentowa

- dla kierowcy - konserwatora OSP w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy (rozwiązanie umowy o pracę z dniem 7 września 2018 roku). Odprawę w kwocie 13.680,00 zł naliczono na podstawie listy płac nr ODP1/09/2018 z dnia 17 września 2018 roku i wypłacono w dniu 17 września 2018 roku, wb nr 180/2018.

W świetle § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy. Od 19 maja 2018 roku obowiązuje rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w którym zawarto analogiczne zapisy jak powyżej.

#### Odprawy wypłacone na podstawie ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników

- dla informatyka w wysokości 3-miesięcznego wynagrodzenia w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 30 września 2017 roku (rozwiązanie umowy o pracę przez oświadczenie pracodawcy z zachowaniem okresu wypowiedzenia na podstawie art. 30 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy oraz art. 30 § 4 Kodeksu pracy i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników). Odprawę w kwocie 10.348,00 zł naliczono na podstawie listy płac nr ODP/09/2017 z dnia 2 października 2017 roku i wypłacono w kasie Urzędu w dniu 2 października 2017 roku.

Z wyjaśnień uzyskanych od Moniki Pawlak – inspektora ds. kadr i obsługi Rady Gminy wynikało, że dnia 6 czerwca 2017 roku pomiędzy Urzędem Gminy w Ruścu, reprezentowanym przez Wójta Gminy Dariusza Woźniaka a pracownikiem Urzędu Gminy zatrudnionym na stanowisku informatyka, zostało zawarte porozumienie o rozwiązaniu umowy o pracę, zawartej w dniu 3 listopada 2008 roku na czas nieokreślony. Stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania przez oświadczenie pracodawcy z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia, na podstawie art. 30 § 1 pkt 2 Kodeksu pracy. Pracownik został zwolniony z obowiązku świadczenia pracy, zachowując prawo do pełnego wynagrodzenia. Rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło z inicjatywy pracodawcy, w związku z likwidacją stanowiska informatyka. Urząd Gminy w Ruścu od ww. okresu nie zatrudnia pracownika na stanowisku informatyka. Gmina Rusiec ma zawartą umowę o obsługę informatyczną na okresy od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2017 roku, od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 roku.

*Wyjaśnienie Moniki Pawlak – inspektora ds. kadr i obsługi Rady Gminy w sprawie wypłaty odprawy na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników stanowi [załącznik nr 18 do protokołu kontroli](#).*

- dla inspektora ds. zamówień publicznych w wysokości 2-miesięcznego wynagrodzenia w związku z rozwiązaniem z dniem 30 czerwca 2018 roku umowy o pracę na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 2 i art. 10 ust.1 ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników. Odprawę w kwocie 7.548,80 zł naliczono na podstawie listy płac nr ODP/06/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku i wypłacono w dniu 29 czerwca 2018 roku, wb nr 125/2018.

Pismem z dnia 29 marca 2018 roku Wójt Gminy wypowiedział ww. warunki umowy o pracę w części dotyczącej stanowiska i wynagrodzenia z zachowaniem 3-miesięcznego okresu wypowiedzenia, który upłynie w dniu 30 czerwca 2018 roku. Jako przyczynę wypowiedzenia umowy o pracy wskazano likwidację dotychczasowego stanowiska pracy (stanowisko ds. zamówień publicznych), w związku z zarządzeniem nr 15/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ruścu. Po upływie okresu wypowiedzenia, tj. od dnia 1 lipca 2018 roku Wójt Gminy zaproponował pracownikowi nowe warunki umowy o pracę, polegające na powierzeniu stanowiska ds. ochrony środowiska i wyznaczeniu wysokości wynagrodzenia zasadniczego brutto w kwocie 2.800,00 zł. Pozostałe warunki umowy o pracę miały nie ulec zmianie. Pismem z dnia 10 maja 2018 roku pracownik odmówił przyjęcia nowych warunków prac.

Pismem z dnia 29 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Rusiec Dariusz Woźniak przyznał ww. odprawę pieniężną w wysokości dwumiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 30 czerwca 2018 roku na podstawie art. 30 § 1 pkt 2 Kodeksu pracy – oświadczenia pracodawcy z zachowaniem 3-miesięcznego okresu wypowiedzenia. W świadectwie pracy z dnia 2 lipca 2018 roku zawarto adnotację „wypłacona odprawa pieniężna w wysokości 2-miesięcznego wynagrodzenia na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 2 i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników”.

**Odprawę dla ww. pracownika naliczono na podstawie wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 3.370,00 zł i dodatku za wysługę lat w wysokości 404,40 zł (12%).** Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. zamówień publicznych aneksem z dnia 12 grudnia 2016 roku do

umowy o pracę przyznano **wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3.370 zł**, nie wskazano kategorii zaszergowania. Określono jednak, że pozostałe warunki umowy o pracę pozostają bez zmian. We wcześniejszych angażach o pracę określono dla ww. stanowiska XII kategorię zaszergowania. **Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Ruści, wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2016 Wójta Gminy z dnia 1 września 2016 roku dla XII kategorii zaszergowania przewidziano wynagrodzenie w przedziale 1.500 zł – 3.200 zł.**

#### Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy

- dla kierowcy - konserwatora OSP za 44 dni urlopu wypoczynkowego (352 godziny) w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy (rozwiązanie umowy o pracę z dniem 7 września 2018 roku). Ekwiwalent w kwocie 3.995,20 zł naliczono na podstawie listy płac nr EKW/09/2018 z dnia 17 września 2018 roku i wypłacono w dniu 17 września 2018 roku, wb nr 180/2018,

Ekwiwalent naliczono tylko od płacy zasadniczej, pominięto dodatek stażowy. Tym **samym zaniżono ekwiwalent o 799,04 zł brutto**. Nieprawidłowość sprostowano w trakcie kontroli RIO na podstawie pisma z dnia 25 kwietnia 2019 roku – wyrównanie ekwiwalentu wypłacono w dniu 7 maja 2019 roku,

- dla palacza c.o. za 16 dni urlopu wypoczynkowego (128 godzin) na w związku rozwiązaniem z dniem 30 kwietnia 2018 roku stosunku pracy z upływem czasu, na który była zawarta – na podstawie art. 30 § 1 pkt 4 Kodeksu pracy. Ekwiwalent w kwocie 1.908,48 zł naliczono na podstawie listy płac nr EKW/05/2018 z dnia 8 maja 2018 roku i wypłacono w dniu 9 maja 2018 roku, wb nr 89/2018,
- dla robotnika gospodarczego za 11 dni urlopu wypoczynkowego (88 godzin) w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 31 grudnia 2017 roku, tj. z upływem czasu, na który była zawarta – na podstawie art. 30 § 1 pkt 4 Kodeksu pracy. Ekwiwalent w kwocie 1.064,80 zł naliczono na podstawie listy płac nr EKW/12/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku i wypłacono w dniu 29 grudnia 2017 roku, wb nr 251/2017,
- dla Wójta Gminy w związku z ustaniem stosunku pracy w wyniku wygaśnięcia mandatu z dniem 20 listopada 2018 roku za 24 dni urlopu z 2018 roku (192 godziny) w wysokości 11.408,64 zł brutto. Ekwiwalent wypłacono w dniu 29 listopada 2018 roku na podstawie listy płac nr EKW/11/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku.

W dniu 7 maja 2019 roku wypłacono Wójtowi Gminy wyrównanie ekwiwalentu w kwocie 49,92 zł brutto, 43,08 zł netto. Powyższe wynikało z zastosowania nieprawidłowego współczynnika urlopowego za 2018 rok, na który miało wpływ dodatkowe święto, wprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 7 listopada 2018 roku o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (DZ. U. z 2018 r., poz. 2117).

Wystąpiły trzy przypadki wypłaty ekwiwalentów pracownikom po rozwiązaniu stosunku pracy oraz jeden przypadek wypłaty ekwiwalentu przed rozwiązaniem stosunku pracy. **Ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, z tym dniem bowiem pracownik nabywa do niego prawo.** Świadczenie to jest ściśle związane z faktem rozwiązania stosunku pracy. W tym dniu roszczenie pracownika o wypłatę tego świadczenia staje się wymagalne, a w konsekwencji powstaje prawo pracownika do jego wypłaty. Dlatego też ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinien być wypłacony już w dniu rozwiązania stosunku pracy. Termin wypłaty ekwiwalentu na ostatni dzień zatrudnienia potwierdził w swoich wyrokach Sąd Najwyższy: [1] w wyroku z dnia 5 grudnia 1996

roku (sygn. akt: I PKN34/96) SN stwierdził, że roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dniu rozwiązania stosunku pracy; [2] w wyroku z dnia 15 października 1976 roku (I PRN 71/76) SN stwierdził, że pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za nie wykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy; [3] w wyroku z dnia 29 marca 2001 roku (I PKN 336/00) Sąd Najwyższy stwierdził, że wraz z dniem rozwiązania stosunku pracy prawo pracownika do urlopu wypoczynkowego w naturze przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop. W tym samym dniu rozpoczyna bieg termin przedawnienia roszczenia o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystane w naturze, a nieprzedawnione urlopy wypoczynkowe. Niedotrzymanie przez pracodawcę terminu wypłaty ekwiwalentu powoduje konieczność wypłacenia także odsetek za opóźnienie - zgodnie z art. 481 par. 1 kodeksu cywilnego w związku z art. 300 kodeksu pracy. Odsetki takie należą się pracownikowi za cały czas opóźnienia, niezależnie od faktu, czy pracownik poniósł szkody i także wówczas, jeżeli opóźnienie było następstwem okoliczności, za które pracodawca nie ponosi odpowiedzialności.

## 5.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia odpisów i przekazywania środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2018 roku.

Zgodnie z art. 5f ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w 2017 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz. 1316 ze zm.) przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w 2012 roku wynosiło 3.080,84 zł, a w II półroczu 3.161,77 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 roku i w drugim półroczu 2012 roku - M. P. z 2017 r., poz. 107).

Łączna kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęta do budżetu na początek 2018 roku w oparciu o planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych i emerytów wynosiła 47.849,00 zł (rozdziały 70005, 75023, 75412, 90003). W ciągu roku dokonano zmian planu odpisu do kwoty 52.604,00 zł.

Według wyliczeń inspektora ds. kadr i obsługi Rady Gminy kwotę odpisu planowano w następujący sposób: [1] na dzień 29 stycznia 2018 roku – kwota 40.292,71 zł, [2] na dzień 14 maja 2018 roku – kwota 46.908,69 zł, [3] na dzień 26 września 2018 roku – kwota 47.264,39 zł. Ostatecznego przeliczenia kwoty odpisu według faktycznej liczby zatrudnionych dokonano w dniu 13 grudnia 2018 roku na kwotę 47.987,64 zł.

Do dnia 31 maja 2017 roku przekazano na rachunek funduszu kwotę 40.400,00 zł, w tym: kwotę 36.200,00 zł w dniu 5 lutego 2018 roku i kwotę 4.200,00 zł w dniu 17 maja 2018 roku. Pozostała kwota odpisu na ZFŚS w wysokości 6.864,39 zł przekazano w dniu 28 września 2018 roku. Do dnia 30 września przekazano łącznie tytułem odpisu na zfsś kwotę 47.264,39 zł.

Zachowano warunek wyrażony w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w

terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

W dniu 18 grudnia 2018 roku przekazano na rachunek zfsś kwotę 723,25 zł. Ostatecznie tytułem odpisu na zfsś przekazano kwotę 47.987,64 zł.

### 5.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2018 rok

#### Podróże zagraniczne

W kontrolowanym okresie jednostka nie ponosiła wydatków na zagraniczne podróże służbowe pracowników.

### 5.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2018 rok

#### Zasady wypłaty diet

W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2017 – 2018 w klasyfikacji budżetowej dział 750 Administracja publiczna rozdział 75022 Rady gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

Na dzień	Plan po zmianach	Wykonanie
31.12.2017	142.000,00	140.732,13
31.12.2018	153.000,00	146.747,07

Ewidencję księgową naliczenia i wypłaty diet dla radnych prowadzono w kontrolowanym okresie na koncie 409-1 – pozostałe koszty w korespondencji z kontami 101 i 130.

Ewidencja analityczna prowadzona w 2018 roku na koncie 240 – pozostałe rozrachunki nie spełniała wymogów określonych w **rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej (Dz. U. z 2017 roku poz. 1911 ze zm.)**. Opis do konta 240 wskazuje, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Od 2019 roku diety dla Radnych Gminy Rusiec ewidencjonowane są na koncie analitycznym 240-21.

Zasady przyznawania i wysokość diet radnych Rady Gminy Rusiec określono w uchwale nr IV/17/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku. W § 1 pkt 2 uchwały wskazano, że wysokość diety ustala się w następujący sposób: [1] posiedzenie rady – siedmiokrotność wysokości diety pracowniczej, [2] posiedzenie komisji – siedmiokrotność wysokości diety pracowniczej, [3] przewodniczący komisji za udział w posiedzeniu komisji – siedmiokrotność wysokości diety pracowniczej, [4] wiceprzewodniczący Rady za udział w posiedzeniu Rady – dziewięciokrotność wysokości diety pracowniczej. W § 2 uchwały podkreślono, że radnemu przysługuje tylko jedna dieta w danym dniu niezależnie od liczby posiedzeń, w której uczestniczy.

Zgodnie z § 3, 4 i 5 ww. uchwały, przewodniczący Rady Gminy otrzymuje miesięczną dietę w wysokości 47% maksymalnej wysokości diety, o której mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy w zakresie dotyczącym gmin poniżej 15 tysięcy mieszkańców. Wysokość przysługującej diety w ciągu miesiąca nie może przekroczyć:

[1] półtorakrotności kwoty bazowej określonej w uchwale budżetowej, [2] 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tysięcy mieszkańców. Podstawą przysługującej diety jest podpis radnego na liście obecności.

W dniu 21 lutego 2019 roku Rada Gminy Rusiec podjęła nową uchwałę nr IV/40/2019 w sprawie ustalenia diet oraz kosztów podróży dla radnych Gminy Rusiec.

### **Prawidłowość wypłaty diet**

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach styczeń – marzec i październik - grudzień 2018 roku.

Kontrolą objęto wypłatę diet w 2018 roku na łączną kwotę 64.878,02 zł, co stanowiło 44,21% ogółu wykonanych wydatków w dziale 750 rozdział 75022 § 303.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506), wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288).

Maksymalna dieta radnego w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z art. 9 ustawy budżetowej na 2018 rok (Dz. U. z 2018 r., poz. 291) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna 1.342,07 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 50%).

Wysokość diet radnych wypłaconych w ww. miesiącach nie naruszała obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

## **6. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG**

---

### **Regulamin udzielania zamówień do 30.000 euro**

Zarządzeniem nr 19/2014 Wójta Gminy Rusiec z dnia 16 kwietnia 2014 roku ustalono regulamin udzielania zamówień przez Gminę Rusiec oraz jednostki organizacyjne.

Zgodnie z § 5 ust. 3 regulaminu wniosek na dostawy, usługi lub roboty ciągłe powinien obejmować potrzeby i koszty ponoszone w danym roku budżetowym. Jeżeli wniosek dotyczy zamówienia inwestycyjnego lub remontowego, którego realizacja nastąpi etapami, powinien obejmować koszty niezbędne do wykonania całego zadania.

Z regulaminu wynikało, że ustalono 3 procedury dla zamówień poniżej 30.000 euro:

- 1) Do 4.000 euro – rozeznania cenowego dokonuje pracownik merytoryczny telefonicznie, pocztą elektroniczną, faksem lub przez przegląd portali www.
- 2) Powyżej 4.000 euro do 20.000 euro – pracownik merytoryczny sporządza wniosek, a następnie zapytanie ofertowe przy użyciu poczty elektronicznej, faksu, pisemnie, zapraszając do składania ofert co najmniej 2 wykonawców. Zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę: pocztą elektroniczną, faksem, pisemnie na ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej Gminy

Rusiec. Zamówienia, zlecenia dostawy, usługi udziela się w formie pisemnej określając warunki realizacji, w tym zakres przedmiotowy, termin realizacji, termin płatności lub w formie umowy sporządzonej na piśmie. W przypadku robót budowlanych umowa powinna być sporządzona na piśmie. Do procedury należy sporządzić dokumentację z wykonanych czynności.

- 3) Powyżej 20.000 euro do 30.000 euro – pracownik merytoryczny sporządza wniosek, a następnie zapytanie ofertowe w formie pisemnej, zapraszając do składania ofert co najmniej 3 wykonawców. Zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę pisemnie. Do procedury należy sporządzić dokumentację z wykonanych czynności.

Procedura rozeznania rynku nie obowiązuje zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro dotyczących: [1] usuwania awarii, [2] materiałów promocyjnych, [3] opłat administracyjnych, [4] zakupu książek, wydawnictw i innych publikacji, [5] zakupu programów komputerowych i nadzoru nad programami, [6] szkoleń pracowniczych, [7] opłat za dostęp do sieci Internet, [8] opłaty za usługi telefonii stacjonarnej, [9] opłat pocztowych, [10] obsługi prawnej.

### **„Wykonanie dokumentacji technicznej budowy/przebudowy/remontu dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec w 2018 roku wraz z wymaganymi uzgodnieniami”**

Wniosek o dokonanie usługi o wartości szacunkowej od 20.000 do 30.000 euro został sporządzony przez Jagodę Olejnik – inspektora ds. zamówień publicznych oraz zatwierdzony przez Skarbnika Gminy oraz z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy (Ewa Cybułka) w dniu 4 stycznia 2018 roku. Na dokumencie widniała adnotacja o przyjęciu w celu prowadzenia procedury przetargowej podpisana z datą 4 stycznia 2018 roku przez inspektora ds. zamówień publicznych – Jagodę Olejnik. Z dokumentu wynikało, że szacunkowa wartość zamówienia to 124.000 zł netto tj. 28.758,96 euro. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w następujący sposób:

- 25 dróg do 1 km x 3.200 zł = 80.000 zł,
- 4 drogi powyżej 1 km x 7.500 zł = 30.000 zł,
- „PKP i Mierzynów” - 14.000 zł

Razem 124.000 zł.

W dniu 4 stycznia 2018 roku sporządzono zapytanie ofertowe na usługę „Wykonanie dokumentacji technicznej budowy/przebudowy/remontu dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec w 2018 roku wraz z wymaganymi uzgodnieniami”. Przedmiotem zamówienia miało być wykonanie ww. dokumentacji w 5 egz. w wersji papierowej oraz 1 egz. w wersji elektronicznej zawierające: [1] projekt budowlany, [2] przedmiar robót, [3] kosztorys inwestorski, [4] specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót. Zamawiający określił, że w ofercie należy podać cenę netto i brutto wykonania dokumentacji w rozbiciu na cenę opracowania projektu drogi o dł. do 1 km i powyżej 1 km. Termin składania i otwarcia ofert ustalono na 9 stycznia 2018 roku na godz. 11.00 i 11.30. Zamawiający wymagał załączenia do oferty aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub CEIDG, decyzji o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie oraz zaświadczenia o wpisie na listę członków właściwej izby samorządu zawodu.

Ponadto zamawiający określił, że płatność będzie dokonywana każdorazowo po wykonaniu usługi na podstawie dostarczonej faktury, a ofertą najkorzystniejszą będzie uznana, ta która spełni warunki i będzie zawierać najniższą cenę.

Z zestawienia w aktach sprawy wynikało, że zapytanie wysłano do 3 wykonawców:

- 1) Kazimierz Mamos Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów,
- 2) Projektowanie, kierowanie budową, nadzór inwestorski mgr inż. Wojciech Kowalski,
- 3) Usługi Architektoniczno-Budowlane Piotr Domański.

Zapytania przesłano drogą mailową w dniu 4 stycznia 2018 roku wykonawcy potwierdzili otrzymanie zapytania w tym samym dniu.

W dniu 9 stycznia 2018 roku wpłynęły 3 oferty od wykonawców do których skierowano zapytania następującej treści:

1. Kazimierz Mamos Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów:
  - cena za opracowanie dokumentacji drogi o dł. do 1 km – 3.000 zł netto, 3.690 zł brutto,
  - cena za opracowanie dokumentacji drogi o dł. powyżej 1 km – 6.097,56 zł netto, 7.500 zł brutto,
2. Usługi Architektoniczno-Budowlane Piotr Domański:
  - cena za opracowanie dokumentacji drogi o dł. do 1 km – 4.500 zł brutto,
  - cena za opracowanie dokumentacji drogi o dł. powyżej 1 km – 8.000 brutto,
3. Projektowanie, Kierowanie Budową Nadzór Inwestorski mgr inż. Wojciech Kowalski:
  - cena za opracowanie dokumentacji drogi o dł. do 1 km – 4.200 zł brutto,
  - cena za opracowanie dokumentacji drogi o dł. powyżej 1 km – 9.000 brutto,

W dniu 9 stycznia 2018 roku została sporządzona dokumentacja z wykonanych czynności przez Jagodę Olejnik i zatwierdzona przez Wójta Gminy. Z dokumentacji wynikało, że wybrano ofertę nr 1 złożoną przez „Kazimierz Mamos Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów”.

Umowa została zawarta w dniu 15 stycznia 2018 roku na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku. Zgłaszanie robót miało następować sukcesywnie wg potrzeb zamawiającego. Wynagrodzenie określone w umowie było zgodne z ofertą. Ponadto ustalono, że ewentualne usługi konieczne, dodatkowe i zamiennie nie objęte umową mogą być wykonane na podstawie odrębnego zlecenia zamawiającego.

Za wykonane dokumentacje wykonawca wystawił następujące faktury:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Dokumentacja projektowo kosztorysowa na zadanie pn.:	Kwota brutto	Data zapłaty	Dekretacja	Uwagi
1	7/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 101009E w m. Mierzynów polegająca na ułożeniu nakładki asfaltowej dz. nr 195	3 690,00	27.03.2018	080/201	

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

2	8/2019	19.03.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej ul. Koniecpolskiego w m. Rusiec polegająca na ułożeniu nakładki asfaltowej dz. nr 140	3 690,00	27.03.2018	080/201	
3	9/2019	19.03.2018	Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej ul. Kwiatowa w m. Rusiec dz. nr 123/28	3 690,00	27.03.2018	080/201	
4	10/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w m. Kuźnica dz. nr 762, 469	3 690,00	27.03.2018	080/201	
5	11/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Rusiec 109/5, 138, 505, 123/28	3 690,00	27.03.2018	080/201	
6	12/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Wincentów polegająca na wykonaniu nakładki asfaltowej dz. nr 309	3 690,00	27.03.2018	080/201	
7	13/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Wola Wiązowa dz. nr 126, 94	3 690,00	27.03.2018	080/201	
8	14/2018	19.03.2018	Remont drogi wewnętrznej w m. Dąbrowa Rusiecka dz. nr 521	3 690,00	27.03.2018	402/201	
9	15/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Sówki dz. nr 1916 Jastrzębice	3 690,00	27.03.2018	080/201	
10	16/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Leśniaki dz. nr 145, 50/2 obr. Leśniaki i 163, 164 obr. Pawłów	3 690,00	27.03.2018	080/201	
11	17/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Annolesie dz. nr 77	3 690,00	27.03.2018	080/201	
12	18/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Dąbrówki Kobyłańskie dz. nr 17 obr. Aleksandrów	3 690,00	27.03.2018	080/201	
13	19/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Dąbrowa Rusiecka dz. nr 577, 328	3 690,00	27.03.2018	080/201	
14	20/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w m. Antonina dz. nr 415, 414	3 690,00	27.03.2018	080/201	
15	21/2018	19.03.2018	Budowa drogi wewnętrznej w m. Kurówek Prądzewski dz. nr 79	3 690,00	27.03.2018	080/201	
16	22/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Dąbrowa Rusiecka dz. nr 328	3 690,00	27.03.2018	080/201	
17	23/2018	19.03.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 117351E w m. Prądzew polegająca na budowie chodnika dz. nr 955/1	3 690,00	27.03.2018	080/201	62 730,00
18	31/2018	7.05.2018	Przebudowa skrzyżowania drogi gminnej z drogą krajową nr 74 w m. Mierzynów	6 500,00	11.05.2019	080/201	odrębna umowa z 18.01.2018
19	39/2018	5.06.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 101003E oraz utwardzenie powierzchni gruntu w miejscowości Dąbrowa Rusiecka dz. nr 548, 766, 751/1, 751/4, 751/3	3 690,00	13.06.2018	080/201	
20	40/2018	5.06.2018	Przebudowa drogi gminnej w m. Aleksandrów dz. nr 449/2	3 690,00	13.06.2018	080/201	
21	41/2018	5.06.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 117356E w m. Nowa Wola polegająca na budowie chodnika	3 690,00	13.06.2018	080/201	

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

			dz. nr 582/1				
22	42/2018	5.06.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 101013E w m. Rusiec dz. nr 1890, 1889	3 690,00	13.06.2018	080/201	
23	43/2018	5.06.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 101014E Rusiec-Maliniec dł. 900 m dz. nr 1513	3 690,00	13.06.2018	080/201	
24	44/2018	5.06.2018	Przebudowa drogi gminnej w m. Wincentów polegająca na wykonaniu nakładki asfaltowej dz. nr 306,279	3 690,00	13.06.2018	080/201	
25	45/2018	5.06.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 101010E Rusiec - Kuźnica (dz. nr 2636 obr. Rusiec, 761 obr. Kuźnica)	3 690,00	13.06.2018	080/201	
26	46/2018	5.06.2018	Przebudowa drogi powiatowej nr 1924E polegająca na budowie chodnika w miejscowości Dąbrowa Rusiecka ok. 500 mb	6 000,00	13.06.2018	080/201	odrębna umowa z 20.03.2018
27	47/2018	5.06.2018	Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na przebudowie chodnika w m. Jastrzębice o dł. 320 mb	6 000,00	13.06.2018	080/201	odrębna umowa z 20.03.2018
28	48/2018	5.06.2018	Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na przebudowie chodnika w m. Rusiec ul. Mickiewicza o dł. 175 mb	5 000,00	13.06.2018	080/201	odrębna umowa z 20.03.2018
29	53/2018	26.06.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Dębina dz. nr 240, 204, 199	3 690,00	29.06.2018	080/201	
30	89/2018	3.10.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 103008E w m. Dąbrowa Rusiecka dz. nr 965	3 690,00	8.10.2018	080/201	
31	90/2018	3.10.2018	Remont istniejącej nawierzchni asfaltowej drogi gminnej w m. Antonina dz. nr 1211	3 690,00	8.10.2018	402/201	
32	91/2018	3.10.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w m. Rusiec polegająca na budowie chodnika dz. nr 139, 123/27, 123/5	3 690,00	8.10.2018	080/201	
33	92/2018	3.10.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Zagrodniki dz. nr 397, 374	3 690,00	8.10.2018	080/201	
34	99/2018	5.11.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Rusiec Kolonia dz. nr 929	6 000,00	9.11.2018	080/201	odrębna umowa z 18.01.2018
35	100/2018	5.11.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 101010E Kuźnica - Pawłów dz. nr 228/4 - obr. Lesiaki, 767, 516 obr. Kuźnica	3 690,00	9.11.2018	080/201	
Razem				140 200,00	8.10.2018		

### **„Pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji przez Gminę Rusiec zadań z zakresu budowy/przebudowy/remontu dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec przewidzianych do realizacji w 2018 roku”**

Wniosek o wykonanie usługi o wartości szacunkowej od 20.000 do 30.000 euro został sporządzony przez Jagodę Olejnik – inspektora ds. zamówień publicznych oraz zatwierdzony przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy w dniu 8 stycznia 2018 roku. Na dokumencie widniała adnotacja o przyjęciu w celu prowadzenia procedury przetargowej podpisana z datą 8 stycznia 2018 roku przez inspektora ds. zamówień publicznych – Jagodę Olejnik. Z dokumentu wynikało że szacunkowa wartość zamówienia to 100.000 zł netto tj. 23.192,71 euro.

W dniu 8 stycznia 2018 roku sporządzono zapytanie ofertowe na usługę „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji przez Gminę Rusiec zadań z zakresu budowy/przebudowy/remontu dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec przewidzianych do realizacji w 2018 roku”. Przedmiotem zamówienia miało być wykonanie usługi pełnienia funkcji inspektora nadzoru przy realizacji przez Gminę Rusiec zadań z zakresu budowy/przebudowy/remontu dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec przewidzianych do realizacji w 2018 roku. Termin składania i otwarcia ofert ustalono na 15 stycznia 2018 roku na godz. 11.00 i 11.30. Zamawiający wymagał załączenia do oferty decyzji o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie oraz zaświadczenia o wpisie na listę członków właściwej izby samorządu zawodu.

Ponadto zamawiający określił, że płatność będzie dokonywana każdorazowo po wykonaniu usługi na podstawie dostarczonej faktury, a ofertą najkorzystniejszą będzie uznana, ta która spełni warunki i będzie zawierać najniższą cenę.

Z zestawienia w aktach sprawy wynikało, że zapytanie wysłano do 3 wykonawców: (...) <sup>25</sup>.

Zapytania przesłano drogą pocztową w dniu 8 stycznia 2018 roku (potwierdzenia odbioru z dnia 9 stycznia 2018 roku).

W dniu 12 stycznia 2018 roku wpłynęła oferta od Zbigniewa Prawdy następującej treści: cena brutto 2.400 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją jednego odcinka drogi. **Data oferty nosi ślady poprawek. (...) <sup>26</sup>**

W dniu 15 stycznia została sporządzona dokumentacja z wykonanych czynności przez Jagodę Olejnik i zatwierdzona przez Wójta Gminy. Z dokumentacji wynikało, że wybrano ofertę nr 1 złożoną przez Zbigniewa Prawdę.

Umowa została zawarta w dniu 19 stycznia 2018 roku na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją jednego odcinka w wysokości 2.400 zł brutto. Ponadto ustalono, że ewentualne usługi konieczne, dodatkowe i zamiennie nie objęte umową

---

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

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

mogą być wykonane na podstawie odrębnego zlecenia zamawiającego.

Za wykonane usługi nadzoru wykonawca wystawił następujące faktury:

Lp.	Data wystawienia rachunku	Pełnienie nadzoru nad zadaniem pn.:	Kwota brutto	Data zapłaty	Dekretacja	Uwagi
1	08.05.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 101022E w m. Wola Wiązowa polegająca na utwardzeniu poboczy	2 400,00	8.05.2018	080/201 201/229 201/225	Zadanie z 2017 roku
2	22.05.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 117351E w m. Prądzew polegająca na budowie chodnika -etap II	2 400,00	25.05.2018	080/201 201/229 201/225	
3	30.05.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Wola Wiązowa dz. nr 126, 94	2 400,00	19.06.2018	080/201 201/229 201/225	
4	30.05.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Leśniaki dz. nr 145, 50/2 obr. Leśniaki i 163, 164 obr. Pawłów	2 400,00	19.06.2018	080/201 201/229 201/225	
5	30.05.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Sówki dz. nr 1916 Jastrzębice	2 400,00	19.06.2018	080/201 201/229 201/225	
6	20.07.2018	Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej ul. Kwiatowa w m. Rusiec dz. nr 123/28	2 400,00	26.07.2018	080/201 201/229 201/225	
7	20.07.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Rusiec 109/5, 138, 505, 123/28	2 400,00	26.07.2018	080/201 201/229 201/225	
8	20.07.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 101003E oraz utwardzenie powierzchni gruntu w miejscowości Dąbrowa Rusiecka dz. nr 548, 766, 751/1, 751/4, 751/3	2 400,00	26.07.2018	080/201 201/229 201/225	
9	3.08.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej ul. Koniecpolskiego w m. Rusiec polegająca na ułożeniu nakładki asfaltowej dz. nr 140	2 400,00	29.08.2018	080/201 201/229 201/225	
10	31.08.2019	Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na przebudowie chodnika w m. Jastrzębice o dł. 320 mb	2 400,00	6.09.2018	080/201 201/229 201/225	odrębna umowa z 19.07.2018
11	10.09.2018	Remont drogi wewnętrznej w m. Dąbrowa Rusiecka dz. nr 521	2 400,00	12.09.2018	402/201	
12	18.09.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Dębina dz. nr 240, 204, 199	2 400,00	20.09.2018	080/201 201/229 201/225	
13	20.09.2018	Budowa drogi wewnętrznej w m. Kurówek Prądzewski dz. nr 79	2 400,00	28.09.2018	080/201 201/229 201/225	
14	18.09.2018	Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w m. Kuźnica dz. nr 762, 469	2 400,00	20.09.2018	080/201 201/229 201/225	

15	10.09.2018	Przebudowa drogi gminnej nr 101009E w m. Mierzynów polegająca na ułożeniu nakładki asfaltowej dz. nr 195	2 400,00	20.09.2018	080/201 201/229 201/225	
16	21.09.2018	Przebudowa drogi powiatowej nr 1924E polegająca na budowie chodnika w miejscowości Dąbrowa Rusiecka ok. 500 mb	2 400,00	4.10.2018	080/201 201/229 201/225	odrębna umowa z 21.05.2018
17	2.10.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Kuźnica dz. nr 506/2, 539, 767	2 400,00	8.10.2018	080/201 201/229 201/225	brak informacji o dokumentacji
18	8.10.2018	Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na przebudowie chodnika w m. Rusiec ul. Mickiewicza o dł. 175 mb	2 400,00	10.10.2018	080/201 201/229 201/225	odrębna umowa z 4.09.2018
19	5.10.2018	Utwardzenie powierzchni gruntu przy Domu Nauczyciela w Woli Wiązowej	2 400,00	25.10.2018	080/201 201/229 201/225	odrębna umowa z 5.09.2018
20	31.10.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Wincentów polegająca na wykonaniu nakładki asfaltowej dz nr 309	2 400,00	30.11.2018	080/201 201/229 201/225	
21	13.11.2018	Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej w m. Antonina dz. nr 415, 414	2 400,00	30.11.2018	080/201 201/229 201/225	
22	13.11.2018	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Zagrodniki dz. nr 397, 374	2 400,00	30.11.2018	080/201 201/229 201/225	
Razem			52 800,00			

### „Wykonywanie usług geodezyjnych na terenie gminy Rusiec w 2018 roku”

**Kontrolującym nie przedłożono wniosku o wykonanie usługi o wartości szacunkowej od 4.000 do 20.000 euro, który powinien zostać sporządzony w celu uruchomienia właściwej procedury udzielenia zamówienia bądź zawarcia umowy.** Zgodnie z § 4 regulaminu dotyczącego udzielania zamówień decyzja o uruchomieniu właściwej procedury w celu udzielenia bądź zawarcia umowy na dostawy, roboty i usługi należy do kierownika jednostki. Kierownik podejmuje decyzję na podstawie wniosku składanego przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za przeprowadzenie postępowania o zamówienie publiczne w jednostce.

W aktach zamówienia znajdował się jedynie odręcznie sporządzony w dniu 25 stycznia 2018 roku dokument szacunkowej wartości usługi geodezyjnej na terenie gminy Rusiec w 2018 roku, określający:

- Opracowanie map syt.-wys. do 1 ha – 10 szt. x 1.200 zł = 12.000 zł,
- Opracowanie map syt.-wys. od 1 ha do 3 ha – 5 szt. x 500 zł = 2.500 zł,
- Inwentaryzacja powykonawcza budynku, przyłącza (za pierwsze 100 mb) – 5 szt. x 1.000 zł = 5.000 zł,

- Inwentaryzacja powykonawcza drogi, chodnika, sieci wod.-kan (za pierwsze 100 mb) – 7 szt. x 9.000 zł = 6.300 zł,
- Tyczenie budynku – 5 szt. x 1.000 zł = 5.000 zł.

Łącznie 30.800 zł netto (37.884 zł brutto).

**Na dokumencie widnieje jedynie parafka osoby sporządzającej bez imiennego określenia osoby podpisującej.**

W dniu 29 stycznia 2018 roku sporządzono zapytanie ofertowe na „Usługi geodezyjne na terenie gminy Rusiec w 2018 roku”. Przedmiotem zamówienia miało być wykonanie ww. usługi geodezyjnej na terenie gminy Rusiec w 2018 rok zgodnie z potrzebami zamawiającego w szczególności: [1] opracowywanie map do celów projektowych (aktualizacja mapy zasadniczej), [2] inwentaryzacje geodezyjne powykonawcze, [3] podział nieruchomości, [4] tyczenie geodezyjne, [5] wyznaczanie granic (ustalanie granic), [6] rozgraniczenie gruntów, [7] zmiana użytku w działce. Termin składania i otwarcia ofert ustalono na 2 lutego 2018 roku na godz. 10.00 i 10.30. Zamawiający wymagał załączenia do oferty: [1] aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności, [2] oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne, [3] wykazu usług wykonywanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, [4] wykazu osób które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (...), [5] pełnomocnictwa dla osoby uprawnionej do reprezentowania wykonawców działających wspólnie (...). Zapytanie zostało podpisane przez Wójta Gminy.

Ponadto zamawiający określił, że płatność będzie dokonywana każdorazowo po wykonaniu usługi na podstawie dostarczonej faktury, a ofertą najkorzystniejszą będzie uznana, ta która spełni warunki i będzie zawierać najniższą cenę. Najniższa cena zostanie obliczona na podstawie sumy cen jednostkowych netto podanych w ofercie w pozycji: mapa do celów projektowych do 1 ha + każdy następny do 3 ha + inwentaryzacja wykonawcza budynku lub przyłącza + inwentaryzacja drogi, chodnika, sieci kanalizacyjnej i wodociągowej za pierwsze 100 mb + tyczenie budynku do 10 osi.

Należy wskazać że formularz ofertowy zawierał 7 pozycji głównych zakresu rzeczowego wraz z ich uszczegółowieniem niezbędnym do obliczeń ceny.

Z zestawienia w aktach sprawy wynikało, że zapytanie wysłano do 3 wykonawców:

- 1) Usługi Geodezyjne Tadeusz Radwański, Bełchatów,
- 2) Usługi Geodezyjne Ewelina Mikulska, Szczerców,
- 3) Biuro Usług Geodezyjnych Stanisław Ogłóza, Bełchatów.

Zapytania przesłano drogą mailową w dniu 29 stycznia 2018 roku.

W dniach 30 stycznia i 2 lutego 2018 roku wpłynęły 3 oferty od wykonawców, do których skierowano zapytania następującej treści:

**1. Usługi geodezyjne Ewelina Mikulska** (wykonawca nie jest podatnikiem podatku VAT):

- 1) opracowywanie map do celów projektowych (aktualizacja mapy zasadniczej),
  - a) do 1 ha – 1.000 zł brutto,
  - b) każdy następny hektar do 3 ha – 300 zł brutto,
  - c) mapa o powierzchni pow. 3 ha – 500 zł/1 ha brutto,
- 2) inwentaryzacje geodezyjne powykonawcze,
  1. budynek lub przyłącze 1 szt. - 800 zł brutto,

2. każde następne przyłącze do budynku sieci – 200 zł brutto,
  3. drogi chodnik pierwsze 100 mb + każde następne 100 mb – 800 zł + 200 zł brutto,
  4. sieci kanalizacyjnej, wodociągowej, energetycznej pierwsze 100 mb + każde następne 100 mb – 800 zł + 400 zł;
- 3) podział nieruchomości,
    - a) Na 2 części z ustaleniem granic – 2.500 zł brutto,
    - b) Na 2 części bez ustalania granic – 2.000 zł brutto,
    - c) Wydzielenie każdej następnej działki w tym samym podziale za 1 działkę – 500 zł /1 dz brutto.
  - 4) tyczenie geodezyjne,
    - a) Budynek do 10 osi/pkt – 800 zł brutto
    - b) Za każdą następną oś/pkt – 50 zł brutto,
    - c) Sieć/przyłącze za 1 pkt – 40 zł/1pkt brutto
  - 5) wyznaczanie granic (ustalenie granic),
    - a) za 1 działką do 10 pkt granicznych – 2.000 zł brutto,
    - b) za każdy następny punkt – 300 zł brutto,
  - 6) rozgraniczenie gruntów,
    - a) Do 4 pkt granicznych – 3.500 zł brutto,
    - b) Każdy następny punkt zł/szt. – 400 zł brutto
  - 7) zmiana użytku w działce – 800 zł brutto.

## **2. Usługi Geodezyjne Tadeusz Radwański:**

- 1) opracowywanie map do celów projektowych (aktualizacja mapy zasadniczej),
  - a) do 1 ha – 1.200/1.476 zł netto/brutto,
  - b) każdy następny hektar do 3 ha – 500/615 zł netto/brutto,
  - c) mapa o powierzchni pow. 3 ha – 600/738 zł/1 ha netto/brutto,
- 2) inwentaryzacje geodezyjne powykonawcze,
  - a) budynek lub przyłącze 1 szt. – 1.000/1.230 zł netto/brutto,
  - b) każde następne przyłącze do budynku sieci – 450/553,50 zł netto/brutto,
  - c) drogi chodnik pierwsze 100 mb + każde następne 100 mb – 700/861 zł + 300/369 zł netto/brutto,
  - d) sieci kanalizacyjnej, wodociągowej, energetycznej pierwsze 100 mb + każde następne 100 mb – 900/1.107 zł + 400/492 zł netto/brutto;
- 3) podział nieruchomości,
  - a) Na 2 części z ustaleniem granic – 2.600/3.198 zł netto/brutto,
  - b) Na 2 części bez ustalania granic – 2.200/2.706 zł netto/brutto,
  - c) Wydzielenie każdej następnej działki w tym samym podziale za 1 działkę – 700/861 zł /1 dz netto/brutto.
- 4) tyczenie geodezyjne,

- a) Budynku do 10 osi/pkt – 1.000/1.230 zł netto/brutto
  - b) Za każdą następną oś/pkt – 70/86,10 zł netto/brutto,
  - c) Sieć/przyłącze za 1 pkt – 60/73,80 zł/1pkt netto/brutto
  - 5) wyznaczenie granic (ustalenie granic),
    - a) za 1 działką do 10 pkt granicznych – 2.032,52/2.500 zł netto/brutto,
    - b) za każdy następny punkt – 300/369 zł netto/brutto,
  - 6) rozgraniczenie gruntów,
    - a) Do 4 pkt granicznych – 4.000/4.920 zł netto/brutto,
    - b) Każdy następny punkt zł/szt. – 400/492 zł netto/brutto
  - 7) zmiana użytku w działce – 900/1.107 zł netto/brutto.
- 3. Biuro Usług Geodezyjnych Stanisław Ogłóza:**
- 1) opracowywanie map do celów projektowych (aktualizacja mapy zasadniczej),
    - a) do 1 ha – 1.100/1.353 zł netto/brutto,
    - b) każdy następny hektar do 3 ha – 500/615 zł netto/brutto,
    - c) mapa o powierzchni pow. 3 ha – 700/861 zł/1 ha netto/brutto,
  - 2) inwentaryzacje geodezyjne powykonawcze,
    - a) budynek lub przyłącze 1 szt. – 900/1.107 zł netto/brutto,
    - b) każde następne przyłącze do budynku sieci – 450/553,50 zł netto/brutto,
    - c) drogi chodnik pierwsze 100 mb + każde następne 100 mb – 800/984 zł + 500/615 zł netto/brutto,
    - d) sieci kanalizacyjnej, wodociągowej, energetycznej pierwsze 100 mb + każde następne 100 mb – 900/1.107 zł + 500/615 zł netto/brutto;
  - 3) podział nieruchomości,
    - a) Na 2 części z ustaleniem granic – 3.000/3.690 zł netto/brutto,
    - b) Na 2 części bez ustalania granic – 2.600/3.198 zł netto/brutto,
    - c) Wydzielenie każdej następnej działki w tym samym podziale za 1 działkę – 800/984 zł /1 dz netto/brutto.
  - 4) tyczenie geodezyjne,
    - a) Budynku do 10 osi/pkt – 1.000/1.230 zł netto/brutto
    - b) Za każdą następną oś/pkt – 80/98,40 zł netto/brutto,
    - c) Sieć/przyłącze za 1 pkt – 50/61,50 zł/1pkt netto/brutto
  - 5) wyznaczenie granic (ustalenie granic),
    - a) za 1 działką do 10 pkt granicznych – 2.300/2.829 zł netto/brutto,
    - b) za każdy następny punkt – 600/738 zł netto/brutto,
  - 6) rozgraniczenie gruntów,
    - a) Do 4 pkt granicznych – 3.700/4.551 zł netto/brutto,
    - b) Każdy następny punkt zł/szt. – 900/1.107 zł netto/brutto

7) zmiana użytku w działce – 1.000/1.230 zł netto/brutto.

W dniu 12 lutego 2018 roku została sporządzona dokumentacja z wykonanych czynności przez Jerzego Sylwestra Woźniaka i zatwierdzona przez Wójta Gminy. Z dokumentacji wynikało, że wybrano ofertę nr 1 złożoną przez firmę „Usługi geodezyjne Ewelina Mikulska”.

Umowa została zawarta w dniu 12 lutego 2018 roku na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku. Zgłaszanie usług miało następować sukcesywnie wg potrzeb zamawiającego. Wynagrodzenie określone w umowie było zgodne z ofertą. Ponadto ustalono, że ewentualne usługi konieczne, dodatkowe i zamiennie nie objęte umową mogą być wykonane na podstawie odrębnego zlecenia zamawiającego.

Za wykonane usługi geodezyjne wykonawca wystawił następujące faktury:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Tytuł usługi	Kwota brutto	Data zapłaty	Dekretacja	Uwagi
1	1/2018	28.02.2018	mapa do celów projektowych (1ha) dz. 686 Rusiec	1 000,00	6.03.2018	080/201	
2	2/2018	9.04.2018	podział dz. nr 95, 90, 100, 104, 108, 112, 116, 120/1, 123/1, 123,2, 125 Antonina	9 500,00	11.04.2018	080/201	
3	3/2018	13.04.2018	tyczenie obiektu szatnia na boisku dz. 2000 Rusiec	800,00	23.04.2018	080/201	
4	4/2018	16.04.2018	aktualizacja mapy zasadniczej (6ha) dz. nr 204, 240,199 (drogi) Dębina	3 000,00	27.04.2018	080/201	
5	5/2018	30.04.2018	Wyznaczanie i ustalanie granic dz. 506/2 droga Kuźnica	2 000,00	11.05.2018	080/201	
6	6/2018	18.06.2018	tyczenie punktów kanalizacja deszczowa na boisku sportowym oraz tyczenie punktów projektu - drenaż Dąbrowa Rusiecka	320,00	29.06.2018	080/201	
7	7/2018	21.06.2018	inwentaryzacja drogi Pawłów-Leśniaki + aktualizacja mapy zasadniczej	2 500,00	29.06.2018	080/201	
8	8/2018	25.06.2018	Aktualizacja mapy zasadniczej (do 1ha) dz. nr 131/2 Rusiec	1 000,00	29.06.2018	080/201	
9	9/2018	4.07.2018	inwentaryzacja drogi dz. nr 1916 Jastrzębice	2 200,00	17.07.2018	080/201	
10	10/2018	4.07.2018	inwentaryzacja drogi dz. nr 94, 126 Wola Wiązowa	1 000,00	17.07.2018	080/201	
11	12/2018	1.08.2018	inwentaryzacja 300 mb drogi dz. nr 751/1, 751/3, 751/4, 766, 548	1 200,00	8.08.2018	080/201	
12	14/2018	13.08.2018	inwentaryzacja boiska sportowego dz. nr 2000 Rusiec	800,00	23.08.2018	080/201	
13	15/2018	13.08.2018	inwentaryzacja budynku szatni dz. nr 2000 Rusiec	800,00	23.08.2018	080/201	
14	16/2018	13.08.2018	inwentaryzacji kanalizacji deszczowej 100 mb dz. nr 2000 boisko Rusiec	800,00	23.08.2018	080/201	
15	17/2018	16.08.2018	inwentaryzacja 500 mb drogi	1 600,00	24.08.2018	080/201	

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

			dz. nr 105/5, 138, 505 Rusiec				
16	18/2018	16.08.2018	inwentaryzacja 200 mb drogi dz. nr 123/28 Rusiec	1 000,00	23.08.2018	080/201	
17	19/2018	1.10.2018	inwentaryzacja budynku, przyłącza wody, kabla energetycznego, szamba (Pawłów dz. nr 23)	1 400,00	4.10.2018	080/201	
18	20/2018	1.10.2018	tyczenie drogi dz. nr 414, 415 Antonina	1 000,00	15.11.2018	080/201	
19	21/2018	1.10.2018	inwentaryzacja 100 mb drogi ul. Koniecpolskiego dz. nr 140	800,00	4.10.2018	080/201	
20	22/2018	11.10.2018	tyczenie punktów pod budowę drogi dz. nr 79 Prądzew (do 10 pkt)	800,00	17.10.2018	080/201	
21	23/2018	11.10.2018	inwentaryzacja 800 mb drogi dz. nr 204, 199, 240 Dębina	2 200,00	17.10.2018	080/201	
22	25/2018	2.11.2018	inwentaryzacja 500mb drogi dz. nr 195 Mierzynów oraz tyczenie 40 punktów projektu dz. 195 Mierzynów	3 200,00	30.11.2018	080/201	
23	26/2018	2.11.2018	inwentaryzacja 600 mb drogi dz. nr 79 Prądzew	1 800,00	9.11.2018	080/201	
24	27/2018	2.11.2018	inwentaryzacja 900 mb drogi dz. 762, 469 Kuźnica	2 400,00	9.11.2018	080/201	
25	28/2018	2.11.2018	inwentaryzacja 500 mb drogi dz. 506/2, 767, 539 Kuźnica	1 600,00	9.11.2018	080/201	
26	29/2018	2.11.2018	inwentaryzacja wiat na boisku sportowym dz. nr 686 Rusiec	1 000,00	14.11.2018	080/201	
27	30/2018	7.11.2018	inwentaryzacja 200 mb chodnika dz. nr 955/1 Prądzew	1 000,00	14.11.2018	080/201	
28	31/8018	7.11.2018	inwentaryzacja 500 mb chodnika dz. nr 846 Dąbrowa Rusiecka	1 600,00	14.11.2018	080/201	
29	32/2018	8.11.2018	inwentaryzacja chodnika 400 mb dz. nr 452 Jastrzębice	1 400,00	19.11.2018	080/201	
30	33/2018	8.11.2018	inwentaryzacja chodnika 200 mb dz. nr 1768/2 Rusiec	1 000,00	19.11.2018	080/201	
31	34/2018	13.11.2018	inwentaryzacja przyłączy dz. 1999, 2000 Rusiec; wody 200 mb, kabla 200 mb i kanalizacji sanitarnej i deszczowej 100 mb	2 800,00	15.11.2018	080/201	
32	35/2018	15.11.2018	inwentaryzacja 400 mb utwardzenia poboczy dz. nr 112 Wola Wiązowa	1 400,00	26.11.2018	080/201	
<b>Razem</b>				<b>54 920,00</b>			

## 7. WYDATKI INWESTYCYJNE

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Dział	Rozdział	Paragraf	2017 rok		2018 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	110 500,00	106 745,12	36 752,10	34 700,59
400	40002	6050			57 669,20	57 667,82
600	60014	6050	120 000,00	118 072,55	520 000,00	517 810,83
600	60016	6050	1 294 600,00	1 146 465,13	595 131,02	455 131,02
600	60017	6050	832 125,00	824 805,35	1 358 362,55	1 355 162,55
700	70005	6050	87 500,00	86 580,41	537 735,23	535 414,62
750	75023	6050	1 845,00	1 845,00	29 600,00	29 600,00
801	80101	6050	100 000,00	99 192,77		
900	90005	6050	100 000,00	95 940,00		
900	90015	6050	43 600,00	43 285,75		
921	92109	6050	65 000,00	64 481,44	75 503,07	57503,07
921	92109	6057			89 291,00	89 291,00
926	92601	6050	102 800,00	102 630,35	599 185,67	599 185,67
926	92605	6050			21 154,24	21 154,24
Razem			2 891 470,00	2 723 429,00	3 920 542,08	3 770 621,41
Wydatki budżetowe ogółem			26 075 275,33	25 009 580,38	27 642 128,00	26 627 806,55
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			11,09%	10,88%	14,18%	14,16%

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią [załącznik nr 19 do protokołu kontroli](#).

Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych stanowią [załącznik nr 20 do protokołu kontroli](#).

### Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Ruścu na koncie syntetycznym 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie). Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta, zapewniała wyodrębnienie poszczególnych kosztów inwestycji.

## Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, zawartymi między innymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Ruścu – przygotowywanie inwestycji i nadzór nad ich realizacją należy do Referatu Budownictwa i Gospodarki Gruntami. Referat Budownictwa i Gospodarki Gruntami podlega Sekretarzowi.

Zarządzeniem nr 19/2014 Wójta Gminy Rusiec z dnia 16 kwietnia 2014 roku ustalono regulamin udzielania zamówień przez Gminę Rusiec oraz jednostki organizacyjne. Najważniejsze uregulowania zawarte w regulaminie zostały przytoczone we wcześniejszym punkcie protokołu dotyczącym wydatków na materiały i usługi.

## Kontrola realizacji wybranych inwestycji

### „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Sówki (dz. nr 1916 obręb Jastrzębice)”

#### Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2018 rok			
XXX/257/2017	21.12.2017	600, 60017, § 6050	0,00
XXXI/259/2018	12.01.2018	600, 60017, § 6050	5.000,00
XXXII/263/2018	1.03.2018	600, 60017, § 6050	151.000,00
XLI/331/2018	11.10.2018	600, 60017, § 6050	146.590,00

## Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

### 1) Dokumentacja projektowa

Umowa z Kazimierzem Mamosem prowadzącym działalność Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów na wykonywanie dokumentacji technicznej budowy/przebudowy/remonty dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec w 2018 roku wraz wymaganymi uzgodnieniami została zawarta w dniu 15 stycznia 2018 roku na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku. Zgłaszanie robót miało następować sukcesywnie wg potrzeb zamawiającego.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za wykonaną usługę dotyczącą opracowania dokumentacji projektowo kosztorysowej na zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Sówki (dz. nr 1916 obręb Jastrzębice)” została wystawiona faktura nr 15/2018 z dnia 19 marca 2018 roku na kwotę łączną 3.690,00 zł – zapłacono w dniu 27 marca 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

Zgłoszenia robót budowlanych do Starostwa Powiatowego w Bełchatowie wraz z uproszczonym projektem przebudowy drogi dokonano w dniu 24 stycznia 2018 roku (zamiar rozpoczęcia robót – 15 luty 2018 roku).

### 2) Umowa o roboty budowlane

W dniu 24 kwietnia 2018 roku została zawarta umowa z firmą ORTRANS Ryszard Ochocki Wola Wiązowa 89a. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do

realizacji zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Sówki (dz. nr 1916 obręb Jastrzębice)”. Zakres robót obejmował: [1] roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa dróg w terenie równinnym wraz z tyczeniem pasa drogowego 0,75 km, [2] wyrównanie istniejącej podbudowy tłuczniem kamiennym sortowanym zagęszczanym mechanicznie o gr. 7 cm 173.250 m<sup>3</sup>, [3] skropienie asfaltem nawierzchni drogowych – 2475.000 m<sup>2</sup>, [4] warstwa górna podbudowy z destruktu bitumicznego gr. 8 cm – 2475.000 m<sup>2</sup>, [5] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 8-12 w ilości 10.0dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 2250.000 m<sup>2</sup>, [6] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 5-8 w ilości 8.0 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> -2250.000 m<sup>2</sup>, [7] nawierzchnia z tłuczniem kamiennego – warstwa górna o gr. 15 cm – 750.000 m<sup>2</sup>. Określono, że zakup materiałów jest kosztem wykonawcy, który odpowiada za parametry jakościowe materiałów budowlanych. Wykonawca zobowiązał się wykonać zadanie w terminie do 30 maja 2018 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 112.439,02 zł netto, 23% VAT w wysokości 25.860,98 zł i wynagrodzenie brutto w wysokości 138.300 zł. Zapłata nastąpi po odbiorze końcowym zadania na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 24 kwietnia 2018 roku nastąpiło przekazanie wykonawcy terenu i placu budowy.

Protokół odbioru końcowego robót zgłoszonych do odbioru dnia 28 maja 2018 roku podpisano w dniu 30 maja 2018 roku. W protokole określono, że po dokonanych obmiarze, zbadaniu realizacji zadania oraz sposobie jego wykonania komisja uznała odbiór za zakończony. Ze strony Gminy protokół odbioru końcowego podpisał jedynie inspektor nadzoru. Zgodnie z umową o roboty budowlane upoważniony do występowania ze strony zamawiającego w sprawach związanych z wykonaniem i jej realizacją jest pracownik UG w Ruścu Pan Jerzy Sylwester Woźniak oraz inspektor nadzoru Zbigniew Prawda. Umowa o roboty budowlane nie zawierała regulacji dotyczących czynności odbioru i protokołu odbioru.

Za wykonane roboty została wystawiona faktura VAT nr 50/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku na kwotę 138.300 zł brutto - zapłacono w dniu 7 czerwca 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

### **Rozeznanie cenowe**

W dniu 12 kwietnia 2018 roku ustalono wartość szacunkową zadania na kwotę 113.784,37 zł netto, tj. 26.389,68 euro (wg kursu złotego w stosunku do euro w wys. 4,3117 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w lutym 2018 roku przez Kazimierza Mamosa (brak zatwierdzenia kosztorysu przez Wójta). Z wnioskiem o wykonanie roboty budowlanej powyżej 4.000 do 30.000 euro wystąpił w dniu 12 kwietnia 2018 roku Jerzy Sylwester Woźniak – inspektor ds. zamówień publicznych. We wniosku wskazano następujący zakres robót: [1] roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa dróg w terenie równinnym wraz z tyczeniem pasa drogowego 0,75 km, [2] wyrównanie istniejącej podbudowy tłuczniem kamiennym sortowanym zagęszczanym mechanicznie o gr. 7 cm 173.250 m<sup>3</sup>, [3] skropienie asfaltem nawierzchni drogowych m<sup>2</sup> – 2475.000, [4] warstwa górna podbudowy z destruktu bitumicznego gr. 8 cm m<sup>2</sup> – 2475.000, [5] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 8-12 w ilości 10.0dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 2250.000 m<sup>2</sup>, [6] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 5-8 w ilości 8.0 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> -2250.000 m<sup>2</sup>, [7] nawierzchnia z tłuczniem kamiennego – warstwa górna o gr. 15 cm – 750.000 m<sup>2</sup>. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta i Skarbnika oraz przyjęty w celu realizacji procedury przetargowej przez Jerzego Sylwestra Woźniaka.

W dniu 12 kwietnia 2018 roku sporządzono zapytanie ofertowe na zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Sówki (dz. nr 1916 obręb Jastrzębice)”.

Przedmiotem zamówienia miało być wykonanie prac budowlanych określonych we wniosku o wszczęcie zamówienia. Termin składania i otwarcia ofert ustalono na 17 kwietnia 2018 roku na godz. 10.30 i 10.45. Zamawiający wymagał załączenia do oferty: [1] aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności (...), [2] oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne, [3] wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, [4] wykazu osób które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (...), [5] oświadczenia że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia (...) [6] pełnomocnictwa dla osoby uprawnionej do reprezentowania wykonawców działających wspólnie (...). Zapytanie zostało podpisane przez Wójta Gminy.

Ponadto zamawiający określił, że płatność będzie dokonywana każdorazowo po wykonaniu usługi (błędnie określono że są to usługi zamiast roboty budowlane) na podstawie dostarczonej faktury, a ofertą najkorzystniejszą będzie uznana, ta która spełni warunki i będzie zawierać najniższą cenę.

Z zestawienia w aktach sprawy wynikało, że zapytanie wysłano do 3 wykonawców:

- 1) ORTRANS Ryszard Ochocki, Wola Wiązowa 89a,
- 2) Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „LARIX” sp. z o.o., Lubliniec,
- 3) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „TOMBUD”, Olesno.

Zapytania przesłano drogą mailową w dniu 13 kwietnia 2018 roku. Wykonawcy nie potwierdzili otrzymania zapytań.

W dniu 17 kwietnia 2018 roku wpłynęła 1 oferta od firmy ORTRANS Ryszard Ochocki następującej treści: cena netto 112.439,02 zł, cena brutto 138.300,00 zł.

W dniu 17 kwietnia 2018 roku została sporządzona dokumentacja z wykonanych czynności przez Jerzego Sylwestra Woźniaka i zatwierdzona przez Wójta Gminy – Dariusza Woźniaka. Z dokumentacji wynikało, że wybrano ofertę nr 1 złożoną przez ORTRANS Ryszard Ochocki.

Umowa została zawarta w dniu 24 kwietnia 2018 roku. Wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 30 maja 2018 roku. Wynagrodzenie określone w umowie było zgodne z ofertą. Ponadto ustalono, że ewentualne usługi konieczne, dodatkowe i zamiennie nie objęte umową mogą być wykonane na podstawie odrębnego zlecenia zamawiającego. Zapłata wynagrodzenia nastąpi po odbiorze końcowym przelewem na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury.

### **Zabezpieczenie należytego wykonania umowy**

Nie żądano zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

### **3) Nadzór inwestorski**

Gmina Rusiec w dniu 19 stycznia 2018 roku zawarła umowę ze Zbigniewem Prawdą na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku w zakresie pełnienia funkcji inspektora nadzoru przy realizacji przez Gminę Rusiec zadań z zakresu budowy/przebudowy/remontu dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec przewidzianych do realizacji w 2018 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją jednego odcinka w wysokości 2.400 zł brutto.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za nadzór inwestorski został wystawiony rachunek w dniu 30 maja 2018 roku na kwotę 2.400 zł (wypłacono 2.024 zł pomniejszone o składki ZUS – 216 zł i podatek – 160 zł) – zapłacono w dniu 19 czerwca 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

#### 4) Inwentaryzacja geodezyjna

Gmina Rusiec w dniu 12 lutego 2018 roku zawarła umowę z Ewelina Mikulską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Geodezyjne na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku w zakresie usług geodezyjnych na terenie gminy Rusiec w 2018 roku.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za inwentaryzację powykonawczą wystawiono fakturę nr 9/2018 w dniu 4 lipca 2018 roku na kwotę 2.200 zł – zapłacono w dniu 17 lipca 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

#### **Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego**

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 146.590 zł. Przedłożono kontrolującemu dowód OT nr 26/2018 z dnia 17 lipca 2018 roku na kwotę 146.590 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – przebudowa drogi wewnętrznej w m. Sówki dz. nr 1916 obręb Jastrzębice.

Koszty zadania:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
15/2018 z 19.03.2018	Kazimierz Mamos Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na „Przebudowę drogi wewnętrznej w m. Sówki (obręb Jastrzębice dz. nr 1916)”	3.690,00	14 dni	27.03.2018	-
50/2018 z 4.06.2018	ORTRANS Ryszard Ochocki	„Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Sówki (obręb Jastrzębice dz. nr 1916)”	138.300,00	brak	7.06.2018	-
rachunek z 30.05.2018	Zbigniew Prawda	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Sówki (obręb Jastrzębice dz. nr 1916)”	2.400,00	brak	19.06.2018	-
9/2018 z 4.07.2018	Usługi Geodezyjne Ewelina Mikulska	Inwentaryzacja powykonawcza drogi wewnętrznej w m. Sówki (obręb Jastrzębice dz. nr 1916)	2.200,00	14 dni	17.07.2018	
<b>Razem koszty zadania, zgodne z kontem 080</b>			146.590,00	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

### **„Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Leśniaki (dz. nr 145, 50/2 obręb Leśniaki, 163, 164 obręb Pawłów)”**

Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2018 rok			
XXX/257/2017	21.12.2017	600, 60017, § 6050	0,00
XXXI/259/2018	12.01.2018	600, 60017, § 6050	5.000,00
XXXII/263/2018	1.03.2018	600, 60017, § 6050	151.000,00
46/2018	17.07.2018	600, 60017, § 6050	146.590,00

## Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

### 1) Dokumentacja projektowa

Umowa z Kazimierzem Mamosem prowadzącym działalność Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowaniu i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów na wykonywanie dokumentacji technicznej budowy/przebudowy/remonty dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec w 2018 roku wraz wymaganymi uzgodnieniami została zawarta w dniu 15 stycznia 2018 roku na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku. Zgłaszanie robót miało następować sukcesywnie wg potrzeb zamawiającego.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za wykonaną usługę dotyczącą opracowania dokumentacji projektowo kosztorysowej na zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Leśniaki (dz. nr 145, 50/2 obręb Leśniaki, dz. nr 163, 164 obręb Pawłów)” została wystawiona faktura nr 16/2018 z dnia 19 marca 2018 roku na kwotę łączną 3.690,00 zł, – zapłacono w dniu 27 marca 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

Zgłoszenia robót budowlanych do Starostwa Powiatowego w Bełchatowie wraz z uproszczonym projektem przebudowy drogi dokonano w dniu 24 stycznia 2018 roku (zamiar rozpoczęcia robót – 15 lutego 2018 roku).

### 2) Umowa o roboty budowlane

W dniu 24 kwietnia 2018 roku została zawarta umowa z firmą ORTRANS Ryszard Ochocki Wola Wiązowa 89a. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do realizacji zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Leśniaki (dz. nr 145, 50/2 obręb Leśniaki, dz. nr 163, 164 obręb Pawłów)”. Zakres robót obejmował: [1] roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa dróg w terenie równinnym wraz z tyczeniem pasa drogowego 0,747 km, [2] wyrównanie istniejącej podbudowy tłuczniami kamiennymi sortowanymi zagęszczanymi mechanicznie o gr. 7 cm 236.376 m<sup>3</sup>, [3] skropienie asfaltem nawierzchni drogowych – 3152.700 m<sup>2</sup>, [4] warstwa górna podbudowy z destruktu bitumicznego gr. 8 cm– 3152.700 m<sup>2</sup>, [5] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 8-12 w ilości 10.0dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 3090.000 m<sup>2</sup>, [6] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 5-8 w ilości 8.0 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 3090.000 m<sup>2</sup>, [7] nawierzchnia z tłucznia kamiennego – warstwa górna o gr. 15 cm – 747.000 m<sup>2</sup>. Określono, że zakup materiałów jest kosztem wykonawcy, który odpowiada za parametry jakościowe materiałów budowlanych. Wykonawca zobowiązał się wykonać zadanie w terminie do 30 maja 2018 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 111.788,62 zł netto, 23% VAT w wysokości 25.711,38 zł i wynagrodzenie brutto w wysokości 137.500,00 zł. Zapłata miała nastąpić po odbiorze końcowym zadania na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 24 kwietnia 2018 roku nastąpiło przekazanie wykonawcy terenu i placu budowy.

Protokół odbioru końcowego robót zgłoszonych do odbioru dnia 28 maja 2018 roku podpisano w dniu 30 maja 2018 roku. W protokole określono, że po dokonanych obmiarze, zbadaniu realizacji zadania oraz sposobie jego wykonania komisja uznała odbiór za zakończony. Ze strony Gminy protokół odbioru końcowego podpisał jedynie inspektor nadzoru. Zgodnie z umową o roboty budowlane upoważniony do występowania ze strony zamawiającego w sprawach związanych z wykonaniem i jej realizacją jest pracownik UG w Ruścu Pan Jerzy Sylwester Woźniak oraz inspektor nadzoru Zbigniew Prawda. Umowa o roboty budowlane nie zawierała regulacji dotyczących czynności odbioru i protokołu odbioru.

Za wykonane roboty została wystawiona faktura VAT nr 48/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku na kwotę 137.500 zł brutto - zapłacono w dniu 7 czerwca 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

### **Rozeznanie cenowe**

W dniu 12 kwietnia 2018 roku ustalono wartość szacunkową zadania na kwotę 113.654,51 zł netto, tj. 26.359,56 euro (wg kursu złotego w stosunku do euro w wys. 4,3117 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w lutym 2018 roku przez Kazimierza Mamosa (brak zatwierdzenia kosztorysu przez Wójta). Z wnioskiem o wykonanie roboty budowlanej powyżej 4.000 do 30.000 euro wystąpił w dniu 12 kwietnia 2018 roku Jerzy Sylwester Woźniak – inspektor ds. zamówień publicznych. We wniosku wskazano następujący zakres robót: [1] roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa dróg w terenie równinnym wraz z tyczeniem pasa drogowego 0,747 km, [2] wyrównanie istniejącej podbudowy tłuczniem kamiennym sortowanym zagęszczanym mechanicznie o gr. 7 cm 236.376 m<sup>3</sup>, [3] skropienie asfaltem nawierzchni drogowych – 3152.700 m<sup>2</sup>, [4] warstwa górna podbudowy z destruktu bitumicznego gr. 8 cm – 3152.700 m<sup>2</sup>, [5] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 8-12 w ilości 10.0dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 3090.000 m<sup>2</sup>, [6] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 5-8 w ilości 8.0 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> -3090.000 m<sup>2</sup>, [7] nawierzchnia z tłuczni kamienno – warstwa górna o gr. 15 cm – 747.000 m<sup>2</sup>. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta i Skarbnika oraz przyjęty w celu realizacji procedury przetargowej przez Jerzego Sylwestra Woźniaka.

W dniu 12 kwietnia 2018 roku sporządzono zapytanie ofertowe na zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Leśniaki (dz. nr 145, 50/2 obręb Leśniaki, dz. nr 163, 164 obręb Pawłów)”. Przedmiotem zamówienia miało być wykonanie prac budowlanych określonych we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia. Termin składania i otwarcia ofert ustalono na 19 kwietnia 2018 roku na godz. 10.30 i 10.45. Zamawiający wymagał załączenia do oferty: [1] aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności (...), [2] oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne, [3] wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, [4] wykazu osób które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (...), [5] oświadczenia że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia (...) [6] pełnomocnictwa dla osoby uprawnionej do reprezentowania wykonawców działających wspólnie (...). Zapytanie zostało podpisane przez Wójta Gminy.

Ponadto zamawiający określił, że płatność będzie dokonywana każdorazowo po wykonaniu usługi (błędnie określono że są to usługi zamiast roboty budowlane) na podstawie dostarczonej faktury, a ofertą najkorzystniejszą będzie uznana, ta która spełni warunki i będzie zawierać najniższą cenę.

Z wydrukowanych wiadomości mailowych wynikało, że zapytanie wysłano w dniu 15 kwietnia 2018 roku do 3 wykonawców:

- 1) ORTRANS Ryszard Ochocki, Wola Wiązowa 89a,
- 2) Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „LARIX” sp. z o.o., Lubliniec,
- 3) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „TOMBUD”, Olesno.

Brak potwierdzenia, że wykonawcy otrzymali zapytania.

W dniach 19 kwietnia 2018 roku wpłynęła 1 oferta od firmy ORTRANS Ryszard Ochocki następującej treści: cena netto 111.788,62 zł, cena brutto 137.500,00 zł.

W dniu 19 kwietnia 2018 roku została sporządzona dokumentacja z wykonanych czynności przez Jerzego Sylwestra Woźniaka i zatwierdzona przez Wójta Gminy – Dariusz Woźniaka. Z dokumentacji wynikało, że wybrano ofertę nr 1 złożoną przez ORTRANS Ryszard Ochocki.

Umowa została zawarta w dniu 24 kwietnia 2018 roku. Wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 30 maja 2018 roku. Wynagrodzenie określone w umowie było zgodne z ofertą. Ponadto ustalono, że ewentualne usługi konieczne, dodatkowe i zamienne nie objęte umową mogą być wykonane na podstawie odrębnego zlecenia zamawiającego. Zapłata wynagrodzenia nastąpi po odbiorze końcowym przelewem na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury.

#### **Zabezpieczenie należytego wykonania umowy**

Nie żądano zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

### **3) Nadzór inwestorski**

Gmina Rusiec w dniu 19 stycznia 2018 roku zawarła umowę ze Zbigniewem Prawdą na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku w zakresie pełnienia funkcji inspektora nadzoru przy realizacji przez Gminę Rusiec zadań z zakresu budowy/przebudowy/remontu dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec przewidzianych do realizacji w 2018 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją jednego odcinka w wysokości 2.400 zł brutto.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za nadzór inwestorski został wystawiony rachunek w dniu 30 maja 2018 roku na kwotę 2.400 zł (wypłacono 2.024 zł pomniejszone o składki ZUS – 216 zł i podatek – 160 zł) – zapłacono w dniu 19 czerwca 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

### **4) Inwentaryzacja geodezyjna**

Gmina Rusiec w dniu 12 lutego 2018 roku zawarła umowę z Ewelina Mikulską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Geodezyjne na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku w zakresie usług geodezyjnych na terenie gminy Rusiec w 2018 roku.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za inwentaryzację powykonawczą wraz z aktualizacją mapy zasadniczej wystawiono fakturę nr 7/2018 w dniu 21 czerwca 2018 roku na kwotę 2.500 zł – zapłacono w dniu 29 czerwca 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

#### **Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego**

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 146.090 zł. Przedłożono kontrolującym dowód OT nr 25/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku na kwotę

146.090 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Leśniaki (dz. nr 145, 50/2 obręb Leśniaki, dz. nr 163, 164 obręb Pawłów)”.

Koszty zadania:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
16/2018 z 19.03.2018	Kazimierz Mamos Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na „Przebudowę drogi wewnętrznej w m. Leśniaki (dz. nr 145, 50/2 obręb Leśniaki, dz. nr 163, 164 obręb Pawłów)”	3.690,00	14 dni	27.03.2018	-
48/2018 z 4.06.2018	ORTRANS Ryszard Ochocki	„Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Leśniaki (dz. nr 145, 50/2 obręb Leśniaki, dz. nr 163, 164 obręb Pawłów)”	137.500,00	brak	7.06.2018	-
rachunek z 30.05.2018	Zbigniew Prawda	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Leśniaki (dz. nr 145, 50/2 obręb Leśniaki, dz. nr 163, 164 obręb Pawłów)”	2.400,00	brak	19.06.2018	-
7/2018 z 21.06.2018	Usługi Geodezyjne Ewelina Mikulska	Inwentaryzacja powykonawcza drogi wewnętrznej m. Leśniaki (dz. nr 145, 50/2 obręb Leśniaki, dz. nr 163, 164 obręb Pawłów)	2.500,00	14 dni	29.06.2018	-
<b>Razem koszty zadania, zgodnie z kontem 080</b>			146.090,00	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

### „Budowa drogi wewnętrznej w miejscowości Kurówek Prądzewski (dz. nr 79 obręb Prądzew)”

#### Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2018 rok			
XXX/257/2017	21.12.2017	600, 60017, § 6050	177.000,00
XXXI/259/2018	12.01.2018	600, 60017, § 6050	5.000,00
XXXVII/305/2018	16.07.2018	600, 60017, § 6050	160.000,00
XLI/331/2018	11.10.2018	600, 60017, § 6050	158.690,00

#### **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego**

##### **1) Dokumentacja projektowa**

Umowa z Kazimierzem Mamosem prowadzącym działalność Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów na wykonywanie dokumentacji technicznej budowy/przebudowy/remonty dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec w 2018 roku wraz wymaganymi uzgodnieniami została zawarta w dniu 15 stycznia 2018 roku na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku. Zgłaszanie robót miało następować sukcesywnie wg potrzeb zamawiającego.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za wykonaną usługę dotyczącą opracowania dokumentacji projektowo kosztorysowej na zadanie pn. „Budowa drogi wewnętrznej w m. Kurówek Prądzewski (dz. nr 79 obręb

Prądzew)" została wystawiona faktura nr 21/2018 z dnia 19 marca 2018 roku na kwotę łączną 3.690,00 zł, – zapłacono w dniu 27 marca 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

Decyzja zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę nr 228.2018 znak AB.6740.1.170.2018.2.EM.BM została wydana w dniu 23 lutego 2018 roku przez Starostę Bełchatowskiego dla przedmiotowej inwestycji zlokalizowanej na działce nr 79 obręb Prądzew.

## **2) Umowa o roboty budowlane**

W dniu 5 września 2018 roku została zawarta umowa z firmą ORTRANS Ryszard Ochocki Wola Wiązowa 89a. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do realizacji zadanie pn. „Budowa drogi wewnętrznej w m. Kurówek Prądzewski (dz. nr 79 obręb Prądzew)”. Zakres robót obejmował: [1] roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa dróg w terenie równinnym wraz z tyczeniem pasa drogowego 0,549 km, [2] mechaniczne karczowanie zagajników gęstych powyżej 60% powierzchni w wywozem na odl. do 5 km – 0,060 ha [3] koryta wykonane mechanicznie gł. 10 cm w gruncie kat. II-VI na całej szerokości jezdni 3.5\*459.5 – 1923.250 m<sup>2</sup> [4] wywóz ziemi samochodami skrzyniowymi na odległość do 5 km grunt kat. I-II 0.1\*3.5\*549.5 – 192.325 m<sup>3</sup>, [5] warstwa dolna podbudowy z kruszyw łamanych gr. 15 cm – 1.866.600 m<sup>2</sup> [6] skropienie asfaltem nawierzchni drogowych 549.5\*3.1 – 1703.450 m<sup>2</sup>, [7] warstwa górna podbudowy z destruktu bitumicznego gr. 8 cm 549.5\*3.1 – 1703.450 m<sup>2</sup>, [8] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 8-12 w ilości 10.0dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 1650.000 m<sup>2</sup>, [9] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 5-8 w ilości 8.0 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> - 1650.000 m<sup>2</sup>, [10] nawierzchnia z tłuczni kamiennego – warstwa górna o gr. 15 cm z opryskiem środkiem chwastobójczym – 549.000 m<sup>2</sup> [11] pionowe znaki drogowe – słupki ze stalowych rur 1.000 szt [12] pionowe znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o pow. do 0,3 m<sup>2</sup> (A-7) 1.000 szt. Określono, że zakup materiałów jest kosztem wykonawcy, który odpowiada za parametry jakościowe materiałów budowlanych. Wykonawca zobowiązał się wykonać zadanie w terminie do 17 września 2018 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 121.951,22 zł netto, 23% VAT w wysokości 28.048,78 zł i wynagrodzenie brutto w wysokości 150.00,00 zł. Zapłata nastąpi po odbiorze końcowym zadania na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 5 września 2018 roku nastąpiło przekazanie wykonawcy terenu i placu budowy.

Plan bezpieczeństwa i ochrony zdrowia został sporządzony w sierpniu 2018 roku przez Kierownika Budowy Jarosława Zawodzińskiego.

Protokół odbioru końcowego robót zgłoszonych do odbioru dnia 17 września 2018 roku podpisano w dniu 20 września 2018 roku. W protokole określono, że po dokonanych obmiarze, zbadaniu realizacji zadania oraz sposobie jego wykonania komisja uznała odbiór za zakończony. Ze strony Gminy protokół odbioru końcowego podpisał jedynie inspektor nadzoru. Zgodnie z umową o roboty budowlane upoważniony do występowania ze strony zamawiającego w sprawach związanych z wykonaniem i jej realizacją jest pracownik UG w Ruścu Pan Jerzy Sylwester Woźniak oraz inspektor nadzoru Zbigniew Prawda. Umowa o roboty budowlane nie zawierała regulacji dotyczących czynności obioru i protokołu odbioru.

W dokumentacji odbiorowej znajdowały się następujące dokumenty:

- sprawozdanie techniczne podpisane przez Zbigniewa Prawdę – inspektora nadzoru oraz Jarosława Zawodzińskiego – Kierownika robót,

- zestawienie wyników pomiarów wykonanej warstwy nawierzchniowej, spadki poprzeczne, szerokość warstwy nierówności oraz szerokości pobocza, podpisane przez Zbigniewa Prawdę – inspektora nadzoru oraz Jarosława Zawodzińskiego – Kierownika robót,
- zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych z dnia 28 sierpnia 2018 roku złożone w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Bełchatowie,
- deklaracje właściwości użytkowych kationowej emulsji asfaltowej niemodyfikowanej polimerami, kruszywa do mieszanek bitumicznych i powierzchniowych utwaleń stosowanych na drogach, kruszywa grandiorytowego.

Za wykonane roboty została wystawiona faktura VAT nr 65/2018 z dnia 20 września 2018 roku na kwotę 150.000 zł brutto - zapłacono w dniu 28 września 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

### **Rozeznanie cenowe**

W dniu 16 lipca 2018 roku ustalono wartość szacunkową zadania na kwotę 111.750,75 zł netto, tj. 25.918,03 euro (wg kursu złotego w stosunku do euro w wys. 4,3117 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w styczniu 2018 roku przez Kazimierza Mamosa (brak zatwierdzenia kosztorysu przez wójta). Z wnioskiem o wykonanie roboty budowlanej powyżej 4.000 do 30.000 euro wystąpił w dniu 16 lipca 2018 roku Jerzy Sylwester Woźniak – inspektor ds. zamówień publicznych. We wniosku wskazano następujący zakres robót: [1] roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa dróg w terenie równinnym wraz z tyczeniem pasa drogowego 0,549 km, [2] mechaniczne karczowanie zagajników gęstych powyżej 60% powierzchni w wywozem na odl. do 5km – 0,060 ha [3] koryta wykonane mechanicznie gł. 10 cm w gruncie kat. II-VI na całej szerokości jezdni 3.5\*459.5 – 1923.250 m<sup>2</sup> [4] wywóz ziemi samochodami skrzyniowymi na odległość do 5 km grunt kat. I-II 0.1\*3.5\*549.5 – 192.325 m<sup>3</sup>, [5] warstwa dolna podbudowy z kruszyw łamanych gr. 15 cm – 1.866.600 m<sup>2</sup> [6] skropienie asfaltem nawierzchni drogowych 549.5\*3.1 – 1703.450 m<sup>2</sup>, [7] warstwa górna podbudowy z destruktu bitumicznego gr. 8 cm 549.5\*3.1 – 1703.450 m<sup>2</sup>, [8] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 8-12 w ilości 10.0dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 1650.000 m<sup>2</sup>, [9] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 5-8 w ilości 8.0 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> - 1650.000 m<sup>2</sup>, [10] nawierzchnia z tłuczni kamiennego – warstwa górna o gr. 15 cm z opryskiem środkiem chwastobójczym – 549.000 m<sup>2</sup> [11] pionowe znaki drogowe – słupki ze stalowych rur 1.000 szt [12] pionowe znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o pow. do 0,3 m<sup>2</sup> (A-7) 1.000 szt. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta i Skarbnika oraz przyjęty w celu realizacji procedury przetargowej przez Jerzego Sylwestra Woźniaka.

W dniu 17 lipca 2018 roku sporządzono zapytanie ofertowe na zadanie pn. „Budowa drogi wewnętrznej w m. Kurówek Prądzewski (dz. nr 79 obręb Prądzew)”. Przedmiotem zamówienia miało być wykonanie prac budowlanych powyżej przytoczonych przy ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia. Termin składania i otwarcia ofert ustalono na 20 lipca 2018 roku na godz. 10.15 i 10.30. Zamawiający wymagał załączenia do oferty: [1] aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności (...), [2] oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne, [3] wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, [4] wykazu osób które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (...), [5] oświadczenia że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia (...) [6] pełnomocnictwa dla osoby uprawnionej do reprezentowania wykonawców działających wspólnie (...). Zapytanie zostało podpisane przez Wójta Gminy.

Ponadto zamawiający określił, że płatność będzie dokonywana każdorazowo po wykonaniu usługi (błędnie określono że są to usługi zamiast roboty budowlanej) na podstawie dostarczonej faktury, a ofertą najkorzystniejszą będzie uznana, ta która spełni warunki i będzie zawierać najniższą cenę.

Z zestawienia ofert wynikało, że zapytania ofertowe wysłano do 3 wykonawców:

- 1) ORTRANS Ryszard Ochocki, Wola Wiązowa 89a,
- 2) Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „LARIX” sp. z o.o., Lubliniec,
- 3) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „TOMBUD”, Olesno.

Brak potwierdzenia, że wykonawcy otrzymali zapytania (poza LARIX data potwierdzenia 18.07.2018 r.).

W dniu 20 lipca 2018 roku wpłynęła 1 oferta od firmy ORTRANS Ryszard Ochocki następującej treści cena netto 121.951,22 zł, cena brutto 150.000 zł.

W dniu 20 lipca 2018 roku została sporządzona dokumentacja z wykonanych czynności przez Jerzego Sylwestra Woźniaka i zatwierdzona przez Wójta Gminy – Dariusza Woźniaka. Z dokumentacji wynikało, że wybrano ofertę nr 1 złożoną przez ORTRANS Ryszard Ochocki.

Umowa została zawarta w dniu 5 września 2018 roku. Wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 17 września 2018 roku. Wynagrodzenie określone w umowie było zgodne z ofertą. Ponadto ustalono, że ewentualne usługi konieczne, dodatkowe i zamiennie nie objęte umową mogą być wykonane na podstawie odrębnego zlecenia zamawiającego. Zapłata wynagrodzenia nastąpi po odbiorze końcowym przelewem na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury.

### **Zabezpieczenie należytego wykonania umowy**

Nie żądano zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

#### **3) Nadzór inwestorski**

Gmina Rusiec w dniu 19 stycznia 2018 roku zawarła umowę ze Zbigniewem Prawdą na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku w zakresie pełnienia funkcji inspektora nadzoru przy realizacji przez Gminę Rusiec zadań z zakresu budowy/przebudowy/remontu dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec przewidzianych do realizacji w 2018 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją jednego odcinka w wysokości 2.400 zł brutto.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za nadzór inwestorski został wystawiony rachunek w dniu 20 września 2018 roku na kwotę 2.400 zł (wyplacono 2.024 zł pomniejszone o składki ZUS – 216 zł i podatek – 160 zł) – zapłacono w dniu 28 września 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

#### **4) Inwentaryzacja geodezyjna**

Gmina Rusiec w dniu 12 lutego 2018 roku zawarła umowę z Ewelina Mikulską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Geodezyjne na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku w zakresie usług geodezyjnych na terenie gminy Rusiec w 2018 roku.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za tyczenie punktów pod budowę drogi dz. 79 obręb Prądzew wykonawca wystawił fakturę nr 22/2018 z dnia 11 października 2018 roku na kwotę 800,00 zł – zapłacono 17 października 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

Za inwentaryzację powykonawczą wystawiono fakturę nr 26/2018 w dniu 2 listopada 2018 roku na kwotę 1.800 zł – zapłacono w dniu 14 listopada 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

### **Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego**

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 158.690 zł. Przedłożono kontrolującemu dowód OT nr 42/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku na kwotę 158.690 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – „Budowa drogi wewnętrznej w m. Kurówek Prądzewski (dz. nr 79 obręb Prądzew)”.

Koszty zadania:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
21/2018 z 19.03.2018	Kazimierz Mamos Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na „Budowę drogi wewnętrznej w m. Kurówek Prądzewski (dz. nr 79, obręb Prądzew)”	3.690,00	14 dni	27.03.2018	-
65/2018 z 20.09.2018	ORTRANS Ryszard Ochocki	„Budowa drogi wewnętrznej w m. Kurówek Prądzewski (dz. nr 79, obręb Prądzew)”	150.000,00	brak	28.09.2018	-
rachunek z 20.09.2018	Zbigniew Prawda	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji „Budowę drogi wewnętrznej w m. Kurówek Prądzewski (dz. nr 79, obręb Prądzew)”	2.400,00	brak	28.09.2018	-
22/2018 z 11.10.2018	Usługi Geodezyjne Ewelina Mikulska	Tyczenie punktów pod budowę drogi w m. Kurówek Prądzewski (dz. nr 79, obręb Prądzew)”	800,00	14 dni	17.10.2018	
26/2018 z 2.11.2018	Usługi Geodezyjne Ewelina Mikulska	Inwentaryzacja powykonawcza drogi wewnętrznej m. Kurówek Prądzewski (dz. nr 79, obręb Prądzew)”	1.800,00	14 dni	7.11.2018	
<b>Razem koszty zadania, zgodnie z kontem 080</b>			<b>158.690,00</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

### **„Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)”**

Nakłady i limity dla zadania określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej

2017 rok

**W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Rusiec na lata 2017-2029 (uchwała nr XVI/161/2016 Rady Gminy Rusiec z dnia 12 grudnia 2016 roku – ostatnia zmiana uchwała nr XXIX/238/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku) nie ujęto zadania polegającego na przebudowie drogi wewnętrznej w miejscowości Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767), pomimo wykonania dokumentacji projektowej na podstawie umowy na wykonanie dokumentacji projektowej – umowa z dnia 25 stycznia 2017 roku na wykonanie dokumentacji technicznej przebudowy/remonty/modernizacji dróg gminnych na terenie Gminy Rusiec**

przewidywanych do realizacji w 2017 roku. Dokumentacja została wykonana w grudniu 2017 roku (11 grudnia 2017 roku data zgłoszenia do robót budowlanych do Starostwa Powiatowego w Bełchatowie), natomiast wykonawca do czasu zakończenia kontroli nie wystawił faktury za wykonanie przedmiotowej dokumentacji, co nie zmienia faktu zaciągnięcia zobowiązania z tytułu zlecenia wykonania tej dokumentacji. Pracownik ds. zamówień publicznych udzielił kontrolującym wyjaśnień, że zlecenia wykonania poszczególnych dokumentacji były zgłaszane wykonawcy najczęściej telefonicznie. Koszt wykonania dokumentacji projektowej drogi o dł. do 1 km wynosił wg umowy z dnia 25 stycznia 2017 roku 3.075 zł brutto (2.500 zł netto). W celu przygotowania przedmiotowego zadania w 2017 roku wykonano jeszcze mapę do celów projektowych za którą została wystawiona faktura nr 24/2017 w dniu 14 listopada 2017 roku na kwotę 2.500,00 zł brutto – data zapłaty 17 listopada 2017 roku. Mapa została wykonana przez Ewelinę Mikulską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Geodezyjne na podstawie umowy z dnia 10 października 2017 roku.

**Z powyższego wynika że w 2017 roku w związku z realizacją zadania „Przebudowa drogi wewnętrznej w Miejscowości Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)” zostały zawarte dwie umowy na kwotę 3.075 zł i 2.500 zł, natomiast zadanie to nie zostało ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rusiec na lata 2017 – 2029.**

**Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:** 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań.

**Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.**

**Tym samym zgodnie z podpisanymi umowami limit zobowiązań na 2017 rok dla przedmiotowego zadania powinien wynosić 5.575,00 zł. Natomiast limit wydatków na 2017 rok powinien zostać określony w kwocie 0,00 zł oraz na 2018 rok co najmniej w kwocie 5.575,00 zł (bo na taką kwotę podpisano w 2017 roku umowę).**

**Podkreślić należy, że uchwała w sprawie WPF stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, przynoszących wydatki w kolejnych latach budżetowych, o czym stanowi art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.**

Akta kontroli strony nr 1-5: Kserokopia umowy z 25 stycznia 2017 roku zawartej z Kazimierzem Mamosem na wykonanie dokumentacji technicznej przebudowy/remontu/modernizacji dróg gminnych na terenie Gminy Rusiec przewidzianych do realizacji w 2017 roku, faktury nr 24/2017 z dnia 4 listopada 2017 roku wystawionej przez Ewelinę Mikulską za wykonanie mapy do celów projektowych o pow. 6 ha dz. nr 506/2, 531, 539 obr. Kuźnica

2018 rok

Uchwałą nr XXXI/260/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku wprowadzono do Wykazu Przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rusiec zadanie pn.: „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)” o łącznych nakładach w kwocie 135.500 zł w tym limit wydatków na 2018 rok ustalono w kwocie 133.000 zł oraz limit zobowiązań również w kwocie 133.000 zł. zadanie było przewidziane do realizacji na lata 2017 – 2018.

#### Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2017 rok			
XXIV/219/2017	28.06.2017	600, 60017, § 6050	3.300,00
XXVII/231/2017	25.10.2017	600, 60017, § 6050	6.000,00
2018 rok			
XXXI/257/2018	21.12.2017	600, 60017, § 6050	143.000,00
XXXII/259/2018	12.01.2018	600, 60017, § 6050	133.000,00
XLI/331/2018	11.10.2018	600, 60017, § 6050	128.000,00

### **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego**

#### **1) Dokumentacja projektowa**

Umowa z Kazimierzem Mamosem prowadzącym działalności Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów na wykonywanie dokumentacji technicznej budowy/przebudowy/modernizacji dróg gminnych na terenie Gminy Rusiec przewidywanych do realizacji w 2017 została zawarta w dniu 25 stycznia 2017 roku na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2017 roku. Zgłaszanie robót miało następować sukcesywnie wg potrzeb zamawiającego.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Dokumentacja zakładała wykonanie dwóch odcinków dróg wewnętrznych: I długości 265 mb, II długości 213 mb, łącznie 487 mb. Odcinki bezpośrednio nie stykały się ze sobą.

**Za wykonaną usługę dotyczącą opracowania dokumentacji projektowo kosztorysowej na zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)” wykonawca nie wystawił faktury, a zamawiający nie dokonał płatności.**

Zgłoszenia robót budowlanych do Starostwa Powiatowego w wraz z uproszczonym projektem przebudowy drogi dokonano w dniu 11 grudnia 2017 roku (zamiar rozpoczęcia robót – 2 stycznia 2018 roku).

#### **2) Umowa o roboty budowlane**

W dniu 5 września 2018 roku została zawarta umowa z firmą ORTRANS Ryszard Ochocki Wola Wiązowa 89a. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do realizacji zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)”. Zakres robót obejmował: [1] roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa dróg w terenie równinnym wraz z tyczeniem pasa drogowego 0,478 km, [2] wyrównanie istniejącej podbudowy tłucznem kamiennym sortowanym zagęszczanym mechanicznie o gr. 7 cm 157.465 m<sup>3</sup>, [3] skropienie asfaltem nawierzchni drogowych – 2125.500 m<sup>2</sup>, [4] warstwa górna podbudowy z destruktu bitumicznego gr. 8 cm – 2125,500 m<sup>2</sup>, [5] powierzchniowe utwardzenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 8-12 w ilości 10.0dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> –

2063.500 m<sup>2</sup>, [6] powierzchniowe utrwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 5-8 w ilości 8.0 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 2063.500 m<sup>2</sup>, [7] nawierzchnia z tłucznia kamiennego – warstwa górna o gr. 15 cm – 620.000 m<sup>2</sup>. Określono, że zakup materiałów jest kosztem wykonawcy, który odpowiada za parametry jakościowe materiałów budowlanych. Wykonawca zobowiązał się wykonać zadanie w terminie do 30 września 2018 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 99.186,99 zł netto, 23% VAT w wysokości 22.813,01 zł i wynagrodzenie brutto w wysokości 122.000,00 zł. Zapłata nastąpi po odbiorze końcowym zadania na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 5 września 2018 roku nastąpiło przekazanie wykonawcy terenu i placu budowy.

Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 1 października 2018 roku (brak zgłoszenia robót do odbioru). W protokole określono, że po dokonanych obmiarze, zbadaniu realizacji zadania oraz sposobie jego wykonania komisja uznała odbiór za zakończony. Ze strony Gminy protokół odbioru końcowego podpisał jedynie inspektor nadzoru. Zgodnie z umową o roboty budowlane upoważniony do występowania ze strony zamawiającego w sprawach związanych z wykonaniem i jej realizacją jest pracownik UG w Ruścu Pan Jerzy Sylwester Woźniak oraz inspektor nadzoru Zbigniew Prawda. Umowa o roboty budowlane nie zawierała regulacji dotyczących czynności obioru i protokołu odbioru. **Ponadto dzień w dacie widniejącej jako data odbioru robót był wyraźnie najpierw zakrektorowany, a następnie wpisany ręcznie (cały dokument poza pieczętkami i podpisami był napisany komputerowo). W dokumentacji księgowej miesiąca października 2018 roku pod pozycją nr 750/2/18 znajdowała się faktura wraz z protokołem odbioru, na którym wpisana była (bez śladów poprawek) data 2 października, co może oznaczać, że faktura została wystawiona i złożona do Urzędu Gminy na dzień przed datą sporządzenia protokołu końcowego.**

Za wykonane roboty została wystawiona faktura VAT nr 67/2018 z dnia 1 października 2018 roku (data wpływu 1 października 2018 roku) na kwotę 122.000 zł brutto - zapłacono w dniu 8 października 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

### **Rozeznanie cenowe**

W dniu 20 sierpnia 2018 roku ustalono wartość szacunkową zadania na kwotę 105.631,19 zł netto, tj. 24.498,73 euro (wg kursu złotego w stosunku do euro w wys. 4,3117 zł) **na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w grudniu 2017 roku przez Kazimierza Mamosa (brak zatwierdzenia kosztorysu przez wójta).**

W art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz. 1986 ze zm.) wskazano, że wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie m.in. kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy – Prawo budowlane. Natomiast z art. 35 ust. 1 wynika, że ustalenie wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż trzy miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli jego przedmiotem są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż sześć miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli są to roboty budowlane. **Przepisy obligują więc zamawiającego, aby przy robotach budowlanych wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego nie wcześniej niż sześć miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne. Zamawiający ustalił zatem szacunkową wartość zamówienia na podstawie nieaktualnego kosztorysu inwestorskiego.**

Z wnioskiem o wykonanie roboty budowlanej powyżej 4.000 do 30.000 euro wystąpił w dniu 20 sierpnia 2018 roku Jerzy Sylwester Woźniak – inspektor ds. zamówień publicznych. We wniosku wskazano następujący zakres robót: [1] roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa dróg w terenie równinnym wraz z tyczeniem pasa drogowego 0,478 km, [2] wyrównanie istniejącej podbudowy tłucznim kamiennym sortowanym zagęszczanym mechanicznie o gr. 7 cm 157.465 m<sup>3</sup>, [3] skropienie asfaltem nawierzchni drogowych – 2125.500 m<sup>2</sup>, [4] warstwa górna podbudowy z destruktu bitumicznego gr. 8 cm – 2125,500 m<sup>2</sup>, [5] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 8-12 w ilości 10.0dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 2063.500 m<sup>2</sup>, [6] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 5-8 w ilości 8.0 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 2063.500 m<sup>2</sup>, [7] nawierzchnia z tłuczni kamiennego – warstwa górna o gr. 15 cm – 620.000 m<sup>2</sup>. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta oraz przyjęty w celu realizacji procedury przetargowej przez Jerzego Sylwestra Woźniaka. **Wniosek nie został zaakceptowany przez Skarbnika Gminy.**

W dniu 20 sierpnia 2018 roku sporządzono zapytanie ofertowe na zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej we m. Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)”. Przedmiotem zamówienia miało być wykonanie prac budowlanych określonych we wniosku o wszczęcie postępowania. Termin składania i otwarcia ofert ustalono na 23 sierpnia 2018 roku na godz. 10.15 i 10.30. Zamawiający wymagał załączenia do oferty: [1] aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności (...), [2] oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne, [3] wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, [4] wykazu osób które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (...), [5] oświadczenia że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia (...) [6] pełnomocnictwa dla osoby uprawnionej do reprezentowania wykonawców działających wspólnie (...). Zapytanie zostało podpisane przez Wójta Gminy.

Ponadto zamawiający określił, że płatność będzie dokonywana każdorazowo po wykonaniu usługi (błędnie określono że są to usługi zamiast roboty budowlane) na podstawie dostarczonej faktury, a ofertą najkorzystniejszą będzie uznana, ta która spełni warunki i będzie zawierać najniższą cenę.

Z wydrukowanych wiadomości mailowych wynikało, że zapytanie wysłano w dniu 21 sierpnia 2018 roku do 3 wykonawców:

- 4) ORTRANS Ryszard Ochocki, Wola Wiązowa 89a,
- 5) Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „LARIX” sp. z o.o., Lubliniec,
- 6) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „TOMBUD”, Olesno.

Brak potwierdzenia, że wykonawcy otrzymali zapytania (jedynie firma Larix potwierdziła otrzymanie zapytania).

W dniu 23 sierpnia 2018 roku wpłynęła 1 oferta od firmy ORTRANS Ryszard Ochocki następującej treści: cena netto 99.186,99 zł, cena brutto 122.000,00 zł.

W dniu 23 sierpnia 2018 roku została sporządzona dokumentacja z wykonanych czynności przez Jerzego Sylwestra Woźniaka i zatwierdzona przez Wójta Gminy – Dariusz Woźniaka. Z dokumentacji wynikało, że wybrano ofertę nr 1 złożoną przez ORTRANS Ryszard Ochocki.

Umowa została zawarta w dniu 5 września 2018 roku. Wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 30 września 2018 roku. Wynagrodzenie określone w umowie było zgodne z ofertą. Ponadto ustalono, że ewentualne usługi konieczne, dodatkowe i

zamienne nie objęte umową mogą być wykonane na podstawie odrębnego zlecenia zamawiającego. Zapłata wynagrodzenia nastąpi po odbiorze końcowym przelewem na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury.

### **Zabezpieczenie należytego wykonania umowy**

Nie żądano zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Akta kontroli strony nr 6 - 65: Kserokopia dokumentacji dotyczącej postępowania w tym: zgłoszenie robót do Starostwa Powiatowego w Bełchatowie z 11 grudnia 2017 roku, wiosek o wszczęcie postępowania nr ZO.38/2018, kosztorys inwestorski, zapytanie ofertowe, oferta Ortrans, dokumentacja wykonanych czynności zatwierdzona 23 sierpnia 2018 roku, umowa z 5 września 2018 roku zawarta z firmą Ortrans, protokół odbioru końcowego z dokumentacji przetargowej oraz faktura z protokołem odbioru końcowego z dokumentacji księgowej, faktury nr 27/2018 za inwentaryzację drogi, i rachunku z 2 października 2018 roku za nadzór inwestorski.

### **3) Nadzór inwestorski**

Gmina Rusiec w dniu 19 stycznia 2018 roku zawarła umowę ze Zbigniewem Prawdą na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku w zakresie pełnienia funkcji inspektora nadzoru przy realizacji przez Gminę Rusiec zadań z zakresu budowy/przebudowy/remontu dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec przewidzianych do realizacji w 2018 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją jednego odcinka w wysokości 2.400 zł brutto.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za nadzór inwestorski został wystawiony rachunek w dniu 2 października 2018 roku na kwotę 2.400 zł (wypłacono 2.024 zł pomniejszone o składki ZUS – 216 zł i podatek – 160 zł) – zapłacono w dniu 8 października 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

### **4) Usługi geodezyjne**

W dniu 10 października 2017 roku Gmina Rusiec zawarła umowę z Ewelina Mikulską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Geodezyjne na wykonanie mapy do celów projektowych o pow. 6 ha (obr. Kuźnica dz. nr 506/2, 531, 539). Termin wykonania mapy ustalono do dnia 30 listopada 2017 roku. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za wykonanie usługi wykonawca wystawił fakturę nr 24/2017 w dniu 14 listopada 2017 roku na kwotę 2.500 zł – zapłacono 17 listopada 2017 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

Gmina Rusiec w dniu 12 lutego 2018 roku zawarła umowę ze Ewelina Mikulską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Geodezyjne na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku w zakresie usług geodezyjnych na terenie gminy Rusiec w 2018 roku.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Po podstawie umowy z 12 lutego 2018 roku wykonawca wystawił następujące faktury dotyczące przedmiotowego zadania:

- nr 5/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 roku za wyznaczenie i ustalenie granic działki nr 506/2 na kwotę 2.000 zł – zapłacono w dniu 11 maja 2019 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050);

- nr 28/2018 z dnia 2 listopada 2018 roku za wykonanie inwentaryzacji powykonawczej na kwotę 1.600 zł – zapłacono w dniu 9 listopada 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

### **Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego**

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 130.500 zł. Przedłożono kontrolującemu dowód OT nr 41/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku na kwotę 130.500 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – „Przebudowa drogi wewnętrznej we m. Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)”.

Koszty zadania:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
-	Kazimierz Mamos Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na „Przebudowa drogi wewnętrznej we m. Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)”	-	-	-	-
24/2017	Usługi Geodezyjne Ewelina Mikulska	Mapa do celów projektowych o pow. 6 ha obręb. Kuźnica dz. nr 506/2, 531, 539	2.500,00	14 dni	17.11.2017	
5/2018	Usługi Geodezyjne Ewelina Mikulska	Wyznaczenie granic drogi Kuźnica dz. nr 506/2	2.000,00	14 dni	11.05.2018	
67/2018 z 1.10.2018	ORTRANS Ryszard Ochocki	„Przebudowa drogi wewnętrznej we m. Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)”	122.000,00	Zgodnie z umową	8.10.2018	-
rachunek z 2.10.2018	Zbigniew Prawda	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji „Przebudowa drogi wewnętrznej we m. Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)”	2.400,00	brak	8.10.2018	-
28/2018 z 2.11.2018	Usługi Geodezyjne Ewelina Mikulska	Inwentaryzacja powykonawcza drogi wewnętrznej m. Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)”	1.600,00	14 dni	9.11.2018	
<b>Razem koszty zadania, zgodne z kontem 080</b>			130.500,00	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

### **„Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Kuźnica (dz. nr 469, 762 obręb Kuźnica)”**

#### Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2018 rok			
XXX/257/2017	21.12.2017	600, 60017, § 6050	149.000,00
XXXI/259/2018	12.01.2018	600, 60017, § 6050	145.000,00
XXXIII/271/2018	23.03.2018	600, 60017, § 6050	5.000,00
XXXVII/305/2018	16.07.2018	600, 60017, § 6050	146.000,00
XLI/331/2018	11.10.2018	600, 60017, § 6050	143.990,00

#### **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego**

##### **1) Dokumentacja projektowa**

Umowa z Kazimierzem Mamosem prowadzącym działalność Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów na wykonywanie dokumentacji technicznej budowy/przebudowy/remonty dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec w 2018 roku wraz z wymaganymi uzgodnieniami została zawarta w dniu 15 stycznia 2018 roku na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku. Zgłaszanie robót miało następować sukcesywnie wg potrzeb zamawiającego.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za wykonaną usługę dotyczącą opracowania dokumentacji projektowo kosztorysowej na zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w Miejscowości Kuźnica (dz. nr 469, 762 obręb Kuźnica)” została wystawiona faktura nr 10/2018 z dnia 19 marca 2018 roku na kwotę łączną 3.690,00 zł, – zapłacono w dniu 27 marca 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

Zgłoszenia robót budowlanych do Starostwa Powiatowego wraz z oświadczeniem o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane i uproszczonym projektem przebudowy drogi dokonano w dniu 19 stycznia 2018 roku (zamiar rozpoczęcia robót – 10 luty 2018 roku).

### **Umowa o roboty budowlane**

W dniu 5 września 2018 roku została zawarta umowa z firmą ORTRANS Ryszard Ochocki Wola Wiązowa 89a. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do realizacji zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej we m. Kuźnica (dz. nr 469, 762 obręb Kuźnica)”. Zakres robót obejmował: [1] roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa dróg w terenie równinnym wraz z tyczeniem pasa drogowego 0,870 km, [2] wyrównanie istniejącej podbudowy tłuczniem kamiennym sortowanym zagęszczanym mechanicznie o gr. 8 cm 200.970 m<sup>3</sup>, [3] skropienie asfaltem nawierzchni drogowych – 2697.000 m<sup>2</sup>, [4] warstwa górna podbudowy z destruktu bitumicznego gr. 8 cm – 2697.000 m<sup>2</sup>, [5] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 8-12 w ilości 10.0dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 2610.000 m<sup>2</sup>, [6] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 5-8 w ilości 8.0 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 2610.000 m<sup>2</sup>, [7] nawierzchnia z tłuczni kamiennego – warstwa górna o gr. 15 cm– 348.000 m<sup>2</sup> [8] pionowe znaki drogowe – słupki z rur stalowych 2 szt., [9] pionowe znaki drogowe – znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o pow. do 0,3 m<sup>2</sup> – 2 szt. Określono, że zakup materiałów jest kosztem wykonawcy, który odpowiada za parametry jakościowe materiałów budowlanych. Wykonawca zobowiązał się wykonać zadanie w terminie do 17 września 2018 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 110.162,60 zł netto, 23%, VAT w wysokości 25.337,40 zł i wynagrodzenie brutto w wysokości 135.500,00 zł. Zapłata nastąpi po odbiorze końcowym zadania na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 5 września 2018 roku nastąpiło przekazanie wykonawcy terenu i placu budowy.

Protokół odbioru końcowego robót zgłoszonych do odbioru dnia 17 września 2018 roku podpisano w dniu 1 września 2018 roku. W protokole określono, że po dokonanych obmiarze, zbadaniu realizacji zadania oraz sposobie jego wykonania komisja uznała odbiór za zakończony. Ze strony Gminy protokół odbioru końcowego podpisał jedynie inspektor nadzoru. Zgodnie z umową o roboty budowlane upoważniony do występowania ze strony zamawiającego w sprawach związanych z wykonaniem i jej realizacją jest pracownik UG w Ruścu Pan Jerzy Sylwester Woźniak oraz inspektor nadzoru Zbigniew Prawda. Umowa o roboty budowlane nie zawierała regulacji dotyczących czynności obioru i protokołu odbioru.

Za wykonane roboty została wystawiona faktury VAT nr 64/2018 z dnia 18 września 2018 roku na kwotę 135.500 zł brutto - zapłacono w dniu 20 września 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

### **Rozeznanie cenowe**

W dniu 17 lipca 2018 roku ustalono wartość szacunkową zadania na kwotę 112.426,84 zł netto, tj. 26.074,83 euro (wg kursu złotego w stosunku do euro w wys. 4,3117 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w styczniu 2018 roku przez Kazimierza Mamosa (brak zatwierdzenia kosztorysu przez wójta).

Z wnioskiem o wykonanie roboty budowlanej powyżej 4.000 do 30.000 euro wystąpił w dniu 17 lipca 2018 roku Jerzy Sylwester Woźniak – inspektor ds. zamówień publicznych. We wniosku wskazano następujący zakres robót: [1] roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa dróg w terenie równinnym wraz z tyczeniem pasa drogowego 0,870 km, [2] wyrównanie istniejącej podbudowy tłuczniem kamiennym sortowanym zagęszczanym mechanicznie o gr. 8 cm 200.970 m<sup>3</sup>, [3] skropienie asfaltem nawierzchni drogowych – 2697.000 m<sup>2</sup>, [4] warstwa górna podbudowy z destruktu bitumicznego gr. 8 cm – 2697.000 m<sup>2</sup>, [5] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 8-12 w ilości 10.0dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 2610.000 m<sup>2</sup>, [6] powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją asfaltową grysem kamiennym frakcji 5-8 w ilości 8.0 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> – 2610.000 m<sup>2</sup>, [7] nawierzchnia z tłuczni kamienno – warstwa górna o gr. 15 cm – 348.000 m<sup>2</sup>, [8] pionowe znaki drogowo – słupki z rur stalowych 2 szt., [9] pionowe znaki drogowo – znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o pow. do 0,3 m<sup>2</sup> – 2 szt. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta i Skarbnika oraz przyjęty w celu realizacji procedury przetargowej przez Jerzego Sylwestra Woźniaka.

W dniu 18 lipca 2018 roku sporządzono zapytanie ofertowe na zadanie pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Kuźnica (dz. nr 469, 762 obręb Kuźnica)”. Przedmiotem zamówienia miało być wykonanie prac budowlanych określonych we wniosku o wszczęcie postępowania. Termin składania i otwarcia ofert ustalono na 23 lipca 2018 roku na godz. 10.15 i 10.30. Zamawiający wymagał załączenia do oferty: [1] aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności (...), [2] oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne, [3] wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, [4] wykazu osób które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (...), [5] oświadczenia że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia (...) [6] pełnomocnictwa dla osoby uprawnionej do reprezentowania wykonawców działających wspólnie (...). Zapytanie zostało podpisane przez Wójta Gminy.

Ponadto zamawiający określił, że płatność będzie dokonywana każdorazowo po wykonaniu usługi (błędnie określono że są to usługi zamiast roboty budowlane) na podstawie dostarczonej faktury, a ofertą najkorzystniejszą będzie uznana, ta która spełni warunki i będzie zawierać najniższą cenę.

Z wydrukowanych wiadomości mailowych wynikało, że zapytanie wysłano w dniu 21 sierpnia 2018 roku do 3 wykonawców:

- 7) ORTRANS Ryszard Ochocki, Wola Wiązowa 89a,
- 8) Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „LARIX” sp. z o.o., Lubliniec,
- 9) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „TOMBUD”, Olesno.

Firmy Ortrans i Larix potwierdziły otrzymanie zapytania.

W dniu 23 lipca 2018 roku wpłynęła 1 oferta od firmy ORTRANS Ryszard Ochocki następującej treści: cena netto 110.162,60 zł, cena brutto 135.500,00 zł.

**Kontrolującym nie przedłożono dokumentacji z wykonanych czynności dotyczących przedmiotowego zamówienia stosownie do wymogu zawartego w regulaminie zamówień.**

Umowa została zawarta w dniu 5 września 2018 roku. Wykonawca zobowiązał się do wykonania zadania do dnia 17 września 2018 roku. Wynagrodzenie określone w umowie było zgodne z ofertą. Ponadto ustalono, że ewentualne usługi konieczne, dodatkowe i zamienne nie objęte umową mogą być wykonane na podstawie odrębnego zlecenia zamawiającego. Zapłata wynagrodzenia nastąpi po odbiorze końcowym przelewem na wskazany rachunek bankowy w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury.

**Zabezpieczenie należytego wykonania umowy**

Nie żądano zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

**2) Nadzór inwestorski**

Gmina Rusiec w dniu 19 stycznia 2018 roku zawarła umowę ze Zbigniewem Prawdą na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku w zakresie pełnienia funkcji inspektora nadzoru przy realizacji przez Gminę Rusiec zadań z zakresu budowy/przebudowy/remontu dróg będących w zarządzie Gminy Rusiec przewidzianych do realizacji w 2018 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją jednego odcinka w wysokości 2.400 zł brutto.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za nadzór inwestorski został wystawiony rachunek w dniu 18 września 2018 roku na kwotę 2.400 zł (wypłacono 2.024 zł pomniejszone o składki ZUS – 216 zł i podatek – 160 zł) – zapłacono w dniu 20 września 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

**3) Inwentaryzacja geodezyjna**

Gmina Rusiec w dniu 12 lutego 2018 roku zawarła umowę z Ewelina Mikulską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Geodezyjne na czas od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2018 roku w zakresie usług geodezyjnych na terenie gminy Rusiec w 2018 roku.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za inwentaryzację powykonawczą wystawiono fakturę nr 27/2018 w dniu 2 listopada 2018 roku na kwotę 2.400 zł – zapłacono w dniu 9 listopada 2018 roku (dział 600, rozdział 60017, § 6050).

**Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego**

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 143.990 zł. Przedłożono kontrolującemu dowód OT nr 40/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku na kwotę 143.990 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – „Przebudowa drogi wewnętrznej we m. Kuźnica (dz. nr 469, 762 obręb Kuźnica)”.

Koszty zadania:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
10/2018 z 19.03.2018	Kazimierz Mamos Projektowanie, nadzorowanie,	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na „Przebudowę drogi wewnętrznej we	3.690,00	14 dni	27.03.2018	-

	kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów	m. Kuźnica (dz. nr 469, 762 obręb Kuźnica)"				
64/2018 z 18.09.2018	ORTRANS Ryszard Ochocki	„Przebudowa drogi wewnętrznej we m. Kuźnica (dz. nr 469, 762 obręb Kuźnica)"	135.5000,00	Zgodnie z umową	20.09.2018	-
rachunek z 18.09.2018	Zbigniew Prawda	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji „Przebudowa drogi wewnętrznej we m. Kuźnica (dz. nr 469, 762 obręb Kuźnica)"	2.400,00	brak	20.09.2018	-
28/2018 z 2.11.2018	Usługi Geodezyjne Ewelina Mikulska	Inwentaryzacja powykonawcza drogi wewnętrznej m. Kuźnica (dz. nr 506/2, 539, 767 obręb Kuźnica)"	2.400,00	14 dni	9.11.2018	
<b>Razem koszty zadania, zgodnie z kontem 080</b>			<b>143.990,00</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

### „Budowa boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Rusiec”

Nakłady i limity dla zadania określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej

2017 rok

**W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Rusiec na lata 2017-2029 (uchwała nr XVI/161/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku – ostatnia zmiana uchwała nr XXIX/238/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku) nie ujęto zadania polegającego na „Budowie boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Rusiec (dz. nr 2000)”, pomimo zawarcia umowy w dniu 24 lutego 2017 roku na wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania pn.: „Budowa boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Rusiec” za wynagrodzeniem 2.800 zł brutto.** Umowa przewidywała że dokumentacja zostanie wykonana do 31 marca 2017 roku. Dokumentacja została wykonana w miesiącu marcu 2017 roku, a faktura zapłacona w dniu 14 kwietnia 2017 roku. Należy wskazać, że w budżecie 2017 roku Gmina Rusiec pomiędzy miesiącami marzec a listopad 2017 roku zabezpieczyła w budżecie na realizację zadania środki finansowe, co świadczy o zamiarze wykonania tego zadania, co ostatecznie zostało zrealizowane 2018 roku.

**Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:** 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań.

**Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.**

**Tym samym zgodnie z podpisanymi umowami limit zobowiązań i wydatków na 2017 rok dla przedmiotowego zadania powinien wynosić 2.800,00 zł. Natomiast limity wydatków na dalsze lata powinny zostać ustalone wg planów i kosztorysów posiadanych przez jednostkę.**

**Podkreślić należy, że uchwała w sprawie WPF stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, przynoszących wydatki w kolejnych latach budżetowych, o czym stanowi art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.**

Akta kontroli strony nr 66 - 70: Kserokopie umowy z 24 lutego 2017 roku na wykonanie dokumentacji technicznej dla zadania pn.: „Budowa boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Rusiec” oraz faktury nr 8/2017 z dnia 12 kwietnia 2017 roku

#### 2018 rok

Uchwałą nr XXXI/260/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku wprowadzono do Wykazu Przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rusiec zadanie pn.: Budowa boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Rusiec (Dz. nr 2000) o łącznych nakładach w kwocie 602.800 zł, w tym limit wydatków na 2018 rok ustalono w kwocie 600.000 zł oraz limit zobowiązań również w kwocie 600.000 zł. Zadanie było przewidziane do realizacji na lata 2017 – 2018.

#### Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2017 rok			
XIX/175/2017	20.02.2017	926, 92601, § 6050 (dokumentacja)	4.000,00
XX/182/2017	10.03.2017	926, 92601, § 6050 (dokumentacja)	4.000,00
XX/182/2017	10.03.2017	926, 92601, § 6050 (budowa)	306.300,00
XXIII/203/2017	7.06.2017	926, 92601, § 6050 (dokumentacja)	0,00
XXIII/203/2017	7.06.2017	926, 92601, § 6050 (budowa wraz z dokumentacją)	160.300,00
XXIX/237/2017	30.11.2017	926, 92601, § 6050 (dokumentacja)	2.800,00
XXIII/237/2017	30.11.2017	926, 92601, § 6050 (budowa)	0,00
2018 rok			
XXX/257/2017	21.12.2017	926, 92601, § 6050	0,00
XXXI/259/2018	12.01.2018	926, 92601, § 6050	600.000,00
XLI/331/2018	11.10.2018	926, 92601, § 6050	599.185,67

### **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego**

#### **1) Dokumentacja projektowa (techniczno – kosztorysowa)**

W dniu 24 lutego 2017 roku została zawarta umowa z Pawłem Ziembą prowadzącym działalność gospodarczą pn. Projektowanie, kosztorysowanie, nadzorowanie w budownictwie Paweł Ziemba. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Rusiec - Dariusz Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Jako przedmiot umowy wskazano opracowanie dokumentacji technicznej dla zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego w miejscowości Rusiec (dz. nr 2000 obręb Rusiec)”. W zakres opracowania miały wejść : [1] dokumentacja techniczna – 5 egzemplarzy, [2] kosztorys inwestorski wraz z przedmiarem – 2 egzemplarze, [3] specyfikacja wykonania i odbioru robót – 1 egzemplarz, [4] całość opracowania w wersji elektronicznej na CD – 1 egzemplarz. W umownie nie określono szczegółowo jaki zakres ma obejmować opracowanie. Wykonawca zobowiązał się do wykonania i dostarczenia przedmiotu umowy w terminie do dnia 31 marca 2017 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy

ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.800 zł. Rozliczenie za wykonanie usługi miało nastąpić po opracowaniu dokumentacji na podstawie złożonej faktury. Faktura miała być płacona w terminie 14 dni od daty jej złożenia.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Kontrolującym nie przedłożono protokołu z przekazania dokumentacji.

Za wykonaną usługę została wystawiona faktura nr 8/2017 z dnia 12 kwietnia 2017 roku na kwotę łączną 2.800,00 zł – zapłacono w dniu 14 kwietnia 2017 roku, wb nr 25 (dział 926, rozdział 92601, § 6050).

Projekt architektoniczno-konstrukcyjny dla budowy boiska wielofunkcyjnego, wraz z urządzeniami budowlanymi towarzyszącymi został sporządzony w lutym 2017 roku.

Decyzja nr 609.2017 (znak AB.6740.1.457.2017.2.PTk.BM) Starosty Bełchatowskiego dotycząca zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielająca pozwolenia na budowę została wydana w dniu 31 maja 2017 roku (decyzja stała się ostateczna – 26 czerwca 2017 roku).

Projekt zamienny architektoniczno-konstrukcyjny dla budowy boiska wielofunkcyjnego, wraz z urządzeniami budowlanymi towarzyszącymi został sporządzony we wrześniu 2017 roku. Projektant nie wystawiał faktury za projekt zamienny.

Decyzją nr 1457.2017 (znak AB.6740.1.1133.2017.2.BM) z dnia 8 grudnia 2017 roku Starosty Bełchatowskiego zmieniono decyzję Starosty Bełchatowskiego nr 609.2017 dotyczącą zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielającą pozwolenia na budowę w następujący sposób, poprzez uchylenie w/w decyzji w części dotyczącej projektu budowlanego i zatwierdzenia zamiennego projektu budowlanego oraz udzielenia pozwolenia na budowę.

## **2) Umowa o roboty budowlane**

W dniu 7 czerwca 2018 roku została zawarta umowa z firmą Bellsport Grzegorz Leszczyński z siedzibą w Bytomiu. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt –Dariusz Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do realizacji zadanie pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Ruścu” a szczegółowy zakres robót zawiera SIWZ, projekt techniczny, szczegółowa specyfikacja techniczna, przedmiar robót. Ponadto: [1] zobowiązano wykonawcę do wykonania przedmiotu umowy zgodnie z projektem budowlanym z materiałów własnych, przy użyciu posiadanych narzędzi i urządzeń, [2] zamawiający a w jego imieniu inspektor nadzoru ma prawo żądać okazania w/w dokumentów od wykonawcy oraz wykonania przez niego badań jakościowo ilościowych, stosowanych materiałów budowlanych. Termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy wyznaczono na dzień 31 lipca 2018 roku. W § 11 określono, że: [1] gotowość do odbioru ostatecznego wykonawca zgłosi zamawiającemu pisemnie, [2] razem z wnioskiem o dokonanie odbioru robót wykonawca przekaze zamawiającemu kosztorysy powykonawcze wykonania robót, [3] zamawiający wyznaczy termin i rozpocznie odbiór końcowy w ciągu 5 dni od daty zawiadomienia go o osiągnięciu gotowości do odbioru, zawiadamiając o tym wykonawcę. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w wysokości 479.988,35 zł netto, 23% VAT w wysokości 110.397,32 zł i wynagrodzenie brutto w wysokości 590.385,67 zł. Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonane roboty nastąpi po wystawieniu faktury na podstawie kosztorysu powykonawczego i bezusterkowego protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy. Zamawiający dokona zapłaty wynagrodzenia wykonawcy za odebrane roboty, według wystawionej faktury w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury wraz z niezbędnymi dokumentami rozliczeniowymi. Wynagrodzenie może ulec zmianie w przypadku wykonania robót zamiennych lub zaniechania wykonania części zakresu

robót, na które strony sporządzą protokół przed terminem zakończenia całości robót, stanowiący podstawę określenia zmian wynagrodzenia i sporządzenia aneksu do umowy. Nie przewidziano zmian czynników cenotwórczych w okresie realizacji umowy. Wykonawca udzielił 60 miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy od daty odbioru końcowego. W umowie nie określono zabezpieczenia należytego wykonania.

W dniu 7 czerwca 2018 roku nastąpiło przekazanie wykonawcy terenu i placu budowy boiska.

W dniu 12 czerwca 2018 roku sporządzono protokół robót zamiennych. Zamianie uległo ogrodzenie panelowe wys. 1,8 m na ogrodzenie siatkowe PP wysokości 4 m. Z uzasadnienia wynikało, że ogrodzenie jest zbyt niskie i nie zabezpiecza przed wypadaniem piłek poza teren boiska, dlatego zmiana przyczyni się do poprawy bezpieczeństwa i funkcjonalności obiektu. Powyższa zmiana nie skutkowałą zmianą wysokości wynagrodzenia.

W dniu 20 czerwca 2018 roku wykonawca przedłożył pismo w sprawie projektu umowy o podwykonawstwo „w zakresie wszelkich robót ogólnobudowlanych, z wyłączeniem ułożenia nawierzchni syntetycznej poz. 10 obmiaru, dostawy i montażu sprzętu sportowego i piłkochwyłów poz. 15-16 obmiaru.”

W dniu 25 czerwca 2018 roku wykonawca przekazał zamawiającemu wg pisma przewodniego poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię umowy o podwykonawstwo robót budowlanych dla przedmiotowego zadania. **Kontrolujące stwierdziły, że załączona do pisma przewodniego kopia umowy o podwykonawstwo nie była poświadczona za zgodność z oryginałem. Wymóg poświadczenia za zgodność z oryginałem został zawarty w § 5 pkt 11 umowy o roboty budowlane z wykonawcą.**

W dniu 24 lipca 2018 roku wykonawca przekazał zamawiającemu wg pisma przewodniego poświadczoną za zgodność z oryginałem kopię aneksu nr 1 do umowy o podwykonawstwo robót budowlanych dla przedmiotowego zadania. **Kontrolujące stwierdziły, że załączona do pisma przewodniego kopia umowy o podwykonawstwo nie była poświadczona za zgodność z oryginałem.**

Z aneksu wynikało, że ograniczono zakres umowy o podwykonawstwo. Zgodnie z § 1 ust. 1 podwykonawca zobowiązał się realizacji przedmiotowego zadania z wyjątkiem następujących prac:

- a) realizacji wykonania całego ogrodzenia – poz. 11-14 działu 2 obmiaru,
- b) ułożenia nawierzchni syntetycznej poz. 10 działu 1 obmiaru,
- c) dostawy i montażu sprzętu sportowego i piłkochwyłów poz. 15-16 działu 3 obmiaru.

Aneksem zmieniono wartość umowy o podwykonawstwo.

**W dokumentacji nie znajdowały się również żadne dokumenty dotyczące uregulowania wynagrodzenia wobec podwykonawcy.** W § 5 ust. 20 umowy określono natomiast, że zamawiający dokonuje bezpośredniej zapłaty wymaganego wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, który zawarł zaakceptowaną przez zamawiającego umowę o podwykonawcę, której przedmiotem są roboty budowlane, lub który zawarł przedłożoną zamawiającemu umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są dostawy lub usługi, w przypadku uchylenia się od obowiązku zapłaty odpowiednio przez wykonawcę, podwykonawcę lub dalszego podwykonawcę zamówienia na roboty budowlane. Za uchylenie się od obowiązku zapłaty zamawiający uzna brak przedstawienia dokumentów rozliczeniowych z podwykonawcą lub dalszym podwykonawcą, oraz nieuzupełnienie tych dokumentów w terminie 3 dni roboczych od wezwania zamawiającego do ich uzupełnienia.

### **Odbiór robót**

W dniu 30 lipca 2018 roku właściciel Bellsport Grzegorz Leszczyński zgłosił pismem zakończenie prac objętych umową zawartą w dniu 7 czerwca 2018 roku wraz z prośbą o wyznaczenie terminu odbioru. Do pisma był załączony kosztorys powykonawczy sporządzony z datą 30 lipca 2018 roku i sprawdzony przez inspektora nadzoru Pawła Ziembę. W załączeniu znajdowała się również dokumentacja powykonawcza (certyfikaty i atesty). W dniu 30 lipca 2018 roku kierownik budowy – Rafał Biskup złożył oświadczenie, że obiekt został wykonany zgodnie z projektem budowlanym.

W dniu 3 sierpnia 2018 roku został spisany protokół odbioru końcowego przedmiotowego zadania. Protokół został podpisany przez właściciela firmy Bellasport Grzegorza Leszczyńskiego, Jerzego Sylwestra Woźniaka – inspektora ds. zamówień publicznych oraz Pawła Ziembę – inspektora nadzoru budowlanego. Nie stwierdzono wad w wykonanym przedmiocie umowy.

Za wykonane roboty została wystawiona faktura VAT nr FVS/01/08/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 roku na kwotę 590.385,67 zł brutto (data wpływu do UG w Ruścu 7 sierpnia 2018 roku) - zapłacono w dniu 27 sierpnia 2018 roku (dział 926, rozdział 92601, § 6050).

W dniu 30 sierpnia 2018 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wydał zaświadczenie o zakończeniu budowy boiska wielofunkcyjnego i niezgłaszaniu sprzeciwu w prawie przystąpienia do użytkowania obiektu.

### **Postępowanie przetargowe**

Zarządzeniem nr 52/2017 Wójta Gminy Rusiec z dnia 7 listopada 2017 roku powołano stałą komisję przetargową. Komisja w pięcioosobowym składzie powołana została w celu przygotowania postępowania, oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz badania ofert i oceny ofert.

**W dokumentacji znajdował się kosztorys inwestorski sporządzony przez Pawła Ziembę bez daty opracowania, a jedynie z odręcną adnotacją o aktualności kosztorysu na marzec 2018 roku.** Wartość kosztorysowa prac wynosiła 480.414,28 zł netto, VAT 110.495,28 zł, 590.909,56 zł brutto. Faktura za dokumentację projektową została wystawiona w kwietniu 2017 roku.

**Kontrolującym nie przedłożono wniosku wszczynającego postępowanie, w którym określano przedmiot zamówienia, szacunkową wartość zamówienia. Na dokumencie tym akceptację wyrażali Wójt i Skarbnik, a pracownik merytoryczny przyjmował zamówienie do realizacji.**

Zamawiający w celu rzetelnego i prawidłowego przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zobowiązany jest dokonać ustalenia wartości zamówienia. Jest to czynność o tyle istotna, że wartość zamówienia determinuje sposób ogłoszenia postępowania, jak i jego przeprowadzenia. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Wymóg ustalenia szacunkowej wartości zamówienia wynika z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz. 1986 ze zm.) wskazano w nim, że wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie m.in. kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy – Prawo budowlane. Natomiast z art. 35 ust. 1 wynika, że ustalenia wartości zamówienia

dokonywane nie wcześniej niż trzy miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli jego przedmiotem są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż sześć miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli są to roboty budowlane. **Przepisy obligują więc zamawiającego, aby przy robotach budowlanych wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego nie wcześniej niż sześć miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne. Kontrolujące nie mogły się odnieść do szacunkowej wartości zamówienia, gdyż brak było jej formalnego wyznaczenia przez zamawiającego, jak też brak daty opracowania kosztorysu jedynie z odrębną adnotacją o jego aktualności może budzić wątpliwości co do jego faktycznej aktualności.**

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 kwietnia 2018 roku pod pozycją nr 541160-N-2018. Na stronie urzędu opublikowano ogłoszenie w dniu 10 kwietnia 2018 roku. W ogłoszeniu określono, że zamówienie jest udzielane przy zastosowaniu procedury o której mowa w art. 24 aa ust. 1 ustawy PZP (procedura odwrócona). **Kontrolującym nie przedłożono informacji o publikacji ogłoszenia na tablicy ogłoszeń urzędu.**

**Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została sporządzona w dniu 22 marca 2018 roku brak natomiast było jakiegokolwiek podpisu osoby sporządzającej lub zatwierdzającej specyfikację.** W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu od dnia 10 kwietnia 2018 roku. W SIWZ określono termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 31 lipca 2018 roku. Wskazano również: [1] przedmiot zamówienia – „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Ruścu” – na pow. 1.650 m<sup>2</sup> z wraz z urządzeniami towarzyszącymi i nawierzchnią boiska ze sztucznej trawy, ogrodzeniem panelowym (165,5 mb + brama stalowa z furtką), piłkochwyty z siatki (80 m<sup>2</sup>), chodnikiem z kostki betonowej (108,175 m<sup>2</sup>) i parkingiem z kostki betonowej (39 m<sup>2</sup>), [2] termin na złożenie ofert wyznaczono do dnia 27 kwietnia 2018 roku do godz. 10.00, [3] termin związania ofertą – 30 dni od momentu, w którym upłynął termin składania ofert, [4] **kryteria oceny ofert: cena – waga 60, termin wykonania – waga 20, okres gwarancji – waga 20.**

Zamawiający w SIWZ w części XIV – Opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty w punkcie 6 – dodatkowe postanowienia dotyczące kryterium termin realizacji zawarł następujące zapisy: **„Liczba punktów w kryterium realizacji zostanie przyznana w oparciu o zadeklarowany przez Wykonawcę termin wykonania niniejszego zamówienia. Wykonawca może zadeklarować termin wykonania zamówienia w następującym przedziale miesięcy: najdłuższy możliwy termin realizacji do 30 sierpnia. Termin realizacji należy zadeklarować w pełnych miesiącach.** Sposób przyznawania punktów:

- 1) wykonawca, który zaoferuje najkrótszy termin realizacji otrzyma maksymalną liczbę punktów w niniejszym kryterium,
- 2) wykonawca, który zaoferuje najdłuższy termin realizacji otrzyma 0 pkt w niniejszym kryterium,
- 3) w przypadku, gdy wszyscy wykonawcy, którzy zaproponują jednakowy termin realizacji, wszyscy otrzymają maksymalną liczbę punktów w niniejszym kryterium,
- 4) pozostali, czyli wykonawcy, którzy zaoferują wartość pośrednią, pomiędzy terminem najkrótszym najkorzystniejszą a najmniej korzystną, otrzymają liczbę punktów obliczoną wg wzoru:  $T = ((T_{max} - T_o) / (T_{max} - T_{min})) \times 20$  pkt gdzie  $T_o$  –

termin w ocenianej ofercie, T<sub>min</sub> – najkrótszy termin spośród złożonych ofert, T<sub>max</sub> – najdłuższy termin spośród złożonych ofert.”

W punkcie 7 zawarto dodatkowe postanowienia dotyczące kryterium okresu gwarancji jakości. **Określono, że liczba punktów w kryterium gwarancja zostanie przyznana w oparciu o zadeklarowany przez wykonawcę okres gwarancji jakości. Wykonawca może zadeklarować okres gwarancji jakości w następującym przedziale miesięcy: Najkrótszy możliwy okres gwarancji jakości wynosi 12 miesięcy. Okres udzielonej gwarancji jakości należy zadeklarować w miesiącach.** Sposób przyznawania punktów opisano w analogiczny sposób jak w przypadku terminu realizacji zamówienia.

**Kontrolujące zwracają uwagę, że termin realizacji zamówienia określony w części V. SIWZ określono w następujący sposób: „wymagany termin realizacji zamówienia – 31 lipca 2018 roku” i nie znalazł on swojego odzwierciedlenia w części dotyczącej kryteriów oceny ofert.**

Zgodnie z art. 91 ust. 2 Prawa zamówień publicznych, kryteriami oceny ofert są cena lub koszt albo cena lub koszt i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia. Dalej, jak stanowi art. 91 ust. 2c ustawy, kryteria oceny ofert są związane z przedmiotem zamówienia, jeżeli dotyczą robót budowlanych, dostaw lub usług, które mają być zrealizowane w ramach zamówienia, we wszystkich aspektach oraz w odniesieniu do poszczególnych etapów ich (robót budowlanych, dostaw lub usług) cyklu życia, w tym procesu produkcji, dostarczania lub wprowadzania na rynek, nawet jeżeli nie są istotną cechą przedmiotu zamówienia. **Z powyższego wynika, że kryteria oceny ofert powinny zostać tak dobrane aby umożliwić zamawiającemu wybór najkorzystniejszej oferty i zapewnić optymalną realizację zamówienia.**

Należy stwierdzić, że określenie terminu realizacji zamówienia jest obowiązkiem zamawiającego jako obligatoryjny element specyfikacji istotnych warunków zamówienia (o czym stanowi art. 36 ust. 1 pkt 4). Jednocześnie może być także jednym z kryteriów oceny ofert, czyli może być określany przez wykonawcę. **Zasadniczo kryterium terminu realizacji zamówienia będzie miało uzasadnienie w przypadkach, gdy jest możliwe skrócenie tego terminu oraz gdy skrócenie to przyniesie jakieś korzyści, czego nie można było w tym przypadku uzyskać, gdyż wymagany termin realizacji został określony na około 2,5 m-ca od daty otwarcia ofert. Trudno zatem było wymagać skrócenia terminu wykonania zamówienia, biorąc pod uwagę, że czas który upłynie do podpisania umowy i przekazania placu budowy.**

**Ponadto w przypadku ustalenia przez zamawiającego wymaganego terminu wykonania zamówienia (żądany termin), wybór kryterium terminu jako kryterium oceny ofert jest bezprzedmiotowe. W takiej sytuacji wszyscy wykonawcy ubiegający się o zamówienie zobowiązani będą zaoferować termin żądany przez zamawiającego pod sankcją odrzucenia oferty jako nieodpowiadającej treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.**

Jako warunek udziału w postępowaniu w SIWZ (część V) określono: „wiedza i doświadczenie wykonawcy w realizacji (zakończeniu) w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, zadań polegających na wykonaniu jednego zadania zbliżonego wielkością do przedmiotu zamówienia.

W SIWZ w części VII pkt 5 określono, że w celu spełnienia przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1b pkt 3) ustawy PZP, należy na wezwanie zamawiającego pod rygorem wykluczenia z postępowania złożyć w wyznaczonym terminie przez zamawiającego między innymi „wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres

prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów - inne dokumenty”.

**Należy wskazać, że zamawiający nie określił w SIWZ w części VII pkt 5 dotyczącej oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu jakie i ile robót wymaga, aby wykonawca zawarł w wykazie robót budowlanych.**

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 19 kwietnia 2018 roku drogą elektroniczną jeden z potencjalnych oferentów – „TEL-BRUK” Radosław Telenga - zwrócił się do zamawiającego o wyjaśnienie treści SIWZ w zakresie określenia dokładnych parametrów nawierzchni sportowej boiska ze sztucznej trawy oraz dokładnych parametrów piłkochwyłów – grubości i przekroju słupków oraz grubości siatki poliuretanowej. W dniu 20 kwietnia również drogą elektroniczną powyższe zapytanie przekazano do projektanta Pawła Ziemby.

W dniu 23 kwietnia 2018 roku sporządzono odpowiedź na pytania wykonawcy, w której szczegółowo określono parametry nawierzchni sportowej ze sztucznej trawy oraz parametry dotyczące słupków oraz siatki do piłkochwyłów. Odpowiedź została opublikowana na stronie wykonawcy w dniu 23 kwietnia 2018 roku oraz w tym też dniu przesłano odpowiedź drogą emailową do wykonawcy oraz drogą pocztową (potwierdzenie odbioru w dniu 4 maja 2018 roku).

Kolejne zapytanie potencjalnego wykonawcy (Leszek Kułak – Budownictwo sportowe, inżynieria krajobrazu) wpłynęło w dniu 20 kwietnia 2018 roku drogą elektroniczną i dotyczyło: [1] brak na stronie inwestora rysunku nr 8 tj. przekroju boiska, [2] w swiz i przedmiarze robót określono nawierzchnię boiska jako z sztucznej trawy natomiast w projekcie zamiennym w pkt IV określono nawierzchnię jako poliuretanową, [3] na rys. 2 pokazano kolor nawierzchni jako żółty, jasno niebieski i pomarańczowy, w tych kolorach nie produkuje się traw sztucznych jedynie w zielonym i czerwonym. Również to zapytanie w dniu 20 kwietnia 2018 roku przekazano projektantowi.

Odpowiedź na pytania została sporządzona w dniu 20 kwietnia 2018 roku i w tym też dniu umieszczona na stronie internetowej zamawiającego. W odpowiedzi zamawiający określił:

- 1) ark. nr 8 – ogrodzenie i przekrój przez nawierzchnię został zamieszczony na stronie zamawiającego jako załącznik pn. Bramy.pdf,
- 2) rodzaj nawierzchni boiska został zamieszczony w przedmiarze robót, który stanowi podstawę do wyliczenia wartości;
- 3) zamawiający wymaga by nawierzchnia określona w przedmiarze robót była w kolorze zielonym.

Odpowiedź do firmy Leszek Kułak – Budownictwo sportowe, inżynieria krajobrazu została przesłana drogą elektroniczną w dniu 20 kwietnia oraz listownie (potwierdzenie odbioru z dnia 23 kwietnia).

W dniu 20 kwietnia 2018 roku wpłynęło (odczytane w dniu 23 kwietnia) kolejne zapytanie od potencjalnego wykonawcy ACTIVA Longin Witkowski dotyczące:

- 1) jednoznacznego ustalenia maksymalnego terminu realizacji zadania - wymagany termin ustalono na 31 lipca 2018 roku natomiast w dodatkowych postanowieniach dotyczących kryterium jakim był termin realizacji zamówienia określono, że najdłuższy możliwy termin realizacji to 30 sierpnia,
- 2) projekt zamienny podaje że o rozpoczęciu robót należy zawiadomić PINB – zapis ten był omyłkowy i firma wносиła o jego usunięcie,
- 3) udostępniona dokumentacja nie podawała żadnych wytycznych dotyczących nawierzchni z trawy sztucznej i firma wносиła o wprowadzenie wymagań szczegółowo określonych w piśmie;
- 4) firma wносиła o potwierdzenie, że zakres robót zgodny z zamieszczonym przedmiarem robót;
- 5) SIWZ nie określała maksymalnego okresu gwarancji, firma wносиła o określenie okresu gwarancji na 5 lat;
- 6) Firma wносиła o potwierdzenie, że za termin zakończenia robót budowlanych uznaje się datę pisemnego zgłoszenia wykonawcy zamawiającemu zakończenia robót;
- 7) Firma wносиła o potwierdzenie, że zamawiający udostępnił całą dokumentację projektową, techniczną niezbędną do wykonania przedmiotu zamówienia oraz że dokumentacja jest kompletna i odzwierciedla stan faktyczny w zakresie warunków realizacji zamówienia, zaś brak jakichkolwiek dokumentów istotnych dla oceny warunków realizacji inwestycji nie obciążą wykonawcy;
- 8) Firma wносиła o potwierdzenie, że zamawiający dysponuje wszelkimi wymaganymi decyzjami administracyjnymi oraz uzgodnieniami niezbędnymi w celu wykonania zamówienia, które zachowują ważność na okres zgodny z wymaganym terminem realizacji, a skutki ewentualnych braków w tym zakresie nie obciążą wykonawcy;
- 9) Firma wносиła o wprowadzenie do projektu umowy zapisów dotyczących możliwości zmiany umowy w zakresie terminu wykonania robót w przypadkach wymienionych w piśmie.

W aktach zamówienia znajdowała się notatka służbowa sporządzona w dniu 23 kwietnia 2018 roku nie podpisana przez kogokolwiek. W notatki wynikało, że w dniu 19 kwietnia upłynął termin, w którym zamawiający ma obowiązek udzielić odpowiedzi na pytania dotyczące SIWZ zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy PZP. W piśmie zwrócono uwagę, że email z pytaniem od firmy ACTIVIA Longin Witkowski wpłynął do Urzędu w dniu 20 kwietnia o godz. 22:10 (piątek) i zamawiający odczytał je w dniu 23 kwietnia (poniedziałek), czyli po ustawowo wyznaczonym terminie, w związku z powyższym pytania pozostawiono bez odpowiedzi na podstawie art. 38 ust. 1 i ust. 1a.

W dniu 24 kwietnia 2018 roku (godz. 20:19) firma ACTIVA Longin Witkowski w związku z brakiem odpowiedzi ponownie skierowała pytania i wnioski do zamawiającego. Ponadto w dniu 24 kwietnia 2018 roku (godz. 20:58) firma ACTIVA skierowała do zamawiającego kolejnego emaila, w którym twierdziła, że nowy opis sztucznej trawy zawiera sprzeczne zapisy wymagające sprostowania tj. najpierw zapis „zasyпка z piasku kwarcowego i granulatu EPDM z recyklingu (kolor szary)” a dalej „Trawa IV generacji jest trawą nie wymagającą konstrukcji piaskowo-gumowej” w związku z powyższym firma wносиła o anulowanie zapisu dotyczącego zasyпки. Druga uwaga dotyczyła zapisu „zaleca się aby trawa syntetyczna była ułożona w pasy naprzemienne (każdy pas o różnych odcieniach zieleni)” dalej natomiast zapisano „Kolor – dwa odcienie w jednym pęczku”, w związku z powyższym firma wносиła o określenie czy zamawiającemu

chodziło tylko o na przemienne ułożenie rolek trawy posiadającej dwa odcienie włókien w jednym pęczku w każdej rolce.

W dniu 26 kwietnia 2018 roku sporządzono zmianę specyfikacji treści zamówienia podpisaną z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy - Ewę Cybułkę. Dokonano następujących zmian:

- 1) Termin związania ofertą zmieniono na 9 czerwca 2018 roku,
- 2) Sposób opisu koperty zawierającej ofertę poprzez zapis – nie otwierać przed 10 maja 2018 roku godz. 10.30
- 3) Termin składania i otwarcia ofert zmieniono na 10 maja 2018 roku godz. 10.00 i 10.30,
- 4) Dodano załącznik – specyfikacja techniczna – nawierzchnia z trawy syntetycznej (podpisany przez Pawła Ziembę).

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 kwietnia 2018 roku pod numerem 500092829-N-2018. W aktach zamówienia znajdowało się też ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z adnotacją o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w okresie od 26 kwietnia do 14 maja 2018 roku.

Informacja o zmianie treści specyfikacji oraz o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone na stronie Urzędu w dniu 26 kwietnia 2018 roku.

W aktach zamówienia znajdowały się oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych złożone w dniu 10 maja 2018 roku przez:

- 1) Dariusza Woźniaka – kierownika Zamawiającego,
- 2) Marka Łopatę – członka komisji przetargowej,
- 3) Monię Pawlak – członka komisji przetargowej,
- 4) Jagodę Olejnik – członka komisji przetargowej.

**Kontrolującym nie przedłożono oświadczeń składanych na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo Zamówień Publicznych przez Jerzego Sylwestra Woźniaka – członka komisji przetargowej i pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację zamówienia – inspektora ds. zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Ruścu oraz Ewy Cybułki – Sekretarza Gminy Rusiec podpisującej niektóre dokumenty w postępowaniu z upoważnienia Wójta Gminy Rusiec. Powyższe działanie stanowi naruszenie art. 17 ust. 2 wskazanej ustawy, który stanowi, że osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, w formie pisemnej oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1. Przed odebraniem oświadczenia, kierownik zamawiającego lub osoba, której powierzył czynności w postępowaniu, uprzedza osoby składające oświadczenie o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.**

W dniu 10 maja 2018 roku sporządzono informację z otwarcia ofert, z której wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania kwotę 600.000 zł oraz że złożono następujące oferty:.

W postępowaniu zostały złożone dwie oferty:

1. BELLSPORT Grzegorz Leszczyński z Bytomia – cena oferty - 590.385,67 zł, termin wykonania 31 lipca 2018 roku, okres gwarancji – 60 miesięcy, termin płatności 30 dni;

2. ACTIVA Longin Witkowski – cena oferty - 593.718,95 zł, termin wykonania 31 lipca 2018 roku, okres gwarancji – 60 miesięcy, termin płatności 30 dni.

Informację podpisała z upoważnienia Wójta – Ewa Cybułka Sekretarz Gminy. Informację opublikowano na stronie BIP UG w Ruścu w dniu 10 maja 2018 roku.

**Kontrolujące wskazują na niekompletność oferty złożonej przez BELLSPORT Grzegorz Leszczyński ze względu na brak wykazu osób do kontaktu z zamawiającym, który zgodnie częścią VII – wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia stanowił dokument składający się na ofertę.**

W dniu 10 maja 2018 roku drogą elektroniczną firmy Bellsport i Activa przesłały oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W dniu 15 maja 2018 roku przesłano drogą elektroniczną do firmy Bellasport pismo wzywające do złożenia w terminie do 21 maja 2018 roku do godz. 15.30 następujących oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Ruścu”:

- 1) Informacja z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21 oraz odnośnie skazania na karę aresztu w zakresie określonym w art. 24 ust. 5 pkt 5 i 6, wystawionym nie wcześniej niż 6 m-cy przez upływem terminu składania ofert;
- 2) Zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przez upływem terminu składania ofert (...);
- 3) Zaświadczenie właściwej terenowej jednostki ZUS lub KRUS albo inny dokument potwierdzający, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawiony nie wcześniej niż 3 m-ce przez upływem terminu składania ofert (...);
- 4) Odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1;
- 5) Oświadczenie wykonawcy o braku wydania wobec niego prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne albo – w przypadku wydania takiego wyroku – dokumenty potwierdzające dokonanie płatności tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami lub zawarcie wiążącego porozumienia w sprawie spłat tych należności;
- 6) Oświadczenie wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne;
- 7) Oświadczenia wykonawcy o brak wydania prawomocnego wyroku sądu skazującego za wykroczenia na karę ograniczenia wolności lub grzywny w zakresie określonym przez zamawiającego na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 5 i 6;
- 8) Oświadczenia wykonawcy o braku wydania wobec niego ostatecznej decyzji administracyjnej o naruszeniu obowiązków wynikających z przepisów prawa pracy, prawa ochrony środowiska, lub przepisów o zabezpieczeniu społecznym w zakresie określonym przez zamawiającego na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 7 ustawy;
- 9) Oświadczenia wykonawcy o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych;

- 10) Oświadczenia wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej;
- 11) Informacja banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków lub zdolności kredytowej wykonawcy w okresie nie wcześniejszym niż 1 miesiąc przed upływem terminu składania ofert, w wysokości nie mniejszej niż 600.000 zł;
- 12) Dokumenty potwierdzające, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie niższą niż 600.000 zł;
- 13) Wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów na rzecz których te roboty zostały wykonane, z załączeniem dowodów że roboty te zostały wykonane należycie (...);
- 14) Oświadczenie na temat wielkości średniego rocznego zatrudnienia u wykonawcy oraz liczebności kadry kierowniczej w ostatnich 3 latach przed upływem terminu składania ofert;
- 15) Oświadczenie na temat wykształcenia i kwalifikacji zawodowych wykonawcy lub kadry kierowniczej wykonawcy;
- 16) Wykaz osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia: wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności oraz informacją o podstawie dysponowania tymi osobami.

W dniu 18 maja 2018 roku wykonawca złożył wszystkie ww. dokumenty jak też załączył wykaz osób do kontaktów z zamawiającym, który zgodnie ze specyfikacją powinien być załączony do oferty.

W dniu 22 maja 2018 roku do drugiego oferenta przesłano zawiadomienie o stwierdzonych omyłkach w ofercie. Zamawiający dokonał poprawki oczywistej omyłki rachunkowej polegającej na poprawieniu ceny brutto o 0,01 zł (omyłka powstała w wyniku błędnego zsumowania ceny netto i podatku VAT).

Również w dniu 22 maja 2018 roku sporządzono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Z zawiadomienia wynikało, że wybrano ofertę złożoną przez Bellsport Grzegorz Leszczyński oraz że nie wykluczono żadnych wykonawców ani nie odrzucono żadnej oferty. W dniu 23 maja zawiadomienia w formie elektronicznej przesłano do wykonawców.

Zawiadomienia umieszczono na stronie internetowej urzędu w dniu 23 maja 2018 roku oraz na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach 23 maja – 22 czerwca 2018 roku.

Kontrolującym nie przedłożono protokołu z prac komisji przetargowej ani z badania ofert.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 czerwca 2018 roku (nr 500143474-N-2018) na stronie UG w Ruścu oraz na tablicy ogłoszeń urzędu w okresie od 22 czerwca do 3 września 2018 roku.

**Kontrolującym nie przedłożono protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego dla zadania: „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Ruścu” stosownie do wymogu określonego w art. 96 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.**

**Nie sporządzenie protokołu stanowi naruszenie art. 96 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zgodnie z którym w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, zawierający co najmniej:**

- 1) opis przedmiotu zamówienia;
- 2) informację o trybie udzielenia zamówienia;
- 3) imię i nazwisko albo nazwę wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, oraz powody wyboru jego oferty, a także, jeśli jest to wiadome, wskazanie części zamówienia lub umowy ramowej, którą ten wykonawca zamierza zlecić do wykonania osobom trzecim, i jeśli jest to wiadome w danym momencie - imiona i nazwiska albo nazwy ewentualnych podwykonawców;
- 4) nazwę i adres zamawiającego, przedmiot i wartość umowy w sprawie zamówienia publicznego, umowy ramowej lub dynamicznego systemu zakupów;
- 5) w stosownych przypadkach, wyniki badania podstaw wykluczenia, oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w tym:
  - a) imię i nazwisko albo nazwę wykonawców, którzy nie podlegają wykluczeniu, wykazali spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji oraz powody wyboru tych wykonawców,
  - b) imię i nazwisko albo nazwę wykonawców, którzy podlegają wykluczeniu, nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji oraz powody ich niezaproszenia do udziału w postępowaniu;
- 6) powody odrzucenia ofert;
- 7) w przypadku negocjacji z ogłoszeniem, dialogu konkurencyjnego, negocjacji bez ogłoszenia albo zamówienia z wolnej ręki wskazanie okoliczności uzasadniających zastosowanie wybranego trybu;
- 8) powody, z których zamawiający postanowił nie udzielać zamówienia, nie zawierać umowy ramowej albo nie ustanawiać dynamicznego systemu zakupów;
- 9) powody niedokonania podziału zamówienia na części;
- 10) powody odstąpienia od wymogu użycia środków komunikacji elektronicznej do składania ofert;
- 11) w przypadku gdy wykonawca lub osoby uprawnione do reprezentowania wykonawcy pozostają z zamawiającym lub osobami uprawnionymi do reprezentowania zamawiającego w relacjach określonych w art. 17 ust. 1 pkt 1-4, informację na temat tych relacji i podjęte w związku z tym środki;
- 12) informacje dotyczące osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia oraz osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia pozostających w relacjach określonych w art. 17 ust. 1 pkt 1-4 i złożenia przez nie oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2.

Ponadto zgodnie z art. 96 ust. 3 ustawy PZP protokół ten jest jawny, a jego wzór został określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016 roku poz.1128) wydanego na podstawie art. 96 ust. 5 ustawy.

#### **Zabezpieczenie należytego wykonania umowy**

Zamawiający nie wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Akta kontroli strony nr 71 - 204: Kserokopie SIWZ wraz z załącznikami, oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP, oferty firmy Bellsport Grzegorz Leszczyński, odręcznie sporządzonej niepodpisanej punktacji przyznanej poszczególnym ofertom, odpowiedź na wezwanie z dnia 14 maja 2018 roku o przedłożenie dokumentów wymaganych przez zamawiającego wraz z tymi dokumentami, umowy z dnia 7 czerwca 2018 roku zawartej z Bellsport Grzegorz Leszczyński, protokół odbioru końcowego z dnia 3 sierpnia 2018 roku, z kosztorysem powykonawczym oraz faktura nr FVS/01/08/2018 z dnia 6 sierpnia 2018 roku.

### 3) Nadzór inwestorski

W dniu 7 czerwca 2018 roku została zawarta umowa pomiędzy Gminą Rusiec a Pawłem Ziembą prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Projekty, kosztorysy, nadzory w budownictwie” o pełnienie obowiązków inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji pn.: „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Ruścu”. W umowie określono: [1] okres pełnienia ww. obowiązków od dnia 7 czerwca 2018 roku do czasu zakończenia robót, [2] wynagrodzenie ryczałtowe brutto w kwocie 8.000,00 zł brutto, [3] sposób i termin rozliczenia usługi – zapłata w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury [4] nie przewidziano zmian co do wysokości wynagrodzenia za pełnienie powierzonych obowiązków inspektora nadzoru, [5] § 8 umowy – kary umowne. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Woźniak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Za nadzór inwestorski została wystawiona faktura nr 25/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 roku (wpłynęło do UG w dniu 19 sierpnia 2018 roku) na kwotę 8.000 zł brutto – zapłacono w dniu 31 sierpnia 2018 roku (dział 926, rozdział 92601, § 6050).

#### **Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego**

Według konta 080-27 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 601.985,67 zł. Przedłożono kontrolującemu dowód OT nr 30/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku na kwotę 601.985,67 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – boisko wielofunkcyjne w Ruścu.

Koszty zadania:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
8/2017 z 12.04.2017	Paweł Ziemia Projekty, kosztorysy, nadzory w budownictwie	Dokumentacja projektowa – kosztorysowa	2.800,00	11.05.2018	14.04.2017	
FVS/01/08/2018 z 6.08.2018	Bellsport Grzegorz Leszczyński	„Budowa boiska wielofunkcyjnego w Ruścu”	590.385,67	5.09.2018	27.08.2018	-
25/2018 z 28.08.2018	Paweł Ziemia Projekty, kosztorysy, nadzory w budownictwie	Pełnienie obowiązków inspektora nadzoru nad realizacją inwestycji „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Ruścu”	8.000,00	27.09.2018	31.08.2018	
14/2018 z 13.08.2018	Usługi Geodezyjne Ewelina Mikulska	Inwentaryzacja boiska sportowego w Ruścu dz. nr 2000	800,00	14 dni	23.08.2018	
<b>Razem koszty zadania, zgodne z kontem 080</b>			<b>601.985,67</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

### **1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)**

---

Zasady ewidencji składników majątkowych dla okresu objętego kontrolą określone zostały w: [1] Metodach wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 2/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wraz z planem kont dla Urzędu Gminy Rusiec, (wcześniej obowiązujące zarządzenie nr 57/2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku), [3] Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz gospodarki kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 2 Wójta Gminy Rusiec z dnia 17 kwietnia 2002 roku, zmienionej zarządzeniami nr 11/2014 z 23 marca 2004 roku, 26/07 z dnia 3 września 2007 roku, 44/2013 z 24 marca 2013 roku oraz 66/2015 z 27 listopada 2015 roku. Od dnia 1 stycznia 2019 roku obowiązuje nowa instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Rusiec wprowadzona zarządzeniem nr 87/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku.

Zgodnie ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 44/2013 do Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz gospodarki kasowej prowadzenie ksiąg rachunkowych dla środków trwałych i wyposażenia odbywa się sposobem komputerowym.

Komputerowa ewidencja środków trwałych prowadzona jest w formie kart środków trwałych w sposób chronologiczny dla wszystkich środków oraz w formie tabel amortyzacyjnych. Dla pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji księgowej najpóźniej w miesiącu przekazania do używania.

Jednostka określiła, że środki trwałe, to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się oraz amortyzuje zgodnie z ustawą o rachunkowości przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość początkowa jest nie niższa niż 500 zł. Bez względu na wartość księgi rachunkowe prowadzi się dla: [1] mebli, [2] komputerów, [3] sprzętu audiowizualnego, [4] aparatów fotograficznych, [5] lodówek, [6] odkurzaczy, [7] klimatyzatorów, [8] sprzętu elektronicznego.

Pozostałe środki trwałe umarzone są jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania:

- bez względu na ich wartość: [1] książki i inne zbiory biblioteczne, [2] odzież i umundurowanie, [3] meble i dywany, [4] środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt nie podlegają ewidencji ani ilościowej ani wartościowej (wymienione w pkt 14 metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego).

## **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

### **2.1. Urządzenia księgowo**

W okresie objętym kontrolą ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzona była syntetycznie oraz analitycznie techniką komputerową przy użyciu programów „Ewidencja środków trwałych” oraz „Ewidencja wyposażenia” firmy Arisco sp. z o.o. Ewidencja syntetyczna dla konta 013 prowadzona była z podziałem wg miejsca użytkowania środka trwałego.

Ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona była na kartach środka trwałego. Na karcie środka trwałego zawarte zostały dane identyfikujące środek trwały tj. nazwa, numer inwentarzowy, grupa wg KŚT oraz symbol klasyfikacji rodzajowej, nr karty, rok produkcji, typ, nr fabryczny, wymiary oraz powierzchnia, rodzaj konstrukcji, części składowe obiektu, osoba odpowiedzialna, data przyjęcia do użytkowania, wartość inwentarzowa, % zużycia, wartość umorzenia, data oraz miejsce użytkowania.

Ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona jest w przypadku zwiększenia obrotów na koncie i na kartach wyposażenia „P – Przychód”, natomiast w przypadku zmniejszenia obrotów na kartach wyposażenia „Likwidacje”. Na ww. kartach wpisywane były dane dotyczące środka trwałego, tj. nazwa wyposażenia, miejsce dotychczasowego użytkowania, nr dowodu księgowego oraz data operacji, ilość, cenę i wartość.

Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

### **2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok**

#### **Konto 011**

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 47.456.122,06 zł.

Przychód środków trwałych w 2018 roku w kwocie 5.793.738,70 zł został zaewidencjonowany na podstawie, między innymi, następujących dokumentów:

- OT nr 28/2018 z dnia 23 sierpnia 2018 roku - przebudowa drogi wewnętrznej ul. Kwiatowa w m. Rusiec dz. nr 123/28, obręb Rusiec na kwotę 61.090 zł. Zaewidencjonowano w dniu 23 sierpnia 2018 roku (Wb 620/1),
- OT nr 29/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 roku - przebudowa drogi wewnętrznej w m. Rusiec dz. nr 109/5, 123/28, 138/, 505 obręb Rusiec na kwotę 119.857,85 zł. Zaewidencjonowano w dniu 28 sierpnia 2018 roku (Wb 614/2),
- OT nr 30/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku - budowa boiska wielofunkcyjnego w Ruścu dz. nr 2000 obręb Rusiec na kwotę 601.985,67 zł. Zaewidencjonowano w dniu 28 sierpnia 2018 roku (Wb 628/48),
- OT 31 z dnia 31 sierpnia 2018 roku na podstawie Rep. A 717/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku – zakup działki nr 2034/2 o wartości 30.000 zł (brak określenia celu zakupu do zasobu gminnego w akcie). Zaewidencjonowano w dniu 31 sierpnia 2018 roku w wartości 32.433,92 zł (PK 648/19),

- Rep. A 797/2018 z dnia 2 października 2018 roku – darowizna działki nr 514/14 o wartości 29.375,00 zł z przeznaczeniem na cele publiczne dotyczące rozwoju gminnego budownictwa mieszkaniowego. Zaewidencjonowano w dniu 2 października 2018 roku (PK 743/6),
- OT nr 35/2018 z dnia 4 października 2018 roku - przebudowa drogi wewnętrznej ul. Konięcpolskiego w m. Rusiec dz. nr 140 obręb Rusiec na kwotę 49.890 zł. Zaewidencjonowano w dniu 4 października 2018 roku (Wb 746/4),
- OT nr 36/2018 z dnia 17 października 2018 roku - przebudowa drogi wewnętrznej w m. Dębina dz. nr 204, 199, 240 obręb Rusiec na kwotę 116.290 zł. Zaewidencjonowano w dniu 17 października 2018 roku (Wb 762/8),
- OT nr 37/2018 z dnia 19 października 2018 roku - przebudowa drogi gminnej nr 101003E oraz utwardzenie powierzchni gruntu w m. Dąbrowa Rusiecka dz. nr 548, 751/1, 71/3, 751/4, 766 na kwotę 188.656,98 zł. Zaewidencjonowano w dniu 19 października 2018 roku (Wb 767/33),
- OT nr 38/2018 z dnia 25 października 2018 roku – utwardzenie powierzchni gruntu przy budynku domu nauczyciela w Woli Wiązowej na kwotę 95.900 zł. Zaewidencjonowano w dniu 25 października 2018 roku (Wb 773/4),
- OT nr 39/2018 z dnia 26 października 2018 roku – nabycie gruntów do zasobu gminnego na kwotę 42.843,99 zł na podstawie Rep. A 4320/2018 z dnia 24 lipca 2018 roku. Z aktu wynikało, że działkę nr 638/1 obręb Korablew zakupiono pod drogę wewnętrzną. Zaewidencjonowano w dniu 26 października 2018 roku (Wb 775/6),
- OT nr 40/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku – przebudowa drogi wewnętrznej w m. Kuźnica dz. nr 469, 762 na kwotę 143.990 zł. Zaewidencjonowano w dniu 9 listopada 2018 roku (Wb 835/8),
- OT nr 41/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku – przebudowa drogi wewnętrznej w m. Kuźnica dz. nr 506/2, 539, 767 na kwotę 130.500 zł. Zaewidencjonowano w dniu 9 listopada 2018 roku (Wb 835/8),
- OT nr 42/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku – budowa drogi wewnętrznej w m. Kurówek Prądzewski dz. nr 79 na kwotę 158.690 zł. Zaewidencjonowano w dniu 9 listopada 2018 roku (Wb 835/8),
- OT nr 43/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku – przebudowa drogi gminnej nr 117351E w m. Prądzew polegająca na przebudowie chodnika na kwotę 48.164,04 zł. Zaewidencjonowano w dniu 14 listopada 2018 roku (Wb 840/5),
- OT nr 44/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku – termomodernizacja budynku hydroforni w Ruścu – docieplenie ścian budynku wraz z wymianą okien na kwotę 57.667,82 zł. Zaewidencjonowano w dniu 14 listopada 2018 roku (Wb 840/4),
- OT nr 45/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku – termomodernizacja budynku świetlicy w Dębach Wolskich – docieplenie ścian budynku na kwotę 26.665,20 zł. Zaewidencjonowano w dniu 14 listopada 2018 roku (Wb 840/4),
- OT nr 46/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku – budowa wiat dla zawodników na terenie Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ruścu na kwotę 21.154,24 zł. Zaewidencjonowano w dniu 14 listopada 2018 roku (Wb 840/5),
- OT nr 47/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku – termomodernizacja budynku Domu Nauczyciela w Woli Wiązowej – docieplenie ścian na kwotę 116.824,20 zł. Zaewidencjonowano w dniu 14 listopada 2018 roku (Wb 840/4),

- OT nr 48/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku – przebudowa drogi powiatowej nr 1924E w m. Dąbrowa Rusiecka polegająca na przebudowie chodnika dł. 500 mb na kwotę 300.000 zł. Zaewidencjonowano w dniu 14 listopada 2018 roku (Wb 840/5),
- OT nr 50/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku – przebudowa drogi powiatowej nr 1929E w m. Rusiec przy ul. Mickiewicza polegająca na przebudowie chodnika dł. 175 mb na kwotę 99.504,49 zł. Zaewidencjonowano w dniu 19 listopada 2018 roku (Wb 851/10),
- OT nr 51/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku – przebudowa drogi powiatowej nr 1929E w m. Jastrzębice polegająca na przebudowie chodnika dł. 320 mb na kwotę 118.306,34 zł. Zaewidencjonowano w dniu 19 listopada 2018 roku (Wb 851/10),
- OT nr 52/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku – przebudowa drogi gminnej nr 101022E w m. Wola Wiązowa polegająca na utwardzeniu poboczy dz. nr 112 obręb Wola na kwotę 136.575,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 26 listopada 2018 roku (Wb 866/12),
- OT nr 53/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku – przebudowa drogi wewnętrznej w m. Zagrodniki na kwotę 87.137 zł. Zaewidencjonowano w dniu 30 listopada 2018 roku (Wb 874/12),
- OT nr 54/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku – przebudowa drogi wewnętrznej w m. Wincentów polegająca na wykonaniu nakładki asfaltowej dz. nr 309 obręb Wincentów na kwotę 52.090 zł. Zaewidencjonowano w dniu 30 listopada 2018 roku (Wb 874/12),
- OT nr 55/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku – przebudowa drogi wewnętrznej w m. Mierzynów polegająca na uzupełnieniu nakładki asfaltowej dz. nr 195 obręb Mierzynów na kwotę 48.790 zł. Zaewidencjonowano w dniu 30 listopada 2018 roku (Wb 874/12),
- OT nr 56/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku – przebudowa drogi wewnętrznej w m. Antonina dz. nr 414, 415 obręb Antonina na kwotę 64.090 zł. Zaewidencjonowano w dniu 30 listopada 2018 roku (Wb 874/12),
- OT nr 57/2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku – budowa budynku gospodarczego w m. Pawłów na kwotę 172.810,43 zł. Zaewidencjonowano w dniu 5 grudnia 2018 roku (Wb 921/8),
- OT nr 59/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku – budowa budynku ogólnodostępnej szatni wraz z urządzeniami budowlanymi towarzyszącymi w m. Rusiec dz. nr 1999, 2000 na kwotę 98.679,39 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku (Wb 955/43),
- OT nr 60/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku – rozbudowa kanalizacji deszczowej przy ul. Piaskowej w m. Rusiec na kwotę 46.200,59 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku (Wb 955/30),
- OT nr 58/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku – nabycie gruntów do zasobu gminnego na kwotę 21.749,76 zł na podstawie: [1] Rep. A 4278/2018 z dnia 24 lipca 2018 roku darowizna dz. nr 123/7 i 123/4 o wartości 358 zł, [2] Rep. A 4285/2018 z dnia 24 lipca 2018 roku darowizna dz. nr 129/2 o wartości 266 zł, [3] Rep. A 4292/2018 z dnia 24 lipca 2018 roku darowizna dz. nr 104/2, 108/2, 112/2, 116/2 o wartości 670 zł, [4] Rep. A 4299/2018 z dnia 24 lipca 2018 roku darowizna dz. nr 95/2 o wartości 557 zł, [5] Rep. A 4306/2018 z dnia 24 lipca 2018 roku darowizna dz. nr 90/1 o wartości 66 zł, [6] Rep. A 4313/2018 z dnia 24 lipca 2018 roku darowizna dz. nr 120/3 o wartości 451 zł, [7] Rep. A

4447/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 roku darowizna dz. nr 125/3 o wartości 266 zł, [8] Rep. A 4454/2018 z dnia 1 sierpnia 2018 roku darowizna dz. nr 100/2 o wartości 228 zł. Z aktu wynikało, że ww. działki w obrębie Antonina zakupiono pod drogę wewnętrzną. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku (Wb 1016/1)

- PK 1065/1 z dnia 31 grudnia 2018 roku na podstawie decyzji Wójta Gminy Rusiec w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych dotyczących gruntów:
  - a) Wartość działek po weryfikacji poprawnej wartości, powierzchni i oznaczenia wykazanych wcześniej wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku – 520.600,52 zł;
  - b) Wartość działek wg poprawnego udziału współwłasności – 44.083,96 zł.

Próba kontroli objęto przychód środków trwałych o wartości 3.882.547,80 zł, co stanowiło 67% wartości wszystkich zwiększeń środków trwałych w 2018 roku.

W 2018 roku rozchód środków trwałych wyniósł 1.702.992,89 zł i został zaewidencjonowany na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- PT z dnia 30 października 2018 roku na kwotę 118.072,55 zł (umorzenie 3.984,93 zł) przekazanie na rzecz Starostwa Powiatowego w Bełchatowie „Chodnika przy drodze powiatowej nr 1926E w miejscowości Wola Wiązowa (w kierunku Nowej Woli dz. nr 272, 582/2) o dł. 400 mb” **na podstawie porozumienia nr 1/2017 z dnia 27 lipca 2017 roku oraz protokołu odbioru końcowego z dnia 28 listopada 2017 roku. Przyjęcie do ewidencji środków trwałych ww. chodnika odbyło się na podstawie OT nr 10/2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku. PT zaewidencjonowano w dniu 30 października 2018 roku** (Wb 781/1 i 781/2),
- PT 1/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku na kwotę 300.000 zł (umorzenie 1.125 zł) przekazanie na rzecz Starostwa Powiatowego w Bełchatowie „Chodnika przy drodze powiatowej nr 1924E w miejscowości Dąbrowa Rusiecka o dł. 500 mb” na podstawie porozumienia nr 1/2018 z dnia 8 maja 2018 roku oraz protokołu odbioru końcowego z dnia 21 września 2018 roku. Przyjęcie do ewidencji środków trwałych ww. chodnika odbyło się na podstawie OT nr 48/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku. PT zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku (Wb 1017/2),
- PT 2/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku na kwotę 118.306,34 zł (umorzenie 443,65 zł) przekazanie na rzecz Starostwa Powiatowego w Bełchatowie „Chodnika przy drodze powiatowej nr 1929E w miejscowości Jastrzębice o dł. 320 mb” na podstawie porozumienia nr 2/2018 z dnia 8 maja 2018 roku oraz protokołu odbioru końcowego z dnia 31 sierpnia 2018 roku. Przyjęcie do ewidencji środków trwałych ww. chodnika odbyło się na podstawie OT nr 51/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku. PT zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku (Wb 1018/2),
- PT 3/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku na kwotę 99.504,49 zł (umorzenie 373,14 zł) przekazanie na rzecz Starostwa Powiatowego w Bełchatowie „Chodnika przy drodze powiatowej nr 1929E w miejscowości Rusiec na ul. Mickiewicza o dł. 175 mb” na podstawie porozumienia nr 3/2018 z dnia 8 maja 2018 roku oraz protokołu odbioru końcowego z dnia 8 października 2018 roku. Przyjęcie do ewidencji środków trwałych ww. chodnika odbyło się na podstawie OT nr 50/2018 z dnia 19 listopada 2018 roku. PT zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku (Wb 1019/2),

- PK 1064/1 z dnia 31 grudnia 2018 roku na podstawie decyzji Wójta Gminy Rusiec w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych polegających na rozliczeniu niedoboru w łącznej kwocie 359.809,06 zł i uznaniu go jako niezawinionego oraz odniesieniu na fundusz jednostki. Na powyższy niedobór złożyły się następujące środki trwałe z grupy 1:
  - a) Budynek GOK w Ruścu dz. nr 124 – postanowienie sygn. akt Ns.273/94 Sądu Rejonowego w Wieluniu Wydział Cywilny z dnia 14 października 1994 roku w sprawie nabycia na własność przez zasiedzenie z dniem 9 maja 1975 roku działki nr 124; wartość 10.882,14 zł;
  - b) Budynek biblioteki w Ruścu dz. nr 124 - postanowienie sygn. akt Ns.273/94 Sądu Rejonowego w Wieluniu Wydział Cywilny z dnia 14 października 1994 roku w sprawie nabycia na własność przez zasiedzenie z dniem 9 maja 1975 roku działki nr 124; wartość 94.612,83 zł;
  - c) Budynek OSP w Ruścu część pod biblioteką dz. nr 124 - postanowienie sygn. akt Ns.273/94 Sądu Rejonowego w Wieluniu Wydział Cywilny z dnia 14 października 1994 roku w sprawie nabycia na własność przez zasiedzenie z dniem 9 maja 1975 roku działki nr 124; wartość 53.888,14 zł;
  - d) Budynek OSP w Ruścu dz. nr 124 - postanowienie sygn. akt Ns.273/94 Sądu Rejonowego w Wieluniu Wydział Cywilny z dnia 14 października 1994 roku w sprawie nabycia na własność przez zasiedzenie z dniem 9 maja 1975 roku działki nr 124; wartość 18.952,58 zł;
  - e) Budynek OSP w Aleksandrowie dz. nr 669 – z załączonego wypisu z rejestru gruntów wynikało, że Ochotnicza Straż Pożarna w Aleksandrowie wpisana jest jako władający samoistnie (brak właściciela i dokumentów potwierdzających własność, brak księgi wieczystej); wartość 45.382,14 zł
  - f) Budynek OSP w Dąbrowi Rusieckiej dz. nr 752 – akt notarialny Rep. A 3732/2003 z dnia 4 grudnia 2003 roku umowa darowizny przez Gminę Rusiec działki wraz z wybudowanym budynkiem na rzecz OSP; wartość 29.376,71 zł;
  - g) Budynek OSP Jastrzębice dz. nr 357/1 – wypis z księgi wieczystej nr PT1B/00050882/3 dla działki 357/1 gdzie jako właściciel wpisana jest Ochotnicza Straż Pożarna w Jastrzębicach; wartość 30.903,67 zł;
  - h) Budynek OSP w Woli Wiązowej dz. nr 79/1 – postanowienie sygn. Akt Ns 105/95 Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Cywilny z dnia 29 września 1995 roku w sprawie nabycia na własność przez zasiedzenie z dniem 1 stycznia 1965 roku działki nr 79. Wartość 75.810,55 zł
- PK 1065/1 z dnia 31 grudnia 2018 roku na podstawie decyzji Wójta Gminy Rusiec w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych dotyczących gruntów:
  - a) Wartość działek, które nie powinny figurować w ewidencji środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku – 564.781,52 zł;
  - b) Wartość działek, które nie powinny figurować w ewidencji środków trwałych gdyż Gmina nie była wyłącznym ich właścicielem - 27.277,53 zł,
  - c) Wartość działek, które nie powinny figurować w ewidencji środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku gdyż gmina jest tylko współwłaścicielem, a nie wyłącznym właścicielem działek – 61.851,90 zł;
  - d) Wartość działek wykazana dwukrotnie w poprzednim protokole inwentaryzacyjnym – 51.432,00 zł,
  - e) Wartość działek niebędących własnością Gminy Rusiec – 1.957,50 zł.

Kontrolą objęto 100% rozchodów środków trwałych w 2018 roku.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 53.249.860,76 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły:

1. faktury i rachunki zakupu dla pozostałych środków trwałych,
2. dokument OT dla składników majątkowych przyjętych do użytku,
3. protokoły przekazania składników majątkowych,
4. umowy darowizny,
5. protokoły likwidacji.

### **Konto 013**

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 525.755,42 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2018 roku został zaewidencjonowany w kwocie 147.545,89 zł i dotyczył:

- faktura nr 500/07/2018 z dnia 31 lipca 2018 roku za zakup altany na potrzeby sołectwa Dębina na kwotę 9.200 zł. Zaewidencjonowano w dniu 14 sierpnia 2018 roku (Wb 601/3),
- faktura nr 19/NZ/08/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku za zakup regału na potrzeby USC na kwotę 358 zł. Zaewidencjonowano w dniu 16 sierpnia 2018 roku (PK 603/1),
- faktura nr 2018-54-51099 z dnia 17 sierpnia 2018 roku za zakup regału na potrzeby archiwum na kwotę 832 zł. Zaewidencjonowano w dniu 20 sierpnia 2018 roku (PK 608/1),
- faktura nr FAV/1160 z dnia 8 sierpnia 2018 roku za zakup kuchenki mikrofalowej dla świetlicy wiejskiej w Dąbrowie Rusieckiej na kwotę 413,39 zł. Zaewidencjonowano w dniu 20 sierpnia 2018 roku (PK 608/2),
- faktura nr 344/2018 z dnia 17 sierpnia 2018 roku za zakup urządzeń na plac zabaw w Jastrzębicach łączną na kwotę 7.049,87 zł. Zaewidencjonowano w dniu 28 sierpnia 2018 roku (Wb 620/2),
- faktura VAT nr FA/2018/10/000666 z dnia 5 października 2018 roku za zakup taboretu gazowego na kwotę 536,00 zł na **(kwota usługi kurierskiej – 21 zł nie ujęta w ewidencji środków trwałych)**. Zaewidencjonowano w dniu 11 października 2018 roku (WB 757/4),
- faktura VAT nr 46312/2018 z dnia 26 października 2018 roku na kwotę 1.948 zł za zakup zabawek na plac zabaw w Dębach Wolskich. Zaewidencjonowano w dniu 26 października 2018 roku (PK 776/2),
- faktura VAT nr 02/11 z dnia 16 października 2018 roku za zakup mebli kuchennych do świetlicy w Antoninie na kwotę 5.500 zł. Zaewidencjonowano w dniu 21 listopada 2018 roku (PK 861/33),
- faktura VAT nr L11CF01231 z dnia 23 listopada 2018 roku za zakup czytnika e-dowód na kwotę 1.995,99 zł **(bez wartości obsługi zamówienia – 12 zł)**. Zaewidencjonowano w dniu 28 listopada 2018 roku (PK 871/1),
- faktura VAT nr FV/90/PL/1811 z dnia 30 listopada 2018 roku na zakup lampy solarnej na kwotę 9.081,09 zł. Zaewidencjonowano w dniu 10 grudnia 2018 roku (PK 929/1),

- faktura VAT nr FV/91/PL/1811 z dnia 30 listopada 2018 roku na zakup lampy solarnej na kwotę 9.081,09 zł. Zaewidencjonowano w dniu 10 grudnia 2018 roku (PK 929/2),
- faktura VAT nr 49/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku na zakup mebli na kwotę 1.800 zł dla GOSIR w Ruścu. Zaewidencjonowano w dniu 27 grudnia 2018 roku (PK 953/4),
- faktura VAT nr 5745/SKL/12/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku na kwotę 2.920,02 zł na zakup opraw oświetleniowych na boisko w Ruścu. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku (WB 955/31),
- faktura VAT nr 76/12/2018 z 21 grudnia 2018 roku na kwotę 539,99 zł na zakup ogrzewacza 100 l do budynku „wodomistrzówki” w Ruścu. Zaewidencjonowano 31 grudnia 2018 roku (Wb 955/36),

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2018 roku został zaewidencjonowany w kwocie 59.827,07 zł i dotyczył:

- PK 594/8 z dnia 8 sierpnia 2018 roku przekazanie w formie darowizny sprzętu dla OSP zakupionego z projektu realizowanego z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej na łączną wartość ewidencyjną wynoszącą 46.944 zł. Zaewidencjonowano w dniu 8 sierpnia 2018 roku (DS 594/1). Zawarto 4 umowy darowizny w dniu 8 sierpnia 2018 roku z następującymi jednostkami OSP: [1] w Woli Wiązowej – 10.380 zł, [2] w Ruścu – 28.679 zł, [3] w Jastrzębicach – 6.400 zł, [4] w Dąbrowie Rusieckiej – 1.485 zł. **Kontrolujące zwracają uwagę, że wśród przekazanego sprzętu znajdowały się nożyce hydrauliczne o wartości jednostkowej 11.900 zł, które powinny zostać zaewidencjonowane i przekazane jako środek trwały, a nie pozostały środek trwały**, gdyż od 1 stycznia 2018 roku środkiem trwałym zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest środek o wartości początkowej przekraczającej 10.000 zł.
- protokół likwidacji z dnia 28 sierpnia 2018 roku obejmujący sprzęty będące w posiadaniu: Świetlicy wiejskiej w Dąbrówkach Kobylańskich o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 6.217,09 zł. Zaewidencjonowano w dniu 28 sierpnia 2018 roku tylko kwotę (PK 622/1),
- protokół likwidacji z dnia 28 sierpnia 2018 roku obejmujący sprzęty będące w posiadaniu: Urzędu Gminy w Ruścu na kwotę 5.761,58 zł, OSP w Dąbrowie Rusieckiej w kwocie 4,23 zł, Ośrodka Zdrowia w Woli Wiązowej o wartości 900,17 zł. Zaewidencjonowano w dniu 28 sierpnia 2018 roku (PK 622/1).

Kontrolą objęto 34,7% przychodów oraz 100% rozchodów pozostałych środków trwałych.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 613.474,24 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), wydanie zewnętrzne (WZ) oraz protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

#### **Ustalenia kontroli:**

- **W wyniku badania dokumentów stwierdzono pojedyncze przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania**, czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2019 roku, Dz. U. poz. 865), który stanowi, że składniki

majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 6 ust. 1 i 20 ustawy o rachunkowości, w myśl których w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- **W przypadku zakupu pozostałych środków trwałych zdarzały się przypadki nieuwzględniania w wartości początkowej kosztów zakupu tych środków.** Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości w świetle którego wartością początkową środka trwałego jest cena nabycia, o której mowa w ust. 1, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. **Ponadto w obowiązującej w badanym okresie polityce rachunkowości zapisano, że środki trwałe nabyte w ciągu roku wycenia się w cenie nabycia.**

### 2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Kontroli poddano prawidłowość naliczania umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2018 roku.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi – środki trwałe umarza się zgodnie z ustawą o rachunkowości przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Amortyzację i umorzenia nalicza się jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku. Aktualizacja wyceny środków trwałych jest dokonywana na podstawie odrębnych przepisów i w zakresie wartości początkowej i dotychczasowych odpisów umorzeniowych odnoszona jest na fundusz jednostki. Jednorazowo umarzone są i w całości zaliczane w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania oraz bez względu na wartość początkową: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2018 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

Kwota umorzenia wynosiła w 2018 roku – 1.795.041,29 zł. W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2018 roku na kwotę 112.200,96 zł dotyczące wybranych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, próba przyjęta do kontroli stanowiła 6,25%.

W wyniku kontroli ustalono, że spośród skontrolowanych środków trwałych 2 amortyzowane (umarzane) wg nieprawidłowo określonych stawek:

- Pług odśnieżający do traktora sklasyfikowany jako rodzaj 582 – maszyny do robót drogowych był w 2018 roku umarzany wg stawki 10% prawidłowo powinna to być stawka 20%. **Wartość umorzenia dla ww. środka trwałego w 2018 roku nie zmieniłaby się po zastosowaniu nowej stawki, gdyż była to ostatnia rata umorzenia i nie można byłoby jej zwiększyć;**
- Telefax Panasonic sklasyfikowany jako rodzaj 623 – urządzenia odbiorcze i transmisyjne dla telefonii i telegrafii był w 2018 roku umarzany wg stawki 4,5% prawidłowo powinna to być stawka 10%. **Wartość umorzenia dla ww. środka trwałego w 2018 roku powinna wynieść 184,95 zł, a nie 83,23 zł. Umorzenie zostało zawyżone o 101,72 zł.**

*Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń stanowi [załącznik nr 21 do protokołu kontroli.](#)*

### **3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH**

---

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, wartości niematerialne i prawne wycenia się wg: ceny nabycia – w przypadku zakupu, kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia, ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Wartości niematerialne i prawne finansowane są ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie inwestycji gdy ich wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i okres użytkowania jest dłuższy niż rok. W takim przypadku są one ujmowane na koncie 020 wg rzeczywistych cen zakupu. Wartości niematerialne i prawne, gdy ich wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, finansowane są ze środków na wydatki bieżące i ewidencjonowane na koncie 021, wg rzeczywistych cen zakupu.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych jednostka nie zalicza programów komputerowych (systemów operacyjnych) zakupionych wraz z komputerem, bez którego komputer nie byłby urządzeniem kompletnym i zdatnym do użytku. Programy te zwiększają wartość początkową komputera i są ewidencjonowane wraz z komputerem na koncie 011 lub 013.

Zasady amortyzacji ustalone dla środków trwałych stosuje się odpowiednio dla wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się według zasad wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przy zastosowaniu stawki amortyzacyjnej w wysokości 50%.

Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo, a ewidencja analityczna komputerowo (arkusz kalkulacyjny).

Według ewidencji księgowej na koncie 020 wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiły 28.826,86 zł. W trakcie 2018 roku nie dokonywano ani zwiększeń ani zmniejszeń ich wartości.

Według ewidencji księgowej na koncie 021 pozostałe wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiły 112.239,21 zł. W trakcie 2018 roku nie dokonywano ani zwiększeń ani zmniejszeń ich wartości.

Stan wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku odpowiadał wartości z 1 stycznia 2018 roku.

#### **4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)**

W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe nie dokonywano żadnych zapisów księgowych. Konto to nie wykazywało żadnego salda.

W ewidencji księgowej na koncie 310 – materiały na dzień 1 stycznia 2018 roku figurowało saldo Wn w kwocie 13.088,17 zł. W 2018 roku dokonano zwiększeń na kwotę 7.524,62 zł oraz zmniejszeń na kwotę 13.088,17 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 310 wykazywało saldo w kwocie 7.524,62 zł. Zwiększenia w 2018 roku wynikały z polecenia księgowania PK 1056/1 i dotyczyła wartości zapasu materiałów ustalonego w wyniku inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Kwota	Klasyfikacja	Rodzaj i miejsce składowania materiału
1	630,00	85154 § 4210	opał w świetlicy w Dąbrowie Rusieckiej
2	266,00	85154 § 4210	opał w świetlicy w Jastrzębicach
3	265,68	70005 § 4210	opał w świetlicy w Dąbrówkach Kobyłańskich
4	442,80	70005 § 4210	węgiel w Ośrodku Zdrowia w Ruścu
5	1 230,00	70005 § 4210	miał w Ośrodku Zdrowia w Ruścu
6	442,80	75023 § 4210	opał w Urzędzie Gminy w Ruścu
7	234,71	80113 § 4210	paliwo autobus
8	321,07	75023 § 4210	paliwo Skoda Superb
9	253,76	75023 § 4210	paliwo Mercedes
10	1 106,07	75412 § 4210	paliwo samochód OSP Rusiec
11	1 347,08	75412 § 4210	paliwo samochód OSP Wola Wiązowa
12	368,57	75412 § 4210	paliwo samochód OSP Dąbrowa Rusiecka
13	5,32	75412 § 4210	paliwo motopompa OSP Dąbrowa Rusiecka
14	86,40	75412 § 4210	paliwo kosiarka OSP Dąbrowa Rusiecka
15	144,90	75412 § 4210	paliwo samochód OSP Jastrzębice
16	69,58	75412 § 4210	paliwo motopompa OSP Jastrzębice
17	164,01	75412 § 4210	paliwo samochód OSP Aleksandrów

18	145,87	75412 § 4210	paliwo motopompa OSP Aleksandrów
Razem	<b>7 524,62</b>	X	X

Zmniejszenia dokonane w 2018 roku wynikały z pleceni księgowania PK 1055/1 z dnia 31 grudnia 2018 roku na łączną kwotę 13.088,17 zł, którym zaewidencjonowano zużycie materiałów w 2018 roku wg zapasu ustalonego na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Zgodnie z polityką rachunkowości zapasy obejmujące materiały, ujmuje się na dzień nabycia lub wytworzenia w ewidencji wg cen zakupu.

Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Nie prowadzi się ewidencji ilościowych i wartościowych posiadanych aktywów obrotowych, czyli materiałów lub towarów. Materiały, których wartość została odpisana w momencie zakupu bezpośrednio w koszty, a które nie zostały zużyte w trakcie roku obrotowego, ustala się (ich rzeczywisty stan) na dzień bilansowy poprzez przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury tych składników i ujmuje się na koncie 310 „Materiały” korygując (zmniejszając) tym samym koszty (konto 401) o wartość tego stanu materiałów pod datą ostatniego dnia danego roku. Wycena stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych jednakowych lub uznanych za jednakowe dokonuje się wg cen przeciętnych, tj. ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów zgodnie z art. 34 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z regulacjami wewnętrznymi Urząd Gminy nie prowadził ewidencji analitycznej do konta 310.

Ustalenia dotyczące poprawności dokonania inwentaryzacji materiałów zostały zawarte w punkcie dotyczącym inwentaryzacji.

## 5. INWENTARYZACJA

### 5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązujące zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określone były w Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 53/2016 Wójta Gminy Rusiec z dnia 22 grudnia 2016 roku i stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia.

W ww. instrukcji w § 2 określono, że inwentaryzację przeprowadza się na mocy zarządzenia wewnętrznego; a za prawidłowe jej przeprowadzenie odpowiedzialny jest kierownik jednostki, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości zostaną powierzone innej osobie – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury.

Inwentaryzacji stanu aktywów i pasywów dokonuje się drogą:

- spisu z natury – ustala się stan następujących składników aktywów: [1] znajdujących się w kasach krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, [2] środków trwałych własnych i obcych znajdujących się w eksploatacji, w zapasie, przekazanych do likwidacji lub nieczynnych, z wyłączeniem gruntów oraz środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, [3] maszyn i urządzeń stanowiących element środków trwałych w budowie, [4] rzeczowych składników

aktywów obrotowych oraz własnych rzeczowych składników majątku ujętych w ilościowej ewidencji pozabilansowej,

- uzgodnienia sald z bankami, odbiorcami oraz innymi kontrahentami jednostki – uzgodnienie stanów aktywów w formie otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń poprawności wykazanych w księgach rachunkowych danych na określony dzień odnosi się do: [1] środków pieniężnych i lokat znajdujących się na rachunkach bankowych, [2] należności oraz udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności publicznoprawnych, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, w tym od pracowników oraz należności spornych i wątpliwych, [3] powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych oraz innych znajdujących się poza jednostką, z wyjątkiem przekazanych do przechowania wyspecjalizowanym firmom, przewoźnikom lub poczcie,
- porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów oraz ewentualnej weryfikacji danych ewidencyjnych – inwentaryzuje się następujące aktywa i pasywa oraz inne składniki (zobowiązania warunkowe itp.): [1] grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe, [2] prawo wieczystego użytkowania gruntu, [3] wartości niematerialne i prawne, [4] należności sporne i wątpliwe, [5] rozrachunki o charakterze publicznoprawnym, [6] rozrachunki z pracownikami, [7] rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne) oraz przychodów, [8] kapitały, fundusze i rezerwy, [9] środki trwałe w budowie z wyjątkiem stanowiących ich element maszyn i urządzeń, [10] ulepszenia w obcych środkach trwałych oraz stany remontów w toku, [11] salda kont pozabilansowych, inne niż dotyczące składników rzeczowych inwentaryzowanych drogą spisu z natury (np. zobowiązania warunkowe), [12] stany aktywów lub pasywów, co do których nie było możliwości lub uzasadnione przeprowadzenie w danym roku spisu z natury lub potwierdzenie salda.

## **5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

W okresie objętym kontrolą roczną inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2018 roku. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Rusiec wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Zarządzeniem nr 65/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 29 października 2018 roku w sprawie inwentaryzacji roczne w Urzędzie Gminy Rusiec ustalono zasady i techniki inwentaryzacji na rok kalendarzowy 2018. Zarządzeniem nr 83/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 20 grudnia 2018 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Rusiec ustalono, że skład Komisji Inwentaryzacyjnej oraz powołanie zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury zostaną określone odrębnymi decyzjami Wójta Gminy.

Decyzjami Wójta Gminy Rusiec nr: 4/2018 z dnia 30 października 2018 roku oraz 6/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku powołano zespoły spisowe i określono szczegółowe zasady i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych (w tym terminy i metody inwentaryzacji w poszczególnych rejonach spisowych).

Zarządzeniem nr 10/2019 Wójta Gminy Rusiec z dnia 31 stycznia 2019 roku powołano na czas określony (tj. do zakończenia prac inwentaryzacyjnych za rok 2018) komisję inwentaryzacyjną.

Zarządzeniem nr 50a/2017 Wójta Gminy Rusiec z dnia 25 października 2017 roku powołano komisję do spraw wyceny gruntów Gminy Rusiec pod potrzeby ewidencji księgowej. Protokołem z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 27 października 2017 roku powołana komisja dokonała na podstawie średnich cen gruntów opublikowanych w biuletynie GUS oszacowania średniej ceny gruntów ornych, gruntów rolnych zabudowanych, terenów przemysłowych, terenów inwestycyjnych, terenów rekreacyjno-wypoczynkowych, łąk i pastwisk, gruntów zadrzewionych i zakrzewionych, lasów, nieużytków, rowów oraz gruntów pod drogi wewnętrzne i drogi publiczne położone na terenie Gminy Rusiec wg stanu na dzień 30 września 2017 roku. W związku z przygotowaniem inwentaryzacji gruntów Gminy Rusiec przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, przyjęto zarządzeniem nr 90/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 31 grudnia 2018 roku szacunkową wycenę gruntów Gminy Rusiec określoną w dniu 27 października 2017 roku przez Komisję do spraw wyceny gruntów Gminy Rusiec pod potrzeby ewidencji księgowej.

Na podstawie przedłożonych dokumentów dotyczących przygotowania do spisu, arkuszy spisu z natury i rozliczeń księgowych i ewidencji księgowej stwierdzono, co następuje:

1. Spisów z natury dokonano na ponumerowanych arkuszach spisowych stanowiących druki ścisłego zarachowania, na których odnotowano daty i godziny spisu. Arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych oraz osoby materialnie odpowiedzialne (wraz z ewentualnymi zastrzeżeniami). Na arkuszach spisowych poza podpisami osób dokonujących spisu podpisały się osoby, które dokonały wyceny zinwentaryzowanych składników majątku. Stwierdzono, że arkusze spisowe zostały wypełnione prawidłowo – zawierają: nr arkusza spisu, nazwę spisywanego przedmiotu, jednostkę miary, stwierdzoną ilość, cenę oraz wartość a także daty i godziny spisu.
2. Spisem z natury objęto następujące składniki majątku będące własnością Gminy Rusiec: [1] środki trwałe wg grup rodzajowych KŚT: grupa 1, grupa 2 (z wyjątkiem środków trudno dostępnych oglądowi), grupy 3-8, [2] pozostałe środki trwałe (wyposażenie), w tym magazyn obrony cywilnej, [3] stan magazynowy paliwa i opału (konto 310), [4] aktywa pieniężne znajdujące się w kasie Urzędu Gminy Rusiec, [5] materiały biurowe i środki czystości w UG Rusiec.
3. Przed przystąpieniem do spisu z natury osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia: [1] wstępne, z których wynikało, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały na moment rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji przekazanej do działu księgowości, [2] końcowe, z których wynikało, że spisu z natury dokonano w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, która nie wnosi zastrzeżeń, co do kompletności spisów i prac zespołu spisowego/komisji inwentaryzacyjnej.
4. Dla każdego z ww. składnika majątku podlegającego inwentaryzacji metodą spisu z natury sporządzano odrębnie sprawozdanie zespołu spisowego w którym ujmowano: rozliczenie arkuszy spisowych, uwagi w zakresie przygotowania rejonu spisowego do inwentaryzacji, uwagi do przebiegu inwentaryzacji, zabezpieczenie składników i pomieszczeń przed kradzieżą/włamaniem/zniszczeniem.
5. Stwierdzono różnice inwentaryzacyjne ustalone w wyniku spisu z natury środków trwałych z grupy 1 – niedobór ilościowy 8 szt. W Wyjaśnieniu przyczyn ich powstania wskazano, że powstały one na skutek ujawnienia dokumentacji potwierdzającej, że przedmiotowe składniki nie stanowią majątku Gminy Rusiec (według dokumentów źródłowych właścicielem przedmiotowych składników majątku – budynków - są OSP w: Ruścu, Aleksandrowie Dąbrowie Rusieckiej, Jastrzębicach i Woli Wiązowej).

Protokołem z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych: [1] potwierdzono niedobór inwentaryzacyjny w kwocie 359.809,06 zł w grupie 1 środków trwałych, [2] powstały niedobór o wartości 359.809,06 zł uznano za niezawiniony i rozliczono na fundusz jednostki. Wnioski dotyczące rozliczenia sprawdzono pod kątem formalnym i rachunkowym a wartość stwierdzonych niedoborów wyceniono w wartości księgowej brutto (opinia Skarbnika Gminy). Przedstawiony stan faktyczny potwierdza również opinia radcy prawnego urzędu.

6. Zespoły spisowe podczas przeprowadzania inwentaryzacji na oddzielnych arkuszach spisowych ujęły środki trwałe w użytkowaniu jako zniszczone i nienadające się do dalszego używania. W związku z powyższym zalecono podjęcie działań wyjaśniających powstanie różnic oraz wydanie decyzji w sprawie ich ujęcia w księgach rachunkowych. Zaproponowano powołanie Komisji Likwidacyjnej w celu likwidacji ww. środków oraz wydania decyzji odpisujących niepełnowartościowe składniki majątku ze stanu ewidencyjnego. Wg wyjaśnień Skarbnika Gminy na dzień zakończenia czynności kontrolnych Komisja nie została powołana.

Składniki majątkowe niepełnowartościowe ilościowo i wartościowo, wg pól spisowych:

Lp	Pole spisowe	Wartość
1.	Urząd Gminy Rusiec	3.762,33 zł
2.	Gabinet Stomatologiczny w Woli Wiązowej	1,28 zł
3.	Świetlica wiejska w Dąbrówkach Kobylańskich	1.036,10 zł
	<b>RAZEM:</b>	<b>4.799,71 zł</b>

7. Ustalono, że w dniu 31 grudnia 2018 roku przeprowadzono kontrolę kasy, która wykazała rzeczywisty stan gotówki jako 0,00 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono (raporty kasowe z dnia 31 grudnia 2018 roku nr: 38/2018 – sumy przechodnie, 39/2018 – budżet, 37/2018 – GOK, 34/2018 – GOPS, 28/2018 – ZGK, 4/2018 – FŚS UG, 1/2018 - FŚS ZGK, 1/2018 – FŚS GOPS), iż stan gotówki w kasie na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 0,00 zł. Nie stwierdzono niedoborów i nadwyżek. W ramach kontroli zinwentaryzowano również druki ścisłego zarachowania (dowody KP i KW, czeki gotówkowe, kwitariusze K-103). Kontrolę kasy przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej. Protokół z kontroli kasy w Urzędzie Gminy Rusiec został podpisany przez zespół spisowy oraz osobą materialnie odpowiedzialną. W związku z przeprowadzoną kontrolą kasy osoba materialnie odpowiedzialna nie wniosła zastrzeżeń.
8. Z opinii Skarbnika Gminy zamieszczonej w protokole różnic inwentaryzacyjnych z dnia 12 marca 2019 roku wynika, że nie rozliczono zakupionego w 2018 roku materiału, tj. destruktu (3325 ton) nabytego zgodnie z umową z dnia 25 stycznia 2018 roku zawartą z Zarządem Dróg Wojewódzkich w Łodzi oraz 400 ton kruszywa drogowego nabytego zgodnie z umową z dnia 15 maja 2018 roku od firmy ORTRANS Ryszard Ochocki. Ponadto wskazano, że służby finansowo-księgowe Urzędu Gminy Rusiec nie dysponują dokumentami potwierdzającymi zużycie destruktu i kruszywa. W związku z powyższym zawnioskowano o wszczęcie postępowania wyjaśniającego zużycie przedmiotowego materiału. Decyzją nr 1/2019 Wójta Gminy Rusiec z dnia 4 kwietnia 2019 roku powołano zespół spisowy do przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej destruktu i kruszywa drogowego na dzień 8 kwietnia 2019 roku (znajdującego się wg umowy na działce gminnej nr 2118/28). Ze sprawozdania zespołu spisowego w zakresie przygotowania i przebiegu spisu z natury na działce gminnej nr 2118/28 dokonanego w dniu 8 kwietnia 2019 roku wynika: [1] na terenie działki stwierdzono brak istnienia destruktu, natomiast stwierdzono istnienie

kruszywa drogowego w ilości 150 ton, [2] działka nie posiada ogrodzenia zabezpieczającego przed dostępem do niej. Powyższe ustalenia potwierdzono protokołem z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 11 kwietnia 2019 roku. W punkcie 2 protokołu – uwagi i wnioski – wskazano na konieczność dokonania zestawienia zużycia przez Gminę Rusiec: [1] zakupionego zgodnie z umową z dnia 25 stycznia 2018 roku zawartą z Zarządem Dróg Wojewódzkich w Łodzi destruktu od dnia 25 stycznia 2018 roku do dnia 8 kwietnia 2019 roku, [2] zakupionego zgodnie z umową z dnia 15 maja 2018 roku od firmy ORTRANS Ryszard Ochocki kruszywa drogowego od dnia 15 maja 2018 roku do dnia 8 kwietnia 2019 roku. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie przedłożono kontrolującemu dokumentacji, z której wynikałoby podjęcie innych działań wyjaśniających zaistniałe zdarzenie. Z wyjaśnienia złożonego przez Radcę Prawnego Gminy Rusiec – Mariusza Czapskiego wynika, że Gmina nie posiada żadnych dokumentów rozliczeniowo-księgowych potwierdzających wydanie oraz zużycie przedmiotowego destruktu. Wskazano natomiast, że na fakturze zakupu przedmiotowego materiału nr WŁ/ZDW/2018/02/001 z dnia 1 lutego 2018 roku na kwotę 83.125,00 zł brutto w ilości 3.325 ton znajduje się notatka inspektora ds. utrzymania czystości i porządku – Jarosława Niteckiego, iż zakupiony destruktu przeznaczony jest wyłącznie na potrzeby bieżących remontów dróg gminnych. Z pisemnego wyjaśnienia p.o. Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w Ruścu – Grzegorza Owczarka wynika, że zużycie destruktu w 2018 roku oszacowano na ok. 300 ton (destruktem utwardzono plac przy Zlewni Mleka w Dąbrowie Rusieckiej oraz teren przy nowo wybudowanym Orliku w Ruścu, a także naprawiono drogę w Antoninie). Z treści pisma wynika ponadto, że usługa transportowa, tj. przewiezienie destruktu z terenu bazy obwodu drogowego Bełchatów – Gorlice na teren działki nr 2118/28 (faktura nr 33/2018 z dnia 7 marca 2018 roku) została wykonana przez firmę ORTRANS Ryszard Ochocki – wykonawcę inwestycji drogowych w Gminie Rusiec. W związku z powyższym Komisja powołana do celów badania prawidłowości realizacji inwestycji drogowych za lata 2017-2018 wezwała wykonawcę do złożenia wyjaśnień. Wezwany przedłożył Komisji wykaz dróg gminnych, prywatnych (drogi dojazdowe do posesji mieszkańców) oraz drogę powiatową w miejscowości Aleksandrów, na które – z polecenia Dariusza Woźniaka, tj. byłego Wójta Gminy Rusiec zużyto nierozliczoną część materiału. Pracownik odpowiedzialny za rozliczenie destruktu – Jarosław Nitecki potwierdził na posiedzeniu Komisji Doraźnej w dniu 17 kwietnia 2019 roku fakt wydania Ryszardowi Ochockiemu destruktu bez żadnej dokumentacji – wyłącznie na podstawie polecenia byłego Wójta. W wyniku weryfikacji przez Komisję Rewizyjną oświadczeń złożonych przez Ryszarda Ochockiego ustalono, że na 19 dróg gminnych (ujętych w wykazie wykonawcy) wykonano tylko 8 dróg. Ponadto skierowano pisemne zapytanie do: [1] sołtysa Aleksandrów w zakresie nawiezienia destruktu (brak odpowiedzi na dzień sporządzenia pisma) oraz [2] Powiatowego Zarządu Dróg w Bełchatowie o uzyskanie wglądu do opisu technicznego projektu budowlanego oraz przedmiaru robót dla drogi powiatowej (w odpowiedzi z dnia 4 czerwca 2019 roku PZD potwierdził posiadanie zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4526E w Aleksandrowie). W podsumowaniu złożonego kontrolującemu wyjaśnienia zawarto zobowiązanie w zakresie przekazania przedmiotowej sprawy organom prokuratury po zgromadzeniu całego materiału dowodowego.

*Wyjaśnienie w zakresie działań podjętych wskutek ujawnienia niedoboru destruktu asfaltowego zakupionego przez Gminę Rusiec w dniu 1 lutego 2018 roku stanowi [załącznik nr 22 do protokołu kontroli](#)*

Weryfikacją poprzez pisemne uzyskanie potwierdzenia salda dokonano inwentaryzacji następujących składników majątkowych: środków gromadzonych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych

składników majątku. W drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano salda z kontrahentami.

Pozostałe składniki majątku: środki trwałe trudno dostępne oglądowi, wartości niematerialne i prawne, należności sporne i wątpliwe, rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publicznoprawne, środki pieniężne w drodze, fundusze, inwestycje rozpoczęte zostały objęte inwentaryzacją poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacja sald).

Drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników zinwentaryzowano również grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości. Z protokołu weryfikacji wynika:

1. saldo konta 011 – grunty przed weryfikacją na dzień 31 grudnia 2017 roku: 5.160.288,23 zł,
2. saldo konta 011 – grunty po weryfikacji: 5.044.960,40 zł,
3. różnice wynoszą: (-) 115..327,83 zł i wynikają z:
  - wartości działek będących własnością Gminy Rusiec na dzień 31 grudnia 2017 roku nie wprowadzonych do ewidencji środków trwałych: (+) 27.288,14 zł,
  - wartości działek wykazanych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku do wykreślenia z ewidencji środków trwałych: (-) 564.781,52 zł,
  - wartości działek, które zostały wykazane według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku po weryfikacji poprawionej wartości, powierzchni oraz oznaczenia numerów działek: (+) 520.600,52 zł,
  - wartości działek, które należy zdjąć z ewidencji, a które były wykazane w ewidencji na dzień 31 grudnia 2017 roku (gmina nie była wyłącznym właścicielem przedmiotowych działek): (-) 27.277,53 zł,
  - wartości działek, które nie powinny widnieć w ewidencji środków trwałych, a które były wykazane w ewidencji na dzień 31 grudnia 2017 roku (gmina jest tylko współwłaścicielem a nie wyłącznym właścicielem działek): (-) 61.851,90 zł,
  - wartości działek, które należy przyjąć na stan środków trwałych, a które w protokole weryfikacji na dzień 31 grudnia 2017 roku nie zostały wykazane w poprawnym udziale współwłasności: (+) 44.083,96 zł,
  - wartości działek, które należy usunąć z ewidencji środków trwałych z powodu dwukrotnego wykazania ich w poprzednim protokole inwentaryzacyjnym: (-) 51.432,00 zł,
  - wartości działek, które należy usunąć z ewidencji środków trwałych z powodu podania w protokole weryfikacji na dzień 31 grudnia 2017 roku – działki te nie były własnością Gminy Rusiec: (-) 1.957,50 zł.

Wyceny działek dokonano zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami w tym zakresie (zarządzenie nr 90/2018 Wójta Gminy Rusiec z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wyceny gruntów Gminy Rusiec pod potrzeby ewidencji księgowej).

Saldo konta 011 – Środki trwałe (grunty) na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 5.044.960,40 zł. Wyniki powyższej weryfikacji wprowadzono do ksiąg rachunkowych. Powyższe saldo uznano za prawidłowe i zgodne z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Rusiec wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

## **X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA**

### **ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2018 ROK**

---

#### Umowy na termomodernizację budynków zawarte przez Gminę z Powiatem Bełchatowskim

Uchwałą nr XXXII/263/2018 z dnia 1 marca 2018 roku Rada Gminy Rusiec zaplanowała w budżecie Gminy wydatki majątkowe:

- w dziale 400 rozdział 40002 § 6050 na kwotę 57.888,03 zł – „Termomodernizacja budynku hydroforni w Ruścu – docieplenie ścian budynku wraz z wymianą okien”. Uchwałą nr XLI/331/2018 z dnia 11 października 2018 roku zmniejszono wydatki na ww. zadanie o kwotę 218,83 zł – do kwoty 57.669,20 zł. Ostatecznie wykonano wydatki w kwocie 57.667,82 zł, w tym wydatki w kwocie 31.589,00 zł sfinansowano z dotacji otrzymanej z Powiatu Bełchatowskiego,
- w dziale 700 rozdział 70005 § 6050 na kwotę 77.000,00 zł – „Termomodernizacja budynku Domu Nauczyciela w Woli Wiązowej – docieplenie ścian budynku”. Uchwałą nr XXXVII/305/2018 z dnia 16 lipca 2018 roku Rada Gminy zwiększyła wydatki na inwestycję o kwotę 40.000,00 zł. Uchwałą nr XLI/331/2018 z dnia 11 października 2018 roku zmniejszono wydatki na ww. zadanie o kwotę 175,80 zł, do kwoty 116.824,20 zł. Ostatecznie wykonano wydatki w kwocie 116.824,20 zł, w tym kwotę 46.200,00 zł sfinansowano z dotacji otrzymanej z Powiatu Bełchatowskiego.

Uchwałą nr XXXIV/285/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 roku Rada Gminy Rusiec wprowadziła do budżetu gminy na 2018 rok w dziale 921 rozdział 92109 § 6050 zadanie inwestycyjne pn. „Termomodernizacja budynku świetlicy w Dębach Wolskich” – kwota 27.000,00 zł. Uchwałą nr XLI/331/2018 z dnia 11 października 2018 roku zmniejszono wydatki na ww. zadanie o kwotę 334,80 zł, do kwoty 26.665,20 zł. Ostatecznie wykonano wydatki w kwocie 26.665,20 zł, w tym kwotę 15.999,00 zł sfinansowano z dotacji otrzymanej z Powiatu Bełchatowskiego.

#### Termomodernizacja budynku Domu Nauczyciela w Woli Wiązowej – docieplenie ścian budynku

W dniu 31 sierpnia 2017 roku Gmina Rusiec złożyła w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie wniosek o przyznanie środków finansowych z budżetu Powiatu na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Domu Nauczyciela w Woli Wiązowej – docieplenie ścian budynku”, wnioskowana kwota dotacji 46.200,00 zł.

W dniu 8 maja 2018 roku została zawarta pomiędzy Gminą Rusiec a Powiatem Bełchatowskim umowa nr 4/OS/2018, na podstawie której Powiat przyznał Gminie w 2018 roku dotację na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Domu Nauczyciela w Woli Wiązowej – docieplenie ścian budynku”. W umowie wskazano, że realizacja ww. zadania obejmuje docieplenie ścian zewnętrznych (ok. 409 m<sup>2</sup>) styropianem wraz z tynkiem i malowaniem budynku Domu Nauczyciela w Woli Wiązowej, zlokalizowanego na działce nr 299, obręb Wola Wiązowa. Podkreślono ekologiczny efekt realizacji zadania.

W umowie określono między innymi: [1] termin rozpoczęcia prac – dzień zawarcia umowy i termin wykonania prac – do dnia 30 października 2018 roku, [2] ze środków finansowych na ochronę środowiska nie mogą być finansowane lub dotowane zadania, których realizacja zostanie rozpoczęta przed podpisaniem umowy, [3] potwierdzeniem wykonania zadania jest dokonany przez Powiat odbiór zadania oraz końcowy protokół odbioru zadania spisany przez obie strony umowy. Dokonania odbioru zadania Powiat jest zobowiązany przeprowadzić w ciągu 14 dni od otrzymania od dotowanego pisemnej informacji o zakończeniu realizacji zadania, [4] na realizację zadania przeznaczono dotację do kwoty 46.200,00 zł, która nie może stanowić więcej niż 60% wartości zadania (planowane środki finansowania zadania to kwota około 77.000,00 zł). Pozostałe koszty realizacji zadania zostaną pokryte ze środków własnych dotowanego, [5] termin przekazania dotacji – po potwierdzeniu zakończenia realizacji zadania oraz po przedłożeniu kompletnych dokumentów rozliczeniowych, w ciągu 14 dni od daty ich przedłożenia, [6] pisemne przedłożenie wstępnego rozliczenia zadania, obejmującego w sprawozdaniu rzeczowo – finansowym całość przedmiotu umowy wraz z udziałem własnym nie mniejszym niż 40% łącznej wartości zadania – w terminie do 14 listopada 2018 roku, [7] zakończenie realizacji zadania i wykorzystania dotacji, poprzez zapłatę faktur bądź rachunków przyjętych do rozliczenia udzielonej dotacji – w terminie do dnia 14 grudnia 2018 roku, [8] całkowite rozliczenie zadania, które nastąpi z chwilą przedłożenia potwierdzenia zapłaty za faktury bądź rachunki przyjęte do rozliczenia udzielonej dotacji, w terminie miesiąca od daty otrzymania dotacji, nie później niż do dnia 29 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie z realizacji zadania wraz z dokumentacją do rozliczenia złożono w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie w dniu 14 listopada 2018 roku (łącznie kwota podlegająca rozliczeniu 116.824,20 zł).

Dotacja w kwocie 46.200,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy organu w dniu 28 listopada 2018 roku. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 700 rozdział 70005 § 6300.

Termomodernizację budynku przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 47/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku – kwota 116.824,20 zł, stawka umorzenia 2,5%, symbol KŚT 1/10/109.

#### Termomodernizacja budynku hydroforni w Ruścu – docieplenie ścian budynku wraz z wymianą okien

W dniu 31 sierpnia 2017 roku Gmina Rusiec złożyła w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie wniosek o przyznanie środków finansowych z budżetu Powiatu na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku hydroforni w Ruścu – docieplenie ścian budynku wraz z wymianą okien”, wnioskowana kwota dotacji 34.732,00 zł.

W dniu 8 maja 2018 roku została zawarta pomiędzy Gminą Rusiec a Powiatem Bełchatowskim umowa nr 3/OS/2018, na podstawie której Powiat przyznał Gminie w 2018 roku dotację na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku hydroforni w Ruścu – docieplenie ścian budynku wraz z wymianą okien”. W umowie wskazano, że realizacja ww. zadania obejmuje docieplenie styropianem ok. 169 m<sup>2</sup> ścian zewnętrznych budynku hydroforni w Ruścu wraz z tynkiem i malowaniem oraz wymianę 4 sztuk (ok. 3,24 m<sup>2</sup>) starych okien drewnianych na nowe PCV. Obiekt zlokalizowany na działce nr 2020/1 obręb Rusiec. Podkreślono ekologiczny efekt realizacji zadania.

W umowie określono między innymi: [1] termin rozpoczęcia prac – dzień zawarcia umowy i termin wykonania prac – do dnia 30 października 2018 roku, [2] ze środków finansowych na ochronę środowiska nie mogą być finansowane lub dotowane zadania, których realizacja zostanie rozpoczęta przed podpisaniem umowy, [3] potwierdzeniem wykonania zadania jest dokonany przez Powiat odbiór zadania oraz końcowy protokół

odbioru zadania spisany przez obie strony umowy. Dokonania odbioru zadania Powiat jest zobowiązany przeprowadzić w ciągu 14 dni od otrzymania od dotowanego pisemnej informacji o zakończeniu realizacji zadania, [4] na realizację zadania przeznaczono dotację do kwoty 34.732,00 zł, która nie może stanowić więcej niż 60% wartości zadania (planowane środki finansowania zadania to kwota około 57.888,00 zł). Pozostałe koszty realizacji zadania zostaną pokryte ze środków własnych dotowanego, [5] termin przekazania dotacji – po potwierdzeniu zakończenia realizacji zadania oraz po przedłożeniu kompletnych dokumentów rozliczeniowych, w ciągu 14 dni od daty ich przedłożenia, [6] pisemne przedłożenie wstępnego rozliczenia zadania, obejmującego w sprawozdaniu rzeczowo – finansowym całość przedmiotu umowy wraz z udziałem własnym nie mniejszym niż 40% łącznej wartości zadania – w terminie do 14 listopada 2018 roku, [7] zakończenie realizacji zadania i wykorzystania dotacji, poprzez zapłatę faktur bądź rachunków przyjętych do rozliczenia udzielonej dotacji – w terminie do dnia 14 grudnia 2018 roku, [8] całkowite rozliczenie zadania, które nastąpi z chwilą przedłożenia potwierdzenia zapłaty za faktury bądź rachunki przyjęte do rozliczenia udzielonej dotacji, w terminie miesiąca od daty otrzymania dotacji, nie później niż do dnia 29 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie z realizacji zadania wraz z dokumentacją do rozliczenia złożono w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie w dniu 14 listopada 2018 roku (łączna kwota podlegająca rozliczeniu 52.649,82 zł netto). Zgodnie z umową, w rozliczeniu zadania, miały zostać uwzględnione koszty w kwotach netto, tj. bez podatku VAT podlegającego odliczeniu, zgodnie z przedłożonym przez dotowanego oświadczeniem, że będzie przysługiwało mu prawo do odliczenia podatku VAT przy rozliczaniu zadania będącego przedmiotem umowy.

Dotacja w kwocie 31.589,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy organu w dniu 7 grudnia 2018 roku. Taką kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 400 rozdział 40002 § 6300.

Termomodernizację budynku przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 44/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku – kwota 57.667,82 zł, stawka umorzenia 2,5%, symbol KŚT 1/10/109. Różnica pomiędzy łączną kwotą podlegającą rozliczeniu, wykazaną w sprawozdaniu z realizacji zadania a kwotą wykazaną na dowodzie OT wynikała z nie skorzystania przez jednostkę z prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego z dwóch faktur VAT.

#### Termomodernizacja budynku świetlicy w Dębach Wolskich – docieplenie ścian budynku

W dniu 29 marca 2018 roku Gmina Rusiec złożyła w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie wniosek o przyznanie środków finansowych z budżetu Powiatu na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku świetlicy w Dębach Wolskich – docieplenie ścian budynku”, wnioskowana kwota dotacji 16.200,00 zł.

W dniu 24 lipca 2018 roku została zawarta pomiędzy Gminą Rusiec a Powiatem Bełchatowskim umowa nr 8/OS/2018, na podstawie której Powiat przyznał Gminie w 2018 roku dotację na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku świetlicy w Dębach Wolskich – docieplenie ścian budynku”. W umowie wskazano, że realizacja ww. zadania obejmuje prace termomodernizacyjne w budynku świetlicy zlokalizowanej na działce nr 77 obręb geodezyjny Dęby Wolskie. Realizacja zadania polegająca na dociepleniu trzech ścian zewnętrznych budynku styropianem wraz z tynkiem i malowaniem. Powierzchnia docieplenia ścian zewnętrznych to ok. 89 m<sup>2</sup>. Podkreślono ekologiczny efekt realizacji zadania.

W umowie określono między innymi: [1] termin rozpoczęcia prac – dzień zawarcia umowy i termin wykonania prac – do dnia 30 października 2018 roku, [2] ze środków finansowych na ochronę środowiska nie mogą być finansowane lub dotowane zadania,

których realizacja zostanie rozpoczęta przed podpisaniem umowy, [3] potwierdzeniem wykonania zadania jest dokonany przez Powiat odbiór zadania oraz końcowy protokół odbioru zadania spisany przez obie strony umowy. Dokonania odbioru zadania Powiat jest zobowiązany przeprowadzić w ciągu 14 dni od otrzymania od dotowanego pisemnej informacji o zakończeniu realizacji zadania, [4] na realizację zadania przeznaczono dotację do kwoty 16.200,00 zł, która nie może stanowić więcej niż 60% wartości zadania (planowane środki finansowania zadania to kwota około 27.000,00 zł). Pozostałe koszty realizacji zadania zostaną pokryte ze środków własnych dotowanego, [5] termin przekazania dotacji – po potwierdzeniu zakończenia realizacji zadania oraz po przedłożeniu kompletnych dokumentów rozliczeniowych, w ciągu 14 dni od daty ich przedłożenia, [6] pisemne przedłożenie wstępnego rozliczenia zadania, obejmującego w sprawozdaniu rzeczowo – finansowym całość przedmiotu umowy wraz z udziałem własnym nie mniejszym niż 40% łącznej wartości zadania – w terminie do 14 listopada 2018 roku, [7] zakończenie realizacji zadania i wykorzystania dotacji, poprzez zapłatę faktur bądź rachunków przyjętych do rozliczenia udzielonej dotacji – w terminie do dnia 30 listopada 2018 roku, [8] całkowite rozliczenie zadania, które nastąpi z chwilą przedłożenia potwierdzenia zapłaty za faktury bądź rachunki przyjęte do rozliczenia udzielonej dotacji, w terminie miesiąca od daty otrzymania dotacji, nie później niż do dnia 15 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie z realizacji zadania wraz z dokumentacją do rozliczenia złożono w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie w dniu 14 listopada 2018 roku (łączna kwota podlegająca rozliczeniu 26.665,20 zł).

Dotacja w kwocie 15.999,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy organu w dniu 28 listopada 2018 roku. Taką kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 921 rozdział 92109 § 6300.

Termomodernizację budynku przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 45/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku – kwota 26.665,20 zł, stawka umorzenia 2,5%, symbol KŚT 1/10/107.

Przedłożono kontrolującą dokumentację z wykonania czynności do zamówień o wartości powyżej 4.000 euro a nie przekraczającej równowartości 30.000 euro:

- dla zadania „Termomodernizacja budynku Domu Nauczyciela w Woli Wiązowej – docieplenie ścian budynku” – przeprowadzono rozeznanie cenowe, wartość zamówienia ustalono na kwotę 84.323,42 zł netto (równowartość 19.556,88 euro), 103.717,81 zł brutto. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 19 lipca 2018 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W postępowaniu udział wzięła spółka jawna ROL-BUD Elżbieta Grabiszewska z/s Szczerców – cena oferty netto 90.500 zł, brutto 111.315 zł. Ofertę uznano za najkorzystniejszą,
- dla zadania Termomodernizacja budynku hydroforni w Ruścu – docieplenie ścian budynku wraz z wymianą okien – przeprowadzono rozeznanie cenowe, wartość zamówienia ustalono na kwotę 34.320,57 zł (równowartość 7.959,87 euro), 42.214,30 zł brutto. Ustalenia wartości dokonano w dniu 28 czerwca 2018 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W postępowaniu zostały złożone dwie oferty. Jako najkorzystniejszą uznano ofertę spółki jawnej ROL-BUD Elżbieta Grabiszewska z/s Szczerców – cena oferty netto 42.000 zł, brutto 51.660 zł,
- dla zadania Termomodernizacja budynku świetlicy w Dębach Wolskich – docieplenie ścian budynku – przeprowadzono rozeznanie cenowe, wartość zamówienia ustalono na kwotę 17.149,94 zł netto (równowartość 3.977,54 euro netto), 21.094,43 zł brutto. Ustalenia wartości dokonano w dniu 7 września 2018 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W postępowaniu udział wzięła spółka jawna ROL-BUD

Elżbieta Grabiszewska z/s Szczerców – cena oferty netto 17.200 zł, brutto 21.156 zł.

## **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2017 - 2018**

---

W 2018 roku pomiędzy Gminą Rusiec a Powiatem Bełchatowskim zostały podpisane trzy porozumienia na łączną kwotę 260.000,00 zł. Na mocy nw. porozumień Powiat powierzył Gminie prowadzenie i wykonanie zadań z zakresu zarządzania drogami powiatowymi.

Uchwałą nr XXXII/263/2018 z dnia 1 marca 2018 roku Rada Gminy Rusiec zaplanowała w budżecie Gminy wydatki majątkowe w dziale 600 rozdział 60014 na kwotę 520.000,00 zł. Ostatecznie wykonano wydatki w ww. klasyfikacji budżetowej na kwotę 517.810,83 zł (ww. kwoty wykazano w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec 2018 roku), w tym:

- Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na budowie chodnika w m. Jastrzębice o długości ok. 320 mb – kwota 118.306,34 zł,
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1924E polegająca na budowie chodnika w m. Dąbrowa Rusiecka około 500 mb – kwota 300.000,00 zł,
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na przebudowie chodnika w m. Rusiec przy ul. Mickiewicza o dł. około 175 mb – kwota 99.504,49 zł.

Ww. zadania wykonał Zakład Gospodarki Komunalnej w Ruścu, na podstawie art. 8 ust. 17 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z porozumieniami, dotacje miały zostać przekazane Gminie przez Powiat w ciągu 7 dni po przedstawieniu przez Gminę Powiatowi protokołu odbioru końcowego robót i kopii faktury wystawionej przez wykonawcę. W związku z powyższym Powiat przekazał na rzecz Gminy:

- w dniu 30 października 2018 roku kwotę 55.453,17 zł dot. przebudowy drogi powiatowej nr 1929E polegającej na budowie chodnika w m. Jastrzębice o długości ok. 320 mb,
- w dniu 26 listopada 2018 roku kwotę 150.000,00 zł dot. przebudowy drogi powiatowej nr 1924E polegającej na budowie chodnika w m. Dąbrowa Rusiecka około 500 mb,
- w dniu 26 listopada 2018 roku kwotę 49.752,25 zł dot. przebudowy drogi powiatowej nr 1929E polegającej na przebudowie chodnika w m. Rusiec przy ul. Mickiewicza o dł. około 175 mb.

Powiat przekazał na rzecz Gminy łącznie kwotę 255.205,42 zł. Taką kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 600 rozdział 60014 § 6620 - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

### 1. Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na budowie chodnika w m. Jastrzębice o długości ok. 320 mb

Uchwałą nr XXXII/267/2018 z dnia 1 marca 2018 roku Rada Gminy Rusiec udzieliła pomocy rzeczowej polegającej na wspólnej realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na budowie chodnika w m. Jastrzębice o długości ok. 320 mb”. W uchwale wskazano, że zadanie zostanie współfinansowane z budżetu Gminy Rusiec na rok 2018 w wysokości 60.000,00 zł. Zasady przekazania, przeznaczenia i rozliczenia pomocy określa porozumienie zawarte pomiędzy Gminą a Powiatem.

W dniu 8 maja 2018 roku zostało zawarte porozumienie nr 2/2018 pomiędzy Zarządem Powiatu Bełchatowskiego a Gminą Rusiec reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Woźniaka. Na mocy ww. porozumienia Powiat powierzył Gminie prowadzenie i wykonanie zadania z zakresu zarządzania drogami powiatowymi pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na budowie chodnika w m. Jastrzębice o długości ok. 320 mb”. W celu realizacji zadania Gmina zobowiązała się zawrzeć odrębną umowę z wyłonionym w tym celu wykonawcą. Przewidywany koszt realizacji zadania – 120.000,00 zł brutto. Ostateczna wartość zadania miała zostać określona na podstawie faktycznie poniesionych i udokumentowanych kosztów. Na realizację zadania strony przeznaczyły środki finansowe:

- z budżetu Powiatu – dotacja w wysokości 60.000,00 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji inwestycji, zgodnie z uchwałą nr XLI/262/2017 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2018 rok,
- z budżetu Gminy – 60.000,00 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania, zgodnie z uchwałą nr XXXII/263/2018 Rady Gminy Rusiec z dnia 1 marca 2018 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2018 rok.

Ustalono termin rzeczowego wykonania zadania do dnia 30 listopada 2018 roku oraz termin wykorzystania dotacji przez Gminę do dnia 14 grudnia 2018 roku. Dotacja miała zostać przekazana przez Powiat Gminie w ciągu 7 dni po przedstawieniu przez Gminę Powiatowi protokołu odbioru końcowego robót i kopii faktury wystawionej przez wykonawcę. Termin rozliczenia dotacji przez Gminę ustalono do dnia 28 grudnia 2018 roku. W § 7 pkt 3 ww. porozumienia wskazano, że rozliczenie zadania miało nastąpić poprzez złożenie przez Gminę sprawozdania finansowego z wykorzystania środków w wysokości do 60.000,00 zł. Wytworzone w wyniku realizacji zadania przez Gminę Rusiec środki trwale stają się własnością Powiatu Bełchatowskiego.

Sprawozdanie z realizacji zadania wraz z dokumentacją do rozliczenia złożono w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie w dniu 26 października 2018 roku (łącznie kwota podlegająca rozliczeniu – 110.906,34 zł).

## 2. Przebudowa drogi powiatowej nr 1924E polegająca na budowie chodnika w m. Dąbrowa Rusiecka około 500 mb

Uchwałą nr XXXII/266/2018 z dnia 1 marca 2018 roku Rada Gminy Rusiec udzieliła pomocy rzeczowej polegającej na wspólnej realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1924E polegająca na budowie chodnika w m. Dąbrowa Rusiecka około 500 mb”. W uchwale wskazano, że zadanie zostanie współfinansowane z budżetu Gminy Rusiec na rok 2018 w wysokości 150.000,00 zł. Zasady przekazania, przeznaczenia i rozliczenia pomocy określa porozumienie zawarte pomiędzy Gminą a Powiatem.

W dniu 8 maja 2018 roku zostało zawarte porozumienie nr 1/2018 pomiędzy Zarządem Powiatu Bełchatowskiego a Gminą Rusiec reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Woźniaka. Na mocy ww. porozumienia Powiat powierzył Gminie prowadzenie i wykonanie zadania z zakresu zarządzania drogami powiatowymi pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1924E polegająca na budowie chodnika w m. Dąbrowa Rusiecka około 500 mb”. W celu realizacji zadania Gmina zobowiązała się zawrzeć odrębną umowę z wyłonionym w tym celu wykonawcą. Przewidywany koszt realizacji zadania – 300.000,00 zł brutto. Ostateczna wartość zadania miała zostać określona na podstawie faktycznie poniesionych i udokumentowanych kosztów. Na realizację zadania strony przeznaczyły środki finansowe:

- z budżetu Powiatu – dotacja w wysokości 150.000,00 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji inwestycji, zgodnie z uchwałą nr XLI/262/2017 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2018 rok,

- z budżetu Gminy – 150.000,00 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania, zgodnie z uchwałą nr XXXII/263/2018 Rady Gminy Rusie z dnia 1 marca 2018 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2018 rok.

Ustalono termin rzeczowego wykonania zadania do dnia 30 listopada 2018 roku oraz termin wykorzystania dotacji przez Gminę do dnia 14 grudnia 2018 roku. Dotacja miała zostać przekazana przez Powiat Gminie w ciągu 7 dni po przedstawieniu przez Gminę Powiatowi protokołu odbioru końcowego robót i kopii faktury wystawionej przez wykonawcę. Termin rozliczenia dotacji przez Gminę ustalono do dnia 28 grudnia 2018 roku. W § 7 pkt 3 ww. porozumienia wskazano, że rozliczenie zadania miało nastąpić poprzez złożenie przez Gminę sprawozdania finansowego z wykorzystania środków w wysokości do 150.000,00 zł. Wytworzone w wyniku realizacji zadania przez Gminę Rusiec środki trwale stają się własnością Powiatu Bełchatowskiego.

Sprawozdanie z realizacji zadania wraz z dokumentacją do rozliczenia złożono w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie w dniu 21 listopada 2018 roku (łącznie kwota podlegająca rozliczeniu – 300.000,00 zł).

### 3. Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na przebudowie chodnika w m. Rusiec przy ul. Mickiewicza o dł. około 175 mb

Uchwałą nr XXXII/266/2018 z dnia 1 marca 2018 roku Rada Gminy Rusiec udzieliła pomocy rzeczowej polegającej na wspólnej realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na przebudowie chodnika w m. Rusiec przy ul. Mickiewicza o dł. około 175 mb”. W uchwale wskazano, że zadanie zostanie współfinansowane z budżetu Gminy Rusiec na rok 2018 w wysokości 50.000,00 zł. Zasady przekazania, przeznaczenia i rozliczenia pomocy określa porozumienie zawarte pomiędzy Gminą a Powiatem. W dniu 8 maja 2018 roku zostało zawarte porozumienie nr 3/2018 pomiędzy Zarządem Powiatu Bełchatowskiego a Gminą Rusiec reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Woźniaka. Na mocy ww. porozumienia Powiat powierzył Gminie prowadzenie i wykonanie zadania z zakresu zarządzania drogami powiatowymi pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1929E polegająca na przebudowie chodnika w m. Rusiec przy ul. Mickiewicza o dł. około 175 mb”. W celu realizacji zadania Gmina zobowiązała się zawrzeć odrębną umowę z wyłonionym w tym celu wykonawcą. Przewidywany koszt realizacji zadania – 100.000,00 zł brutto. Ostateczna wartość zadania miała zostać określona na podstawie faktycznie poniesionych i udokumentowanych kosztów. Na realizację zadania strony przeznaczyły środki finansowe:

- z budżetu Powiatu – dotacja w wysokości 50.000,00 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji inwestycji, zgodnie z uchwałą nr XLI/262/2017 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2018 rok,
- z budżetu Gminy – 50.000,00 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania, zgodnie z uchwałą nr XXXII/263/2018 Rady Gminy Rusie z dnia 1 marca 2018 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2018 rok.

Ustalono termin rzeczowego wykonania zadania do dnia 30 listopada 2018 roku oraz termin wykorzystania dotacji przez Gminę do dnia 14 grudnia 2018 roku. Dotacja miała zostać przekazana przez Powiat Gminie w ciągu 7 dni po przedstawieniu przez Gminę Powiatowi protokołu odbioru końcowego robót i kopii faktury wystawionej przez wykonawcę. Termin rozliczenia dotacji przez Gminę ustalono do dnia 28 grudnia 2018 roku. W § 7 pkt 3 ww. porozumienia wskazano, że rozliczenie zadania miało nastąpić poprzez złożenie przez Gminę sprawozdania finansowego z wykorzystania środków w wysokości do 50.000,00 zł. Wytworzone w wyniku realizacji zadania przez Gminę Rusiec środki trwale stają się własnością Powiatu Bełchatowskiego.

Sprawozdanie z realizacji zadania wraz z dokumentacją do rozliczenia złożono w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie w dniu 21 listopada 2018 roku (łącznie kwota podlegająca rozliczeniu 99.504,49 zł).

Ww. porozumienia zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy Rusiec.

W § 1 ust. 1 ww. porozumień wskazano, że na mocy porozumień, na warunkach poniżej określonych, Powiat powierza Gminie prowadzenie i wykonanie zadań z zakresu zarządzania drogami powiatowymi odnośnie wykonania ww. zadań.

## **XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH ICH WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2018 ROK**

---

W 2018 roku Gmina Rusiec nie planowała w budżecie i nie przekazywała dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej.

### **2. WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2018 ROK**

---

Zakład Gospodarki Komunalnej działa w formie samorządowego zakładu budżetowego. Zakład został utworzony z dniem 1 stycznia 2011 roku na mocy uchwały nr XXXVII/309/2010 Rady Gminy Rusiec z dnia 24 września 2010 roku. Na mocy powyższej uchwały został również nadany statut dla nowoutworzonego zakładu. Statut został zmieniony uchwałą nr X/84/2011 z dnia 25 października 2011 roku oraz XXX/254/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku. Rozdział 4 statutu został poświęcony gospodarce finansowej zakładu.

Zgodnie z § 7 statutu koszty swojej działalności zakład ponosi z przychodów własnych oraz z przyznanej z budżetu Gminy dotacji.

Według § 10 statutu zakład prowadzi gospodarkę finansową na podstawie corocznie ustalonego planu finansowego obejmującego przychody i wydatki, stan środków obrotowych i innych zgodnie z uchwałą budżetową Gminy oraz zasadami określonymi w przepisach powszechnie obowiązujących, głównie w ustawie o finansach publicznych.

W świetle § 11 statutu zakład prowadzi pełną rachunkowość budżetową oraz sporządza sprawozdania z realizacji planu, o którym mowa w § 10 niniejszego statutu. Okresem rozliczeniowym z budżetem Gminy jest rok kalendarzowy. W terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego zakład wpłaca do budżetu Gminy nadwyżkę środków obrotowych ustaloną na koniec okresu rozliczeniowego.

Zgodnie z § 12 statutu zakład miał zostać wyposażony w mienie gminne w zakresie niezbędnym do prowadzenia działalności statutowej, a przekazanie tego mienia miało nastąpić z dniem rozpoczęcia działalności.

Ponadto w myśl § 13 statutu do zakładu miały zostać przekazane należności i zobowiązania po likwidowanym Gospodarstwie Pomocniczym, działającym przy Urzędzie Gminy w Ruścu, realizującym dotychczas zadania zakładu.

W dniu 20 marca 2019 roku zostało sporządzone sprawozdanie finansowe przez Samorządowy Zakład Budżetowy zawierające bilans, rachunek zysków i strat oraz

zestawienie zmian w funduszu jednostki i informacja dodatkowa. W Urzędzie Gminy sprawozdanie zostało złożone w dniu 29 marca 2019 roku w formie papierowej.

Natomiast z datą 6 lutego 2019 roku zostało sporządzone sprawozdanie Rb-30S – z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

W dniu 29 marca 2019 roku Rada Gminy Rusiec podjęła uchwałę nr V/54/2019 w sprawie zwolnienia samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Gospodarki Komunalnej w Ruścu z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych do budżetu Gminy Rusiec. Z treści uchwały wynikało, że nadwyżka środków obrotowych ustalona na koniec 2018 roku zostanie przeznaczona na realizację zadań statutowych zakładu budżetowego.

#### Ustalenie planowanej wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 7 grudnia 2010 roku Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku poz. 1542 ze zm.) samorządowy zakład budżetowy planuje jako wpłatę do budżetu jednostki samorządu terytorialnego różnicę między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych kosztów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku. Wyliczenie planowanej wpłaty zakładu na 2018 rok na podstawie sprawozdania Rb-30S zawiera poniższa tabela:

<i>lp.</i>	<i>planowana nadwyżka środków obrotowych</i>	<i>kwoty</i>
1	środki obrotowe na początek roku	252 068,01
2	planowane przychody	1 400 000,00
3	planowane koszty	1 400 000,00
4	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	252 068,01
5	planowana wpłata (1+2-(3+4))	<b>0,00</b>

#### Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku

Według § 43 ust. 2 ww. rozporządzenia, faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego. Faktyczny stan środków obrotowych na koniec 2018 roku kontrolujące obliczyły na podstawie następujących danych wynikających ze sprawozdania Rb-30S, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

<i>lp.</i>	<i>faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku</i>	<i>kwoty</i>
1	środki obrotowe na początek roku	252 068,01
2	należne przychody	1 272 899,45
3	razem (1+2)	1 524 967,46
4	poniesione koszty	1 237 922,94
5	nieopłacone koszty (zobowiązania na koniec 2018 roku)	1 588,05
6	koszty opłacone (4-5)	1 236 334,89
7	opłacone zobowiązania w 2018 z lat wcześniejszych	17 781,47

8	nieponiesione wydatki na inwestycje z środków własnych	0,00
9	razem (6+7+8)	1 254 166,36
10	wyliczenie (3-9)	<b>270 851,10</b>

#### Ustalenie kwoty wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

Obliczenie nadwyżki środków obrotowych podlegającej wpłacie do budżetu zostało dokonane poprzez pomniejszenie faktycznego stanu środków obrotowych na koniec 2018 roku o planowany stan środków obrotowych na koniec roku oraz o zaliczkowe wpłaty dokonane w trakcie roku, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

<i>lp.</i>	<i>wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych</i>	<i>kwoty</i>
1	faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	270 851,10
2	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	252 068,01
3	wpłaty zaliczkowe nadwyżki	0,00
4	wyliczenie (1-2-3)	<b>18.783,09</b>

Jak wcześniej wspomniano zakład budżetowy nie dokonywał wpłaty nadwyżki środków obrotowych za 2018 roku na mocy uchwały Rady Gminy nr V/54/2019 z dnia 29 marca 2019 roku, w której to Rada zwolniła zakład z wpłaty do budżetu nadwyżki z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych.

### **3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2018 ROK**

Gmina Rusiec nie przekazywała dotacji na rzecz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej w okresie objętym kontrolą.

## **XII. INNE USTALENIA**

### **1. JEDNORAZOWE DODATKI UZUPEŁNIAJĄCE DLA NAUCZYCIELI ZA 2018 ROK**

Gmina Rusiec w 2018 roku prowadziła następujące szkoły, przedszkola i placówki oświatowo-wychowawcze:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ruścu, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa w Ruścu, Przedszkole Publiczne w Ruścu,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Woli Wiązowej, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa w Wiązowej, Przedszkole Publiczne w Woli Wiązowej.

Obsługa finansowo-księgową prowadziła jest przez pracowników Zespołu Szkół w Ruścu.

Wszystkie ww. jednostki były w 2018 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę stwierdzono, że Gmina Rusiec w 2018 roku wypłaciła jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli stażystów.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Rusiec kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli stażystów i kontraktowych w 2018 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów dla nauczycieli stażystów i kontraktowych oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 967 ze zm.).

Gmina Rusiec sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 4 lutego 2019 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust.4 ustawy Karta nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Wójta Gminy – Damiana Szczytowskiego, jako osobę sporządzającą sprawozdanie wskazano Aleksandrę Rudą – specjalistę.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawod.	średnie wynagrodz. 1.01-31.03	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.03	Kol. 2 x kol. 3 x 3 m-cy	średnie wynagrodz. 1.04-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.04-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 9 m-ce	Kol. 4 + kol. 7	wykonane wydatki na wynagrodz.	kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. Stażysta	2 752,92	1,2300	10 158,27	2 900,20	1,3800	36 020,48	46 178,76	45 985,32	-193,44
naucz. kontraktowy	3 055,74	4,6600	42 719,25	3 219,22	5,2500	152 108,15	194 827,39	210 466,66	15 639,27
naucz. mianowany	3 964,20	9,5200	113 217,55	4 176,29	10,0500	377 745,43	490 962,98	503 380,94	12 417,96
naucz. dyplomowany	5 065,37	40,0400	608 452,24	5 336,37	39,1500	1 880 269,97	2 488 722,21	2 631 148,74	142 426,53

W sposób wrywkowy dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli stażystów i kontraktowych zatrudnionych w 2018 roku w jednostkach oświatowych Gminy Rusiec.

Informacje jednostkowe o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela - zostały sporządzone przez pracowników szkół w dniu 4 stycznia 2019 roku. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. informacji ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów i kontraktowych.

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych, kart zasiłkowych oraz zestawień średniego zatrudnienia nauczycieli stażystów i kontraktowych w okresach: od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2018 roku, od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2018 ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli.

W sprawozdaniu wykazano w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2018 roku średnią liczbę etatów dla nauczycieli stażystów - 1,23 i kontraktowych - 4,66, natomiast w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2018 roku odpowiednio 1,38 i 5,25. Stwierdzono, że w sprawozdaniu została wykazana prawidłowa średnia liczba etatów dla nauczycieli stażystów i kontraktowych.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli stażystów i kontraktowych zostały prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela, jak również ogólna kwota tych wydatków została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w grupie nauczycieli stażystów wypłacono w dniu 28 stycznia 2019 roku dodatek w łącznej kwocie 193,44 (Lista płac nr 18/01/2019 na kwotę 34,20 zł, nr 13/01/2018 na kwotę 56,50 zł i 19/01/2019 na kwotę 44,21 zł) natomiast w grupie kontraktowych nie wypłacano jednorazowych dodatków uzupełniających.

## **2. WYPŁATY DLA NAUCZYCIELI ZA OKRES STRAJKU**

---

W Gminie Rusiec w 2019 roku funkcjonowały dwa zespoły szkolno-przedszkolne w Ruści i Woli Wiązowej. Oba zespoły przystąpiły do strajku nauczycieli mającego miejsce w kwietniu 2019 roku. W zakresie wynagrodzeń wypłaconych nauczycielom za okres strajku kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- wykaz nauczycieli uczestniczących w strajku w poszczególnych dniach w okresie od 8 do 23 kwietnia 2019 roku,
- zestawienie dokonanych potrąceń wynagrodzeń nauczycieli uczestniczących w strajku w poszczególnych dniach w okresie od 8 do 23 kwietnia 2019 roku,
- listy płac wynagrodzeń nauczycieli za m-c maj 2019 roku.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres strajku dokonano w całości w miesiącu maju 2019 roku.

Potrącenia zostały wyliczone w następujący sposób:

- 1) dla każdego nauczyciela określono liczbę godzin do przepracowania w miesiącu odpowiednio do jego wymiaru czasu pracy,
- 2) ustalono średnią dzienną liczbę godzin do przepracowania przez każdego nauczyciela,
- 3) określono liczbę godzin strajku dla każdego z nauczycieli (średnia dzienna liczba godzin do przepracowania x liczba dni strajku nauczyciela)
- 4) obliczono stawkę godzinową wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków podlegających potrąceniu, (wynagrodzenie lub dodatek / liczbę godzin do przepracowania w miesiącu)
- 5) ustalono kwotę wynagrodzenia zasadniczego i dodatków do potrącenia (stawka godzinowa wynagrodzenia lub dodatku x liczba godzin strajku)
- 6) zsumowano kwotę potrąceń z poszczególnych składników wynagrodzenia dla każdego z nauczycieli.

W wyniku kontroli ustalono, że błędów rachunkowych nie stwierdzono. Potrącenia zostały obliczone dla wszystkich nauczycieli odpowiednio do liczby dni, w których strajkowali. Potrąceń dokonano z następujących składników wynagrodzeń: [1] wynagrodzenie zasadnicze, [2] dodatek stażowy, [3] dodatek za wychowawstwo, [4] dodatek dla opiekuna stażu. Nie dokonywano potrąceń z dodatku wiejskiego, funkcyjnego, motywacyjnego, dodatku za pracę w trudnych warunkach itp.

Kontrolującym przedstawiono następujące listy płac za m-c 5/2019 dla nauczycieli:

- 1) Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Woli Wiązowej nr 38/05/2019 i 39/05/2019 z dnia 2 maja 2019 roku na kwoty 32.542,23 zł i 63.272,64 zł brutto, potrącenia za okres strajku 3.924,23 zł i 19.011,63 zł. Wypłacono w dniu 2 maja 2019 roku, po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,
- 2) Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Ruścu nr 52/05/2019 i 53/05/2019 z dnia 2 maja 2019 roku na kwoty 23.123,14 zł i 100.116,01 zł brutto, potrącenia za okres strajku 8.714,69 zł i 30.952,35 zł. Wypłacono w dniu 2 maja 2019 roku, po uwzględnieniu potrąceń za okres strajku,

Zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 174 ze zm.) udział pracownika w strajku zorganizowanym zgodnie z przepisami ustawy nie stanowi naruszenia obowiązków pracowniczych. W okresie strajku zorganizowanego zgodnie z przepisami ustawy pracownik zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz uprawnień ze stosunku pracy, z wyjątkiem prawa do wynagrodzenia. Okres przerwy w wykonywaniu pracy wlicza się do okresu zatrudnienia w zakładzie pracy.

Zasady ustalania wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy, z innych przyczyn niż niezdolność do pracy bez zachowania prawa do wynagrodzenia określa przepis § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku poz. 927). Na podstawie powołanego przepisu, w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.

Zgodnie z zapisem art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 967 ze zm.) wysokość wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela uzależniona jest od stopnia awansu zawodowego, posiadanych kwalifikacji oraz wymiaru zajęć obowiązkowych, a wysokość dodatków odpowiednio od okresu zatrudnienia, jakości świadczonej pracy i wykonywania dodatkowych zadań lub zajęć, powierzonego stanowiska lub sprawowanej funkcji oraz trudnych lub uciążliwych warunków pracy.

Z art. 80 ustawy z dnia 24 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1040) wynika, że wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną. Za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią. Powyższy przepis w zestawieniu z art. 23 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych wyraźnie określa, że za czas strajku (czyli czas nie wykonywania pracy) wynagrodzenie pracownikowi się nie należy.

Należy w tym miejscu odnieść się do kwestii uregulowanej w art. 39 Karty Nauczyciela a mianowicie, że wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca.

Z art. 87 § 7 ustawy Kodeks Pracy wynika, że z wynagrodzenia za pracę odlicza się, w pełnej wysokości, kwoty wypłacone w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia.

Pracownik, który otrzymał wynagrodzenie „z góry” w pełnej wysokości, a następnie nie świadczył pracy z powodu udziału w strajku, otrzymał nienależną mu kwotę. Zwrot nienależnie pobranego wynagrodzenia następuje na podstawie wskazanego powyżej art. 87 § 7. Przepis ten uprawnia i zobowiązuje pracodawcę do odliczenia z wynagrodzenia za pracę w pełnej wysokości kwoty wypłaconej w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia (a takim okresem jest okres strajku). Nad tym zagadnieniem pochylił się również Sąd Najwyższy w uchwale z 8 grudnia 1994 r. (I PZP 49/94). Zazaczył w niej, że pracownik otrzymujący wypłatę wynagrodzenia „z góry” powinien liczyć się z obowiązkiem zwrotu wynagrodzenia w każdej sytuacji niewykonywania pracy, chyba że za określony czas z mocy przepisu szczególnego zachowuje do niego prawo.

W przeciwieństwie do należności, o jakich mowa w art. 87 § 1 Kodeksu Pracy, których potrącenia pracodawca może dokonać tylko w określonej kolejności i wysokości, potrącenia, o których mowa w art. 87 § 7, nie podlegają żadnym ograniczeniom. Nie jest też wymagana zgoda pracownika na dokonanie takiego potrącenia.

### 3. RELACJA DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z SYSTEMEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI W 2017 I 2018 ROKU

#### Budżet 2017 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
470 000,00	470 450,00	482 229,84	546 000,00	515 245,00	514 925,91	<b>-32 696,07</b>

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
75023	4010	36 879,23
75023	4110	6 306,34
75023	4120	903,54
90002	4300	470 836,80
<b>RAZEM:</b>		<b>514.925,91</b>

#### Budżet 2018 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
462 000,00	462 650,00	509 012,83	511 150,00	513 096,00	512 892,47	<b>-3 879,64</b>

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
----------	----------	-----------------------	------------------------

75023	4010	35 000,00	34 961,50
75023	4110	6 000,00	5 978,41
75023	4120	1 000,00	856,56
90002	4300	471 096,00	471 096,00
RAZEM:		513 096,00	512 892,47

### **Przeznaczenie nadwyżki lub pokrycie niedoboru**

W 2017 roku Gmina Rusiec w budżecie na 2017 rok zaplanowała dochody związane z gospodarowaniem odpadami w kwocie 470.000 zł (po zmianach 470.450 zł). Natomiast wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w kwocie 546.000 zł (515.245 zł po zmianach). **Powyższe wielkości określiły deficyt na etapie planowania w kwocie 76.000 zł (po zmianach 44.795 zł) dla systemu gospodarowania odpadami.**

W 2018 roku Gmina Rusiec w budżecie na 2018 rok zaplanowała dochody związane z gospodarowaniem odpadami w kwocie 462.000 zł (po zmianach 462.650 zł). Natomiast wydatki za system gospodarowania odpadami komunalnymi zostały zaplanowane na etapie uchwalania budżetu w wysokości 511.150 zł, natomiast z uwzględnieniem zmian w kwocie 513.096 zł. **Powyższe wielkości określiły deficyt na etapie planowania w kwocie 49.150 zł (50.446 zł po zmianach) dla systemu gospodarowania odpadami.**

W 2017 roku system gospodarowania odpadami wykazał faktyczny niedobór w kwocie 32.696,07 zł (482.229,84 zł – 514.925,91 zł), natomiast w 2018 roku niedobór wyniósł 3.879,64 zł (509.012,83 zł – 512.892,47 zł). Przy czym należy zaznaczyć, że na dzień 31 grudnia 2017 roku kwota zaległości wyniosła 56.964,60 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku kwota zaległości ukształtowała się na poziomie 53.940,48 zł. Zatem koszty systemu gospodarowania odpadami zostałyby pokryte przychodami, gdyby opłaty zostały wniesione przez wszystkich zobowiązanych.

Nadpłaty wyniosły na dzień 31 grudnia 2017 roku 2.410,12 zł, a na 31 grudnia 2018 roku – 1.932,92 zł.

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 1454 ze zm.), opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. **Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.** Faktyczny deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, ponieważ wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty, ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania. Zakładanie (planowanie) niezachowania równowagi między dochodami a kosztami, które mają zostać nimi pokryte świadczy o zamierzonym działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

#### 4. POZOSTAŁE USTALENIA

---

W dniu 27 grudnia 2018 roku do Urzędu Gminy w Ruścu wpłynęło upomnienie z dnia 17 grudnia 2018 roku wystawione przez Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta z/s w Piotrkowie Tryb., którym wezwano Urząd do uregulowania należności za nieuiszczenie opłaty z tytułu parkowania w strefie płatnego parkowania. W upomnieniu wskazano nr rejestracyjny pojazdu EBE NN80 marka SKODA, datę i czas parkowania – 9 listopada 2018 roku, godz. 12:34, miejsce ul. Narutowicza oraz kwotę 50,00 zł plus koszty upomnienia 11,60 zł, razem 61,60 zł. Należność należało wpłacić w ciągu 7 dni, licząc od dnia doręczenia upomnienia, na podany w upomnieniu rachunek bankowy.

Na zaistniałą okoliczność przedłożono kontrolującym:

- fakturę VAT zbiorczą WZ FWZ/129/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku wystawioną przez Szymański spółka jawna Wincentów 1A Stacja LOTOS na kwotę 2.840,09 zł – zakup oleju napędowego do samochodów służbowych Urzędu Gminy Rusiec w miesiącu listopadzie 2018 roku,
- dokument WZ z dnia 1 listopada 2018 roku na zakup 65,82 litrów oleju napędowego do pojazdu nr rej. EBE NN80 (odbierający Dariusz Woźniak),
- dokument WZ z dnia 8 listopada 2018 roku na zakup 65,82 litrów oleju napędowego do pojazdu nr rej. EBE NN80 (odbierający Jarosław Nitecki),
- pismo z dnia 7 stycznia 2019 roku skierowane do Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta w Piotrkowie Tryb., w którym pracownik Urzędu - inspektor ds. kadr i obsługi Rady Gminy Monika Pawlak poinformowała, że dysponentem samochodu osobowego nr rejestracyjny EBE NN80 w dniu 9 listopada 2018 roku był Wójt Gminy Rusiec Dariusz Woźniak. Do pisma załączono upoważnienie do prowadzenia samochodu służbowego oraz deklarację odpowiedzialności materialnej.

(...)<sup>27</sup>. Były Wójt Gminy Rusiec był dysponentem samochodu osobowego Skoda SuperB Combi o nr rejestracyjnym EBE NN80 do dnia 20 listopada 2018 roku, na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego spisane pomiędzy zdającym Dariuszem Woźniakiem a odbierającym Wojciechem Foręć – przewodniczącym Rady Gminy. Monika Pawlak wskazała ponadto, że karta pracy ww. pojazdu była prowadzona do dnia 31 października 2018 roku. Od dnia 1 listopada do dnia 20 listopada 2018 roku brak jest danych dotyczących wyjazdów służbowych, na podstawie których można byłoby sporządzić kartę pracy dla ww. okresu.

*Wyjaśnienie złożone przez Monikę Pawlak – inspektora ds. kadr i obsługi Rady Gminy w zakresie użytkowania pojazdu służbowego stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.*

Skarbnik Gminy Aleksandra Bartkowiak oświadczyła, że nie uiszczono opłaty z tytułu parkowania w strefie płatnego parkowania na podstawie upomnienia DKK.3110-1/1745/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie uiszczenia opłaty na podstawie upomnienia DKK.3110-1/1745/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.*

---

<sup>27</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

### **XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 232 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Rusiec pod pozycją 2/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- |                          |  |
|--------------------------|--|
| 1. Damian Szczytowski    | - Wójt Gminy Rusiec                                      |
| 2. Aleksandra Bartkowiak | - Skarbnik Gminy Rusiec                                  |
| 3. Sylwia Pędziwiatr     | - Sekretarz Gminy Rusiec                                 |
| 4. Bednarek Anna         | - inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych           |
| 5. Maria Wlazłowska      | - inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych           |
| 6. Małgorzata Szymańska  | - inspektor ds. podatkowych                              |
| 7. Marek Łopata          | - inspektor ds. budownictwa i planowania przestrzennego  |
| 8. Monika Pawlak         | - inspektor ds. kadr i obsługi rady                      |
| 9. Ilona Kopacka         | - inspektor ds. ewidencji ludności i gospodarki gruntami |
| 10. Alicja Ucińska       | - inspektor ds. kasowych                                 |
| 11. Jagoda Olejnik       | - inspektor ds. zamówień publicznych                     |
| 12. Alina Skrzydlewska   | - inspektor ds. oświaty                                  |
| 13. Agnieszka Brzezowska | - inspektor ds. budżetowych                              |
| 14. Marcin Nitecki       | - podinspektor ds. ochrony środowiska                    |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Rusiec w sprawie osiągnięcia w latach 2017-2018 znacznie mniejszej kwoty deficytu niż planowano oraz w sprawie emisji obligacji w sytuacji posiadania przez Gminę wolnych środków.*
2. *Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2018 roku*
3. *Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań*
4. *Protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 14 maja 2019 roku*
5. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Aleksandry Bartkowiak w sprawie planowania w WPF na 2020 rok dochodów ze sprzedaży majątku.*
6. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Aleksandry Bartkowiak w sprawie planowania w WPF na 2019 rok dochodów i wydatków budżetowych.*
7. *Zestawienie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2017-2018*
8. *Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne – próba kontroli) z tytułu II i XII raty za 2017 rok oraz V raty za 2018 rok*
9. *Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2017-2018*
10. *Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne – próba kontroli) z tytułu IV raty za 2017 rok oraz II raty za 2018 rok*
11. *Zestawienie pojazdów objętych kontrolą podatku od środków transportowych od osób fizycznych*
12. *Terminowość zapłaty II raty podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2018 rok*

13. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą podatku od środków transportowych od osób prawnych.
14. Terminowość zapłaty I raty podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2017 rok
15. Wykaz lokali użytkowych, mieszkalnych i nieruchomości gruntowych oddanych przez Gminę Rusiec w najem lub dzierżawę.
16. Terminowość wnoszenia czynszu z tytułu umów najmu lokali mieszkalnych.
17. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej w 2018 roku
18. Wyjaśnienie Moniki Pawlak – inspektora ds. kadr i obsługi Rady Gminy w sprawie wypłaty odprawy na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników.
19. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach
20. Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń
21. Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń
22. Wyjaśnienie w zakresie działań podjętych wskutek ujawnienia niedoboru destruktu asfaltowego zakupionego przez Gminę Rusiec w dniu 1 lutego 2018 roku
23. Wyjaśnienie złożone przez Monikę Pawlak – inspektora ds. kadr i obsługi Rady Gminy w zakresie użytkowania pojazdu służbowego.
24. Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie uiszczenia opłaty na podstawie upomnienia DKK.3110-1/1745/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku.
25. Zestawienie akt kontroli

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 11 lipca 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Ruści.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Joanna Pączek)

.....  
(Sylwia Ryl)

.....  
(Alicja Gołębek)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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