

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Miasta i Gminy Sulejów
Termin kontroli:	2 luty – 16 kwietnia 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Bożena Wojnarowska – główny inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska – inspektor kontroli Paulina Zachmac – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2013 – 2014
Numer i data upoważnienia:	WK -601-2/1/2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku

**Uwaga!**

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

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

---

Gmina Sulejów zajmuje obszar o powierzchni 18.824 ha. Według statutu Gmina Sulejów podzielona jest na 25 sołectw. Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku na terenie Gminy mieszkało 16.248 osób, w tym 8.190 kobiet i 8.058 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Przedział wiekowy	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
do 6 lat	656	574	1.230
od 7 do 12 lat	566	516	1.082
od 13 do 15 lat	316	234	550
od 16 do 17 lat	180	173	353
18 lat	109	115	224
od 19 do 65 lat	5.412	5.225	10.637
powyżej 65 lat	818	1.353	2.171
Ogółem	8.058	8.190	16.248

Na dzień 31 grudnia 2014 roku liczba bezrobotnych w Gminie Sulejów wynosiła 792 osoby, z czego 390 osób stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 158 osób, z czego 82 osoby to kobiety.

Numery identyfikacji podatkowej

	<b>Urząd Miejski</b>	<b>Gmina</b>
NIP	771-26-64-697	771-17-68-348
REGON	000524269	590648327

Siedziba Urzędu Miejskiego w Sulejowie

97-330 Sulejów

Ul. Konecka 42

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Sulejów została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012 r., , poz. 1113 ze zm.) w dniach od 2 lutego do 16 kwietnia 2015 roku.

## PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Sulejów w latach 2011-2014, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014
1	2	3	4	5	6
1	<b>Do</b> Wykonane dochody ogółem	46 070 648,82	43 221 598,76	40 978 332,83	43 448 648,85
2	<b>Dm</b> Wykonane dochody majątkowe	12 146 281,09	6 466 067,25	1 791 039,43	1 026 937,52
3	<b>Db</b> Wykonane dochody bieżące	33 924 367,73	36 755 531,51	39 187 293,40	42 421 711,33
4	<b>Sm</b> Dochody ze sprzedaży majątku	2 204 069,41	481 203,17	813 128,43	619 234,93
5	<b>Wo</b> wykonane wydatki ogółem	48 585 485,17	43 016 786,07	36 577 572,95	44 095 241,66
6	<b>Wm</b> Wykonane wydatki majątkowe	16 469 588,92	9 471 393,06	3 109 953,08	7 856 502,91
7	<b>Wb</b> Wykonane wydatki bieżące	32 115 896,25	33 545 393,01	33 467 619,87	36 238 738,75
8	<b>Ww</b> Wykonane wydatki na wynagrodzenia i pochodne	16 909 539,85	17 851 751,20	16 846 967,20	17 483 774,13
9	<b>No</b> Nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące)	1 808 471,48	3 210 138,50	5 719 673,53	6 182 972,58
10	<b>L</b> liczba mieszkańców	16 184,00	16 194,00	16 232,00	16 263,00
11	<b>Zo</b> zobowiązania ogółem	17 331 090,26	14 519 764,49	12 430 513,03	14 344 138,42
12	<b>Zo-UE</b> zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne	17 331 090,26	14 519 764,49	12 430 513,03	14 344 138,42
13	<b>O</b> odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	814 268,18	983 147,91	567 145,00	434 734,36
14	<b>R - UE</b> spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne	3 045 688,00	4 881 173,92	4 311 175,00	3 022 425,00
15	<b>R</b> spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek	3 045 688,00	4 881 173,92	4 311 175,00	3 022 425,00
16	<b>Zw</b> zobowiązania wymagalne	231 186,79	207 227,53	229 151,07	215 201,46

Lp	TREŚĆ	2011	2012	2013	2014
1	$W_{D1} = \frac{Db}{D0}$	<b>0,7364</b>	<b>0,8504</b>	<b>0,9563</b>	<b>0,9764</b>

2	$W_{B3} = \frac{No}{Do}$	<b>0,0393</b>	<b>0,0743</b>	<b>0,1396</b>	<b>0,1423</b>
3	$W_{B4} = \frac{Wm}{Wo}$	<b>0,3390</b>	<b>0,2202</b>	<b>0,0850</b>	<b>0,1782</b>
4	$W_{B5} = \frac{Ww}{Wb}$	<b>0,5265</b>	<b>0,5322</b>	<b>0,5034</b>	<b>0,4825</b>
5	$W_{B6} = \frac{No + Sm}{Do}$	<b>0,0871</b>	<b>0,0854</b>	<b>0,1594</b>	<b>0,1566</b>
6	<b>W<sub>B7</sub> - wskaźnik samofinansowania</b>	<b>0,8473</b>	<b>1,0216</b>	<b>2,4151</b>	<b>0,9177</b>
7	$W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$	<b>111,7444</b>	<b>198,2301</b>	<b>352,3702</b>	<b>380,1865</b>
8	$W_{Z1} = \frac{Zo}{Do}$	<b>0,3762</b>	<b>0,3359</b>	<b>0,3033</b>	<b>0,3301</b>
9	$W_{Z2} = \frac{Zo - UE}{Do}$	<b>0,3762</b>	<b>0,3359</b>	<b>0,3033</b>	<b>0,3301</b>
10	$W_{Z3} = \frac{O + R}{Do}$	<b>0,0838</b>	<b>0,1357</b>	<b>0,1190</b>	<b>0,0796</b>
11	$W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{Do}$	<b>0,0838</b>	<b>0,1357</b>	<b>0,1190</b>	<b>0,0796</b>
12	$W_{Z6} = \frac{Wb + R + O}{Db}$	<b>1,0605</b>	<b>1,0722</b>	<b>0,9785</b>	<b>0,9357</b>
13	$W_{Z7} = \frac{Ew}{Zo}$	<b>0,0133</b>	<b>0,0143</b>	<b>0,0184</b>	<b>0,0150</b>

Z powyższych danych wynika, że relacja nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem w latach 2011-2014 była stosunkowo niska, jednak z tendencją wzrostową, i tak w 2011 roku relacja ta wynosiła 3,93%, w 2012 roku 7,43%, a w 2013 roku 13,96 %, w 2014 roku udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem wyniósł 14,23%. Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w 2011 roku wyniósł 33,9 %, w 2012 roku 22,02 %. W analizowanym okresie udział wydatków majątkowych w stosunku do wydatków ogółem radykalnie spadł w 2013 roku w stosunku do lat 2011 i 2012 i wyniósł 8,50%. W 2014 roku udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wzrósł do poziomu 17,82%. Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne było dość wysokie i w 2011 roku wyniosło 52,65%, w 2012 - 53,22%, w 2013 50,34%, a w 2014 roku 48,25%. Zauważyć należy, że obciążenie wydatków ogółem wydatkami na wynagrodzenia kształtowało się w 2011 roku na poziomie 34,8%, w 2012 roku 41,5%, w 2013 roku 46,06%, a w 2014 roku 39,65%. Spadek udziału wydatków na wynagrodzenia w wydatkach bieżących i wydatkach ogółem odnotowany w 2014 roku należy ocenić pozytywnie. Udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem w roku 2012 roku był najwyższy i wyniósł 8,54%. W latach 2013 -

2014 udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem wzrósł i wynosił odpowiednio 15,94% oraz 15,66%. Wskaźnik samofinansowania był najniższy w 2011 roku, kiedy to wynosił 84,73%, a najwyższy za 2013 rok i wynosił 241,51%. Zauważyć należy, że wskaźnik samofinansowania informuje, w jakim stopniu inwestycje finansowane są środkami własnymi. Jednakże wskaźnik na poziomie 241,51% odnotowany w 2013 roku świadczy o niskim poziomie realizacji inwestycji w stosunku do własnych możliwości. Udział zobowiązań ogółem do dochodów ogółem był najniższy w roku 2013 i wynosił 30,33%. Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem w pozostałych latach kształtował się następująco: 2011-37,62%, 2012 - 33,59%, 2014 - 33,01%. Stwierdzono, że jednostka nie zaciągała zobowiązań na projekty unijne. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia było najwyższe w 2012 roku i wynosiło 13,57%. W 2013 roku i 2014 roku obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia spadło do poziomu odpowiednio 11,90% i 7,96%. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w latach 2013-2014 nie przekroczyło 100% i wynosiło odpowiednio 97,85% i 93,57%. Stwierdzono, że gmina Sulejów w okresie 2011-2014 posiadała zobowiązania wymagalne. Zobowiązania wymagalne stanowiły w badanym okresie od 1,33% do 1,84% zobowiązań ogółem.

### **Wynik bieżący jednostki – art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych**

Wynik operacyjny jednostki – nadwyżki operacyjnej – określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych - obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2012, 2013 i 2014 rok oraz na podstawie sprawozdań Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2012, 2013 i 2014 roku.

	2012	2012	2013	2013	2014	2014
	Plan na 01.01	wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie
Dochody bieżące	38 853 035,75	36 755 531,51	40 145 154,29	39 187 293,40	42 591 290,52	42 421 711,33
plus nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
plus wolne środki	0,00	2 819 660,00	0,00	237 106,18	0,00	2 526 691,06
Razem	38 853 035,75	39 575 191,51	40 145 154,29	39 424 399,58	42 591 290,52	44 948 402,39
Wydatki bieżące	35 012 272,11	33 545 393,01	35 532 095,09	33 467 619,87	38 927 676,49	36 238 738,75
Wynik	3 840 763,64	6 029 798,50	4 613 059,20	5 956 779,71	3 663 614,03	8 709 663,64

**Art. 243 ustawy o finansach publicznych** - wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu i spłaty odsetek z tego tytułu) do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące

do dochodów budżetu ogółem wyliczony dla lat 2011-2015 ilustruje poniższe zestawienie:

<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>					
	<b>2011 rok (wykonanie)</b>	<b>2012 rok (wykonanie)</b>	<b>2013 rok (wykonanie)</b>	<b>Plan 3 kwartały 2014</b>	<b>Wykonanie 2014</b>
Dochody ogółem	46 070 648,82	43 221 598,76	40 978 332,83	42 473 304,21	43 448 648,85
Dochody bieżące	33 924 367,73	36 755 531,51	39 187 293,40	40 736 624,21	42 421 711,33
Dochody ze sprzedaży majątku	2 204 069,41	481 203,17	813 128,43	1 330 000,00	619 234,93
Wydatki bieżące	32 115 896,25	33 545 393,01	33 467 619,87	37 084 510,18	36 238 738,75
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	8,71%	8,54%	15,94%	11,73%	15,66%
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013 rok (Wykonanie)– 11,06%.</b>					
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013 (Wykonanie), 2014 (Plan 3 kwartały) – 12,07%</b>					
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 (Wykonanie) –13,38%</b>					
<b>Raty do spłaty powiększone o koszty obsługi długu w 2014 roku</b>				<b>3.022.425,00 + 800.000,00 = 3.822.425,00</b>	
<b>Planowane dochody ogółem w 2014 roku</b>				<b>41.943.254,87</b>	
<b>(R+0)/Do 2014 9,11 %</b>					
<b>Raty do spłaty powiększone o koszty obsługi długu w 2015 roku</b>				<b>3.721.175,00 + 520.000,00= 4.241.175,00</b>	
<b>Planowane dochody ogółem w 2015 roku</b>				<b>43.461.616,88</b>	
<b>(R+0)/Do 2015 9,76%</b>					

Z powyższych danych wynika, że w latach 2014-2015 wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów

był wyższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu. Na 2014 rok relacja została zachowana i wynosiła **9,11% do 11,06%**; według danych zawartych w WPF uchwalonym na lata 2014- 2021 relacja łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w 2015 roku do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu kształtowała się w wielkościach: **9,76% do 13,38%**. W 2011 roku wskaźnik wynikający z art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych był zachowany i kształtował się na poziomie: 7,99% do 10,40%. **W latach 2012-2013 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych nie była zachowana i kształtowała się odpowiednio w 2012 roku 13,71% do 7,71% a w 2013 roku 13,18% do 6,71%.**

## II. USTALENIA OGÓLNE

### KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

---

#### Przewodniczący rady miejskiej

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Sulejowie jest Pan Adam Stobiecki wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/2/2014 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 listopada 2014 roku. Do tego czasu funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej pełnił Pan Przemysław Majchrowski wybrany uchwałą nr I/2/2010 Rady Miejskiej z dnia 1 grudnia 2010 roku.

#### Burmistrz i jego zastępca

Burmistrzem Sulejowa jest Pan Wojciech Ostrowski wybrany do pełnienia tej funkcji w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 roku. Burmistrz Sulejowa złożył ślubowanie na sesji Rady Miejskiej odbytej w dniu 9 grudnia 2014 roku. W latach 2002-2014 funkcję Burmistrza Sulejowa pełnił Stanisław Baryła. Na okres kadencji 2010-2014 Burmistrz wybrany był w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 roku.

Od dnia 5 stycznia 2015 roku Zastępcą Burmistrza Sulejowa jest Pani Dorota Jankowska, powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 2/2015 Burmistrza Sulejowa z dnia 5 stycznia 2015 roku. Akt powołania na stanowisko Zastępcy Burmistrza nadany w dniu 5 stycznia 2015 roku. Ślubowanie Pani Dorota Jankowska złożyła również w dniu 5 stycznia 2015 roku. Do tego czasu stanowisko Zastępcy Burmistrza Sulejowa pełnił Pan Jan Andrzejczyk, powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 171/2010 Burmistrza Sulejowa z dnia 7 grudnia 2010 roku.

#### Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Sulejów jest Pan Czesław Pacan, powołany na to stanowisko uchwałą nr V/28/2002 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 grudnia 2002 roku.

#### Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Sulejów jest Pan Karol Zawiślak, powołany na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej nr V/26/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku.

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

---

1. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulejowie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXXVIII/368/2014 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 17 kwietnia 2014 roku; Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej jest jednostką budżetową Gminy Sulejów. Do tego czasu Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulejowie działał na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XVI/140/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 29 marca 2012 roku;
2. Szkoła Podstawowa nr 1 w Sulejowie – działa na podstawie statutu przyjętego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 31 sierpnia 2011 roku;
3. Szkoła Podstawowa w Przygłowie – działa na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 25 października 1999 roku (tekst jednolity na dzień 1 września 2011 roku). Szkoła jest jednostką budżetową;
4. Szkoła Podstawowa w Uszczyńcu – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 25 lutego 2014 roku; do tego czasu obowiązywał statut uchwalony w dniu 22 sierpnia 2011 roku;
5. Szkoła Podstawowa w Witowie – działa na podstawie Statutu Rady Pedagogicznej z dnia 30 września 2009 roku ze zmianami;
6. Szkoła Podstawowa w Łęczynie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 30 sierpnia 2011 roku;
7. Gimnazjum w Sulejowie – działa na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 30 sierpnia 2008 roku;
8. Gimnazjum w Przygłowie z siedzibą we Włodzimierzowie – działa na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 25 listopada 2010 roku. Gimnazjum jest jednostką budżetową Gminy Sulejów;
9. Samorządowe Przedszkole w Sulejowie – działa na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 19 lutego 2008 roku. Przedszkole działa jako jednostka budżetowa Gminy;
10. Samorządowe Przedszkole w Przygłowie – działa na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 19 lutego 2008 roku. Przedszkole jest jednostką budżetową;
11. Samorządowe Przedszkole w Poniatowie – działa na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 14 września 2007 roku. Przedszkole działa jako jednostka budżetowa Gminy.
12. Szkoła Podstawowa nr 2 w Sulejowie – działa na podstawie statutu przyjętego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 1 września 2011 roku;
13. Miejski Ośrodek Kultury w Sulejowie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXI/185/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 21 września 2012 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XLIII/419/2014 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 29 września 2014 roku. Miejski Ośrodek Kultury jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury Urzędu Miejskiego w Sulejowie pod numerem RIK 1/96 dnia 30 grudnia 1996 roku;
14. Miejska Biblioteka Publiczna w Sulejowie – działa jako instytucja kultury na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXX/219/2005 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 listopada 2005 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą



nr XXII/201/2012 z dnia 26 października 2012 roku. Miejska Biblioteka Publiczna wpisana jest do rejestru instytucji kultury Urzędu Miejskiego w Sulejowie;

15. Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie – utworzone uchwałą nr XXX/216/2005 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 listopada 2005 roku. Działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XIX/171/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 20 czerwca 2012 roku. Biuro jest jednostką budżetową Gminy Sulejów;
16. Miejski Zakład Komunalny – powołany na podstawie uchwały nr XII/87/91 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 17 grudnia 1991 roku. Miejski Zakład Komunalny działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XLIII/427/2010 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 19 października 2010 roku.

## **UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Statut gminy**

Statut Gminy Sulejów przyjęty został uchwałą nr VI/29/2003 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 24 lutego 2003 roku; zmiany do statutu wprowadzane były uchwałami: XXX/220/2005 z dnia 28 listopada 2005 roku, nr II/6/2006 z dnia 5 grudnia 2006 roku, nr XXXV/349/2010 z dnia 26 lutego 2010 roku i nr VI/22/2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku.

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Sulejowie przyjęty został zarządzeniem Burmistrza Sulejowa nr 127/2012 z dnia 12 listopada 2012 roku. Zmiany w Regulaminie dotyczące godzin pracy Urzędu oraz struktury organizacyjnej wprowadzone zostały zarządzeniem nr 188/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 12 grudnia 2014 roku.

W skład Urzędu wchodzi następujące referaty i stanowiska samodzielne:

- 1) Referat Ogólno-Organizacyjny;
- 2) Referat Finansów i Budżetu;
- 3) Referat Podatków i Opłat;
- 4) Urząd Stanu Cywilnego;
- 5) Referat Spraw Obywatelskich i Obronnych;
- 6) Referat Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej;
- 7) Referat Rozwoju i Ochrony Środowiska;
- 8) Referat Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa;
- 9) Referat Promocji, Kultury, Turystyki i Sportu;
- 10) Stanowisko ds. obsługi prawnej;
- 11) Stanowisko ds. kontroli wewnętrznej;
- 12) Stanowisko ds. zamówień publicznych.

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

Zasady gospodarowania mieniem komunalnym Gminy Sulejów ustalone były uchwałami Rady Miejskiej w Sulejowie:

- 1) nr XXX/228/2005 Rady Miejskiej z dnia 28 listopada 2005 roku w sprawie zasad wdzierżawiania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości

oraz gruntów będących w użytkowaniu Gminy Sulejów, zmienioną uchwałą nr VIII/58/2007 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 24 kwietnia 2007 roku, a następnie uchwałą nr VIII/63/2011 Rady Miejskiej z dnia 28 czerwca 2011 roku;

2) nr XXI/191/2012 Rady Miejskiej z dnia 21 września 2012 roku w sprawie zasad wdzierżawiania nieruchomości na czas oznaczony do 3 lat, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat zawierane są kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość;

3) nr XXXV/280/2006 Rady Miejskiej z dnia 30 maja 2006 roku w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Sulejów oraz bonifikat od ceny sprzedaży tych lokali;

4) nr XXXVII/316/2006 Rady Miejskiej z dnia 31 sierpnia 2006 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wykorzystywanych lub przeznaczonych na cele mieszkaniowe;

5) nr XIV/129/2007 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabyciu lokali użytkowych w budynkach stanowiących własność gminy Sulejów, zmienioną uchwałą nr XV/142/2008 Rady Miejskiej z dnia 19 lutego 2008 roku;

6) nr XXIX/279/2013 Rady Miejskiej z dnia 2 czerwca 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości przyległych stanowiących własność Gminy Sulejów, przeznaczonych lub wykorzystywanych na cele mieszkaniowe.

W zakresie gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Sulejów w latach 2013/2014 obowiązywały zasady ustalone uchwałami Rady Miejskiej w Sulejowie:

1. nr X/62/2003 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 września 2003 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Sulejów;
2. nr XXIV/238/2008 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Sulejów na lata 2009-2013. Zmiany do Programu wprowadzone zostały uchwałą nr XXV/253/2009 Rady Miejskiej z dnia 26 lutego 2009 roku;
3. nr XXXIII/320/2013 z dnia 26 listopada 2013 roku w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Sulejów na lata 2014 – 2018.

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

Instrukcja przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu – wprowadzona została zarządzeniem nr 68/2010 Burmistrza Sulejowa z dnia 28 maja 2010 roku.

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

---

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

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej, w tym finansowej wynikają z:

1. Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 90/2012 Burmistrza Sulejowa z dnia 8 sierpnia 2012 roku. W instrukcji wyszczególniono dowody podlegające ewidencji księgowej (m.in. polecenie wyjazdu służbowego i rozliczenie kosztów podróży, dowody OT, PT, LT, wnioski o zaliczkę i jej rozliczenie, faktura VAT sprzedaży i jej korekta, faktura VAT zakupu i jej korekta, noty korygujące faktury VAT, lista płac, umowa) oraz opisano ich obieg (w kartach obiegu każdego ze wskazanych dokumentów);
2. Zasad rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 118/2013 Burmistrza Sulejowa z dnia 2 września 2013 roku; od dnia 13 listopada 2014 roku obowiązują zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 172/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 12 listopada 2014 roku;
3. Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 125/2011 Burmistrza Sulejowa z dnia 6 grudnia 2011 roku, obowiązującej do dnia 30 września 2014 roku;
4. Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Sulejowie, wprowadzonej zarządzeniem nr 154/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 30 września 2014 roku;
5. Instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 75/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 11 czerwca 2014 roku

Kontrolę przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych ujętych w dzienniku w miesiącach: marzec, czerwiec i wrzesień 2014 roku pod pozycją księgową WW/053/1-28/14 w dniu 19 marca 2014 roku; WW/055/1-18/14 w dniu 24 marca 2014 roku; WW/058/1-20/14 w dniu 27 marca 2014 roku; WW/062/42-55/14 w dniu 31 marca 2014 roku; WW/120/85-114/14 w dniu 30 czerwca 2014 roku; WW/173/1-39/14 w dniu 12 września 2014 roku; WW/181/1-32/14 w dniu 24 września 2014 roku; WW/187/26-44/14 w dniu 30 września 2014 roku.

**Zestawienie dowodów księgowych zapisanych w dzienniku w miesiącach: marzec czerwiec i wrzesień 2014 roku pod pozycją księgową WW/053/1-28/14; WW/055/1-18/14; WW/058/1-20/14; WW/062/42-55/14; WW/120/85-114/14; WW/173/1-39/14; WW/181/1-32/14; WW/187/26-44/14 - podanych kontroli na okoliczność przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej oraz prawidłowości dokonywania zapisów księgowych stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.**

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości dotyczyły w szczególności dokonywania zapisów w księgach rachunkowych, a mianowicie:

- 1) w treści zapisu stwierdzono brak daty zdarzenia gospodarczego;
- 2) pod pozycją księgową WW/062/051/14 (poz. 42 zestawienia) w ewidencji księgowej ujęto fakturę 10000019/00022/71 wystawioną w dniu 31 marca 2014 roku przez PGE; kwota operacji finansowej ujęta w księgach rachunkowych – 394,22 zł (suma 2 faktur). Ustalono, że w zapisie księgowym nie wymieniono faktury nr

10000019/00137/71 z dnia 31 marca 2014 roku na kwotę 275,06 zł, wystawionej również przez PGE. W zapisie księgowym wartość operacji finansowej stanowi sumę obu faktur;

- 3) pod poz. księgową WW/062/052/14 (poz. 43 zestawienia) w ewidencji księgowej zapisano „faktura VAT 10000019/.../71 – na kwotę 834,75 zł. Kontrola wykazała, że powyższy zapis dotyczy 2 faktur wystawionych w dniu 31 marca 2014 roku przez PGE, a mianowicie: f-ry nr 10000019/00022/46 z dnia 31 marca 2014 roku na kwotę 259,43 zł i nr 10000019/00 137/46 z 31 marca 2014 roku na kwotę 575,32 zł; kwota operacji finansowej ujęta w księgach rachunkowych, tj. 834,75 zł stanowi sumę obu faktur;
- 4) dowody księgowe (faktury) ujęte w zestawieniu pod poz. 39-44 wystawione były przez kontrahentów w dniu 31 marca 2014 roku i pod taką datą sprawozdawczą zapisane zostały w księgach rachunkowych. Stwierdzono jednak, że faktycznie dowody te wprowadzone zostały do ksiąg rachunkowych w dniu 11 kwietnia 2014 roku. Działanie powyższe wskazuje zatem, że **sprawozdanie Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (w tym przypadku sprawozdanie Urzędu Miejskiego w Sulejowie) sporządzone zostało po terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119). Z powołanego unormowania wynika, że sprawozdania miesięczne Rb 27S i Rb 28S jednostki budżetowe sporządzają w terminie 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.**

***Test - Wewnętrzne procedury kontroli – stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.***

## **KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Sulejów przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 7 września do dnia 16 listopada 2011 roku. Pismem z dnia 23 marca 2012 roku, nr WK-6020/20/2012, Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Burmistrza Sulejowa wystąpienie pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Burmistrz Sulejowa poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak OR.1710.2.2012 z dnia 20 kwietnia 2012 roku.

Doraźna kontrola gospodarki finansowej w zakresie realizacji dochodów z tytułu podatku od nieruchomości przeprowadzona w dniach 25-28 września 2012 roku przez inspektorów RIO. Wystąpienie pokontrolne przesłane do Burmistrza Sulejowa pismem znak WK-6020/74/2012 z dnia 11 grudnia 2012 roku. Odpowiedź na wystąpienie – pismo Burmistrza Sulejowa - znak PO.3153.45.2012.KP z dnia 2 stycznia 2013 roku.

## Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2012- 2014

W latach 2012-2014 w kontrolowanej jednostce przeprowadzono następujące kontrole:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2012</b>			
1.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej Gminie w 2011 roku na zwrot części podatku akcyzowego	23.07. – 1.08.2012 r.
2.	ZUS w Tomaszowie Maz.	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest zakład	20-24.02.2012 r. 27-29.02.2014 r.
<b>ROK 2013</b>			
3.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Pomoc Państwa w zakresie dożywiania	23-24 maj 2014 r.
<b>ROK 2014</b>			
4.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Tomaszowie Maz.	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład	28-29.05.2014; 30.06.2014r.; 14.07I.2014r.; 25-26.09.2014r; 3-7.10.2014r.; 21-22.10.2014 r.
5.	NIK Delegatura w Łodzi	Prawidłowość i skuteczność realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego podatków lokalnych oraz dochodów z majątku	2014 rok.
7.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją projektu „ <i>Poprawa funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami na terenie gminy Sulejów</i> ”	3-5.03. 2014 r.

## BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Wybór banku

Bankową obsługę budżetu Gminy Sulejów prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim, Oddział w Paradyżu, Filia w Sulejowie, na podstawie umowy nr 5/2012 zawartej w dniu 1 października 2012 roku. Przedmiotową umowę zawarto na czas określony, tj. do dnia 30 września 2016 roku. Miesięczna opłata za prowadzenie każdego rachunku wynosi 30,00 zł; za obsługę elektroniczną i serwis jednego rachunku miesięczna opłata wynosi 20,00 zł. Zgodnie z postanowieniami umowy, Bank prowadzi rachunek bankowy bieżący budżetu Gminy, rachunek bieżący dochodów oraz rachunki pomocnicze, w tym: rachunek wydatków, sum depozytowych, danych osobowych, wadów, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, oraz rachunki doraźne zakładane na okoliczność realizowanych programów bądź zadań inwestycyjnych.

### Rachunki bankowe

W badanym okresie Bank prowadził dla kontrolowanej jednostki rachunki bankowe wyszczególnione w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Saldo na dzień	
			31.12.2013	31.12.2014
<b>Rachunki bankowe organu</b>				
1.	Rachunek bieżący organu –	133	3.173.921,02	4.484.630,76
<b>Rachunki bankowe jednostki</b>				
1.	Rachunek pomocniczy – depozyty	139/01	132.453,13	115.940,51
2.	Rachunek pomocniczy – Oczyszczalnia ścieków etap I	130/16	0,00	0,00
3.	Rachunek pomocniczy – poprawa funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami na terenie gminy	130/18	0,00	0,00
4.	Rachunek pomocniczy – wadia	139/03	0,00	12.700,00
5.	Rachunek pomocniczy – wydatki	130/12	0,00	0,00
6.	Rachunek pomocniczy – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135/01/01	763,76	1.791,76
7.	Rachunek bieżący – dochody	130/11	0,00	0,00
8.	Rachunek pomocniczy – budowa przyłączy kanalizacyjnych na Osiedlu Podklasztorze	139/02	50.300,00	3.800,00
9.	Rachunek pomocniczy – E-kształcenie szansą na wyrównanie dysproporcji w zakresie dostępu do nowoczesnych form edukacji	130/20	0,00	0,00
10.	Rachunek pomocniczy – dane osobowe	130/02	0,00	0,00

Potwierdzenie sald kredytów zaciągniętych przez Gminę Sulejów na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku:

- 1) BGK 30031-0111-10 12/1785 – **2013 rok** - 2.035.586,96 zł; **2014 rok** - 1.955.586,96 zł;
  - 2) BGK 30031-0111-10 13/0998 – **2013 rok** - 2.200.000,00 zł; **2014 rok** - 1.760.000,00 zł;
  - 3) BGK 30031-0111-10 14/0734 – **2014 rok** – 4.950.000,00 zł;
  - 4) ING Bank Śląski S.A. – **2013 rok** - 480.000,00 zł;
  - 5) BSZP w Piotrkowie Tryb, O/Paradyż F/Sulejów – **2013 rok** - 3.028.000,00 zł; **2014 rok** – 1.839.000,00 zł;
  - 6) BSZP w Piotrkowie Tryb, O/Paradyż F/Sulejów – **2013 rok** - 1.861.275,00 zł; **2014 rok** – 1.420.850,00 zł;
- BSZP w Piotrkowie Tryb, O/Paradyż F/Sulejów – **2013 rok** - 2.596.500,00 zł; **2014 rok** – 2.203.500,00 zł.

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

---

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok**

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

Stwierdzono, że w badanym okresie zawarto jedną umowę kredytową z Bankiem Gospodarstwa Krajowego dotyczącą kredytu obrotowego. Stwierdzono, że w dniu 11 czerwca 2014 roku zawarto umowę nr 14/0734 na kwotę 4.950.000,00 zł. W dniu 17 kwietnia 2014 roku Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę nr XXXVIII/367/2014 w sprawie zaciągnięcia kredytu *na spłatę przypadających na 2014 rok rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na pokrycie deficytu budżetowego*. Na dzień podjęcia uchwały dochody budżetowe wynosiły 41.726.937,77 zł, wydatki budżetowe 45.747.788,50 zł, deficyt budżetowy wynosił 4.020.850,73 zł (uchwała z dnia 17 kwietnia 2014 roku), wolne środki 2.093.275,73 zł, rozchody 3.022.425,00 zł. Na dzień zaciągnięcia kredytu dochody budżetowe wynosiły 41.956.874,87 zł, wydatki budżetowe wynosiły 45.977.725,60 zł, deficyt budżetowy wynosił 4.020.850,73 zł (zarządzenie z 3 czerwca 2014 roku), wolne środki 2.093.275,73 zł, rozchody 3.022.425,00 zł (uchwała z dnia 17 kwietnia 2014 roku). Uchwałą nr II/68/2013 z dnia 7 maja 2014 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Sulejów kredytu długoterminowego w kwocie 4.950.000,00 zł. Zauważyć należy, że według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynikała kwota wolnych środków w wysokości 2.526.621,06 zł. Do budżetu wprowadzono 2.093.275,73 zł. Różnica pomiędzy wolnymi środkami wynikającymi ze sprawozdania a wprowadzonymi do budżetu wynosi 433.415,33 zł. Zauważyć należy, że wolne środki w pierwszej kolejności powinny być wykorzystywane przez jednostkę z uwagi na fakt, iż nie generują kosztów obsługi, tak jak jest to w przypadku kredytu.

Z umowy kredytowej wynikało, że spłata kredytu rozpocznie się 30 marca 2015 roku. Raty kredytu będą płatne kwartalnie (4 raty) po 10.000 zł w 2015 roku, po 150.000,00 zł w 2016 roku, 350.000,00 zł w 2017 roku, 340.000,00 zł w 2018 roku, 387.500,00 zł w 2019 roku. Odsetki od kredytu według umowy płatne były kwartalnie począwszy od 30 września 2014 roku.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka w 2013 roku zawarła jedną umowę kredytową na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Umowa kredytu obrotowego nr 13/0998 z dnia 10 czerwca 2013 roku na kwotę 2.200.000,00 zł zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. W dniu 25 kwietnia 2013 roku Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę nr XXVII/268/2013 w sprawie zaciągnięcia kredytu na spłatę przypadających na 2013 rok rat zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na dzień podjęcia uchwały dochody budżetowe wynosiły 39.915.644,82 zł, wydatki budżetowe 37.944.946,05 zł, nadwyżka budżetowa wynosiła 1.970.698,77 zł,

wolne środki 140.476,23 zł, (uchwała z dnia 25 kwietnia 2013 roku), rozchody 4.311.175,00 zł (uchwała z dnia 28 marca 2013 rok).

Na dzień zaciągnięcia kredytu dochody budżetowe wynosiły 40.355.161,96 zł, wydatki budżetowe wynosiły 38.384.463,19 zł, nadwyżka budżetowa wynosiła 1.970.698,77 zł (uchwała z dnia 31 maja 2013 roku), wolne środki 140.476,23 zł, (uchwała z dnia 25 kwietnia 2013 roku), rozchody 4.311.175,00 zł (uchwała z dnia 28 marca 2013 rok). Uchwałą nr II/67/2013 z dnia 8 maja 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Sulejów kredytu długoterminowego w kwocie 2.200.000,00 zł. Stwierdzono, że według sprawozdania Rb NDS za 2012 rok wolne środki wynosiły 237.106,18 zł. Zatem różnica pomiędzy wolnymi środkami wynikającymi ze sprawozdania Rb NDS za 2012 rok a wolnymi środkami ujawnionymi w budżecie wynosiła 96.629,95 zł. Wolne środki powinny być w pierwszej kolejności angażowane przez jednostkę, z uwagi na fakt iż nie generują kosztów obsługi tak jak kredyt bankowy.

Z umowy kredytowej wynikało, że spłata kredytu rozpocznie się 30 marca 2014 roku. Raty kredytu będą płatne kwartalnie począwszy od 31 marca 2014 roku po 110.000 zł. Ostatnia dwudziesta rata kredytu zostanie spłacona 31 grudnia 2018 roku. Odsetki od wykorzystanego kredytu płatne będą do ostatniego dnia roboczego, co trzy miesiące w okresie kredytowania.

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

**Stwierdzono, że nie zaciągano zobowiązań w ciągu roku na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.**

**Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).**

Nie zaciągano pożyczek na wyprzedzające finansowanie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

#### **Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2014 rok**

Stwierdzono, że jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń.

#### **Wyemitowane papiery wartościowe**

Gmina Sulejów nie emitowała papierów wartościowych.

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

Na dzień 31 grudnia 2014 roku jednostka nie posiadała udziałów w spółkach prawa handlowego. Stwierdzono, że jednostka posiadane akcje P.T.H Trybunalskie zbyła w listopadzie 2014 roku za kwotę 37.509,00 zł.



## Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 - 2014 rok

Według sprawozdania Rb Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za rok 2013 – zadłużenie Gminy Sulejów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło – 12.430.513,03 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów – 12.201.361,96 zł; pozostałą kwotę, tj. 229.151,07 zł stanowiły zobowiązania wymagalne zakładu budżetowego (MZK), z czego 156.258,50 zł z tytułu dostaw towarów i usług i 72.892,57 zł – pozostałe zobowiązania.

Wskaźnik zadłużenia Gminy Sulejów określony w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych, według którego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki – na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2013 roku wynosił:

- 31 marca 2013 roku – **33,32 %** (zobowiązania – 13.252.803,58 zł/ planowane dochody – 39.774.361,82 zł);
- 30 czerwca 2013 roku – **30,55%** (zobowiązania – 12.475.564,60 zł/ planowane dochody – 40.842.474,94);
- 30 września 2013 roku – **29,78%** (zobowiązania – 12.463.806,39 zł/ planowane dochody – 41.847.425,26 zł);
- 31 grudnia 2013 roku – **30,33%** (zobowiązania – 12.430.513,03 zł/dochody wykonane – 40.978.332,83 zł);

Obliczenia powyższych wskaźników dokonano na podstawie danych wynikających ze sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS kwartalnych oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Wskaźnik procentowy limitu obciążeń finansowych, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwały Rady Miejskiej nr XXIV/229/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2013 rok.

### wskaźnik spłaty zadłużenia obliczony na 2013 rok

- |   |               |
|---|---------------|
| • kwota przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów                        | 4.311.175,00  |
| • przewidywane wydatki na obsługę długu   | 900.000,00    |
| • potencjalne spłaty w roku budżetowym kwot wynikających z udzielonych poręczeń | 0,00          |
| • kwota planowanych dochodów  | 39.549.824,00 |

Wskaźnik zadłużenia obliczony w oparciu o powyższe dane w 2013 roku wynosił – **13,18%** dochodów planowanych na 2013 rok.

Zobowiązania Gminy w badanym okresie dotyczyły zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na podstawie następujących umów:

- 1) umowa nr 14/0734 z dnia 11 czerwca 2014 roku zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego o kredyt obrotowy w nieodnawialnej linii kredytowej z limitem kredytowym do kwoty 4.950.000,00 zł. Kredyt zaciągnięto na pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Według umowy, kredyt przekazany

zostanie w czterech transzach: w dniu 30 czerwca 2014 roku – 613.106,25 zł; w dniu 30 września 2014 roku – 863.106,25 zł, w dniu 14.11.2014 roku – 2.540.681,25 zł i w dniu 31 grudnia 2014 roku – 933.106,25 zł. Spłaty kredytu dokonywane będą gotówką w kasie BGK lub przelewem. Z § 6 umowy kredytowej wynikało, że karencja w spłacie kredytu została ustalona do dnia 30 marca 2015 roku, raty kredytu będą płatne kwartalnie (4 raty) począwszy od 31 marca 2015 roku po 10.000 zł w 2015 roku, po 150.000 zł - w 2016 roku, 350.000 zł w 2017 roku, 340.000 zł - w 2018 roku, 387.500 zł w 2019 roku. Z § 12 umowy wynikało, że odsetki od kredytu podlegają spłacie w terminie do ostatniego dnia roboczego, co trzy miesiące w okresie kredytowania począwszy od dnia 30 września 2014 roku;

- 2) umowa nr 13/0998 z dnia 10 czerwca 2013 roku zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego o kredyt obrotowy w nieodnawialnej linii kredytowej z limitem kredytowym do 2.200.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek. Uruchomienie kredytu ustalono w trzech transzach: kwota 214.412,50 zł w terminie 7 dni od zawarcia umowy, w dniu 27 września 2013 roku kwota 992.793,75 zł, w dniu 30 grudnia 2013 roku kwota 992.793,75 zł. Według § 6 umowy ustalono okres karencji w spłacie kredytu do dnia 30 marca 2014 roku, spłatę kredytu ustalono kwartalnie począwszy od 31 marca 2014 roku w następujących kwotach: w 2014 roku 4 raty po 110.000,00 zł; w 2015 roku 4 raty po 110.000,00 zł; w 2016 roku 4 raty po 110.000,00 zł, w 2017 roku 4 raty po 110.000,00 zł; w 2018 roku 4 raty po 110.000,00 zł. Odsetki naliczane będą od aktualnego zadłużenia i podlegają spłacie w terminie do ostatniego dnia roboczego, co trzy miesiące w okresie kredytowania począwszy od dnia 28 czerwca 2013 roku;
- 3) umowa nr 12/1785 z dnia 4 września 2012 roku zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego o kredyt obrotowy w nieodnawialnej linii kredytowej z limitem kredytowym do 2.115.586,96 zł, z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek. Uruchomienie kredytu ustalono w dwóch transzach: 7 dni od zawarcia umowy (11 września 2012 roku) kwota 1.057.793,48 zł oraz w dniu 28 grudnia 2012 roku w kwocie 1.057.793,48 zł. Według § 6 umowy ustalono okres karencji w spłacie kredytu do dnia 28 marca 2013 roku, spłatę kredytu ustalono kwartalnie w ostatnim dniu roboczym począwszy od dnia 29 marca 2013 roku w następujących kwotach: w 2013 roku 4 raty po 20.000,00 zł; w 2014 roku 4 raty po 20.000,00 zł; w 2015 roku 4 raty po 70.000,00 zł; w 2016 roku 4 raty po 200.000,00 zł; w 2017 roku 3 raty po 220.000,00 zł i 215.406,96 zł w terminie do dnia 29 grudnia 2017 roku. Odsetki naliczane będą od aktualnego zadłużenia i podlegają spłacie w terminie do ostatniego dnia roboczego, co trzy miesiące w okresie kredytowania począwszy od 28 września 2012 roku;
- 4) umowa nr 44/2011 z dnia 5 września 2011 roku o kredyt w wysokości 4.500.000,00 zł zawarta z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim Oddział w Paradyżu, na pokrycie deficytu budżetowego 2011 roku na okres od dnia 29 września 2011 roku do dnia 30 grudnia 2016 roku. Z § 6 umowy wynika, że kredyt spłacany będzie w ratach kwartalnych do dnia 30 grudnia 2016 roku. Z § 8 wynika, że odsetki spłacane będą kwartalnie w ostatnim dniu roboczym kwartału. W dniu 28 lutego 2013 roku zawarto aneks do umowy kredytowej zmieniając kwoty spłat rat kredytu. Według aneksu Gmina spłacała raty w następujący sposób: osiem rat po 237.937,50 zł kwartalnie w terminie od dnia 30 marca 2012 roku, cztery kwartalne raty po 98.250,00 zł, cztery kwartalne raty po 125.437,50 zł, cztery kwartalne raty po 425.437,50 zł;

- 5) umowa nr 1402011 z dnia 30 marca 2011 roku o kredyt w wysokości 3.102.123,92 zł zawarta z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim Oddział w Paradyżu, z przeznaczeniem na pokrycie spłat kredytów i pożyczek oraz deficyt. Z § 6 umowy wynika, że kredyt spłacany będzie w ratach kwartalnych do dnia 30 grudnia 2016 roku. Z § 8 wynika, że odsetki spłacane będą kwartalnie w ostatnim dniu roboczym kwartału. W dniu 8 maja 2014 roku zawarto aneks do umowy kredytowej zmieniając kwoty spłat rat kredytu. Według aneksu, Gmina spłacała raty w następujący sposób: osiem rat po 155.105,98 zł kwartalnie w terminie od dnia 30 marca 2012 roku, trzy kwartalne raty po 105.106,25 zł oraz jedna rata w kwocie 125.106,25 zł, cztery kwartalne raty po 155.106,25 zł, trzy kwartalne raty po 205.106,25 zł oraz jedna rata w kwocie 185.106,25 zł;
- 6) umowa nr 62/2010 z dnia 2 listopada 2010 roku o kredyt w wysokości 9.195.000,00 zł zawarta z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim Oddział w Paradyżu, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego. Z § 6 umowy wynika, że kredyt spłacany będzie w ratach kwartalnych do dnia 30 października 2015 roku. Z § 8 wynika, że odsetki spłacane będą kwartalnie w ostatnim dniu roboczym kwartału. W dniu 12 września 2012 roku zawarto aneks do umowy kredytowej zmieniając kwoty spłat rat kredytu. Według aneksu, Gmina spłacała raty w następujący sposób: sześć rat po 459.750,00 zł począwszy od dnia 31 marca 2011 roku, jedna rata w wysokości 650.000,00 zł, sześć rat po 459.750,00 zł, dwie raty po 159.750,00 zł, jedna rata w wysokości 409.750,00 zł, pięć rat po 459.750,00 zł;
- 7) umowa nr 678/2009/00001194/00 z dnia 2 grudnia 2009 roku o kredyt w wysokości 2.400.000,00 zł zawarta z ING Bank Śląski S.A, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego. Z § 3 umowy wynika, że kredyt spłacany będzie w ratach kwartalnych w wysokości po 120.000,00 zł do dnia 31 grudnia 2014 roku. Z § 5 wynika, że odsetki spłacane będą kwartalnie w ostatnim dniu każdego kwartału.
- 8) umowa nr ZP-3410/22/08 z dnia 9 grudnia 2008 roku o kredyt w wysokości 1.700.000,00 zł zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego. Z § 3 umowy wynika, że kredyt spłacany będzie w ratach kwartalnych w wysokości po 85.000,00 zł do dnia 30 grudnia 2013 roku. Z § 4 wynika, że odsetki spłacane będą kwartalnie w ostatnim dniu każdego kwartału.

**Zestawienia ilustrujące oznaczenie tytułu dłużnego, datę i kwotę zaciągniętego zobowiązania, okres spłaty zobowiązania oraz kwoty pozostałe do spłaty na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.**

### **Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek**

Stwierdzono, że zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez Gminę Sulejów kredytów objęte są ewidencją konta budżetu Gminy 134 (kredyty). Spłata zadłużenia ewidencjonowana jest na kontach odpowiednio Wn 134 / Ma 133.

Kontrolą objęto terminowość spłaty rat kapitałowych i odsetek wynikających z zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek na podstawie umów opisanych powyżej, pozostających do zapłaty w 2013 roku i w 2014 roku, w okresie od dnia

1 stycznia 2013 roku do dnia 30 grudnia 2014 roku. Ustalono, że zarówno raty kredytów jak i odsetki spłacane były przez jednostkę w umownie określonych terminach.

**Zestawienie zaciągniętych przez Gminę Sulejów kredytów i pożyczek, uwzględniające umowy termin zapłaty rat i odsetek oraz datę faktycznej ich zapłaty wraz z ich wysokością stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.**

### Udzielone pożyczki

Gmina Sulejów nie udzielała pożyczek ze środków finansowych budżetu gminy.

### Ewidencja w zakresie długu

- **ewidencja kredytów** – zaciągnięte przez Gminę Sulejów kredyty objęte są ewidencją księgową budżetu gminy i ujmowane na kontach Wn 133/Ma 134 (kredyty). Spłatę rat kredytów ujmuje się na kontach Wn 134/Ma 133;
- **naliczenie i spłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek** – terminy spłaty odsetek od kredytów zaciągniętych przez Gminę Sulejów ustalone zostały w danym roku kalendarzowym którego dotyczą, w związku z czym nie są objęte ewidencją konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Zapłata odsetek od kredytów objęta jest ewidencją księgową Urzędu Miejskiego na kontach Wn 751/Ma 130;
- **wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego** - wpływ subwencji oświatowej na 2014 rok w miesiącu grudniu 2013 roku ujęto w księgach budżetu gminy po stronie Wn konta 133 - rachunek budżetu i po stronie Ma konta 909 - rozliczenia międzyokresowe; przeksięgowanie subwencji na dochody budżetu gminy w roku 2014 zapisano na kontach Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe i Ma 901 - dochody budżetu.

## III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

---

W latach 2013-2014 w kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniami Burmistrza Sulejowa nr 91/2012 z dnia 8 sierpnia 2012 roku (zasady obowiązujące do dnia 1 września 2013 roku), nr 118/2013 z dnia 2 września 2013 roku (zasady obowiązujące do dnia 12 listopada 2014 roku) i nr 172/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku.

Polityka rachunkowości obejmuje:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych;
- 2) obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, w tym obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego;

- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: wykaz kont księgowych jednostki i organu, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opis systemu komputerowego rachunkowości;
- 4) system ochrony danych, w tym ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych, przechowywanie zbiorów;
- 5) zakładowy plan kont Urzędu – zawiera przykładowe operacje przewidziane do ujęcia na poszczególnych stronach kont księgowych; stwierdzono, że w planie kont nie opisano **sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej (analitycznej) poszczególnych kont**. Przy opisie poszczególnych kont wskazano jedynie, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna co najmniej zapewnić/umożliwić ustalenie np. należności i zobowiązań (z tytułów objętych ewidencją danego konta). Stwierdzono przypadki braku wskazania kont korespondujących z danymi kontami syntetycznymi, np. konto 011 – środki trwałe, 013-pozostałe środki trwałe, 020- wartości niematerialne i prawne, 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie); 101 – kasa, 130, 135, 139, 201, 225, 229, 231, 234, 240. Kontrola wykazała, że również w przypadku kont ujętych w zakładowym planie kont budżetu gminy nie określono sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej, a także kont korespondujących z odpowiednimi kontami syntetycznymi.

Zgodnie z zasadami rachunkowości, w kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Bd.efka.net zakupionego w firmie Bdf-Elin w Bełchatowie. Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla Urzędu – jako jednostki budżetowej i dla organu.

Wykaz programów komputerowych wykorzystywanych w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Miejskiego w Sulejowie:

1. Program *Księgowość budżetowa (w tym podatkowa i kasa)* – program BDF-Elin eksploatowany od 2006 roku.
2. Program *Księgowość Organu* – BDF-Elin eksploatowany od 2006 roku.
3. Program *Środki Trwałe* – BDF-Elin eksploatowany od 2006 roku.
4. Program *Płace Urzędu* – BDF-Elin eksploatowany od 2006 roku.
5. Program *Płatnik* – Asseco Poland eksploatowany od 2006 roku.
6. Program *e-PFRON Offline* – PFRON DRQ – eksploatowany od 2006 roku.
7. Program *Besti@* - Sputnik Software – eksploatowany od 2010 roku.

## **URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Od 2006 roku księgi rachunkowe Urzędu i budżetu Gminy prowadzone są przy użyciu programu komputerowego firmy Usługi Informatyczne Bdf-Elin, w tym programu *księgowość budżetowa (księgowość podatkowa i kasa)*, *księgowość organu* i programu *środki trwałe*.

Opis i funkcje ww. programów zawarte są w „Instrukcji/dokumentacji użytkownika”, dostarczonej przez producenta oprogramowania, załączonej do polityki rachunkowości. Przedmiotowa dokumentacja zawiera m.in.: oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia eksploatacji, wykaz programów, procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów, opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu i systemu ich przetwarzania, wykaz zbiorów kont ksiąg

rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald. Do dziennika wprowadzane są wszystkie zdarzenia; na kontach syntetycznych księgi głównej dokonuje się zapisów według zasady podwójnego zapisu. W organizacji systemu komputerowego tworzone są rejestry; każdy użytkownik systemu komputerowego ma nadane uprawnienia do danego rejestru oraz ma przypisane odpowiednie konta księgowe.

Kontrola wykazała, że dowody księgowe takie jak faktury w ciągu okresu sprawozdawczego ujmowane są w księgach rachunkowych w dniu ich realizacji, czyli w dniu zapłaty. Tym samym faktury oznaczane są numerem pozycji księgowej wyciągu bankowego potwierdzającego zapłatę ze wskazaniem numeru kolejnego poszczególnych faktur i roku obrotowego (np. zapis pod datą 31 marca 2014 roku faktury potwierdzającej zdarzenie gospodarcze i operacji finansowej potwierdzającej zapłatę: zapis faktury WW/058/019/14, zapłata faktury WW/058/20/14). W przypadku faktur ujętych w księgach rachunkowych na koniec danego okresu sprawozdawczego jako zobowiązania za ten okres, dowody te również oznaczane są numerem pozycji księgowej przewidzianym dla wyciągu bankowego z tego dnia (np. zapis pod datą 31 marca 2014 roku faktury stanowiącej zobowiązanie na ten dzień WW/062/048/14 (gdzie nr 062 oznacza nr wyciągu bankowego z dnia 31 marca 2014 roku, a nr 048 oznacza nr kolejny dokumentu ujętego pod tym wyciągiem).

Przedstawiony wyżej sposób ewidencji dowodów księgowych i oznaczania ich numerem pozycji księgowej nie znajduje uzasadnienia w zasadach rachunkowości określonych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zgodnie z art. 20 ust. 2 powyższej ustawy, podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonane operacji gospodarczej, w tym m.in. zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów.

Stosownie do art.14 ust. 2 ustawy, zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonym i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Z powołanego przepisu wynika, że każdy zapis księgowy wprowadzany jest do dziennika na podstawie dowodu księgowego. Sprawdzalność zapisów w dzienniku określa powiązanie poszczególnych dowodów z dokonanymi zapisami, co z kolei zapewnia przyporządkowanie zapisom kolejnych numerów. Wprowadzenie zapisu do dziennika skutkuje nadaniem mu kolejnego numeru, którym oznacza się dowód księgowy stanowiący podstawę zapisu; w ten sposób zapewnione jest powiązanie zapisów z poszczególnymi dowodami.

Wskazać należy, że faktura wystawiona przez kontrahenta jest dowodem księgowym odrębnym od wyciągu bankowego; faktura potwierdza zaciągnięcie zobowiązania, zaś wyciąg bankowy jest dowodem potwierdzającym obroty na rachunku bankowym. Zapłatę faktury potwierdza polecenie przelewu, które stanowi podstawę obrotu środków finansowych na rachunku bankowym i tym samym jest dowodem potwierdzającym operacje finansowe ujęte w wyciągu bankowym.

Sam fakt ujmowania dowodów księgowych (faktur) w księgach rachunkowych w dniu ich zapłaty nie powinien stanowić podstawy do oznaczania go numerem pozycji księgowej wyciągu bankowego.

Zauważyć należy ponadto, że oznaczenie dowodu księgowego (faktury) wyrażającego zobowiązanie na koniec okresu sprawozdawczego numerem pozycji księgowej właściwym dla wyciągu bankowego i tym samym ujęcie tego dowodu w pliku dokumentów załączonych pod dany wyciąg bankowy również nie znajduje potwierdzenia w zasadach rachunkowości. Opisany sposób dokonywania zapisów księgowych

i grupowania dowodów księgowych stanowiących podstawę tych zapisów utrudnia identyfikację poszczególnych dowodów księgowych, uniemożliwia sprawne dotarcie do danego dokumentu, a także w sposób mylący wpływa na analizę operacji finansowych na rachunku bankowym potwierdzonych wyciągiem bankowym z zapisami dokonanymi w księgach rachunkowych.

Jakkolwiek w organizacji systemu komputerowego użytkowanego w kontrolowanej jednostce przewidziano rejestr wydatków, w którym ewidencjonowane są wyciągi bankowe wydatków oznaczone jako WW/numer wyciągu/ numer dowodu/rok, a faktura wystawiona przez kontrahenta stanowi podstawę dokonania wydatku, to jednak są to odrębne dowody księgowe, z których każdy powinien być zapisany w księgach rachunkowych pod odrębną pozycją księgową i oznaczony odrębnym numerem pozycji księgowej. Faktura wystawiona przez kontrahenta potwierdza zaciągnięcie zobowiązania, zaś wyciąg bankowy potwierdza jego realizację.

**Test dotyczący zapisów księgowych stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.**

Szczegółowej kontroli poddano zgodność zapisów operacji finansowych na koncie jednostki 130 z obrotami wyciągów bankowych rachunku wydatków. Dane dotyczące obrotów i sald na rachunku bankowym oraz na koncie 130 ilustruje poniższe zestawienie:

I.p.	Data operacji	Nr WB	Wyciągi bankowe		Konto 130	
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Strona Wn Strona Ma	Saldo końcowe
1.	1.10.2013	180	s.p.Ma - 131.083,38 s.k.Ma - 120.034,79	Wn - 11.048,59 Ma - 0,00	Wn- 0,00 Ma - 11.048,59	Wn- 120.034,79
2.	31.10.2013	200	s.p.Ma - 311.152,26 s.k.Ma - 97.588,28	Wn - 313.563,98 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 313.563,98	Wn - 97.588,28
3.	4.11.2013	201	s.p.Ma - 97.588,28 s.k. Ma - 196.038,68	Wn - 1.549,60 Ma - 100.000,00	Wn -100.000,00 Ma - 1.549,60	Wn - 196.038,68
4.	29.11.2013	218	s.p. Ma - 131.147,70 s.k. Ma - 63.335,79	Wn - 67.811,91 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma- 67.811,91	Wn - 63.335,79
5.	3.12.2013	219	s.p. Ma - 63.335,79 s.k. Ma - 150.718,95	Wn - 14.212,84 Ma - 101.596,00	Wn - 100.000,00 Ma - 12.616,84	Wn - 150.718,95
6.	31.12.2013	236 237 238	s.p. Ma - 92.250,35 s.k.Ma - 63.422,40 s.p. Ma - 63.422,40 s.k. Ma - 63.670,53 s.p. Ma - 63.670,53 s.k. Ma - 0,00	Wn - 282.119,94 Ma- 253.291,99 Wn - 0,00 Ma - 248,13 Wn - 63.670,53 Ma - 0,00	Wn - 186.086,91 Ma - 278.337,26	Wn - 0,00
7.	2.01.2014	1	s.p. Ma - 0,00 s.k.Ma - 93.700,00	Wn - 6.300,00 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 6.300,00	Wn - 93.700,00
8.	31.01.2014	20	s.p. Ma - 143.620,27 s.k. Ma - 89.812,30	Wn - 53.809,87 Ma - 1,80	Wn - (-) 529,48 Ma - 53278,59	Wn - 89.812,30
9.	3.02.2014	21	s.p. Ma - 89.812,30 s.k. Ma - 89.472,30	Wn - 340,00 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 340,00	Wn - 89.472,30
10.	28.02.2014	40	s.p. Ma - 150.397,23 s.k. Ma - 86.364,51	Wn - 64.032,72 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 64.032,72	Wn - 86.364,51
11.	3.03.2014	41	s.p. Ma - 86.364,51 s.k. Ma - 186.364,51	Wn - 0,00 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 0,00	Wn - 186.364,51
12.	31.03.2014	60 61 62	s.p. Ma - 182.945,28 s.k.Ma - 71.586,32 s.p.Ma - 71.586,32 s.k.Ma - 71.771,15 s.p.Ma - 71.771,15 s.k Ma - 71.586,32	Wn - 211.792,96 Ma - 100.434,00 Wn -0,00 Ma - 184,83 Wn - 184,83 Ma - 0,00	Wn - 100.000,00 Ma - 211.358,96	Wn - 71.586,32
13.	1.04.2014	63	s.p.Ma - 71.586,32 s.k Ma - 72.686,32	Wn - 0,00 Ma - 1.100,00	Wn - 0,00 Ma - (-) 1.100.00	Wn - 72.686,32

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

14.	30.04. 2014	81	s.p.Ma - 143.993,47 s.k.Ma - 152.267,73	Wn - 91.725,74 Ma - 100.000,00	Wn - 99.704,41 Ma - 91.430,15	Wn - 152.267,73
15.	2.05. 2014	82	s.p.Ma - 152.267,73 s.k.Ma - 143.911,52	Wn - 18.957,27 Ma - 10.601,06	Wn - 0,00 Ma - 8.356,21	Wn - 143.911,52
16.	30.05. 2014	100	s.p.Ma - 147.460,59 s.k.Ma - 67.494,05	Wn - 80546,54 Ma - 580,00	Wn - 2.062,18 Ma - 82.028,72	Wn - 67.494,05
17.	3.06. 2014	101	s.p. Ma - 67.494,05 s.k.Ma - 63.622,04	Wn - 4.391,22 Ma - 519,21	Wn - 519,21 Ma - 4.391,22	Wn - 63.622,04
18.	30.06. 2014	120 121 122	s.p.Ma - 195.596,23 s.k.Ma - 27.786,76 sp. Ma - 27.786,76 s.k.Ma - 27.989,26 s.p.Ma - 27.989,26 s.k.Ma - 27.786,76	Wn - 167.811,67 Ma - 2,10 Wn - 0,00 Ma - 202,50 Wn - 202,50 Ma - 0,00	Wn - 3.133,37 Ma - 170.942,84	Wn - 27.768,36
19.	31.12. 2014	249 250 251	s.p.Ma - 166.284,38 s.k.Ma - 38.402,65 s.p. Ma - 38.402,65 s.k.Ma - 38.452,62 s.p.Ma - 38.452,62 s.k.Ma - 0,00	Wn - 232.833,30 Ma - 104.951,57 Wn - 0,00 Ma - 49,97 Wn - 38.452,62 Ma - 0,00	Wn - 166.284,38 Ma - 233.248,64	Wn - 0,00

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

**Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP**

Dane wykazane w sprawozdaniach według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	1.957.449,61	2.413.474,90 2.642.168,92*	599.825,68 604.240,24*	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	9.710,08	1.741,65	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	122.566,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	25.135,17	19.567,00 19.411,44*	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	2.570.124,54	960.881,28 954.577,94*	4.414,56	16.083,00	1.300,00
Podatek rolny od osób fizycznych	823.276,80	132.902,27	0,00	2.599,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	45.989,75	0,00	0,00	211,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	370.040,31	230.825,30	0,00	2.945,00	3.400,00

\* wydruki z programu bdfk



Dane wykazane w sprawozdaniach według stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku

Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	583.751,17	173.330,13 <del>133.347,20*</del>	593.539,59**	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	5.249,08	1.729,75	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	58.295,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	18.309,17	17.805,55 <del>9.476,74</del>	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	1.473.305,54	932.356,92 <del>461.656,46*</del>	4.414,56	2.563,00	291.858
Podatek rolny od osób fizycznych	484.217,55	132.988,57	0,00	937,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	30.508,55	0,00	0,00	53,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	218.991,84	226.893,96	0,00	565,00	0,00

\* wydruki z programu bdfk

\*\* Wykazano skutki zwolnień w wartości zbliżonej do wartości za cały 2014 rok a nie za I półrocze 2014 roku

W wyniku kontroli stwierdzono, że nieprawidłowo wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Z wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatków i Opłat wynika, że kwota 4.414,56 zł dotyczy zwolnienia cmentarza z podatku od nieruchomości. Zauważyć należy, że cmentarz parafialny jest własnością kościelnej osoby prawnej. Ponadto zauważyć należy, że cmentarze zwolnione są z opodatkowania na podstawie art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1169 ze zm.). Z powyższego przepisu wynikało, że kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej. Ponadto zauważyć należy, że w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2014 roku wykazano skutki zwolnień w wartości zbliżonej do wartości wykazanej w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 rok.

Ponadto stwierdzono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wykazywane są na podstawie ręcznie prowadzonych rejestrów przypisów i odpisów. Z wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatków i Opłat wynika, że różnica wynikająca ze skutków obniżenia stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych z wydruku systemowego z programu księgowo-podatkowego BDF a skutków podawanych przez pracowników celem wprowadzenia do

sprawozdania RB wynika z tego, iż ww. skutki są wyliczane i wpisywane ręcznie przez pracowników do rejestrów podatkowych. Kwota podatku dzielona jest przez stawkę podatku bieżącego roku np. 2014, a przypis może dotyczyć lat poprzednich, gdzie stawki podatku są inne niż w roku 2014, co powoduje powstałe różnice w sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2014r. Podatnicy składają korekty deklaracji za lata wcześniejsze np. 2009-2013, gdzie obowiązują inne stawki podatku, niż w roku 2014.

Zauważyć należy, że jednostka posiada program do ewidencji podatków i opłat, który umożliwia obliczanie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych. Kursywą w tabeli umieszczono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wynikające z wydruków z programu księgowego. W przypadku podatku od nieruchomości od osób fizycznych różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-27S za 2014 rok a danymi wynikającymi z wydruków z ewidencji księgowej wyniosła 6.303,34 zł. W przypadku podatku od nieruchomości od osób prawnych różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-27S, a danymi wynikającymi z wydruków z ewidencji księgowej wyniosła 228.694,02 zł.

Stwierdzono, że organ podatkowy skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wykazywał w sprawozdaniach kwartalnych w wielkościach rocznych. Organ podatkowy nie obliczał skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w poszczególnych miesiącach, w wyniku czego powstały rozbieżności. Zauważyć należy, że z § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 39 (Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103) wynika, iż w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasta na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną, a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

W wyniku kontroli stwierdzono również, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych wykazywane były w sposób nieprawidłowy. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w sprawozdaniach kwartalnych wykazywane były w wartościach zbliżonych do wartości rocznej. Zauważyć należy, że sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku jest sprawozdaniem za dwa kwartały 2014 roku i wielkości wykazane w tymże sprawozdaniu powinny dotyczyć okresu półrocznego.

***Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za I półrocze 2014 roku oraz za 2014 rok w podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.***

**Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku**

Łączna kwota zobowiązań na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 12.430.513,03 zł i zgodnie ze sprawozdaniem zobowiązania wynikały z kredytów bankowych w kwocie 12.201.361,96 zł. Różnicę w kwocie 229.151,07 zł stanowią zobowiązania wymagalne

Miejskiego Zakładu Komunalnego, z czego 156.258,50 zł z tytułu dostaw towarów i usług i 72.892,57 zł pozostałe zobowiązania.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania Gminy Sulejów stanowiły łączną kwotę 14.344.138,42 zł, w tym z tytułu kredytów – 14.128.936,96 zł oraz zobowiązania wymagalne Miejskiego Zakładu Komunalnego w kwocie 215.201,46 zł – wobec kontrahentów z tytułu dostaw, towarów i usług.

**Ustalono, że zobowiązania na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazane w sprawozdaniu Rb Z na koniec IV kwartału 2013 roku w kwocie 72.892,57 zł jako pozostałe zobowiązania wymagalne dotyczyły zobowiązań Miejskiego Zakładu Komunalnego wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc czerwiec 2013 roku, których termin zapłaty przypadał do dnia 5 lipca 2013 roku. Zobowiązania w kwocie 72.892,57 zł uregulowane zostały przez Zakład Komunalny terminach: w dniu 5 maja 2014 roku – 11.468,04 zł; w dniu 5 czerwca 2014 roku – 13.816,72 zł; w dniu 7 lipca 2014 roku – 11.315,30 zł i w dniu 5 listopada 2014 roku – 36.292,51 zł.**

Z wyjaśnienia wspólnego Burmistrza i Skarbnika Gminy Sulejów wynika, że Gmina Sulejów nie powiadomiła Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o fakcie nieopłacenia przez Miejski Zakład Komunalny w terminie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy.

**Wspólne wyjaśnienie Burmistrza Sulejowa Pana Wojciecha Ostrowskiego i Skarbnika Gminy Pana Czesława Pacana dotyczące zobowiązań wymagalnych Miejskiego Zakładu Komunalnego stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.**

### **Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2013 roku i 2014 roku**

#### 2013 rok

- dochody ogółem – plan – 42.478.248,09 zł; wykonanie – 40.978.332,83 zł w tym:  
dochody bieżące – plan – 40.145.154,29 zł; wykonanie – 39.187.293,40 zł;  
dochody majątkowe – plan – 2.333.093,80 zł; wykonanie – 1.791.039,43 zł;
- wydatki ogółem - plan – 40.431.085,32 zł; wykonanie – 36.577.572,95 zł – w tym:  
wydatki bieżące - plan – 35.532.095,09 zł; wykonanie – 33.467.619,87 zł;  
wydatki majątkowe – plan – 4.898.990,23 zł; wykonanie – 3.109.953,08 zł;
- nadwyżka – plan – 2.047.162,77 zł; wykonanie – 4.400.759,88 zł;
- przychody – plan – 2.340.476,23 zł; wykonanie – 2.437.106,18 zł;
- rozchody – plan – 4.311.175,00 zł; wykonanie – 4.311.175,00 zł.

#### 2014 rok

- dochody ogółem – plan – 44.327.970,52 zł; wykonanie – 43.448.648,85 zł w tym:  
dochody bieżące – plan – 42.591.290,52 zł; wykonanie – 42.421.711,33 zł;  
dochody majątkowe – plan – 1.736.680,00 zł; wykonanie – 1.026.937,52 zł;
- wydatki ogółem - plan – 48.747.758,25 zł; wykonanie – 44.095.241,66 zł – w tym:  
wydatki bieżące - plan – 38.927.676,49 zł; wykonanie – 36.238.738,75 zł;  
wydatki majątkowe – plan – 9.820.081,76 zł; wykonanie – 7.856.502,91 zł;

- deficyt – plan – 4.419.787,73 zł; wykonanie – 646.592,81 zł;
- przychody – plan – 7.442.212,73 zł; wykonanie – 7.476.691,06 zł;
- rozchody – plan – 3.022.425,00 zł; wykonanie – 3.022.425,00 zł.

Według **sprawozdania Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 roku** - stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił – 3.173.921,02 zł (stan zgodny z wyciągiem bankowym rachunku budżetu Gminy), w tym: środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 842.661,00 zł.

**BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – na dzień 31 grudnia 2013 roku**

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>	3.173.921,02	<b>I. Zobowiązania</b>	12.201.515,03
1. Środki pieniężne	3.173.921,02	1. Zobowiązania finansowe	12.201.515,03 <i>saldo Ma konta 134</i>
1.1. Środki pieniężne budżetu	3.173.921,02 – <i>saldo konta 133</i>	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	12.201.361,96
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	195.584,41	2. Zobowiązania wobec budżetów	79,81 <b>saldo Ma k. 222</b>
1. Należności finansowe		3. Pozostałe zobowiązania	73,26 <b>saldo Ma k. 222</b>
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		II. Aktywa netto budżetu	- 9.674.670,90 <i>suma poniższych sald</i>
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	4.400.759,88
2. Należności od budżetów	195.584,41 <i>saldo Wn konta 222,223,224</i>	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	4.400.759,88 <i>Saldo Ma konta 961</i>
3. Pozostałe należności i rozliczenia	<b>0,00</b>	1.2. Deficyt budżetu (-)	
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 14.075.430,78 <i>saldo Wn konta 960</i>
<b>III. Inne aktywa</b>		<b>III. Inne pasywa</b>	842.661,00 <i>saldo Ma konta</i>

			909
<b>Suma aktywów</b>	<b>3.369.505,13</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3.369.505,13</b>

Kontrola wykazała, że po stronie aktywów w cz. II. Należności i roszczenia w pkt 2 – należności od budżetów wykazano wartość 195.584,41 zł; stwierdzono że powyższa wartość stanowi sumę sald Wn następujących kont księgowych: 222 - 2.126,36 zł, 223 - 5.302,75 zł i 224 - 188.155,00 zł. Mając na uwadze powyższe wskazać należy, iż w pozycji bilansu *należności od budżetów* należało wykazać saldo Wn konta 224, natomiast suma sald Wn kont 222 - *rozliczenie dochodów budżetowych* i 223 - *rozliczenie wydatków budżetowych* winna być wykazana w bilansie w pozycji – *pozostałe należności*.

Ponadto stwierdzono, że po stronie pasywów w części I. Zobowiązania w pozycji 2. zobowiązania wobec budżetów wykazano wartość 79,81 zł, a w poz. 3 pozostałe zobowiązania wykazano wartość 73,26 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2013 roku powyższe wartości stanowią saldo Ma konta 222 – rozliczenie dochodów budżetowych (153,07 zł). W świetle powyższego wskazać należy, że wartość 153,07 zł stanowiąca saldo Ma konta 222 winna być wykazana w bilansie w pozycji *pozostałe zobowiązania*. W pozycji *zobowiązania wobec budżetów* należy wykazywać saldo Ma konta 224 – rozrachunki budżetu.

Zauważyć należy również, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 289) – konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, a konto 223 - do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami służy natomiast konto 224, na którym ujmuje się w szczególności: rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji, rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

### **Środki pieniężne budżetu**

Wykazane w bilansie organu środki pieniężne budżetu w kwocie 3.173.921,02 zł wynikają z ewidencji konta 133 – rachunek bieżący budżetu. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego i znajduje potwierdzenie w wyciągu bankowym rachunku budżetu Gminy Sulejów.

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

Wykazana w sprawozdaniu finansowym *bilans* nadwyżka budżetu w kwocie – 4.400.759,88 zł wynika z salda Ma konta 961 i stanowi różnicę pomiędzy wykonaniem na dzień 31 grudnia 2013 roku dochodów i wydatków, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2013 przeniesiono saldo Ma konta 901 – dochody budżetu w kwocie – 40.978.332,83 zł i saldo Wn konta 902 – wydatki budżetu w kwocie 36.577.752,95 zł. Powyższe dane w zakresie dochodów i wydatków są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2013 roku.

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

W sprawozdaniu finansowym bilans za 2013 rok w poz. II.6. Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu wykazano wartość 14.075.430,78 zł ze znakiem minus, która stanowi saldo Wn konta 960 (na które składa się różnica bilansu otwarcia strony Wn konta 960 – 14.280.243,47 zł i nadwyżki budżetu wyrażonej saldem Ma konta 961 – wynik wykonania budżetu w kwocie 204.812,69 zł - przeksięgowanych na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu).

### Wolne środki

Według danych zawartych w bilansie organu za 2013 rok wolne środki stanowiły kwotę 2.526.691,06 zł, które wynikały z różnicy pomiędzy sumą sald strony Wn kont 133, 222, 223, 224 i strony Ma kont 222 i 909. Wolne środki kwocie 2.526.691,06 zł wykazane zostały po stronie wykonania w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie na dzień 31 marca 2014 roku.

### Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku

<b>AKTYWA</b>	<b>Stan na 31.12.2013 roku</b>	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na 31.12.2013 roku</b>	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
<b>A. Aktywa trwałe</b>	44.431.486,29	011-071+080	<b>A. Fundusz</b>	45.487.120,10	Saldo Ma konta 800 i 860
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	28.135,08	Saldo konta 020/1	<b>I. Fundusz jednostki</b>	15.242.418,21	Saldo Ma konta 800
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	44.403.351,21	Salda kont 011-071+080	<b>II. Wynik finansowy netto</b>	30.235.701,89	Saldo Ma konta 860
<b>1. Środki trwałe</b>	42.801.555,54	011-071	1.1. Zysk netto (+)	30.235.701,89	Saldo Ma konta 860
1.1. Grunty	14.638.974,11	Saldo konta 011/01	1.2. Strata netto (-)	-	-
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27.688.644,50	Saldo konta - 011/02 i 011/03 - saldo konta 071/02 i 071/03	<b>III. Nadwyżka środków obrotowych (-)</b>	-	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	31.749,89	Saldo konta 011/05 i 011/07 - saldo konta 071/05 i 071/07	<b>IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)</b>	-	-
1.4. Środki transportu	434.075,23	Saldo konta 011/08 - saldo konta 071/08	<b>V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	-	-
1.5. Inne środki trwałe	8.111,81	Saldo konta 011/09 - saldo konta 071/09	<b>VI. Inne</b>	-	-
<b>2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)</b>	1.601.759,67	Saldo Wn konta 080	<b>B. Państwowe fundusze celowe</b>	-	-
<b>IV.</b>			<b>C.</b>	650.246,71	-

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

<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	-	-	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	-	-	<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	650.246,71	<i>Salda Ma niżej wskazanych kont rozrachunkowych</i>
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	163.829,55	<i>Saldo Ma konta 201</i>
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	-	-	1.2. Zobowiązania wobec budżetów	18.513,75	<i>Saldo Ma konta 225</i>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	1.697.644,28		1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	79.309,45	<i>Saldo Ma konta 229</i>
<b>I. Zapasy</b>	4.382,67	<i>Saldo Wn konta 310</i>	1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	137.874,79	<i>Saldo Ma konta 231</i>
1.1. Materiały	4.382,67	<i>j.w.</i>	1.5. Pozostałe zobowiązania	66.237,74	<i>Saldo Ma konta 221(64.509,44) i saldo Ma konta 234 (1.728,30)</i>
1.2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	182.753,13	<i>Saldo Ma konta 240</i>
1.3. Produkty gotowe	-	-	1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1.728,30	<i>Saldo Ma konta 223</i>
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	1.509.744,72		<b>II. Fundusze specjalne</b>	763,76	
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	300,00	<i>Saldo Wn konta 201</i>	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	763,76	<i>Saldo Ma konta 851</i>
1.2. Należności od budżetów	-		1.2. Inne fundusze		
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	-		<b>E. Rozliczenia międzyokresowe</b>		

1.4. Pozostałe należności	1.509.885,16	Saldo Wn konta 221(2.153.540,29) - saldo Ma konta 290 (686.260,02)	<b>I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>		
1.5. Rozliczenia z tytułu środków z tytułu wydatków budżetowych i z tytułu dochodów budżetowych			<b>II. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-
<b>III. Środki pieniężne</b>	183.516,89	Saldo Wn konta 135 (763,76 zł) + saldo Wn konta 139(182.753,13 zł)	<b>F. Inne pasywa</b>	-	-
1.1. Środki pieniężne w kasie	-	-			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	183.516,89	j.w.			
1.3. Inne środki pieniężne	-	-			
<b>Suma aktywów</b>	<b>46.129.130,67</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>46.129.130,67</b>	

Szczegółowej analizie poddano prawidłowość danych wykazanych w bilansie jednostki za 2013 rok w zakresie środków trwałych, a w szczególności gruntów, budynków i budowli, środków transportu. Kontrola wykazała, że w przypadku gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy Sulejów, do końca 2013 roku ewidencja analityczna konta 011 nie obejmowała wszystkich gruntów nabytych przez jednostkę nieodpłatnie z mocy prawa w drodze komunalizacji. Ustalenia w powyższym zakresie opisano w temacie **ewidencja środków trwałych na stronie 172-178 niniejszego protokołu kontroli.**

#### IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

##### ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2013 - 2014)

**Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** – służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Według ewidencji księgowej zobowiązania wobec kontrahentów ujmowane na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiły kwotę 163.829,55 zł i dotyczyły zadłużenia jednostki wobec 5 kontrahentów. Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania wynikające z ewidencji konta 201 stanowiły kwotę 44.701,41 zł i dotyczyły zadłużenia wobec 11 kontrahentów.



Szczegółowe zestawienie ilustrujące zobowiązania wobec kontrahentów ujęte na koncie 201 i nie zrealizowane na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku **stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.**

Kontrolą objęto zapisy operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 za miesiąc grudzień 2013 i 2014 roku. Ponadto kontrolę prawidłowości dokonywania zapisów operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych (faktur) wystawionych przez kontrahentów uczestniczących w realizacji zadań inwestycyjnych objętych niniejszą kontrolną.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w miesiącu grudniu po stronie Ma konta 201 ujęto 270 operacji gospodarczych, a w miesiącu grudniu 2014 roku – 252 zdarzenia. Kontrola wykazała, że zapisy księgowe operacji gospodarczych na koncie 201 nie zawierają daty dokonania operacji gospodarczej, daty dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu. Stwierdzono ponadto, że zapisy zdarzeń gospodarczych dokonywane są w urzędzeniach księgowych (w tym również jako zobowiązania na koncie 201) w dniu ich realizacji, co oznacza że data zaksięgowania zobowiązania jest taka sama, jak data jego realizacji, czyli zapłaty. Sposób ewidencjonowania zobowiązań na koncie 201 na koniec okresów sprawozdawczych opisano w temacie **urządzenia księgowe** na stronie 21-22 niniejszego protokołu kontroli.

Kontrola wykazała, że ewidencją konta 201 objęto **dotacje dla jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej przekazane na dofinansowanie remontu strażnic w miejscowościach Przyglów (20.000 zł) – poz. księgowa WW/053/024/14 i Zalesice (15.000 zł) - poz. księgowa WW/053/026/14, a także dotacje podmiotowe udzielone dla Niepublicznego Przedszkola w Poniatowie (15.823,68 zł) – poz. księgowa WW/173/031-32/14, we Włodzimierzowie (40.705,27 zł) - poz. księgowa WW/173/033-34/14 i w Klementynowie (36.775,31 zł) – poz. księgowa WW/173/035-036/.** W księgach rachunkowych operacje finansowe związane z przekazaniem dotacji na rzecz ww. jednostek zapisano na kontach Wn 224/Ma 201 i Wn 201/Ma 130. Zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w rozporządzeniu Ministra finansów w sprawie szczególnych zasad 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 – przelew przyznanych przez organ dotacji budżetowych ujmuje się po stronie Wn konta 224 – rozliczenie dotacji budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – rachunek bieżący jednostki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem celów, na jakie dotacje te zostały przekazane. Wskazać należy przy tym, że stosownie do przepisów określonych ww. rozporządzeniem, konto 201 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. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

## **ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE**

---

**Konto 225 – rozrachunki z budżetami** – zgodnie z zakładowym planem kont, służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

**W zakładowym planie kont nie wskazano sposobu ujmowania poszczególnych zdarzeń na kontach, nie wskazano kont korespondujących z kontem 225, nie wskazano sposobu tworzenia i prowadzenia ewidencji analitycznej do poszczególnych kont syntetycznych, służącej uszczegółowieniu zapisów na kontach syntetycznych.**

Kontrolą objęto zapisy na koncie 225 dokonane w miesiącach kwiecień, maj i czerwiec 2014 roku. Ustalono, że w badanym okresie zapisy na koncie 225 dotyczyły rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników, ryczałtów samochodowych, od wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia (zapisy dokonywane na subkoncie 225-1, w tym 225/1/FS podatek dochodowy od środków wypłaconych z Funduszu na wypoczynek pracowników) oraz rozrachunki z tytułu podatku VAT (ewidencja na subkoncie 225-2).

**Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne** - zgodnie z zakładowym planem kont służy do ewidencji innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzenia składek ZUS, składek na Fundusz Pracy i składek na PFRON z miesięcy ujętych w poniższym zestawieniu:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Lipiec 2013	Społeczne	59.557,97	5.08.2013	59.557,97	5.08.2013	WW/141/13	
	Zdrowotne	17.018,12	5.08.2013	17.018,12	5.08.2013	WW/141/13	
	Fundusz pracy	3.225,99	5.08.2013	3.225,99	5.08.2013	WW/141/13	
	PFRON	821,00	20.08.2013	821,00	20.08.2013	WW/148/13	
Sierpień 2013	Społeczne	60.566,30	5.09.2013	60.566,30	5.09.2013	WW/161/13	
	Zdrowotne	17.419,44	5.09.2013	17.419,44	5.09.2013	WW/161/13	
	Fundusz Pracy	3.370,77	5.09.2013	3.370,77	5.09.2013	WW/161/13	
	PFRON	1.277,00	20.09.2013	1.277,00	20.09.2013	WW/170/13	
Wrzesień 2014	Społeczne	73.812,48	5.10.2014	73.812,48	3.10.2014	WW/190/14	
	Zdrowotne	19.002,23	5.10.2014	19.002,23	3.10.2014	WW/190/14	
	Fundusz Pracy	3.875,80	5.10.2014	3.875,80	3.10.2014	WW/190/14	
	PFRON	1.186,00	20.10.2014	1.186,00	8.10.2014	WW/193/14	
Październik 2014	Społeczne	68.639,26	5.11.2014	68.639,26	5.11.2014	WW/212/14	
	Zdrowotne	18.714,08	5.11.2014	18.714,08	5.11.2014	WW/212/14	
	Fundusz Pracy	3.788,66	5.11.2014	3.788,66	5.11.2014	WW/212/14	
	PFRON	1.277,00	20.11.2014	1.277,00	12.11.2014	WW/216/14	

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za lipiec 2013 roku z dnia 31 lipca 2013 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 66.739,92 zł; łączna kwota do potrącenia – 7.181,95 zł; kwota do zapłaty – 59.557,97 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 17.018,12 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 3.225,99 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc lipiec 2013 roku z dnia 19 sierpnia 2013 roku – kwota do zapłaty – 821,00 zł;

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za sierpień 2013 roku z dnia 2 września 2013 roku

- suma składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 68.047,55 zł; łączna kwota do potrącenia – 7.481,25 zł; kwota do zapłaty – 60.566,30 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 17.419,44 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 3.370,77 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc sierpień 2013 roku z dnia 5 września 2013 roku; kwota do zapłaty – 1.277,00 zł;

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za wrzesień 2014 roku z dnia 1 października 2014 roku

- suma składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 74.266,44 zł; łączna kwota do potrącenia – 453,96 zł; kwota do zapłaty – 73.812,48 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 19.002,23 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 3,875,80 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc wrzesień 2014 roku z dnia 8 października 2014 roku; kwota do zapłaty 1.186,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za październik 2014 roku z dnia 31 października 2014 roku

- suma składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 71.057,51 zł; łączna kwota do potrącenia – 3.418,25 zł; kwota do zapłaty – 68.639,26 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne do zapłaty – 18.714,08 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 3.788,66 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc październik 2014 roku z dnia 3 listopada 2014 roku; kwota do zapłaty 1.277,00 zł.

## **POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**

---

**Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** – służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji księgowej na koncie 231 za miesiące: grudzień 2013 roku i listopad/grudzień 2014 roku. Ustalenia w powyższym zakresie opisano w temacie **wydatki na wynagrodzenia na stronie 137-139 niniejszego protokołu kontroli.**

**Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami** – służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a szczególności z tytułu wypłaconych pracownikom zaliczek, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów

i szkód. Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów dłużnych.

Kontrolą objęto prawidłowość zapisów na koncie 234 za miesiące kwiecień i maj 2014 roku. W badanym okresie na koncie 234 ewidencjonowano wpłaty i zwrot zaliczek wypłacanych pracownikom jednostki.

**Konto 240 - pozostałe rozrachunki (jednostka)** – służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko – i długoterminowych należności funduszy celowych. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Kontrolą objęto prawidłowość zapisów na koncie 240 za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2014 roku. Ustalono, że na koncie 240 ewidencjonowano operacje takie jak: błędne uznania rachunku bankowego, opłaty za udostępnienie danych, składki członkowskie pracowników, indywidualne ubezpieczenia pracowników, spłatę zadłużenia przez pracowników, dopisanie i przeksięgowanie odsetek, wpłaty zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wpłaty i zwrot wadium, naliczenie diet sołtysów, zajęcia komornicze. Operacje na koncie 240 zapisywane były w korespondencji z kontami: 130, 130, 231.

## V. GOSPODARKA KASOWA

### ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA.

#### KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA

---

Zarządzeniem z dnia 28 maja 2010 roku nr 65/2010 Burmistrz Miasta Sulejów wprowadził instrukcję kasową. Z instrukcji kasowej wynikały wymagania, które powinien spełniać kasjer, warunki jakie powinno spełniać pomieszczenie kasowe, warunki transportu gotówki, uregulowania w zakresie gospodarki kasowej. Z przyjętej instrukcji wynika, że dokumentami operacyjnymi kasy są: raport kasowy, kasa przyjmie, kasa wypłaci. Z § 16 przyjętej instrukcji wynika, że raport kasowy sporządza się codziennie. Zapisów w raporcie kasowym dokonuje się chronologicznie. Z instrukcji wynikają zasady wypełniania formularzy i druków kasowych takich jak: czek gotówkowy, dowód wpłaty KP, kasa wypłaci, raport kasowy, bankowy dowód wpłaty, rejestr depozytów, rejestr papierów wartościowych, zestawienie nie podjętych poborów.

Zarządzeniem nr 75/2014 z dnia 11 czerwca 2014 roku Burmistrz Miasta Sulejowa wprowadził nową instrukcję kasową. Stwierdzono, że wprowadzona powyższym zarządzeniem instrukcja różni się od poprzednio obowiązującej instrukcji między innymi w zakresie dokonywania wypłat z kasy wynagrodzeń nie podjętych w terminie (§ 25 poprzedniej instrukcji). W nowo przyjętej instrukcji nie uregulowano zasad ewidencjonowania i dokumentowania w raportach kasowych spraw związanych z niepodjęciem poborów w wyznaczonym terminie.

Zarządzeniem nr 64/2010 z dnia 28 maja 2010 roku Burmistrz Sulejowa wprowadził instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Z instrukcji wynikają zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W dniu 14 kwietnia 2015 roku przeprowadzono kontrolę kasy. Stwierdzono, że w dniu kontroli operacje kasowe zapisano w raporcie kasowym nr 71 z dnia 14 kwietnia 2014 roku. Stan gotówki wynikający z salda ww. raportu kasowego stanowił kwotę –

7.705,48 zł. Gotówka w kasie po przeliczeniu podczas kontroli stanowiła kwotę – 7.705,48 zł. Różnicy pomiędzy stanem gotówki wynikającym z salda raportu kasowego, a rzeczywistym stanem gotówki w kasie nie stwierdzono.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka na dzień kontroli kasy posiadała następujące druki ścisłego zarachowania:

- czeki UG wydatki od numeru 3040323721 do numeru 3040323725 – 5 szt.
- kwitariusze przychodowe K-103 od numeru 8278301 do numeru 8278333, od numeru 8278601 do numeru 8278609, od numeru 8279301 do numeru 8279400, od numeru 8279401 do numeru 8279500, od numeru 8279501 do numeru 8279600, od numeru 8279601 do numeru 8279700, od numeru 8279701 do numeru 8279800, od numeru 8279801 do numeru 827990, od numeru 8279901 do numeru 8280000,
- opłata plenerowa od numeru 000301 do numeru 000400 (nominał 90 zł), od numeru 001569 do numeru 001600 (nominał 15 zł), od numeru 001125 do numeru 001200 (nominał 80 zł), od numeru 000201 do numeru 000300 (nominał 90 zł), od numeru 001355 do numeru 000200 (nominał 20zł), od numeru 000155 do numeru 000200 (nominał 90 zł).

Pogotowie kasowe na 2014 rok Burmistrz Gminy ustalił na poziomie 3.000,00 zł. Stwierdzono, że w 2013 roku Skarbnik Gminy nie dokonywał kontroli kasy. W 2014 roku Skarbnik Gminy dokonał kontroli kasy w dniach: 5 lutego 2014 roku, 27 marca 2014 roku, 9 czerwca 2014 roku, 9 lipca 2014 roku, 1 sierpnia 2014 roku, 11 września 2014 roku, 10 października 2014 roku, 18 listopada 2014 roku, 22 grudnia 2014 roku, 22 stycznia 2015 roku, 24 lutego 2015 roku, 19 marca 2015 roku. Nieprawidłowości w wyniku powyższych kontroli nie stwierdzono.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w kasie przechowywane są weksle obce oraz gwarancje ubezpieczeniowe. Stwierdzono, że jednostka posiada 38 sztuk niezwróconych gwarancji ubezpieczeniowych, które wygasły. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w gwarancjach ubezpieczeniowych po wygaśnięciu podlegają one zwrotowi. Obsługę kasy powierzono inspektorowi Agnieszce Opala zakresem czynności, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 3 lutego 2014 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że w kasie przechowywane są weksle obce oraz gwarancje ubezpieczeniowe. Stwierdzono, że jednostka posiada 38 sztuk niezwróconych gwarancji ubezpieczeniowych, które wygasły. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w gwarancjach ubezpieczeniowych po wygaśnięciu podlegają one zwrotowi. Z zakresu czynności kasjerki wynika, że zastępstwo kasjera, w przypadku braku możliwości pełnienia obowiązków sprawuje inspektor Danuta Kobżyńska. Z zakresu czynności Danuty Kobżyńskiej z dnia 20 lutego 2014 roku wynika, że zastępuje Danutę Pachulską oraz Kierownika Referatu Bogusławę Dudkiewicz. Z zakresu czynności nie wynika aby powierzono zastępstwo w zakresie obsługi kasy.

***Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 9. do protokołu kontroli.***

## **DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe wydatków:

- Raport kasowy nr 255 za 31 grudnia 2014 roku – saldo początkowe 4.897,40 obroty Wn 4.920,09 zł, obroty Ma 9.817,49 saldo końcowe 0,00. Stwierdzono, że dokument „obliczenia opłaty” nr 1987/2014/E z tytułu opłaty za

wypisy z rejestru gruntów na kwotę 50,00 zł został zaksięgowany Wn 401 Ma 101. Zauważyć należy, że rachunek opłacony był przez pracownika Urzędu, a zatem w momencie wpływu rachunku do Urzędu powinien być zaksięgowany na koncie 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami. Stwierdzono, że faktury nr 761/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku na kwotę 32 zł, nr 0349 z dnia 22 grudnia 2014 na kwotę 136,00 zł, zapłacone przez pracownika Urzędu Miejskiego zostały zaewidencjonowane Wn 401 MA 101, a powinny być ujęte na koncie 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami. Stwierdzono, że lista płac ekwiwalentu ujmowana była w kilku raportach kasowych, z uwagi na fakt, iż pobory nie były podejmowane w jednej dacie. Kopia listy płac ujmowana pod raportem kasowym opatrzona była zapisem dokument zastępczy. Zgodnie z art.20 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości - podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zastępcze - wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego. Zatem stwierdzić należy, że lista płac sporządzona przez jednostkę nie jest dokumentem zastępczym. Zauważyć przy tym należy, że uregulowania w zakresie dokumentowania wypłaty list płac zawarte były w Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 65/2010 z dnia 28 maja 2010 roku. Z § 25 powyższej instrukcji wynikało, że kasjer sporządza zestawienie niepodjętych poborów, które służy do udokumentowania nie podjętych w terminie wynagrodzeń i innych należności objętych listami płac.

- Raport kasowy nr 254 za 30 grudnia 2014 roku, saldo początkowe 7.269,26 zł, obroty WN 25.303,17 zł, obroty MA 27.675,03 zł, saldo końcowe 4.897,40 zł. Stwierdzono, że jako dokumenty zastępcze opisane są kserokopie list wypłat, które realizowane są w kilku raportach kasowych. Stwierdzono przypadki nie ujmowania na kontach rozrachunkowych zakupów dokonywanych przez pracowników jednostki, co stanowiło naruszenie zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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 .

Pismem z dnia 2 stycznia 2013 roku znak FB 3022/2/2013 Burmistrz Gminy ustalił na rok budżetowy 2014 zaliczki stałe dla pięciu pracowników jednostki. Stwierdzono, że zaliczki zwrócone zostały w dniu 30 grudnia 2013 roku. Na 2014 rok kwota zaliczek stałych została ustalona na podstawie pisma Burmistrza Gminy z dnia 2 stycznia 2014 roku znak FB 3022/2/2014. Stwierdzono, że zaliczki zwrócone zostały w dniu 30 grudnia 2014 roku.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Dochody i przychody Gminy Sulejów na 2014 rok przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	44.327.970,52	43.448.648,85
<b>Dochody bieżące</b>	42.591.290,52	42.421.711,33
Dochody majątkowe	1.736.680,00	0,00
<b>PRZYCHODY</b>	7.422.212,73	7.476.691,06
z tego:		
Kredyty i pożyczki	4.950.000,00	4.950.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich		0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	2.492.212,73	2.526.691,06

#### Wydatki i rozchody budżetu.

Wydatki i rozchody Gminy Sulejów na 2014 rok przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	48.747.758,25	44.095.241,66
z tego:		
Wydatki majątkowe	9.820.081,76	7.856.502,91
Wydatki bieżące	38.927.676,49	36.238.738,75
<b>ROZCHODY</b>		
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3.022.425,00	3.022.425,00

Uchwałą nr II/348/2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu na 2014 rok. Uchwałą nr II/349/2013 z dnia 7 grudnia 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu. Budżet Gminy na 2014 rok uchwalony został uchwałą nr XXXIV/326/2013 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 grudnia 2013 roku.

Dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 39.482.078,50 zł, w tym dochody bieżące – 38.132.078,50 zł, a dochody majątkowe – 1.350.000,00 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 41.409.653,50 zł, w tym wydatki bieżące 34.839.304,38 zł oraz wydatki majątkowe 6.570.349,12 zł. Planowany deficyt w wysokości 1.927.575,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytu.

Ustalono łączną kwotę przychodów na poziomie 4.950.000,00 zł z tytułu kredytów. Rozchody zaplanowano w kwocie – 3.022.425,00 zł. Ustalono limity zobowiązań z tytułu

kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w maksymalnej wysokości 5.814.000,00 zł.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 190.000,00 zł i celową w wysokości 90.000,00 zł z przeznaczeniem na działania zarządzania kryzysowego. Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości – 210.000,00 zł, dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki związane z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska ustalono w wysokości 180.000,00 zł, dochody z innych opłat lokalnych oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu gospodarowania odpadami ustalono w wysokości 670.000,00 zł.

W uchwale budżetowej ustalono plan finansowy przychodów w kwocie 5.013.000,00 zł i kosztów w kwocie 5.013.000,00 zł zakładu budżetowego (komunalnego), w tym kwotę dotacji przedmiotowej z tytułu 1m<sup>3</sup> wprowadzanych ścieków do kanalizacji miejskiej w kwocie 393.120,00 zł. Ustala się dotacje podmiotowe w wysokości 2.278.530 zł dla szkół i przedszkoli niepublicznych, Miejskiego Ośrodka Kultury oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w uchwale budżetowej na 2014 rok ustalono w kwocie 4.167.752,00 zł.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ustalono w wysokości – 53.350,00 zł. Ustala się dotacje celowe na zadania własne w kwocie 171.000,00 zł.

W uchwale z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zmian w budżecie planowane dochody wyniosły 44.327.970,52 zł, w tym dochody bieżące 42.591.290,52 zł i dochody majątkowe 1.736.680,00 zł. Wydatki kształtowały się na poziomie 48.747.758,25 zł, w tym wydatki bieżące 38.927.676,49 zł i wydatki majątkowe 9.820.081,76 zł.

### **Wieloletnia prognoza finansowa**

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową przyjętą w dniu 30 grudnia 2014 roku uchwałą nr V/13/2014. W wyniku kontroli stwierdzono, że na 2015 rok dochody z tytułu podatków i opłat w 2015 roku w stosunku do 2014 roku zaplanowano ze wzrostem o ok. 7%, z tym, że dochody z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano ze wzrostem ok. 6%. W latach następnych założono wzrost dochodów z dynamiką ok. 2-3%. Z wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnika Gminy wynika, że na wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat ma wpływ zaplanowanie większych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska o ok. 112.000,00 zł oraz wpływy z innych opłat lokalnych o 131.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono również, że dochody ze sprzedaży majątku za III kwartały 2014 roku zostały zaplanowane w nadmiernej wysokości w kwocie 1.330.000,00 zł. Ze sprawozdania RB-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika, że dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 619.234,93 zł (§ 077 - 0 zł, 078 - 0 zł, 087 - 619.234,93 zł). Ustalono, że dochody ze sprzedaży majątku na lata 2015-2018 zostały również przyjęte w nadmiernej wysokości. Jednostka posiada plan sprzedaży nieruchomości na 2015 rok oraz operaty szacunkowe na kwotę niższą aniżeli wynika to z WPF. W WPF na 2015 rok zaplanowano kwotę 315.600,00 zł dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2015 roku, jednostka posiadała na dzień 31 grudnia 2014 roku operaty szacunkowe na kwotę 291.356,00 zł. Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2014 roku jednostka posiada należności z tytułu sprzedaży



nieruchomości w kwocie 48.410,50 zł. Na 2015 rok przypadają terminy płatności rat w kwocie 21.501,50 zł z tytułu dochodów ze sprzedaży nieruchomości. W 2016 roku jednostka winna uzyskać z powyższego tytułu dochód w wysokości 21.501,50 zł, a w 2017 roku 5.407,50 zł. Na 2016 rok i lata następne jednostka nie posiadała planów sprzedaży. W wyniku kontroli ustalono, że w § 087 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych ujmowane były, między innymi, zaliczki na pokrycie kosztów administracyjnych, które Gmina pobierała w związku z przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży mieszkania, podatek od towarów i usług VAT, odszkodowania otrzymane od Wojewody Łódzkiego w związku z wykupem działek pod drogi krajowe, wpływy za przekształcenie prawo użytkowania wieczystego w prawo własności, wpływy z tytułu hipoteki zwykłej oraz hipoteki kaucyjnej. Zauważyć należy, że dochody z tytułu otrzymanych odszkodowań za nieruchomości gminne przejęte przez Skarb Państwa pod budowę dróg winny być klasyfikowane w § 078 dochody ze zbycia praw majątkowych. Ponadto zauważyć należy, że w § 087 winny być ujmowane jedynie wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (nieruchomości). W zakresie pobierania opłat za przygotowanie dokumentacji lokalu/mieszkania do sprzedaży stwierdzono, że nie jest zasadnym pobieranie opłaty za przygotowanie dokumentacji niezbędnej przy sporządzaniu aktu notarialnego dotyczącego kupna sprzedaży nieruchomości. Z zapisów w § 087 wynika, że tytułem opłaty za przygotowanie dokumentów do sporządzenia aktu notarialnego gmina pobierała 600,00 zł. Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności winny być klasyfikowane w § 076 wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. Ponadto, w dochodach ze sprzedaży majątku uwzględniano podatek od towarów i usług VAT, z tym, że podatek za poszczególne miesiące w roku był korygowany w miesiącu następnym, w związku z tym dochody w poszczególnych latach zostały zawyżone (bądź zaniżone) o różnicę podatku wynikającego z deklaracji VAT za grudzień roku bazowego (wyksięgowaną w roku następnym) i podatku VAT wynikającego z deklaracji za grudzień roku poprzedniego (wyksięgowaną w styczniu roku bazowego). Zauważyć należy, że podatek VAT nie jest dochodem Gminy. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 177 poz. 1054 ze zm.) - podatek od towarów i usług stanowi dochód budżetu państwa; poza tym źródła dochodów gminy wymienione zostały w art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. Nr 80, poz. 526 ze zm.). Z powyższego przepisu nie wynika, aby gmina mogła czerpać dochody z podatku od towarów i usług. W związku z powyższym ujmowanie podatku VAT, jako dochodu jednostki samorządu terytorialnego było działaniem nieprawidłowym.

Ponadto stwierdzono, że jednostka w dniu 19 listopada 2014 roku zawarła umowę na realizację projektu unijnego. Z umowy wynikała wartość projektu 426.195,00 zł, pomoc w wysokości 362.265,75 zł oraz wkład własny 69.929,25 zł. Pomimo, że umowa zawarta była w dniu 19 listopada 2014 roku Skarbnik Gminy nie uwzględnił przedmiotowej umowy ani w WPF z 2014 roku ani w analizowanym WPF na 2015 rok.

Stwierdzono, że objaśnienia załączone do WPF są niewystarczające do stwierdzenia czy prognozowane wielkości są możliwe do zrealizowania.

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia, dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego, przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz

planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu, relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b, kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające przyjęte wartości. W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań.

Ponadto stwierdzono, że kwota długu wynikająca z WPF na 2015 rok w wysokości 14.128.936,96 zł jest niższa od kwoty 14.344.138,42 zł wykazanej w sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2014 rok. Różnica w kwocie 215.201,46 zł stanowi zobowiązania wymagalne Zakładu Komunalnego. Kwoty zobowiązań wymagalnych nie wykazano również w WPF w pozycji dług spłacany wydatkami.

***Zestawienie zobowiązań wymagalnych Zakładu Komunalnego na koniec 2014 roku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.***

Ponadto stwierdzono, że jednostka zaciągnęła kredyty w 2013 oraz 2014 roku posiadając wolne środki, które nie zostały w całości wprowadzone do budżetu. W dniu 10 czerwca 2013 roku jednostka zawarła umowę kredytu obrotowego na kwotę 2.200.000,00 zł posiadając wolne środki w kwocie 237.106,18 zł (do budżetu wprowadzono kwotę 140.476,23 zł). Zatem w 2013 roku można było wprowadzić do budżetu pozostała część wolnych środków w kwocie 96.629,95 zł, rezygnując przy tym z części kredytu. W dniu 11 czerwca 2014 roku zawarto umowę kredytu obrotowego na kwotę 4.950.000,00 zł. Stwierdzono, że jednostka w 2014 roku wprowadziła do budżetu wolne środki w kwocie 2.492.212,73 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS - o deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że wolne środki wynosiły 2.526.691,06 zł. Zauważyć należy, że zaciąganie kredytów komercyjnych (obrotowych) przy realizacji budżetu w sytuacji gdy jednostka posiada wolne środki jest działaniem nieprawidłowym, bowiem zaciągnięty kredyt generuje koszty w postaci odsetek.

W wyniku kontroli WPF na 2015 rok stwierdzono różnicę pomiędzy wolnymi środkami wykazanymi w latach 2012 - 2014 w WPF a wolnymi środkami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-NDS o deficycie/nadwyżce jednostki samorządu terytorialnego za odpowiednie lata. W 2012 roku w WPF wykazano 2.582.553,82 zł natomiast wykonanie w zakresie wolnych środków wynikające ze sprawozdania Rb-NDS o deficycie/nadwyżce jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynosiło 2.819.660,00 zł. W 2013 roku według WPF wolne środki wynosiły 140.476,23 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS - o deficycie/nadwyżce jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynikała kwota 237.106,18 zł.

***Zestawienia tabelaryczne dotyczące wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych po dokonanych korektach wielkości wykazanych w WPF stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.***

## Test

### dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w roku 2014 i w latach następnych

Lp.	Tezy kontrolne			Uwagi	
	Lata	2015			
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	TAK			
	Lata	2015	2016	2017	
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2015-2017 w WPF z 2015 rok) zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	
3.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2015-2017 w WPF z 2015 rok zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	
5.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2015-2017 WPF z 2015 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	
6.	Czy objaśnienia do WPF z 2015 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2015-2017 ?	N	N	N	
7.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	T	
8.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	T	N	N	
9	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	T	T	T	

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2013 - 2014

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

Zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Miejskim w Sulejowie wprowadzone zostały zarządzeniem Burmistrza Sulejowa nr 103/2012 z dnia 3 września 2012 roku. Unormowanie reguluje:

- zasady ewidencji i wymiaru zobowiązań podatkowych;
- zasady ewidencji księgowej podatków i opłat lokalnych;
- wykaz kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat, w tym:
  - 101 Kasa,
  - 130 Rachunek bieżący Urzędu,
  - 141 Środki pieniężne w drodze,

- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - 226 Długoterminowe należności budżetowe,
  - 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
  - 991 Konto pozabilansowe – Rozrachunki z inkasentami.
- czynności związane z postępowaniem w przypadku nadpłat i zwrotów;
  - czynności związane z dochodzeniem zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Jako podstawę sporządzenia niniejszych zasad wskazano rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku (Dz. U. 2010 nr 208, poz. 1375) w sprawie zasad oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządów terytorialnych oraz art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zasadach rachunkowości ustalono, że ewidencja podatkowa jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

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

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sulejowie, Referatowi Podatków i Opłat powierzone zostały sprawy związane z: dokonywaniem wymiaru i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej; zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego; ulgami, odroczeniami i umorzeniami w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej; kontrolą podatkową w zakresie określonym odrębnymi przepisami; nadzorem nad egzekucją administracyjną podatków i opłat lokalnych; prowadzeniem spraw w zakresie należności podatkowych, dla których organem podatkowym są urzędy skarbowe, a które stanowią dochody podatkowe budżetu Gminy; przygotowaniem projektów uchwał rady w sprawach wprowadzenia lub ustalenia wysokości stawek podatków i opłat, zastrzeżonych do właściwości rady; organizowaniem i nadzorem inkasa należności podatkowych i niepodatkowych pobieranych przez inkasentów; prowadzeniem rachunkowości podatkowej oraz sporządzaniem sprawozdawczości w tym zakresie; wydawaniem zaświadczeń o stanie majątkowym oraz o nie zaleganiu w podatkach lub opłatach lokalnych; sporządzaniem sprawozdań dotyczących spraw podatkowych oraz sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej dla przedsiębiorców; weryfikacją wniosków dotyczących funduszu sołectkiego; dokonywaniem zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych; dokonywaniem zwrotów nadpłaconych i nienależnie zapłaconych podatków i opłat lokalnych.

W latach objętych kontrolą obowiązki w zakresie inkasa były powierzone pracownikowi wymienionego referatu zgodnie z ustalonymi zakresami czynności obowiązującymi w badanym okresie, tj. inspektorowi Danucie Kobżyńskiej.

Rada Miejska w Sulejowie uchwałą nr XXXI/301/2013 z dnia 12 września 2013 roku ustaliła na terenie Gminy Sulejów pobór podatków w drodze inkasa, określiła inkasentów oraz ustaliła wysokość wynagrodzenia za inkaso. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Wojewódzkim z dnia 11 października 2013 roku pod pozycją 4476.

Na terenie Gminy Sulejów istnieje 25 sołectw: Biała, Barkowice, Biłska Wola, Biłska Wola Kolonia, Kałek, Klementynów, Kłudzice, Koło, Krzewiny, Korytnica, Kurnędz, Łazy Dąbrowa, Łęczno, Barkowice Mokre, Polubień, Poniatów, Przyglów, Uszczyń, Witów Kolonia, Witów, Włodzimierzów, Zalesice Kolonia, Zalesice, Nowa Wieś, Wójtostwo.

Wynagrodzenie inkasentów przysługuje wyłącznie w razie terminowego i prawidłowego pobrania oraz wpłacenia zainkasowanych kwot nie później niż do trzeciego dnia roboczego po terminie płatności na rachunek urzędu.

Ustalono, że terminem rozliczania zainkasowanych kwot podatków jest termin ustawowy, określony w art. 47 §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2012 roku, Dz. U. poz. 749 ze zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Klementynów i Witów z tytułu inkasa III-IV raty 2013 roku oraz I-II raty 2014 roku.

***Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Klementynów i Witów za inkaso III-IV raty za 2013 i I-II raty 2014 rok stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.***

W wyniku kontroli w zakresie terminowości pobierania wpłat podatku przez inkasentów stwierdzono, iż inkaso we wsi Klementynów w roku 2014 pobierane było po terminie 15 maja tj. 18 maja 2014 (niedziela) oraz po 15 września tj. 17 września 2013 (wtorek) i 18 września 2013 (środa). Do obowiązków inkasentów należy doręczenie podatnikom nakazów płatniczych, pobór z urzędu dokumentów, kwitariuszy i druków ścisłego zarachowania, zainkasowanie i rozliczenie z zebranych podatków. Zgodnie z art. 6 ust 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. 2014 nr 849 ze zm.) - podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. W związku z powyższym inkasent miał obowiązek pobrania podatku w formie inkasa do dnia 15 września 2013 roku oraz 15 maja 2014 roku. Sytuacja taka w przypadku poboru podatku za rok 2013 i 2014 miała miejsce w przypadkach 3 podatników. Łączna kwota podatku zebrana po terminie przez wskazanego inkasenta wynosiła 227,00 zł.

***Zestawienie pobranych przez inkasenta wpłat podatku po terminie stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.***

Stwierdzono, że sołtysi miejscowości Klementynów oraz Witów rozliczali się z zainkasowanych kwot zgodnie z terminem, wynikającym z uchwały Rady Miejskiej w Sulejowie, tj. najpóźniej trzeciego dnia roboczego po terminie płatności na rachunek Urzędu.

Ustalono, że zarówno w 2013 roku, jak i w 2014 roku do udokumentowania wpłat dokonanych przez podatników sołtysi używali pokwitowań z kwitariusza przychodowego, a zainkasowany podatek wpłacali na rachunek bankowy Urzędu Miasta Sulejowa. Stwierdzono, że prowizja za inkaso w przypadku inkasenta z miejscowości Witów wyliczona została w prawidłowej wysokości z zastosowaniem stawek określonych we wskazanej uchwale i wypłacona zgodnie z wskazanym terminem, natomiast w przypadku inkasenta z miejscowości Klementynów prowizja została naliczona od całej zebranej kwoty, bez odliczenia podatku pobranego po terminach wynikających z wyżej przytoczonej ustawy.

Wypłata inkasa następuje na rachunki bankowe inkasentów.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2013-2014 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych w 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>42.478.248,09</b>	<b>40.978.332,83</b>	<b>96,46</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	3.270.000,00	3.423.296,27	104,68	8,35
2.	Podatek rolny	830.000,00	110.322,00	13,29	0,26
3.	Podatek leśny	170.000,00	174.266,13	102,50	0,42
4.	Podatek od środków transportowych	415.000,00	375.213,68	90,41	0,91
5.	Opłata targowa	170.985,00	102.992,50	60,23	0,25

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Sulejowie.

Tabela  
Plan i realizacja dochodów w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>44.327.970,32</b>	<b>43.448.648,85</b>	<b>98,02</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	4.340.000,00	4.527.574,15	104,32	10,42
2.	Podatek rolny	830.000,00	832.986,88	100,36	1,92
3.	Podatek leśny	180.000,00	168.555,75	93,64	0,39
4.	Podatek od środków transportowych	471.000,00	395.175,48	83,90	0,91
5.	Opłata targowa	162.635,00	110.400,50	67,88	0,25

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Sulejowie.

### 3) Podatek od nieruchomości

Przedmiot opodatkowania	Górne granice stawek podatkowych
	Stawka uchwalona przez Radę Miejską Sulejowa
<b>rok 2013/rok 2014</b>	
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m <sup>2</sup>	<u>0,88 zł/0,89 zł</u> 0,78 zł /0,79 zł
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha	<u>4,51 zł/4,56 zł</u> 4,51 zł/4,56 zł
Od gruntów pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego od 1 m <sup>2</sup> ,	<u>0,45/0,46 zł</u> - za pierwsze 1000 m <sup>2</sup> 0,30 zł/0,31 zł - za każdy metr powyżej 1000 do 5000 m <sup>2</sup> 0,19 zł/ 0,20 zł - za każdy następny metr powyżej 5000 m <sup>2</sup> 0,11 zł/0,12 zł

Od budynków mieszkalnych lub ich części od 1m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	<u>0,73 zł/0,74 zł</u> 0,69/0,70 zł
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m <sup>2</sup>	<u>22,82 zł/23,03 zł</u> 18,06 zł /18,22 zł
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1m <sup>2</sup>	<u>10,65 zł/10,75</u> 10,65 zł / 10,75 zł
Od budynków pozostałych związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1m <sup>2</sup>	<u>4,63 zł/4,68 zł</u> 4,63 zł /4,68 zł
Od budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	<u>7,66/7,73 zł</u> 5,99 zł /6,04 zł
Od budowli – od ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych	2% ich wartości

### Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Należności z tytułu podatków księgowane są na koncie 221. Do ewidencji podatku od nieruchomości od osób prawnych używane jest konto 221-06 - należności z tytułu podatku od nieruchomości osoby prawne. W wyniku kontroli stwierdzono, że według rejestru przypisów i odpisów w 2013 roku na terenie gminy Sulejów działalność prowadziło 66 podmiotów – osób prawnych. W 2014 roku były 72 podmioty należące do kategorii osób prawnych, które prowadziły działalność. Kontrolą objęto podatników oznaczonych w ewidencji księgowej w 2013 roku jako: (...) <sup>1</sup>. Łączny przypis podatku w 2013 roku dla podatników objętych kontrolą wyniósł 551.383,00 zł, a w 2014 roku 583.833,00 zł. W 2014 roku kontrolą objęto podatników następująco oznaczonych (...) <sup>2</sup>. Zauważyć należy, że z treści § 11 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - wynikało, że konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków między innymi z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach. Konta szczegółowe prowadzi się dla każdego podatnika i inkasenta odrębnie w każdym podatku. Zakładanie kont podatkowych w kolejnych latach dla osób prawnych z innymi oznaczeniami jest działaniem utrudniającym prowadzenie w sposób właściwy ewidencji księgowej, bowiem w

<sup>1</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>2</sup> <sup>2</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.

przypadku występowania sald na kontach na koniec roku obrachunkowego salda należy przenieść na kartę kontową podatnika na następny rok podatkowy.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2013 rok</b>	<b>2014 roku</b>
dochody planowane	1.030.000,00	1.980.000,00
dochody wykonane	1.150.000,00	1.957.449,61
Nadpłaty	15.896,78	90,50
Zaległości	58.802,95	72.867,05
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	168.776,64	2.413.474,90
skutki udzielonych ulg i zwolnień	171.118,00	599.825,68
umorzenie zaległości podatkowych	196,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolą objęto następujących podatników zamieszczonych w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

(...)<sup>3</sup>

Powyższe świadczy o braku bieżącej weryfikacji składanych przez podatników deklaracji, co stanowi naruszenie art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

(...)<sup>4</sup>

Stwierdzono, że sprawy związane z wymiarem podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2013 roku prowadziła inspektor Pani Wiesława Zając, a w 2014 roku (od dnia 20 lutego 2014 roku) wymiar podatku od nieruchomości został przypisany zakresem czynności podinspektorowi Pani Agnieszce Tkacz, jednakże zgodnie z oświadczeniem Kierownika Referatu Podatków i Opłat faktycznie sprawy związane z prowadzeniem wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych od lutego 2014 roku prowadziła samodzielnie Pani Bogusława Dudkiewicz. Zatem za 2010 rok organ podatkowy winien wszcząć postępowanie podatkowe i ustalić wielkość podatku od nieruchomości.

<sup>3</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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>4</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.



(...)<sup>5</sup>. Zauważyć należy, że z treści art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. Z treści art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa wynika natomiast, że do wpłat zaliczanych na poczet zaległości podatkowej stosuje się art. 55 § 2. W sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie.

Ponadto kontrolą objęto poprawność zapisów księgowych na kontach podatników objętych próbą do kontroli za okres I-III 2014 roku. Stwierdzono, że wpłaty podatników ujmowane są na kartach kontowych w sposób prawidłowy.

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

#### **2013 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	10 558,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	17 258,00

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

#### **2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	16 680,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	11 560,00

<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.

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie ulg podatkowych wydane na podstawie wniosków osób prawnych:

1. Decyzja z dnia 31 stycznia 2013 roku nr PO.3125.1.2013 - wnioskiem z dnia 2 stycznia 2013 roku podatnik zwrócił się o odroczenie terminu płatności z uwagi na trudną sytuację finansową. Stwierdzono, że organ podatkowy odroczył termin płatności zaległości podatkowej za II-XII 2012 rok wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 1.161 zł do dnia 28 czerwca 2013 roku, ustalając jednocześnie opłatę prolongacyjną w wysokości 227 zł;
2. Decyzja z dnia 23 stycznia 2015 nr PO.3125.39.2014 – wnioskiem z dnia 31 października 2014 roku podatnik zwrócił się o rozłożenie na raty i umorzenie odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości. Decyzją z dnia 23 stycznia 2015 roku po przeprowadzeniu postępowania podatkowego organ podatkowy rozłożył na 12 rat zaległości podatkowe za VI 2013 – X 2014 w kwocie 28.240 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 1.786 zł i ustalił opłatę prolongacyjną w kwocie 304 zł, oraz odmówił umorzenia odsetek. Zauważyć należy, że wniosek podatnika nie został rozpatrzony w całości pozytywnie, a zatem organ podatkowy, na podstawie art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa, winien wyznaczyć stronie siedmiodniowy termin do zapoznania się ze zgromadzonym materiałem dowodowym. Ponadto zauważyć należy, że z art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa wynika, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Do terminów określonych w § 1-3 nie wlicza się terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, okresów zawieszenia postępowania oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu. W przypadku, gdy organ podatkowy nie może załatwić sprawy w terminie miesięcznym winien na podstawie art. 140 ustawy Ordynacji podatkowa wyznaczyć nowy termin załatwienia sprawy i powiadomić podatnika.
3. Decyzja z dnia 5 listopada 2013 roku nr PO. 3125.54.2013 - wnioskiem z dnia 17 września 2013 roku podatnik zwrócił się o umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości. Organ podatkowy po przeprowadzeniu postępowania podatkowego umorzył zaległość podatkową w kwocie 6.192 zł za 2010 rok, odsetki od zaległości podatkowych za lata 2011 i 2013 w kwocie 1.555 zł oraz odmówił umorzenia za 2011 rok rat od IV do XII w kwocie 4.946, oraz za 2013 rok rat od II do IX w kwocie 5.040,00 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że decyzja nie została zaksięgowana. Zauważyć należy, że z wprowadzonej zarządzeniem nr 66/2010 z dnia 28 maja 2010 roku instrukcji w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych, z § 14 pkt 2, wynikało, że po wydaniu decyzji o umorzeniu pracownik przekazuje pierwszą kopię decyzji księgowemu prowadzącemu indywidualne karty kontowe celem dokonania odpisu.

### Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Klasyfikacja budżetowa	2013 r.			2014 r.		
	Plan	Wykonanie	Zaległości	Plan	Wykonanie	Zaległości
75616 § 0310	2.240.000,00	2.272.389,27	916.588,40	2.360.000,00	2.570.124,54	988.417,98

Obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2013 roku objętych było 6.084 podatników, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 6.228 podatników.

W zakresie terminowości doręczania decyzji wymiarowych i zgodności stawek podatku z uchwałami Rady Miejskiej w Sulejowie w sprawie podatku od nieruchomości obowiązującymi w okresie kontrolowanym oraz zgodności podstawy opodatkowania z informacjami podatkowymi, kontrolą objęto podatników o następujących numerach ewidencji podatkowej:

(...)<sup>6</sup>

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

(...)<sup>7</sup>

***Tabela dotycząca terminu wydania decyzji oraz kwot podatku na rok 2013 i 2014 stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.***

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

#### **2013 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	4.125,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	961,00
Odroczenie terminu płatności podatku	2	22.912,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	2.034,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	2	175.189,00

#### **2014 rok**

<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.

<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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). 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 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.

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	8	19.631,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	17.879,00
Odroczenie terminu płatności podatku	1	42.363,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	3	3.844,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	248.058,00

Kontrolą objęto następujące decyzje dotyczące ulg w spłacie podatków:

1. decyzja nr PO.3125.17.2014 z dnia 7 lipca 2014 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2009-2014 (I-II) w kwocie 1.946,00 zł + odsetki wysokości 568,00 zł.
2. Decyzja nr PO.3125.25.2014 z dnia 11 września 2014 roku w sprawie udzielenia ulgi podatkowej w postaci umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2009-2013 (I i II rata) w łącznej kwocie 1.727,00 zł + odsetki od tych zaległości w wysokości 1.124,00 zł.
3. Decyzja nr PO.3125.7.2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości z tytułu II, III, IV raty 2012 roku w kwocie 1.414,00 zł + odsetki w wysokości 99,00 zł.
4. Decyzja nr PO.3125.41.2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie odmowy rozłożenia na raty zaległości podatkowej podatku od nieruchomości.

W toku kontroli stwierdzono, iż:

- decyzje o numerach PO.3125.17.2014, PO.3125.25.2014 zostały wydane z naruszeniem art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym *załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej*. W przypadku powyższych decyzji organ podatkowy dopuścił się do przekroczenia ustawowego terminu jednego miesiąca. Ponadto organ podatkowy nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 140. § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym *o każdym przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy*.
- przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości organ podatkowy przeprowadzał postępowanie podatkowe,
- decyzje umorzeniowe, stosownie do art. 210 §4 ustawy Ordynacja podatkowa, zawierały uzasadnienia faktyczne i prawne,
- decyzje wydawane były przez Burmistrza Sulejowa.

## 5) Podatek od środków transportowych

Stwierdzono, że analityczna ewidencja księgowa podatku od środków transportowych prowadzona jest w formie kart kontowych.

Należności z tytułu podatków księgowane są na koncie 221. Do ewidencji podatku od środków transportowych używane są konta 221-09 - należności z tytułu podatku od środków transportowych osoby prawne, 221-10 należności z tytułu transportowej osoby fizyczne.

Wymiarem podatku od środków transportowych zajmuje się Pani Barbara Koszowska. Obowiązki w zakresie wymiaru podatków od środków transportowych zostały powierzone zakresami czynności z dni: 1 grudnia 2009 roku oraz 20 lutego 2014 roku. Sprawy związane z księgowaniem dochodów z tytułu podatku od środków transportowych powierzono Pani Danucie Kobzyńskiej.

Uchwałą nr XXIII/212/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2012 roku, pod poz. 4452, Rada Miejska w Sulejowie przyjęła stawki podatku od środków transportowych. Z uchwały wynika, że zwolniono z podatku od środków transportowych pojazdy wykorzystywane do celów ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem środków transportowych wymienionych w art. 8 pkt 2, 4, i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

***Stawki podatkowe podatku od środków transportowych obowiązujące w latach 2013-2014 stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.***

### Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Z informacji udzielonej przez Kierownika Referatu Podatków i Opłat na terenie Gminy i Miasta Sulejów w 2013 roku podatek od środków transportowych opłacało 105 podatników będących osobami fizycznymi. Podatnicy w 2013 roku posiadali 317 pojazdów. W 2014 roku podatek od środków transportowych opłacało 94 podatników – osób fizycznych. Podatnicy w 2014 roku posiadali 309 pojazdów. Kontrolą objęto 8 podatników posiadających 62 pojazdy w 2013 roku oraz 61 pojazdów w 2014 roku.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych kształtowały się w kwotach:

Wyszczególnienie	2013 rok	2014 roku
dochody planowane	400.000,00	442.000,00
dochody wykonane	359.022,58	370.040,31
Nadpłaty	1.233,00	469,00
Zaległości	128.824,34	141.496,86
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	235.638,77	230.825,30
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	696,00	2.945,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	3.400,00

Kontrolę terminowości składania deklaracji podatkowych oraz poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników.

**Zestawienie podatników podatku od środków transportowych - osób fizycznych  
wybranych do kontroli stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.**

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) <sup>8</sup>

Stwierdzono, że organ podatkowy posługiwał się analitycznymi kartami kontowymi do wymiaru podatku od środków transportowych (karta podstawowa), kartami kontowymi służącymi do rozliczenia odsetek od zaległości podatkowych (karta odsetkowa) oraz kartami kontowymi służącymi rozliczeniu kosztów upomnienia.

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

**Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Na terenie Gminy i Miasta Sulejów w 2013 roku było sześciu podatników - osób prawnych, którzy opodatkowali podatkiem od środków transportowych 20 pojazdów. W 2014 roku było siedmiu podatników, którzy opodatkowali podatkiem od środków transportowych 22 pojazdy.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych kształtowały się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2013 rok</b>	<b>2014 roku</b>
dochody planowane	15.000,00	29.000,00
dochody wykonane	16.191,00	25.135,17
Nadpłaty	0,00	0,00
Zaległości	4.338,00	6.272,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	14.148,24	19.567,23
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolą objęto następujących podatników osoby prawne:

(...) <sup>10</sup>.

<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.

<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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). 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 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.

<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 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

Ponadto stwierdzono, że Gmina Sulejów posiadała według informacji udostępnionych ze Starostwa Powiatowego autobusy o numerach rejestracyjnych EPIV069, LWT 2599. Stwierdzono, że gmina nie składa deklaracji na podatek od środków transportowych i nie płaci podatku od środków transportowych, co jest działaniem nieprawidłowym. Zgodnie z art. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych, ciąży na osobach fizycznych i osobach prawnych będących właścicielami środków transportowych. Jak właściciele traktuje się również jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, na które środek transportowy jest zarejestrowany, oraz posiadaczy środków transportowych zarejestrowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jako powierzone przez zagraniczną osobę fizyczną lub prawną podmiotowi polskiemu.

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

#### **2013 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	747,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	2	6.202,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

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

#### **2014 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	4.018,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontrolą objęto decyzję z dnia 27 października 2014 roku w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych z tytułu drugiej raty podatku od środków transportowych w kwocie 2.380 zł. **Nieprawidłowości nie stwierdzono.**

Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

## **6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych**

Kontrolą objęto podejmowane czynności windykacyjne wobec podatników o najwyższych zaległościach na dzień 31 grudnia 2014 roku w następujących podatkach:

(...)<sup>11</sup>

Zauważyć należy, że zaniechanie w zakresie wystawiania upomnień stanowiło naruszenie §2 i §3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541), z którego wynikało, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Rozporządzenie powyższe zostało uchylone z dniem 22 maja 2014 roku i zastąpione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656). Z treści § 1 ww. rozporządzenia z dnia 20 maja 2014 roku wynika obowiązek wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Natomiast z treści § 6 rozporządzenia wynika, że wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

## **DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

Zasady gospodarowania majątkiem gminy ustalone były uchwałą nr XXX/228/2005 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 listopada 2005 roku w sprawie zasad wydzierżawiania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości oraz gruntów będących w użytkowaniu Gminy Sulejów.

W dniu 21 września 2012 roku Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę nr XXI/191/2012 w sprawie zasad wydzierżawiania nieruchomości na czas oznaczony do 3 lat, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat zawierane są kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

---

<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 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.



## 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W badanym okresie dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości klasyfikowane były w rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Plan i wykonanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości w latach 2013/2014 ilustruje poniższe zestawienie:

2013 rok			2014		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1.636.212,00	1.922.000,00	813.128,43	1.330.000,00	1.280.400,00	619.234,93

Kontrolą objęto przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w odniesieniu do poniżej opisanych sprzedaży:

**Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr ewidencyjnym działki 463/5, o pow. 0.1183 ha, położonej w obrębie 4 miasta Sulejów - Podklasztorze**

W sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów oznaczonych numerami działek 463/5 o pow. 0,1183 i 463/8 o pow. 0,1657 położonych w obrębie 4 miasta Sulejów (Podklasztorze) Rada Miejska w Sulejowie podjęła w dniu 16 czerwca 2009 roku uchwałę nr XXVIII/288/2009.

Operat szacunkowy nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w obrębie 4 miasta Sulejów oznaczonej nr działki 463/5 o pow. 0,1183 m<sup>2</sup> (z czego pow. 0,0217 ha oznaczona jako Bi oraz pow. 0,0966 ha oznaczona jako LzV – zgodne z wypisem z rejestru gruntów na dzień 7 maja 2012 roku) wykonał rzeczoznawca majątkowy Ryszard Gembus, według stanu na dzień 25 maja 2012 roku. Wartość przedmiotowej nieruchomości określona została na kwotę 43.920,00 zł.

Informacja o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów, przeznaczonych do sprzedaży, obejmującego m.in. działkę nr 468/5, zamieszczona została w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* w dniu 14 czerwca 2012 roku oraz w BIP również w dniu 14 czerwca 2012 roku. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 8 czerwca do dnia 23 lipca 2012 roku.

Według ogłoszenia Burmistrza Sulejowa z dnia 25 lipca 2012 roku o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów, w tym nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr działki 463/5, - cena wywoławcza określona została na kwotę 44.000,00 zł + 23 % podatek VAT; wadium ustalono w wysokości 4.400,00 zł, a termin jego wpłaty ustalono do dnia 27 sierpnia 2012 roku. Termin przetargu ustalono na dzień 31 sierpnia 2012 roku o godz. 10<sup>00</sup>. Ogłoszenie zamieszczono w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* z dnia 26 lipca 2012 roku, w BIP w dniu 27 lipca 2012 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

Według protokołu z dnia 31 sierpnia 2012 roku z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr działki 463/5 w przedmiotowym postępowaniu nie wpłynęło wymagane wadium, w związku z czym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

W dniu 10 września 2012 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 106/2013 w sprawie ustalenia cen wywoławczych oraz wysokości wadium na nieruchomości stanowiące własność gminy Sulejów. Zgodnie z § 6 zarządzenia - cena wywoławcza nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr działki 463/5przeznaczonej do sprzedaży w II przetargu ustnym nieograniczonym określona została na kwotę 44.000,00 zł oraz wadium w kwocie 4.400,00 zł.

Kolejne przetargi (II) na zbycie przedmiotowej nieruchomości wyznaczono na dzień 16 października 2012 roku (przy zachowaniu tej samej ceny wywoławczej) i na dzień 18 grudnia 2012 roku (III). Ustalono, że II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości również nie doszedł do skutku z powodu braku wpłaty wadium.

W dniu 12 listopada 2012 roku Burmistrz Sulejowa ogłosił III przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr działki 463/5. Ogłoszenie zamieszczone zostało w BIP w dniu 12 listopada 2012 roku, w prasie lokalnej *Dziennik Łódzki* w dniu 13 listopada 2012 roku oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego. Cena wywoławcza nieruchomości określona została na kwotę 44.000,00 zł + VAT, a wadium ustalono w wysokości 4.400,00 zł. Zgodnie z ogłoszeniem przetarg odbędzie się w dniu 18 grudnia 2012 roku o godz. 11<sup>00</sup>. Wymagane wadium winno być wniesione do dnia 14 grudnia 2012 roku. Ogłoszenie zawiera informację o wcześniej przeprowadzonych przetargach.

Członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 18 grudnia 2012 roku oświadczenia, że nie pozostają w związku małżeńskim albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia i nie są związani z tytułu przysposobienia, opieki, kurateli z oferentem, jego zastępcą prawnym lub członkami władz osób prawnych uczestniczących w przetargu oraz, że nie pozostają z żadnym oferentem w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności.

Zgodnie z protokołem komisji przetargowej z dnia 18 grudnia 2012 roku do III przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr działki 463/5 o pow. 0,1183 ha, położonej w obręb 4 miasta Sulejów, wpłaty wadium dokonał jeden zainteresowany. Zainteresowany nabywca przystąpił do przetargu i zaproponował za przedmiotową nieruchomość kwotę 44.440 zł, tj. cenę wywoławczą zwiększoną o jedno postąpienie w wysokości 440,00 zł (brutto 54.661,20 zł). Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej oraz nabywca nieruchomości.

Informację Burmistrza Sulejowa z dnia 28 grudnia 2012 roku o wyniku III przetargu ustnego nieograniczonego wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od dnia 29 grudnia 2012 roku do dnia 4 stycznia 2013 roku.

Pismem znak GR 6830.3.2013 z dnia 9 stycznia 2013 roku nabywcę nieruchomości poinformowano, że termin sporządzenia aktu notarialnego ustalono na dzień 24 stycznia 2013 roku. Należność za nabytą nieruchomość w kwocie 50.261,20 zł należy przekazać na wskazany rachunek Urzędu w terminie do dnia 21 stycznia 2013 roku (bankowe potwierdzenie z dnia 14 stycznia 2013 roku wpłaty kwoty 50.261,20 zł). Przeksięgowanie wadium wpłaconego przez nabywcę nieruchomości na rachunek budżetu Gminy dokonano w dniu 8 stycznia 2013 roku

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. Akt nr 468/2013 spisano w dniu 24 stycznia 2013 roku.

**Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona nr działki 463/6 o pow. 0,1200 ha położona w obrębie 4 miasta Sulejów (Podklasztorze)**

W sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów oznaczonych numerami działek 463/6, o pow. 0,1200 ha i nr 463/7 o pow. 0,1129 ha, położonych w obrębie 4 miasta Sulejów (Podklasztorze), Rada Miejska w Sulejowie podjęła w dniu 28 lutego 2013 roku uchwałę nr XXV/247/2013.

Operat szacunkowy nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w obrębie 4 miasta Sulejów, oznaczonej nr działki 463/6 o pow. 0,1200 m<sup>2</sup> (z czego pow. 0,0046 ha oznaczona jako Bi, pow. 0,0368 ha oznaczona jako LzV i 0,0786 ha jako N – zgodne z wypisem z rejestru gruntów na dzień 17 lipca 2013 roku) oraz działki nr 463/7 o pow. 0,1129 ha (z czego pow. 0,0463 ha oznaczona jako LzV i 0,0666 ha jako N – zgodne z wypisem z rejestru gruntów na dzień 17 lipca 2013 roku), wykonał rzeczoznawca majątkowy według stanu na dzień 3 kwietnia 2013 roku. Wartość nieruchomości oznaczonej nr działki 463/6 określona została na kwotę 50.400,00 zł, a nieruchomości oznaczonej nr działki 463/7 na kwotę – 45.050,00 zł.

Informacja o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów przeznaczonych do sprzedaży, obejmującego działki nr 463/6 i nr 463/7 w obrębie 4 miasta Sulejów (Podklasztorze) zamieszczona została w dniu 11 kwietnia 2013 roku w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* oraz w BIP. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 10 kwietnia 2013 roku do dnia 23 maja 2013 roku.

Ogłoszenie Burmistrza Sulejowa z dnia 27 maja 2013 roku o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów, w tym nieruchomości niezabudowanych oznaczonych nr działki 463/6 i 463/7 zamieszczono w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* w dniu 29 maja 2013 roku, w BIP w dniu 27 maja 2013 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego. Cena wywoławcza działki nr 463/6 określona została na kwotę 50.400,00 zł + 23 % podatek VAT, a wadium w kwocie 5.040,00 zł; cena wywoławcza działki nr 463/7 określona została na kwotę 45.100,00 zł, a wadium w wysokości 4.510,00 zł; termin wpłaty wadium ustalono do dnia 28 czerwca 2013 roku. Termin przetargu ustalono na dzień 4 lipca 2013 roku o godz. 10<sup>00</sup> (działka nr 463/6) i o godz. 10<sup>30</sup> (działka nr 463/7).

W ustalonym terminie wadium na zakup ww. działek wpłaciło po jednym zainteresowanym nabywcy.

Według protokołu z przetargu odbytego w dniu 4 lipca 2013 roku o godz. 10<sup>00</sup> na działkę nr 463/6 do przetargu dopuszczono 1 zainteresowanego nabywcę, który dokonał wpłaty wadium; cena wywoławcza stanowiła kwotę 50.400,00 zł; oferent zaproponował postąpienie w wysokości 510,00 zł, a cenę za nabytą działkę 50.910,00 zł netto (brutto 62.619,30 zł). Informację o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 12 lipca do dnia 18 lipca 2013 roku.

Według protokołu z przetargu odbytego w dniu 4 lipca 2013 roku o godz. 10<sup>30</sup> na działkę nr 463/7 do przetargu dopuszczono 1 zainteresowanego; cena wywoławcza stanowiła kwotę 45.100,00 zł; oferent zaproponował postąpienie w wysokości 460,00 zł; uzyskana cena za ww. działkę stanowiła kwotę 45.560,00 zł netto (brutto 56.038,80 zł). Informację o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 12 lipca do dnia 18 lipca 2013 roku.

Nabywcę nieruchomości oznaczonej nr działki 463/6 powiadomiono pismem znak GR 6840.7.2013 z dnia 19 lipca 2013 roku (doręczonym w dniu 23 lipca 2013 roku), że termin podpisania aktu notarialnego ustalony został na dzień 9 sierpnia 2013 roku.

Nabywca dokonał zapłaty za nabyte nieruchomości w kwocie 57.579,30 zł w dniu 2 sierpnia 2013 roku.

Umowę sprzedaży działki oznaczonej numerem 463/6 w formie aktu notarialnego rep. Akt nr 3742/2013 spisano w dniu 9 sierpnia 2013 roku.

Nabywcę nieruchomości oznaczonej nr działki 463/7 powiadomiono pismem znak GR 6840.8.2013 z dnia 19 lipca 2013 roku (doręczonym w dniu 30 lipca 2013 roku), że termin podpisania aktu notarialnego ustalony został na dzień 9 sierpnia 2013 roku.

Nabywca dokonał zapłaty za nabytą nieruchomość w kwocie 51.528,80 zł w dniu 5 sierpnia 2013 roku.

Umowę sprzedaży działki oznaczonej numerem 463/7 w formie aktu notarialnego rep. Akt nr 3340/2013 spisano w dniu 9 sierpnia 2013 roku.

### **Nieruchomość zabudowana oznaczona nr działki 478/3 o pow. 0,3078 ha położona w obrębie Zalesice**

W dniu 21 września 2012 roku Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę nr XXI/193/2012 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów. Przedmiotową uchwałą Rada wyraziła zgodę na sprzedaż zabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Sulejów, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 478/3 o pow. 0,3078 ha położoną w obrębie Zalesice.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości wykonany został przez rzeczoznawcę majątkowego według stanu na dzień 18 października 2012 roku. Aktualizację operatu rzeczoznawca potwierdził w dniu 11 października 2013 roku. Wartość przedmiotowej nieruchomości określona została na kwotę 272.500,00 zł.

Informacja Burmistrza Sulejowa o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stanowiących własność Gminy Sulejów, przeznaczonych do sprzedaży, obejmującego m.in. działkę nr 488/3 o pow. 0,3078 ha, w obrębie Zalesice oraz lokal mieszkalny nr 6, położony w Sulejowie przy ul. Garncarskiej 48, usytuowany na działce nr 285 – zamieszczona została w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* z dnia 25 października 2012 roku. Ponadto informację zamieszczono w BIP w dniu 29 października 2012 roku. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 25 października do dnia 6 grudnia 2012 roku oraz przekazano sołtysom sołectwa Zalesice i Zalesice Kolonia.

Ogłoszenie Burmistrza Sulejowa z dnia 14 grudnia 2012 roku o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów, w tym nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej nr działki 478/3 o pow. 0,3078 ha obręb Zalesice zamieszczono w Dzienniku Łódzkim w dniu 18 grudnia 2012 roku, w BIP w dniu 14 grudnia 2012 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sulejowie w okresie od dnia 14 grudnia 2012 roku do dnia 21 stycznia 2013 roku. Cena wywoławcza określona została na kwotę 305.000,00 zł; wadium ustalono w wysokości 30.500,00 zł, a termin jego wpłaty wyznaczono do dnia 18 stycznia 2013 roku. Termin przetargu ustalono na dzień 22 stycznia 2013 roku o godz. 10<sup>00</sup>.

Według protokołu Komisji przetargowej z dnia 22 stycznia 2013 roku z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej nr działki 478/3 w przedmiotowym postępowaniu nie wpłynęło wymagane wadium, w związku z czym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

W dniu 23 stycznia 2013 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 8/2013 w sprawie ustalenia cen wywoławczych oraz wysokości wadium dla nieruchomości stanowiących własność gminy Sulejów. Zgodnie z § 1 zarządzenia cena wywoławcza przeznaczona na sprzedaż w II przetargu ustnym nieograniczonym nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej nr działki 478/3 określona została na kwotę 274.500,00 zł, a wadium w wysokości 27.450,00 zł.

Ogłoszenie Burmistrza Sulejowa z dnia 30 stycznia 2013 roku o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej nr działki 478/3 zamieszczone zostało w BIP w dniu 31 stycznia 2013 roku oraz w prasie lokalnej *Tygodnik 7 Dni* w dniu 1 lutego 2013 roku, a także wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniach od 30 stycznia do 8 marca 2013 roku. Cena wywoławcza nieruchomości określona została na kwotę 274.500,00 zł, a wadium w wysokości 27.450,00 zł. Zgodnie z ogłoszeniem przetarg odbędzie się w dniu 8 marca 2013 roku o godz. 10<sup>00</sup>. Wymagane wadium winno być wniesione do dnia 4 marca 2013 roku. Ogłoszenie zawierało informację o przeprowadzonym w dniu 22 stycznia 2013 roku I przetargu nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości.

W dniu 8 marca 2013 roku komisja przetargowa sporządziła protokół z II przetargu ustnego nieograniczonego, według którego przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, bowiem nikt nie przystąpił do przetargu (brak wpłaty wadium).

Kolejne ogłoszenia Burmistrza Sulejowa o przetargach na sprzedaż ww. nieruchomości następowały w dniach:

- 14 marca 2013 roku – termin III przetargu wyznaczono na dzień 19 kwietnia 2013 roku; cena wywoławcza ustalona zarządzeniem Burmistrza Sulejowa – 274.500,00 zł; wadium 27.450,00 zł;
- 29 lipca 2013 roku - termin IV przetargu wyznaczono na dzień 3 września 2013 roku; cena wywoławcza ustalona zarządzeniem Burmistrza Sulejowa – 274.500,00 zł; wadium 27.450,00 zł;
- 12 listopada 2013 roku - termin V przetargu wyznaczono na dzień 18 grudnia 2013 roku; cena wywoławcza ustalona zarządzeniem Burmistrza Sulejowa – 220.000,00 zł; wadium 22.000,00 zł.

Według protokołów komisji przetargowej ww. przetargi zakończyły się wynikiem negatywnym, bowiem nikt nie dokonał wpłaty wymaganego wadium.

- 4 kwietnia 2014 roku - termin VI przetargu wyznaczono na dzień 9 maja 2014 roku; cena wywoławcza ustalona zarządzeniem Burmistrza Sulejowa – 220.000,00 zł; wadium 22.000,00 zł. Zgodnie z protokołem komisji przetargowej z dnia 9 maja 2014 roku do VI przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr działki 478/3 wadium wpłaciła jedna zainteresowana osoba, jednakże zainteresowany nie przystąpił do przetargu w miejscu i terminie wskazanym w ogłoszeniu.

W dniu 13 maja 2014 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 57/2014 w sprawie ustalenia cen wywoławczych oraz wysokości wadium na sprzedaż nieruchomości

stanowiących własność gminy Sulejów. Zgodnie z § 1 zarządzenia - cena wywoławcza przeznaczona na sprzedaż w VII przetargu ustnym nieograniczonym m.in. nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej nr działki 478/3 określona została na kwotę 170.000,00 zł oraz wadium w kwocie 17.000,00 zł.

Ogłoszenie Burmistrza Sulejowa z dnia 14 maja 2014 roku o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż m.in. nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej nr działki 478/3 zamieszczone zostało w BIP w dniu 16 maja 2014 roku, w prasie lokalnej *Tygodnik 7 Dni* w dniu 16 maja 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 14 maja do dnia 20 czerwca 2014 roku. Cena wywoławcza nieruchomości określona została na kwotę 170.000,00,00 zł, a wadium ustalono w wysokości 17.000,00 zł. Zgodnie z ogłoszeniem - przetarg odbędzie się w dniu 20 czerwca 2014 roku o godz. 10<sup>00</sup>. Wymagane wadium winno być wniesione do dnia 16 czerwca 2014 roku. Ogłoszenie zawiera informację o kolejno przeprowadzonych przetargach w dniach: 22 stycznia 2013 roku, 8 marca 2013 roku, 19 kwietnia 2013 roku, 3 września 2013 roku, 18 grudnia 2013 roku i 9 maja 2014 roku w I, II, III, IV i V, VI przetargu nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości.

W dniu 20 czerwca 2014 roku członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że nie pozostają w związku małżeńskim albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia i nie są związani z tytułu przysposobienia, opieki, kurateli z oferentem, jego zastępcą prawnym lub członkami władz osób prawnych uczestniczących w przetargu oraz, że nie pozostają z żadnym oferentem w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności.

Zgodnie z protokołem komisji przetargowej z dnia 20 czerwca 2014 roku do VII przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr działki 478/3 wymagane wadium wpłaciła jedna zainteresowana osoba. Zainteresowany nabywca przystąpił do przetargu i zaproponował za przedmiotową nieruchomość kwotę 171.700,00 zł, tj. cenę wywoławczą zwiększoną o jedno postąpienie w wysokości 1.700,00 zł. Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej oraz nabywca nieruchomości.

Informację Burmistrza Sulejowa z dnia 30 czerwca 2014 roku o wyniku VII przetargu ustnego nieograniczonego wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od dnia 30 czerwca do dnia 7 lipca 2014 roku.

Pismem znak GR. 6840.5.2014 z dnia 9 lipca 2014 roku nabywcę nieruchomości poinformowano, że termin sporządzenia aktu notarialnego ustalono na dzień 21 sierpnia 2014 roku. Należność za nabytą nieruchomość w kwocie 154.700,00 zł należy przekazać na wskazany rachunek Urzędu Miejskiego w terminie do dnia 19 sierpnia 2014 roku (bankowe potwierdzenie wpłaty kwoty 154.700,00 zł).

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. Akt nr 3935/2014 spisano w dniu 21 sierpnia 2014 roku.

Na okoliczność wydania nieruchomości nabywcy spisano protokół podpisany przez przedstawiciela Gminy i przez nabywcę.

**Według ustalonego stanu faktycznego, drugi przetarg na zbycie przedmiotowej nieruchomości - zakończony wynikiem negatywnym – odbył się w dniu 8 marca 2013 roku. Zatem zgodnie z art. 39 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa w**

odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu. Powołany przepis wprowadza ograniczenia czasowe odnośnie uruchomienia trybu rokowań lub kolejnych przetargów. Początek biegu powyższego terminu rozpoczyna się od dnia zamknięcia drugiego przetargu, a nie każdego kolejnego przetargu lub każdego kolejnych rokowań wyznaczonych w tym celu (por. wyrok Sądu Okręgowego we Wrocławiu Wydział I Cywilny z dnia 4 stycznia 2013 roku sygn. I C 660/12).

W opisanym powyżej przypadku, 6-cio miesięczny termin liczony od zakończenia drugiego przetargu upłynął w dniu 8 września 2013 roku. Zatem – w świetle art. 39 ust.2 ustawy – po dniu 8 września 2013 roku należało zorganizować ponownie pierwszy przetarg na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 478/3, w którym cena wywoławcza ustalona zostałaby w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości (art. 67 ust.2 pkt 1 ustawy). Ponadto – ogłoszenie o przetargu powinno zostać poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust.3 ustawy).

Zamiast tego w dniu 12 listopada 2013 roku ogłoszony został piąty przetarg ustny nieograniczony – bez wcześniejszego podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości oraz z ceną wywoławczą ustaloną z naruszeniem art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy, to jest w wysokości niższej niż wartość nieruchomości o 52.500,00 zł.

#### **Nieruchomość niezabudowana oznaczona nr działki 478/2 o pow. 0,3588 ha położona w obrębie Zalesice**

Uchwałą nr XXI/193/2012 z dnia 21 września 2012 roku Rada Miejska w Sulejowie wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy, w tym nieruchomości niezabudowanej oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 478/2, o pow. 0,3588 ha, położonej w obrębie Zalesice.

Operat szacunkowy nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 478/2 wykonany został na dzień 24 października 2012 roku przez rzeczoznawcę majątkowego. Nieruchomość oszacowana została na kwotę 93.615,00 zł. Aktualizacji ww. wartości rzeczoznawca dokonał w dniu 15 października 2013 roku, wartość nie uległa zmianie.

Informacja Burmistrza Sulejowa o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów przeznaczonych do sprzedaży, obejmującego m.in. działkę nr 478/2 - zamieszczona w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* w dniu 8 listopada 2012 roku. Ponadto informację zamieszczono w BIP w dniu 6 listopada 2012 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 6 listopada do dnia 18 grudnia 2012 roku.

Ogłoszenie Burmistrza Sulejowa z dnia 30 stycznia 2013 roku o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów, w tym nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 478/2 zamieszczono w prasie lokalnej Ziemia Piotrkowska w dniu 14 lutego 2013 roku, w BIP w dniu 8 lutego 2013 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 30 stycznia do dnia 19 marca 2013 roku. Cena wywoławcza określona została na kwotę 93.615,00 zł + 23% podatek VAT; wadium ustalono w wysokości 9.360,00 zł wpłacone w terminie do dnia 15 marca 2013 roku. Termin przetargu ustalono na dzień 19 marca 2013 roku o godz. 10<sup>00</sup>.

Według protokołu Komisji przetargowej z dnia 19 marca 2013 roku z I przetargu ustnego nieograniczonego w przedmiotowym postępowaniu nie wpłynęło wymagane wadium, w związku z czym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

W dniu 22 lipca 2013 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 96/2013 w sprawie ustalenia cen wywoławczych oraz wysokości wadium na nieruchomości stanowiące własność gminy Sulejów. Cena wywoławcza przeznaczona na sprzedaż w II przetargu ustnym nieograniczonym nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 478/2 określona została na kwotę 84.300,00 zł oraz wadium w kwocie 8.430,00 zł.

Ogłoszenie Burmistrza Sulejowa z dnia 29 lipca 2013 roku o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż m.in. nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 478/2 zamieszczone zostało w BIP w dniu 29 lipca 2013 roku, w prasie lokalnej *Tygodnik 7 Dni* w dniu 2 sierpnia 2013 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 29 lipca do dnia 3 września 2013 roku. Cena wywoławcza nieruchomości określona została na kwotę 84.300,00 zł, a wadium ustalono w wysokości 8.430,00 zł. Zgodnie z ogłoszeniem przetarg odbędzie się w dniu 3 września 2013 roku o godz. 11<sup>00</sup>. Wymagane wadium winno być wniesione do dnia 30 sierpnia 2013 roku. Ogłoszenie zawiera informację o przeprowadzonym w dniu 19 marca 2013 roku I przetargu nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości.

W dniu 3 września 2013 roku komisja przetargowa sporządziła protokół z II przetargu ustnego nieograniczonego, według którego przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, bowiem nikt nie przystąpił do przetargu (brak wpłaty wadium).

W dniu 8 listopada 2013 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 143/2013 w sprawie ustalenia cen wywoławczych oraz wysokości wadium na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność gminy Sulejów. Zgodnie z § 2 zarządzenia - cena wywoławcza przeznaczona na sprzedaż w III przetargu ustnym nieograniczonym m.in. nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 478/2 określona została na kwotę 75.000,00 zł oraz wadium w kwocie 7.500,00 zł.

Kontrola wykazała, że III przetarg ustny nieograniczony wyznaczony na dzień 18 grudnia 2013 roku, a ogłoszony przez Burmistrza Sulejowa w dniu 12 listopada 2013 roku również nie doszedł do skutku, bowiem zgodnie z protokołem komisji przetargowej – nie wpłynęło wymagane wadium.

W dniu 28 marca 2014 roku Burmistrz Sulejowa wydał kolejne zarządzenie nr 36/2014 w sprawie ustalenia cen wywoławczych oraz wysokości wadium na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność gminy Sulejów. Zgodnie z § 2 zarządzenia cena wywoławcza przeznaczona na sprzedaż w IV przetargu ustnym nieograniczonym m.in. nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 478/2 określona została na kwotę 70.000,00 zł oraz wadium w kwocie 7.000,00 zł.

Ogłoszenie Burmistrza Sulejowa z dnia 4 kwietnia 2014 roku o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż m.in. nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki



478/2 zamieszczone zostało w BIP w dniu 8 kwietnia 2014 roku, w prasie lokalnej *Tygodnik 7 Dni* w dniu 4 kwietnia 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 4 kwietnia do dnia 9 maja 2014 roku. Cena wywoławcza nieruchomości określona została na kwotę 70.000,00,00 zł, a wadium ustalono w wysokości 7.000,00 zł. Zgodnie z ogłoszeniem - przetarg odbędzie się w dniu 9 maja 2014 roku o godz. 11. Wymagane wadium winno być wniesione do dnia 5 maja 2014 roku. Ogłoszenie zawiera informację o kolejno przeprowadzonych przetargach w dniach: 19 marca 2013 roku – I przetarg, 3 września 2013 roku – II przetarg i 18 grudnia 2013 roku – III przetarg.

W dniu 9 maja 2014 roku członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że nie pozostają w związku małżeńskim albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia i nie są związani z tytułu przysposobienia, opieki, kurateli z oferentem, jego zastępcą prawnym lub członkami władz osób prawnych uczestniczących w przetargu oraz, że nie pozostają z żadnym oferentem w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności.

Zgodnie z protokołem komisji z dnia 9 maja 2014 roku - do IV przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr działki 478/2 o pow. 0,3588 ha położonej w Zalesicach wadium wpłaciła jedna zainteresowana osoba. Zainteresowany nabywca przystąpił do przetargu i zaproponował za przedmiotową nieruchomość kwotę 70.700,00 zł, tj. cenę wywoławczą zwiększoną o jedno postąpienie w wysokości 700,00 zł. Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej oraz nabywca nieruchomości.

Informację Burmistrza Sulejowa z dnia 19 maja 2014 roku o wyniku IV przetargu ustnego nieograniczonego wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od dnia 19 maja do dnia 25 maja 2014 roku.

Pismem znak GR 6840.3.2014 z dnia 22 maja 2014 roku nabywcę nieruchomości poinformowano, że termin sporządzenia aktu notarialnego ustalono na dzień 4 czerwca 2014 roku. Należność za nabytą nieruchomość w kwocie 79.961,00 zł należy przekazać na wskazany rachunek Urzędu Gminy w terminie do dnia 3 czerwca 2014 roku (bankowe potwierdzenia wpłaty na łączną kwotę 79.961,00 zł).

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. Akt nr 2256/2014 spisano w dniu 4 czerwca 2014 roku.

Na okoliczność wydania nieruchomości nabywcy spisano protokół podpisany przez przedstawiciela Gminy i przez nabywcę.

**Należy zauważyć, że drugi przetarg na zbycie przedmiotowej nieruchomości - zakończony wynikiem negatywnym – odbył się w dniu 3 września 2013 roku. Zatem zgodnie z art. 39 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu. Powołany przepis wprowadza ograniczenia czasowe odnośnie uruchomienia trybu rokowań lub kolejnych przetargów. Początek biegu powyższego terminu rozpoczyna się od dnia**

**zamknięcia drugiego przetargu, a nie każdego kolejnego przetargu lub każdego kolejnych rokowań wyznaczonych w tym celu (por. wyrok Sądu Okręgowego we Wrocławiu Wydział I Cywilny z dnia 4 stycznia 2013 roku sygn. I C 660/12).**

**W opisanym powyżej przypadku, 6-cio miesięczny termin liczony od zakończenia drugiego przetargu upłynął w dniu 3 marca 2014 roku. Zatem – w świetle art. 39 ust.2 ustawy – po dniu 3 marca 2014 roku należało zorganizować ponownie pierwszy przetarg na zbycie ww. nieruchomości, w którym cena wywoławcza ustalona zostałaby w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości (art. 67 ust.2 pkt 1 ustawy). Ponadto – ogłoszenie o przetargu powinno zostać poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust.3 ustawy).**

**Zamiast tego w dniu 4 kwietnia 2014 roku ogłoszony został czwarty przetarg ustny nieograniczony – bez wcześniejszego podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości oraz z ceną wywoławczą ustaloną z naruszeniem art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy, to jest w wysokości niższej niż wartość nieruchomości o 23.615 zł.**

**Nieruchomości niezabudowane oznaczone nr działki 1451/3 o pow. 0,0850 ha i nr 1450/1 o pow. 0,0920 ha położone w obrębie Barkowice**

Uchwałą nr XXXII/308/2013 z dnia 31 października 2013 roku Rada Miejska w Sulejowie wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów, w tym nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów nr działek: 1450/1 o pow. 0,0920 ha i 1451/3 o pow. 0,0850 ha – położonych w obrębie Barkowice oraz działki nr 202 o pow. 0,2316 ha – położonej w obrębie 6 miasta Sulejów.

Według wypisu z rejestru gruntów na dzień 11 lipca 2014 roku działka nr 1451/3 o pow. 0,0850 ha sklasyfikowana była jako grunty orne klasy RVI, a działka nr 1450/1 o pow. 0,0920 ha – grunty orne klasy RVI.

Operaty szacunkowe nieruchomości oznaczonych nr ewidencyjnymi działek 1450/1 i 1451/3 wykonane zostały na dzień 12 grudnia 2013 roku przez rzeczoznawcę majątkowego. Nieruchomość oznaczona nr ewidencyjnym 1450/1 oszacowana została na kwotę 27.600,00 zł, a nieruchomość oznaczona nr ewidencyjnym 1451/3 oszacowana została na kwotę – 25.500,00 zł.

Informacja Burmistrza Sulejowa o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów, przeznaczonych do sprzedaży, obejmującego działki nr 1450/1 i nr 1451/3 zamieszczona została w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* w dniu 15 maja 2014 roku. Ponadto informację zamieszczono w BIP w dniu 12 maja 2014 roku, a wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 9 maja do dnia 31 maja 2014 roku.

Ogłoszenie Burmistrza Sulejowa z dnia 4 czerwca 2014 roku o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów, w tym nieruchomości gruntowych oznaczonych nr działek 1451/3 i nr 1450/1 zamieszczono w prasie lokalnej *Tygodnik Piotrkowski* w dniu 6 czerwca 2014 roku, w BIP w dniu 5 czerwca 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń. Cena wywoławcza działki nr 1451/3 określona została na kwotę – 26.000,00 zł; wadium dla tej nieruchomości ustalono w wysokości 2.600,00 zł; cena wywoławcza działki nr 1450/1 określona została na kwotę – 28.000,00 zł, a wadium określono na kwotę 2.800,00 zł. Termin wpłaty wadium wyznaczono do dnia 7 lipca 2014 roku. Termin przetargu

ustalono na dzień 11 lipca 2014 roku, odpowiednio na godz. 10.30 (działka nr 1451/3) i na godz. 11.00 (działka nr 1450/1).

W terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu wpłaty wadium na przetarg działek dokonało po 4 zainteresowanych uczestników.

Komisja przetargowa do przeprowadzenia ogłoszonych na dzień 11 lipca 2014 roku przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości powołana została zarządzeniem nr 95/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 9 lipca 2014 roku. Przedmiotowym zarządzeniem wprowadzony został regulamin działania komisji przetargowej, oraz regulamin przetargów na zbycie nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości. W dniu 11 lipca 2014 roku członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że nie pozostają w związku małżeńskim albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia i nie są związani z tytułu przysposobienia, opieki, kurateli z oferentem, jego zastępcą prawnym lub członkami władz osób prawnych uczestniczących w przetargu oraz, że nie pozostają z żadnym oferentem w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności.

Według protokołu z przetargu odbytego w dniu 11 lipca 2014 roku o godz. 10<sup>30</sup> na działkę nr 1451/3 do przetargu dopuszczono 4 zainteresowanych; cena wywoławcza stanowiła kwotę 26.000,00 zł; oferenci zaproponowali postąpienie w wysokości 500,00 zł; w wyniku licytacji uzyskano kwotę 37.500,00 zł. Informację o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 18 lipca do 25 lipca 2014 roku.

Według protokołu z przetargu odbytego w dniu 11 lipca 2014 roku o godz. 11<sup>00</sup> na działkę nr 1450/1 do przetargu dopuszczono 4 zainteresowanych; cena wywoławcza stanowiła kwotę 28.000,00 zł; oferenci zaproponowali postąpienie w wysokości 500,00 zł; w wyniku licytacji uzyskano kwotę 33.000,00 zł. Informację o wyniku I przetargu ustnego nieograniczonego wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 18 lipca do dnia 25 lipca 2014 roku. Zgodnie z ww. protokołami nabywcą ww. nieruchomości zastał ten sam uczestnik postępowania przetargowego.

Termin podpisania aktu notarialnego wyznaczono na dzień 28 lipca 2014 roku, o czym nabywcę nieruchomości powiadomiono pismem znak GR 6840.6.2014 z dnia 18 lipca 2014 roku (doręczono w dniu 21 lipca 2014 roku). Nabywca dokonał zapłaty za nabyte nieruchomości w kwocie 65.100,00 zł w dniu 24 lipca 2014 roku.

Umowę sprzedaży działek oznaczonych numerami 1450/1 i nr 1451/3 w formie aktu notarialnego rep. Akt nr 607/2014 spisano w dniu 28 lipca 2014 roku.

**Sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 602 o pow. 0,0918 ha położonej w obrębie miasta Sulejów**

Pismem z dnia 4 października 2013 roku spadkobiercy naniesień usytuowanych na nieruchomości gruntowej komunalnej oznaczonej nr działki 602 o pow. 0,0918 ha, przy ul. Taraszczyńskiej wystąpili do Burmistrza Sulejowa z prośbą o możliwość sprzedaży ww. nieruchomości. Zainteresowanym udzielono wyjaśnień w powyższym zakresie pismem z dnia 5 listopada 2013 roku.

Uchwałą nr XXXII/306/2013 z dnia 31 października 2013 roku Rada Miejska w Sulejowie wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Sulejów

położonej przy ul. Taraszczyńskiej 91, w obrębie 17 miasta Sulejów, oznaczonej nr ewidencyjnym działki 602 o pow. 0,0918 ha.

Operat szacunkowy określenia nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem gospodarczym adaptowanym na cele mieszkaniowe wykonał rzeczoznawca majątkowy; wyceny dokonano na dzień 12 grudnia 2013 roku; oszacowana wartość rynkowa nieruchomości wynosiła 84.870,00 zł, w tym wartość naniesień budowlanych – 63.240,00 zł i wartość gruntu – 21.630,00 zł.

Informacja o wywieszeniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów, przeznaczonych do sprzedaży, obejmującego m.in. działkę nr 602, w obrębie 17 miasta Sulejów, zamieszczona została w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* w dniu 19 grudnia 2013 roku.

Wykaz nieruchomości położonych w Sulejowie przeznaczonych do sprzedaży obejmuje nieruchomość gruntową zabudowaną, oznaczoną nr działki 602, o wartości rynkowej 84.870,00 zł łącznie. Według ogłoszenia - grunt stanowi przedmiot dzierżawy, a umowa obowiązuje do dnia 31 grudnia 2014 roku. Osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w zakupie oferowanej nieruchomości w trybie art. 34 ust.1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami winny złożyć stosowny wniosek wraz z dokumentami potwierdzającymi jego zasadność w terminie 6 tygodni od daty opublikowania wykazu. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 18 grudnia 2013 roku do dnia 29 stycznia 2014 roku oraz zamieszczono w BIP w dniu 20 grudnia 2013 roku.

Pismem z dnia 24 stycznia 2014 roku (wpłynęło do Urzędu w dniu 24 stycznia 2014 roku) spadkobiercy naniesień na nieruchomości w związku z ogłoszeniem dotyczącym przeznaczenia do sprzedaży działki nr 602 przy ul. Taraszczyńskiej wnioskowali o sprzedaż w trybie art. 231 § 1 Kc przedmiotowej nieruchomości oraz wyrazili zgodę na jej nabycie za cenę ustaloną w wykazie z dnia 18 grudnia 2013 roku. Zainteresowani wnioskowali również o rozłożenie ww. należności na 4 roczne raty.

W dniu 6 marca 2014 roku Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę nr XXXVI/356/2014 w sprawie zbycia działki nr 602 na rzecz posiadaczy budynku znacznie przewyższającego wartość zajętej na ten cel działki. Przedmiotową uchwałę Rada Miejska wyraziła zgodę na zbycie działki na rzecz posiadaczy budynku za cenę 21.630,00 zł.

W dniu 30 kwietnia 2014 roku pomiędzy Gminą Sulejów a nabywcami nieruchomości spisano protokół uzgodnień w sprawie przeniesienia nieruchomości Gminy Sulejów oznaczonej nr działki 602 na rzecz posiadaczy budynków znacznie przenoszących wartość zajętej na ten cel działki. Zgodnie z protokołem, posiadacze wyrazili gotowość nabycia działki za kwotę 21.630,00 zł, płatną w 4 równych ratach, każda po 5.407,50 zł. Pierwsza rata płatna jest przed zawarciem aktu notarialnego, a następne w terminach: II w kwocie 5.407,50 zł - do 30 czerwca 2015 roku; III w kwocie 5.407,50 zł – do 30 czerwca 2016 roku; IV w kwocie 5.407,50 zł do 30 czerwca 2017 roku. Wierzytelność Gminy podlega zabezpieczeniu w postaci ustanowienia hipoteki o sumie 20.000,00 zł, zabezpieczającej niezapłaconą część należności za nieruchomość oraz odsetki. Koszty wpisu hipoteki ponosi posiadacz.

Umowę przeniesienia własności działki gruntu w formie aktu notarialnego rep. A nr 1908/2014 spisano w dniu 20 maja 2014 roku.

### **Sprzedaż lokali mieszkalnych**

W sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Sulejów oraz bonifikat od ceny sprzedaży tych lokali Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę nr XXXV/280/2006 z dnia 30 maja 2006 roku;

W dniu 2 czerwca 2013 roku Rada Miejska podjęła uchwałę nr XXIX/279/2013 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości przyległych stanowiących własność Gminy Sulejów, przeznaczonych lub wykorzystywanych na cele mieszkaniowe.

Uchwałą nr XXXIII/320/2013 z dnia 26 listopada 2013 roku Rada Miejska w Sulejowie uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Sulejów na lata 2014 – 2018.

Kontrolą objęto sprzedaż lokali mieszkalnych:

**lokal mieszkalny nr 12 przy ul. Garncarskiej 46 w Sulejowie, wynajmowany na podstawie umowy z dnia 12 stycznia 1989 roku**

Zarządzeniem nr 19/2014 z dnia 11 lutego 2014 roku Burmistrz Sulejowa przeznaczył do sprzedaży na rzecz najemcy w drodze bezprzetargowej komunalny lokal mieszkalny nr 12, mieszczący się przy ul. Garncarskiej 46 w Sulejowie wraz z pomieszczeniem przynależnym i ułamkową częścią gruntu w działkach oznaczonych nr 273/2, 273/6 i 287 w obrębie 17 miasta Sulejów.

Najemca lokalu złożyła wniosek o nabycie przedmiotowego lokalu mieszkalnego w dniu 7 lutego 2014 roku, informując, iż za lokal dokona jednorazowej zapłaty (po uwzględnieniu 85 % bonifikaty). W odpowiedzi na ww. wniosek najemcę poinformowano, że lokal przeznaczony został do sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz uchwałą nr XXXV/280/2006 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 maja 2006 roku w sprawie zasad sprzedaży bezprzetargowej lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Sulejów oraz bonifikat od ceny sprzedaży tych lokali. Na poczet kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do sprzedaży najemca winien wpłacić zaliczkę w kwocie 600,00 zł, która zostanie szczegółowo rozliczona w protokole uzgodnień nabycia lokalu. Po dokonaniu wpłaty zostanie wykonany operat szacunkowy.

Wyceny lokalu nr 12 o pow. użytkowej 33,0 m<sup>2</sup> położonego na działce gruntu nr 273/2 o pow. 0,1489 ha, udziału wynoszącego 1054/70364 w nieruchomości oznaczonej nr działki 273/6, o powierzchni 1,1021 ha, udziału wynoszącego 33/1332 w nieruchomości gruntowej oznaczonej nr działki 287 o pow. 0,0520 ha w obrębie 17 – dokonała rzeczoznawca majątkowy Ewa Bykowska wg stanu na dzień 4 marca 2014 roku. Wartość szacowanej nieruchomości określona została na kwotę 55.400,00 zł.

Informacja o wywieszeniu do publicznej wiadomości wykazu lokali stanowiących własność Gminy Sulejów przeznaczonych do sprzedaży (obejmujący lokal nr 13 przy ul. Górnej i lokal nr 12 przy ul. Garncarskiej 46) zamieszczona została w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* w dniu 13 marca 2014 roku, w BIP w dniu 13 marca 2014 roku oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sulejowie w okresie od 13 marca do 3 kwietnia 2014 roku.

W wyniku rokowań przeprowadzonych w dniu 2 maja 2014 roku pomiędzy Gminą Sulejów, a dotychczasowym najemcą za przedmiotowy lokal wraz z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem w nieruchomości wspólnej wynegocjowano kwotę 55.400,00 zł. Stosownie do postanowień Rady Miejskiej wyrażonych w uchwale nr XXXV/280/2006 z dnia 30 maja 2006 roku najemcy udzielono bonifikaty w wysokości 88% wynegocjowanej kwoty, tj. 48.752,00 zł. Ponadto strony ustaliły, że nabywca ponosi

koszty administracyjne związane z przygotowaniem lokalu do sprzedaży, które wynoszą 264,00 zł (operat szacunkowy, koszty wypisów z rejestru gruntów, odpisy z księgi wieczystej). Zaliczka wpłacona przez nabywcę w kwocie 600,00 zł na poczet kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do sprzedaży zostaje rozliczona w cenie nabycia lokalu komunalnego. Ostateczna kwota do zapłaty wynosi 6.312,00 zł i powinna być uiszczona na rzecz sprzedającego jednorazowo przed zawarciem aktu notarialnego.

Tytułem wykupu lokalu nr 12 przy ul. Garncarskiej 46 w Sulejowie nabywca dokonał wpłaty w kwocie 6.312,00 zł w dniu 8 maja 2014 roku. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A nr 1742/2014 sporządzono w dniu 13 maja 2014 roku.

**lokal mieszkalny nr 7, przy ul. Górnej 11 w Sulejowie, wynajmowany na podstawie umowy z dnia 5 lutego 2007 roku**

W dniu 20 stycznia 2014 roku najemczynie lokalu nr 7 mieszczącego się w budynku przy ul. Górnej 11 w Sulejowie złożyła wniosek o nabycie na własność ww. lokalu mieszkalnego, z uwzględnieniem przysługującego jej prawa pierwokupu w jego nabyciu. Najemczynie zobowiązała się również dokonać jednorazowo zapłaty za lokal (po uwzględnieniu bonifikaty).

W dniu 23 stycznia 2014 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 9/2014 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży na rzecz najemcy w drodze bezprzetargowej komunalnego lokalu mieszkalnego nr 7 przy ul. Górnej 11 w Sulejowie wraz z pomieszczeniem przynależnym i ułamkową częścią gruntu w działce nr 291/20.

W odpowiedzi na ww. wniosek najemcę poinformowano, że lokal przeznaczony został do sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz uchwałą nr XXXV/280/2006 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 maja 2006 roku. Na poczet kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do sprzedaży najemca winien wpłacić zaliczkę w kwocie 600,00 zł, która zostanie szczegółowo rozliczona w protokole uzgodnień nabycia lokalu. Po dokonaniu wpłaty zostanie wykonany operat szacunkowy.

Operat szacunkowy powyższego lokalu wykonała rzeczoznawca majątkowy na dzień 4 marca 2014 roku. Wartość rynkową lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem w nieruchomości wspólnej określono na kwotę 92.250,00 zł.

W dniu 20 marca 2014 roku w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* zamieszczono informację o wywieszeniu do publicznej wiadomości wykazu lokali stanowiących własność Gminy Sulejów przeznaczonych do sprzedaży; informację o powyższym zamieszczono również w BIP w dniu 18 marca 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sulejowie w okresie od dnia 13 marca do dnia 3 kwietnia 2014 roku.

W rokowaniach przeprowadzonych w dniu 2 maja 2014 roku pomiędzy Gminą Sulejów, a dotychczasowym najemcą, za przedmiotowy lokal wraz z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem w nieruchomości wspólnej wynegocjowano kwotę 92.250,00 zł. Najemcy udzielono bonifikaty w wysokości 85% wynegocjowanej kwoty, tj. 78.412,50 zł. Poza tym strony ustaliły, że nabywca ponosi koszty administracyjne związane z przygotowaniem lokalu do sprzedaży, które wynoszą 192,00 zł (w tym: operat szacunkowy – 150,00 zł, koszty wypisów z rejestru gruntów – 12,00 zł, odpisy z księgi wieczystej – 30 zł). Zaliczka wpłacona przez nabywcę w kwocie 600,00 zł na poczet kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do sprzedaży zostaje rozliczona w cenie nabycia lokalu komunalnego. Ostateczna kwota do zapłaty wynosi 13.429,50 zł i powinna być uiszczona na rzecz sprzedającego jednorazowo przed zawarciem aktu notarialnego.

Tytułem wykupu lokalu nr 7 przy ul. Górnej 11 w Sulejowie nabywca dokonał wpłaty kwoty 13.429,50 zł w dniu 12 maja 2014 roku. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A nr 1735/2014 sporządzono w dniu 13 maja 2014 roku.

**lokal mieszkalny nr 3 przy ul. Koneckiej 64 w Sulejowie, wynajmowany na podstawie umowy z dnia 29 kwietnia 2008 roku**

W dniu 12 sierpnia 2014 roku najemca lokalu nr 3 mieszczącego się w budynku przy ul. Koneckiej 64 w Sulejowie złożył wniosek o nabycie na własność ww. lokalu mieszkalnego, z uwzględnieniem przysługującego mu prawa pierwokupu w jego nabyciu. Najemca zobowiązał się również dokonać jednorazowo zapłaty za lokal (po uwzględnieniu bonifikaty).

W dniu 18 sierpnia 2014 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 116/2014 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży na rzecz najemcy w drodze bezprzetargowej komunalnego lokalu mieszkalnego nr 3 przy ul. Koneckiej 64 w Sulejowie wraz z pomieszczeniem przynależnym i ułamkową częścią gruntu w działce nr 241/3.

W odpowiedzi na wniosek, w dniu 19 sierpnia 2014 roku najemcę poinformowano, że lokal przeznaczony został do sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz uchwałą nr XXXV/280/2006 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 maja 2006 roku. Na poczet kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do sprzedaży najemca winien wpłacić zaliczkę w kwocie 600,00 zł, która zostanie szczegółowo rozliczona w protokole uzgodnień nabycia lokalu. Po dokonaniu wpłaty zostanie wykonany operat szacunkowy.

Operat szacunkowy powyższego lokalu wykonała rzeczoznawca majątkowy na dzień 9 września 2014 roku. Wartość rynkową lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym i udziałem w nieruchomości wspólnej określono na kwotę 75.600,00 zł.

W dniu 25 września 2014 roku w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* zamieszczono informację o wywieszeniu do publicznej wiadomości wykazu lokali stanowiących własność Gminy Sulejów, przeznaczonych do sprzedaży; informację o powyższym zamieszczono również w BIP w dniu 24 września 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sulejowie w okresie od dnia 18 września do dnia 30 października 2014 roku.

W dniu 14 listopada 2014 roku pomiędzy Gminą Sulejów reprezentowaną przez Burmistrza Sulejowa a dotychczasowym najemcą lokalu przeprowadzono rokowania w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej. W wyniku rokowań za przedmiotowy lokal wraz z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem w nieruchomości wspólnej wynegocjowano kwotę 75.900,00 zł. Stosownie do postanowień Rady Miejskiej wyrażonych w uchwale nr XXXV/280/2006 najemcy udzielono bonifikaty w wysokości 88% wynegocjowanej kwoty, tj. 66.792,00 zł. Ponadto strony ustaliły, że nabywca ponosi koszty administracyjne związane z przygotowaniem lokalu do sprzedaży, które wynoszą 200,00 zł (operat szacunkowy, koszty wypisów z rejestru gruntów). Zaliczka wpłacona przez nabywcę w kwocie 600,00 zł na poczet kosztów związanych z przygotowaniem lokalu do sprzedaży zostaje rozliczona w cenie nabycia lokalu komunalnego. Ostateczna kwota do zapłaty wynosi 8.708,00 zł i powinna być uiszczona na rzecz sprzedającego jednorazowo przed zawarciem aktu notarialnego. Tytułem wykupu lokalu nr 3 przy ul. Koneckiej 64 w Sulejowie nabywca dokonał wpłaty kwoty 9.708,00 zł w dniu 20 listopada 2014 roku. Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A nr 377/2014 sporządzono w dniu 26 listopada 2014 roku.

**W odniesieniu do obciążania nabywców lokali mieszkalnych kosztami wyceny lokali wskazać należy, iż zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami - zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności zapewniają wycenę tych nieruchomości. W myśl art. 25 ust.1 i 2 ustawy - gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie tym zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności o których mowa w art. 23 ust. 1, czyli na wycenianiu zbywanych nieruchomości. A zatem powyższa regulacja ustawowa w sposób jednoznaczny określa podmiot na którym spoczywa obowiązek pokrycia kosztów wyceny nieruchomości przeznaczonych do zbycia dotychczasowym najemcom w trybie bezprzetargowym.**

## **2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

### **Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
40.000,00	40.000,00	47.236,57	50.000,00	50.000,00	47.765,27

Według sprawozdania Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, zaległości na 31 grudnia 2013 roku stanowiły kwotę – 11.423,71 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 13.902,38 zł. W przypadku roku 2014 zaległości dotyczą łącznie 5 użytkowników wieczystych uchylających się od uiszczenia opłaty za użytkowanie wieczyste, z czego zaległości w kwocie 13.346,69 zł obciążają konta 2 użytkowników wieczystych posiadających zaległości w kwotach: 12.113,29 zł i 1.233,40 zł.

Dochody wykazane w tabeli wyżej pochodzą z tytułu użytkowania wieczystego – rozdział 70005 § 0470 - wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W latach objętych kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie czy zarząd. Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku w użytkowaniu wieczystym pozostawało 126 nieruchomości gruntowych.

Kontrolą terminowości i wysokości wpłat opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego objęto dłużników o najwyższych zaległościach, którym w użytkowanie wieczyste oddano poniżej wymienione nieruchomości gruntowe:

1. Nieruchomość zabudowana położona w miejscowości Kolonia Witów, oznaczona nr działki 172/5 o pow. 0,2747 ha, oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym rep. A 8111/2004 z dnia 17 września 2004 roku, na okres do dnia 25 sierpnia 2103 roku. W badanym okresie opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie brutto 2.601,97 zł (3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 12 listopada 2010 roku, którym wartość ww. nieruchomości oszacowana została na kwotę 71.092,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak GR-7224/W/Kol.W/55/10 z dnia 24 listopada 2010 roku, którym Gmina Sulejów wypowiedziała użytkownikom dotychczas obowiązującą opłatę za użytkowanie wieczyste gruntu w wysokości 1.510,12 zł.



2. Nieruchomość oznaczona nr ewidencyjnym działki 322 przy ul. Garncarskiej w Sulejowie, o powierzchni 531 m<sup>2</sup>, oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym rep. Akt nr 5112/70 z dnia 18 grudnia 1970 roku, na okres do 18 grudnia 2069 roku. Aktem notarialnym rep. A 3317/90 z dnia 5 września 1990 roku dotychczasowi dzierżawcy przekazali przedmiotową nieruchomość na rzecz następcy.

W latach 2013/2014 opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła brutto 338,35 zł (1 % wartości gruntu ustalonej na kwotę 33.835,00 zł na podstawie operatu szacunkowego wykonanego na dzień 26 lipca 2010 roku). Ustalono, że pismem znak GR-7224/W/17/34/10 z dnia 24 sierpnia 2010 roku Gmina Sulejów wypowiedziała użytkownikowi wieczystemu dotychczas obowiązującą opłatę za użytkowanie wieczyste gruntu w kwocie 104,09 zł, stanowiącego własność Gminy, oznaczonego jako działka nr 322 o pow. 531 m<sup>2</sup> i równocześnie **zaktualizowano opłatę roczną** za użytkowanie wieczyste oferując kwotę w wysokości 338,35 zł. Opłata roczna płacona jest w terminie do 30 marca każdego roku bez uprzedniego wezwania, w kasie Urzędu Miejskiego w Sulejowie lub na właściwe konto bankowe. Opłata roczna może ulec zmianie w związku ze zmianą cen gruntowych w okresie nie krótszym niż 1 rok.

Działania windykacyjne prowadzone przez kontrolowaną jednostkę zmierzające do wyegzekwowania zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości

**Ad.1.** Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 172/5 położonej w miejscowości Kolonia Witów stanowiły kwotę 12.113,29 zł + odsetki w kwocie 3.396,24 zł. Zaległości powyższe dotyczą lat: 2009 – 698,93 zł; 2010 – 921,20 zł; 2011 – 2.623,20 zł; 2012 – 2.623,29 zł; 2013 – 2.623,29 zł; 2014 – 2.623,29 zł

Na okoliczność wyegzekwowania powyższych zaległości kontrolowana jednostka podejmowała działania poprzez:

- 1) wezwanie do zapłaty nr 0038/10 z dnia 13 kwietnia 2010 roku obejmujące należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2010 rok w kwocie 1.237,80 zł + odsetki w kwocie 5,70 zł oraz koszty wezwania w kwocie 5,35 zł; wezwanie przedsądowe nr 0129/10 z dnia 7 maja 2010 roku obejmujące: należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2010 rok w kwocie 1.237,80 + odsetki w kwocie 16,30 zł oraz koszty wezwania – 5,35 zł; łącznie należność główna 1.243,15 zł + 16,30 zł odsetki.

Pozew złożono w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. w dniu 24 listopada 2010 roku. W postępowaniu upominawczym w dniu 25 stycznia 2011 roku Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. wydał nakaz zapłaty na rzecz powoda kwoty 1.237,80 zł wraz z odsetkami ustawowymi i kwotę 30,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania w terminie 2 tygodni od doręczenia niniejszego nakazu.

Pismem z dnia 22 marca 2011 roku Gmina Sulejów wniosła do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Tryb. wniosek o nadanie wyrokowi klauzuli wykonalności. Postanowieniem Sądu Rejonowego z dnia 5 maja 2011 roku nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym zaopatrzony został w klauzulę wykonalności z dnia 5 maja 2011 roku.

W dniu 16 maja 2011 roku Gmina Sulejów złożyła w Kancelarii Komorniczej w Piotrkowie Tryb. wniosek o przeprowadzenie egzekucji z rachunku bankowego, nieruchomości, wynagrodzenia za pracę lub nieruchomości. Pismem z dnia 10 lipca

2012 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. zawiadomił wierzyciela o dokonanych czynnościach w sprawie egzekucji prowadzonej na podstawie nakazu zapłaty zaopatrzonego w klauzulę wykonalności. Postanowieniem z dnia 22 października 2012 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji z ruchomości, wynagrodzenia za pracę, wierzytelności i kont bankowych dłużnika;

- 2) wezwanie do zapłaty nr 0039/11 z dnia 6 kwietnia 2011 roku obejmujące należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2011 rok w kwocie 2.623,29 zł + odsetki w kwocie 5,60 zł oraz koszty wezwania w kwocie 5,35 zł; wezwanie przedsądowe nr 0106/11 z dnia 4 maja 2011 roku obejmujące: należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2011 rok w kwocie 2.623,29 zł + odsetki w kwocie 31,80 zł oraz koszty wezwania – 5,35 zł; łącznie należność główna 2.628,64 zł + 31,80 zł odsetki.

Pozew złożono w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. w dniu 22 lipca 2011 roku. W postępowaniu upominawczym (sygn. Akt INc 1260/11) w dniu 30 sierpnia 2011 roku Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. wydał nakaz zapłaty na rzecz powoda kwoty 2.623,29 zł wraz z odsetkami ustawowymi i kwotą 30,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania w terminie 2 tygodni od doręczenia niniejszego nakazu. Nakaz zaopatrzony został w klauzulę wykonalności z dnia 14 października 2011 roku.

W dniu 15 listopada 2011 roku Gmina Sulejów złożyła w Kancelarii Komorniczej w Piotrkowie Tryb. wniosek o przeprowadzenie egzekucji z rachunku bankowego, ruchomości, wynagrodzenia za pracę lub nieruchomości. Pismem z dnia 10 lipca 2012 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. zawiadomił wierzyciela o dokonanych czynnościach w sprawie egzekucji prowadzonej na podstawie nakazu zapłaty zaopatrzonego w klauzulę wykonalności. Postanowieniem z dnia 12 października 2012 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji z ruchomości, wynagrodzenia za pracę, wierzytelności i kont bankowych dłużnika;

- 3) wezwanie do zapłaty nr 0046/12 z dnia 11 kwietnia 2012 roku obejmujące należność główną z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2012 roku w kwocie 2.623,29 zł + odsetki w kwocie 10,30 zł; wezwanie przedsądowe nr 0110/12 z dnia 17 maja 2012 roku obejmujące należność główną z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste w kwocie 2.623,29 zł + odsetki w kwocie 43,90 zł; w odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za rok 2012 nie wszczęto postępowania sądowego;
- 4) wezwanie do zapłaty nr 0031/13 z dnia 5 kwietnia 2013 roku obejmujące należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2013 rok w kwocie 2.601,97 zł + odsetki w kwocie 4,60 zł; wezwanie przedsądowe nr 0093/13 z dnia 7 maja 2013 roku obejmujące: należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2013 rok w kwocie 2.623,29 zł + odsetki w kwocie 34,60 zł.

Pozew złożono w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. w dniu 5 września 2013 roku. W postępowaniu upominawczym (sygn. Akt INc 1303/13) w dniu 24 września 2013 roku Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. wydał nakaz zapłaty na rzecz powoda kwoty 2.623,29 zł wraz z kwotą 617,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego, w terminie 2 tygodni od doręczenia niniejszego nakazu. Na wniosek powoda, nakaz zaopatrzony został w klauzulę wykonalności postanowieniem Sądu Rejonowego w Piotrkowie Tryb. z dnia 26 listopada 2013 roku.

W dniu 18 marca 2015 roku Gmina Sulejów złożyła w Kancelarii Komorniczej w Piotrkowie Tryb. wniosek o przeprowadzenie egzekucji z rachunku bankowego, ruchomości, wynagrodzenia za pracę lub nieruchomości; sprawa w toku.

- 5) wezwanie do zapłaty nr 0039/14 z dnia 1 kwietnia 2014 roku obejmujące należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2014 rok w kwocie 2.623,29 zł + odsetki w kwocie 0,90 zł oraz koszty wezwania w kwocie 6,10 zł; wezwanie przedsądowe nr 0104/134 z dnia 23 kwietnia 2014 roku obejmujące: należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2014 rok w kwocie 2.623,29 zł + odsetki w kwocie 21,50 zł oraz koszty wezwania – 6,10 zł.

Pozew złożono w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. w dniu 5 września 2014 roku. W dniu 16 stycznia 2015 roku Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. wydał w sprawie sygn. Akt IC 1610/14 upr. wyrok zaoczny zasądając od pozwanej na rzecz Gminy Sulejów kwotę 2.623,29 zł w ustawowymi odsetkami od dnia 1 kwietnia 2014 roku oraz w powyższym zakresie nadał wyrokowi rygor natychmiastowej wykonalności. Ponadto na rzecz Gminy zasądzono od pozwanej kwotę 732,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu, w tym kwotę 600,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego; sprawa w toku.

**Ad.2.** Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości stanowiły kwotę 1.233,40 zł + odsetki w kwocie 380,10 zł. Na okoliczność wyegzekwowania powyższych zaległości kontrolowana jednostka podejmowała działania poprzez:

- 1) wezwanie do zapłaty nr 0074/11 z dnia 6 kwietnia 2011 roku obejmujące: należność (opłatę) za użytkowanie wieczyste za 2011 rok w kwocie 338,35 zł + odsetki w kwocie 0,70 zł; koszty wezwania w kwocie 5,35 zł; łącznie należność 343,70 zł + 0,70 zł odsetki; wezwanie przesądowe nr 0481/11 z dnia 6 grudnia 2011 roku obejmujące: należność (opłatę) za użytkowanie wieczyste za 2011 rok w kwocie 338,35 zł + odsetki w kwocie 30,10 zł; koszty wezwania w kwocie 5,35 zł; łącznie należność 343,70 zł + 30,10 zł odsetki;
- 2) wezwanie do zapłaty nr 0069/12 z dnia 11 kwietnia 2012 roku obejmujące: należność (opłatę) za użytkowanie wieczyste za 2012 rok w kwocie 338,35 zł + odsetki w kwocie 1,30 zł; wezwanie przesądowe nr 0102/12 z dnia 17 maja 2012 roku obejmujące: należność (opłatę) za użytkowanie wieczyste za 2012 rok w kwocie 338,35 zł + odsetki w kwocie 5,50 zł.

Pozew złożono w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. w dniu 7 sierpnia 2012 roku; żądana kwota 676,70 zł, od której naliczane mają być odsetki obejmujące opłatę za użytkowanie wieczyste za 2011 rok w kwocie 338,35 zł (odsetki naliczane od 1 kwietnia 2011 roku) i za 2012 rok w kwocie 338,35 zł (odsetki naliczane od dnia 1 kwietnia 2012 roku).

W postępowaniu upominawczym w dniu 7 września 2012 roku Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. wydał nakaz zapłaty na rzecz powoda kwoty 676,70 zł wraz z odsetkami ustawowymi i kwotę 30,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania w terminie 2 tygodni od doręczenia niniejszego nakazu. Pismem z dnia 17 października 2012 roku Gmina Sulejów wniosła do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Tryb. wniosek o nadanie wyrokowi klauzuli wykonalności. Postanowieniem Sądu Rejonowego z dnia 25 października 2012 roku sygn. Akt INc 1361/12 nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym zaopatrzony został w klauzulę wykonalności z dnia 25 października 2012 roku.

W dniu 16 listopada 2012 roku Gmina Sulejów złożyła w Kancelarii Komorniczej w Piotrkowie Tryb. wniosek o przeprowadzenie egzekucji z rachunku bankowego, ruchomości, wynagrodzenia za pracę lub nieruchomości. W dniu 8 stycznia 2013 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. zawiadomił wierzyciela, tj. Gminę Sulejów o zajęciu rachunku bankowego i nakazie zapłaty.

Pismem z dnia 20 maja 2013 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. zawiadomił wierzyciela o dokonanych czynnościach w sprawie egzekucji prowadzonej na podstawie nakazu zapłaty zaopatrzonego w klauzulę wykonalności. Postanowieniem z dnia 28 czerwca 2013 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji z ruchomości, wynagrodzenia za pracę, wierzytelności i kont bankowych dłużnika;

- 3) wezwanie do zapłaty nr 0056/13 z dnia 5 kwietnia 2013 roku obejmujące: należność (opłatę) za użytkowanie wieczyste za 2013 rok w kwocie 338,35 zł + odsetki w kwocie 0,60 zł; wezwanie przedsądowe nr 0014/15 z dnia 31 marca 2015 roku obejmujące: należność (opłatę) za użytkowanie wieczyste za 2013 rok w kwocie 338,35 zł + odsetki w kwocie 83,40 zł;
- 4) wezwanie do zapłaty nr 0118/14 z dnia 8 kwietnia 2014 roku obejmujące: należność (opłatę) za użytkowanie wieczyste za 2014 rok w kwocie 338,35 zł + odsetki w kwocie 2,80 zł; wezwanie przesądowe nr 0015/15 z dnia 31 marca 2015 roku obejmujące: należność (opłatę) za użytkowanie wieczyste za 2014 rok w kwocie 338,35 zł + odsetki w kwocie 39,40 zł. Do dnia zakończenia kontroli dłużnik nie dokonał zapłaty zaległej opłaty.

Ustalono, że Gmina Sulejów nie oddawała na rzecz jednostek organizacyjnych w trwałą zarząd majątku stanowiącego mienie komunalne Gminy Sulejów.

### 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Dochody z najmu i dzierżawy klasyfikowane były w latach 2013/2014 w rozdziale 70005 i 80101 §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. Dla dzierżawców prowadzone są komputerowo karty kontowe stanowiące ewidencję analityczną do konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu dzierżawy nieruchomości gminnych w latach 2013/2014 kształtowały się w kwotach:

Dział/ rozdział/ paragraf	2013 rok			2014 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
700/70005/0750	288.000,0	288.000,0	276.438,53	291.000,0	291.000,0	289.729,03
801/80101/0750	5.400,00	5.400,00	4.500,00	5.400,00	5.400,00	6.750,00

Ilość nieruchomości gminnych oddanych w dzierżawę w latach 2013/2014 ilustruje poniższe zestawienie:

31.12.2013 rok		31.12.2014 rok	
Liczba nieruchomości oddanych w najem	-	Liczba nieruchomości oddanych w najem	-
Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	684	Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	682
Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę w 2013 roku	173	Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę w 2014 roku	320

### **Dzierżawa gruntów rolnych**

1. Dzierżawa gruntów rolnych oznaczonych numerami działek: 193/22, 193/23, 193/24, 193/25, 193/26, 193/27, 193/28, 193/29, 193/30 – obręb 4 miasta Sulejów

W dniu 16 czerwca 2014 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 76/2014 w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości. Przedmiotowym zarządzeniem do wydzierżawienia na okres 3 lat (od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 31 lipca 2017 roku) przeznaczono nieruchomość rolną oznaczoną w ewidencji gruntów numerami działek 193/22, 193/23, 193/24, 193/25, 193/26, 193/27, 193/28, 193/29, 193/30 – w obrębie 4 miasta Sulejów o łącznej powierzchni 7,9316 ha;

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sulejowie w okresie od dnia 20 czerwca do dnia 11 lipca 2014 roku. Informację o powyższym zamieszczono w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* w dniu 26 czerwca 2014 roku, na stronie internetowej zamawiającego – w dniu 27 czerwca 2014 roku oraz na terenie właściwego sołectwa.

Powyższa nieruchomość rolna wydzierżawiona została w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, który odbył się w dniu 25 lipca 2014 roku. Wysokość czynszu dzierżawnego wylicytowana została w wysokości równowartości 15,90 q żyta.

W dniu 30 lipca 2014 roku z dzierżawcą zawarto umowę znak GR.6845.R.2.2014, której przedmiotem jest dzierżawa gruntów rolnych oznaczonych w ewidencji gruntów numerami działek 193/22, 193/23, 193/24, 193/25, 193/26, 193/27, 193/28, 193/29, 193/30 położonych w obrębie 4 miasta Sulejów, o łącznej powierzchni 7.9316 ha. Dzierżawca zobowiązał się do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy, w tym podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz innych obciążeń związanych z jego posiadaniem, w tym kosztów ubezpieczenia obowiązkowego. Ponadto dzierżawca zobowiązał się płacić wydzierżawiającemu roczny czynsz dzierżawny w wysokości równowartości 15,90 q żyta, tj. w 2014 roku 397,50 zł – płatne do 15 listopada 2014 roku. Do ustalenia stawki czynszu dzierżawnego przyjmuje się cenę 1q żyta ustaloną do celów podatku rolnego w danym roku kalendarzowym. Czynsz płatny jest w dwóch ratach w wysokości wynikającej z przemnożenia ilości żyta przez cenę żyta; raty czynszu płatne są terminach płatności II i IV raty podatku rolnego, tj. do 15 maja i do 15 listopada każdego roku.

Kontrola wykazała, że przedmiotowa nieruchomość wydzierżawiona była obecnemu dzierżawcy na podstawie umowy nr GR.6845.R.1.2012 z dnia 1 marca 2012 roku (obowiązującej w okresie od 1 marca 2012 roku do dnia 28 lutego 2013 roku) oraz umowy nr GR.6845.R.1.2013 z dnia 28 lutego 2013 roku (obowiązującej w okresie od dnia 1 marca 2013 roku do dnia 28 lutego 2014 roku).

### **Wpłaty czynszu**

**2012 rok** - czynsz dzierżawny za rok 2012 w kwocie 942,60 zł uiszczony został przez dzierżawcę w dniu 27 lutego 2013 roku wraz z odsetkami od nieterminowej wpłaty I raty w kwocie 48,30 zł i II raty w kwocie 17,50 zł. Ponadto dzierżawca dokonał wpłaty kwoty 60,00 zł tytułem kosztów sądowych.

Postępowanie windykacyjne prowadzone przez jednostkę:

1) wezwanie do zapłaty nr 0558/12 z dnia 21 listopada 2012 roku na kwotę 471,30 zł (termin płatności – 15 listopada 2012 r.) + 1,00 zł odsetki;

2) wezwanie przedsądowe nr 0576/12 z 10.12.2012 roku na kwotę 471,30 zł (termin płatności 15 listopada 2012 r.) + odsetki 4,20 zł.

Pozew złożony został w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. w dniu 8 stycznia 2013 roku; żądana kwota 471,30 zł, od której naliczane mają być odsetki obejmujące czynsz dzierżawny wynikający z umowy dzierżawy nr GR 6845.R.I.2012 z dnia 1 marca 2012 roku;

W postępowaniu upominawczym w dniu 18 stycznia 2013 roku sygn. Akt I Nc 38/13 Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. wydał nakaz zapłaty na rzecz powoda kwoty 471,30 zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 16 listopada 2012 roku i kwotę 30,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania w terminie 2 tygodni od doręczenia niniejszego nakazu.

Postanowieniem Sądu Rejonowego z dnia 30 kwietnia 2013 roku nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym zaopatrzonej został w klauzulę wykonalności w dniu 30 kwietnia 2013 roku.

**2013 rok** - czynsz dzierżawny za rok 2013 w kwocie 942,60 zł uiszczony został przez dzierżawcę w dniu 9 czerwca 2014 roku wraz z odsetkami od nieterminowej wpłaty I raty w kwocie 65,50 zł i II raty w kwocie 34,60 zł. Ponadto dzierżawca dokonał wpłaty kwoty 11,40 zł tytułem kosztów wezwania do zapłaty. W związku z uchylaniem się od obowiązku terminowego dokonania zapłaty czynszu dzierżawnego za 2013 rok dzierżawcy doręczono wezwanie nr 0120/13 z dnia 21 maja 2013 roku do zapłaty kwoty 471,30 zł + 1,00 zł odsetki za zwłokę tytułem I raty czynszu za 2013 rok; w dniu 20 sierpnia 2013 roku do dzierżawcy wysłano przedsądowe wezwanie nr 0295/13 do zapłaty zaległego czynszu w kwocie 471,30 zł + odsetki w kwocie - 16,30 zł. W przypadku II raty czynszu za 2013 rok dzierżawcy wysłano wezwanie nr 0529/2013 z dnia 25 listopada 2013 roku obejmujące należność główną w kwocie 471,30 zł + odsetki w kwocie 1,70 zł i koszty wezwania w kwocie 5,70 zł; przesądowe wezwanie nr 0559/13 do zapłaty zaległego czynszu w kwocie 471,30 zł + odsetki w kwocie 5,70 zł oraz kosztów wezwania w kwocie 5,70 zł przesłano do dzierżawcy w dniu 19 grudnia 2013 roku.

**2014 rok** – dzierżawca nie dokonał wpłaty należnego czynszu dzierżawnego za 2014 rok. Kontrola wykazała, że w związku z brakiem wpłaty czynszu należnego za 2014 rok w umownie określonym terminie dzierżawcy doręczono wezwanie nr 0388/14 z dnia 20 listopada 2014 do zapłaty I raty czynszu w kwocie 397,50 zł, odsetek w kwocie 0,10 zł i kosztów wezwania w kwocie 6,10 zł oraz wezwanie przesądowe nr 0001/15 z dnia 27 stycznia 2015 roku do zapłaty kwoty 397,50 zł tytułem należności głównej, odsetek w kwocie 6,10 zł i kosztów wezwania w kwocie 6,10 zł .

2. Dzierżawa gruntów rolnych oznaczonych numerami działek: 69,70 i 71 – obręb 10 miasta Sulejów

W dniu 16 czerwca 2014 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 77/2014 w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości. Przedmiotowym zarządzeniem do wydzierżawienia na okres 3 lat przeznaczono m.in. nieruchomość rolną oznaczoną w ewidencji gruntów numerami działek: 69, 70 i 71 – w obrębie 10 miasta Sulejów o łącznej powierzchni 1.4017 ha.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sulejowie w okresie od dnia 20 czerwca do dnia 11 lipca 2014 roku. Informację o powyższym zamieszczono w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* w dniu 26 czerwca 2014 roku, na stronie internetowej zamawiającego – w dniu 27 czerwca 2014 roku oraz na terenie właściwego sołectwa.

W dniu 29 sierpnia 2014 roku z dotychczasowym dzierżawcą zawarto umowę znak GR.6845.R.13.2014 dzierżawy gruntów rolnych oznaczonych w ewidencji gruntów numerami działek: 69, 70 i 71 – w obrębie 10 miasta Sulejów o łącznej powierzchni 1.4017 ha. Umowę zawarto na okres od dnia 1 września 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku. Dzierżawca zobowiązał się do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy, w tym podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz innych obciążeń związanych z jego posiadaniem, w tym kosztów ubezpieczenia obowiązkowego. Ponadto dzierżawca zobowiązał się płacić wydzierżawiającemu roczny czynsz dzierżawny w wysokości równoważności 3,89 q żyta, tj. w 2014 roku 77,80 zł – płatne do dnia 15 listopada 2014 roku. Do ustalenia stawki czynszu dzierżawnego przyjmuje się cenę 1q żyta ustaloną do celów podatku rolnego w danym roku kalendarzowym. Czynsz płatny jest w dwóch ratach w wysokości wynikającej z przemnożenia ilości żyta przez cenę żyta; raty czynszu płatne są terminach płatności II i IV raty podatku rolnego, tj. do dnia 15 maja i do dnia 15 listopada każdego roku.

### **Wpłaty czynszu**

**2013 rok** – po upływie terminu zapłaty w dniu 23 maja 2013 roku dzierżawcy doręczono wezwanie do zapłaty nr 0128/13 z dnia 21 maja 2013 roku; dzierżawca dokonał wpłaty czynszu dzierżawnego tytułem I i II raty w łącznej kwocie 233,40 zł (116,70 zł rata) w dniu 23 maja 2013 roku wraz z odsetkami i kosztami wezwania;

**2014 rok** – wpłata za 2014 rok – 156,03 zł w dniu 23 czerwca 2014 roku; po upływie terminu zapłaty w dniu 18 czerwca 2014 roku dzierżawcy doręczono wezwanie do zapłaty nr 0159/13 z dnia 16 czerwca 2014 roku. Po upływie terminu zapłaty czynszu za 2014 rok w kwocie 77,80 zł (15 listopada 2014 roku) w dniu 27 listopada 2014 roku dzierżawcy doręczono wezwanie do zapłaty nr 0406/14 z dnia 20 listopada 2014 roku; wpłata czynszu w kwocie 77,80 zł w dniu 18 grudnia 2014 roku wraz z odsetkami i kosztami wezwania.

### **3. Dzierżawa gruntów rolnych oznaczonych numerem działki 84/5– obręb Kłudzice**

W dniu 16 czerwca 2014 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 77/2014 w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości. Przedmiotowym zarządzeniem do wydzierżawienia na okres 3 lat przeznaczono m.in. nieruchomość rolną oznaczoną w ewidencji gruntów numerem działki 84/5 – w obrębie Kłudzice o powierzchni 3,69 ha.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sulejowie w okresie od dnia 20 czerwca do dnia 11 lipca 2014 roku. Informację o powyższym zamieszczono w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska*

w dniu 26 czerwca 2014 roku, na stronie internetowej zamawiającego – w dniu 27 czerwca 2014 roku oraz na terenie właściwego sołectwa.

W dniu 29 sierpnia 2014 roku z dotychczasowym dzierżawcą zawarto umowę znak GR.6845.R.7.2014 dzierżawy gruntów rolnych oznaczonych w ewidencji gruntów numerem działki 84/5 położonej w obrębie Kłudzice o łącznej powierzchni 3,69 ha. Umowę zawarto na okres od dnia 1 września 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku. Dzierżawca zobowiązał się do ponoszenia, oprócz czynszu dzierżawnego wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy, w tym podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz innych obciążeń związanych z jego posiadaniem, w tym kosztów ubezpieczenia obowiązkowego. Ponadto dzierżawca zobowiązał się płacić wydzierżawiającemu roczny czynsz dzierżawny w wysokości równowartości 7,61 q żyta, tj. w 2014 roku 152,20 zł – płatne do dnia 15 listopada 2014 roku. Do ustalenia stawki czynszu dzierżawnego przyjmuje się cenę 1q żyta ustaloną do celów podatku rolnego w danym roku kalendarzowym. Czynsz płatny jest w dwóch ratach w wysokości wynikającej z przemnożenia ilości żyta przez cenę żyta; raty czynszu płatne są terminach płatności II i IV raty podatku rolnego, tj. do dnia 15 maja i do dnia 15 listopada każdego roku.

**Wpłaty czynszu – stosownie do umowy nr GR.6845-17/2011 z dnia 30 września 2011 roku i umowy nr GR.6845.R.7.2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku**

**2013 rok** – dzierżawca dokonał wpłaty czynszu dzierżawnego tytułem I raty za 2013 rok w kwocie 228,30 zł w dniu 14 maja 2013 roku. Po upływie terminu zapłaty w dniu 4 grudnia 2013 roku dzierżawcy doręczono wezwanie do zapłaty nr 0543/13 z dnia 25 listopada 2013 roku; zaległość z tytułu II raty zapłacona została w dniu 6 grudnia 2013 roku;

**2014 rok** – wpłata czynszu za 2014 rok (do umowy z 2011 roku) – 228,30 zł + 76,94 zł w dniu 5 maja 2014 roku. W związku z brakiem wpłaty czynszu należnego za 2014 rok (w kwocie 152,20 zł) w umownie określonym terminie dzierżawcy doręczono w dniu 28 listopada 2014 roku wezwanie nr 0400/14 z dnia 20 listopada 2014 roku; dzierżawca dokonał wpłaty czynszu za 2014 rok w kwocie 152,20 zł w dniu 23 grudnia 2014 roku wraz z odsetkami i kosztami wezwania;

4. Dzierżawa nieruchomości oznaczonej numerami 222/11, 229/19, 222/21 i 222/23 – obręb 4 (Podklasztorze) o pow. 3,6285 ha.

Zarządzeniem nr 133/2012 Burmistrza Sulejowa z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości. Powyższym zarządzeniem przeznaczono do wydzierżawienia na okres 3 lat m.in. nieruchomość komunalną oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków: nr 222/11 o pow. 0,9216 ha, 222/19 o pow. 0,9116 ha, 222/21 o pow. 0,9110 ha i nr 222/23 o pow. 0,8843 ha – położone w obrębie 4 m. Sulejów.

W dniu 13 grudnia 2012 roku w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* zamieszczono informację, że na tablicy Urzędu Miejskiego został wywieszony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów przeznaczonych do sprzedaży oraz do wydzierżawienia obejmujący m.in. działki nr 222/11, 222/19, 222/21, 222/23 i 606, położone w obrębie 4 miasta Sulejów (Podklasztorze). Ogłoszenie o powyższym zamieszczono w BIP w dniu 30 listopada 2012 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 28 listopada do dnia 18 grudnia 2012 roku. Według wykazu grunty przeznaczone do wydzierżawienia zaklasyfikowane są jako RIVb-2,5599 ha i RV-1,0686 ha; stawka czynszu dzierżawnego określona została jako równowartość 8,54q żyta rocznie.



W dniu 27 grudnia 2012 roku dzierżawca zwrócił się do Burmistrza Sulejowa z prośbą o wydzierżawienie działek gminnych oznaczonych numerami 222/11, 222/19, 222/21, 222/23 o pow. 3,6285 ha. Pismem z dnia 23 stycznia 2013 roku zainteresowanego powiadomiono, że ww. nieruchomości przeznaczone są do wydzierżawienia na okres od dnia 1 marca 2013 roku do dnia 29 lutego 2016 roku.

Umowę dzierżawy gruntów rolnych znak GR.6845.R.3.2013 zawarto w dniu 28 lutego 2013 roku. Zgodnie z umową powierzchnia ogólna wydzierżawionych gruntów wynosi 3.5285 ha; przedmiot dzierżawy powinien być wykorzystywany do prowadzenia działalności rolniczej i nie można zmieniać jego przeznaczenia bez zgody wydzierżawiającego. Grunty wydzierżawione zostały na okres 3 lat, począwszy od dnia 1 marca 2013 roku do dnia 29 lutego 2016 roku. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia oprócz czynszu dzierżawnego, wszelkich obciążeń publiczno-prawnych związanych z przedmiotem dzierżawy, w tym podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz innych obciążeń związanych z jego posiadaniem, w tym kosztów ubezpieczenia obowiązkowego. Czynsz dzierżawny ustalony został w wysokości równowartości 8,54q żyta, tj. za 2013 rok – 427,00 zł płatne w terminach: I rata – 213,50 zł do dnia 15 maja 2013 roku i II rata – 213,50 zł płatna do dnia 15 listopada 2013 roku.

#### **Wpłaty czynszu**

**2013 rok** – dzierżawca dokonał wpłaty czynszu dzierżawnego w kwocie 213,50 zł tytułem I raty za 2013 rok w dniu 22 maja 2013 roku (wraz z odsetkami i kosztami wezwania) i II raty za 2013 rok w kwocie 213,15 zł w dniu 10 grudnia 2013 roku wraz z odsetkami i kosztami wezwania;

**2014 rok** – wpłata za 2014 rok tytułem I raty w kwocie 256,20 zł w dniu 30 maja 2014 roku wraz z odsetkami i kosztami wezwania; na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie dzierżawcy figurowała zaległość w kwocie 256,20 zł (tytułem II raty za 2014 rok). Dzierżawca uiszczył zaległy czynsz dzierżawny wraz z odsetkami i kosztami wezwania w dniu 2 stycznia 2015 roku.

#### Czynności windykacyjne prowadzone wobec dzierżawcy

1) wezwanie do zapłaty nr 0130/13 z dnia 21 maja 2013 roku na kwotę 213,50 zł + odsetki w kwocie 0,50 zł tytułem zaległego czynszu dzierżawnego za I ratę 2013 roku – doręczone dzierżawcy w dniu 23 maja 2013 roku; wezwanie do zapłaty nr 0552/13 z dnia 25 listopada 2013 roku na kwotę 213,50 zł + odsetki tytułem zaległego czynszu dzierżawnego za II ratę 2013 roku – doręczone dzierżawcy w dniu 4 grudnia 2013 roku;

2) wezwanie do zapłaty nr 0153/14 z dnia 16 maja 2014 roku kwoty 256,20 zł + koszty wezwania w kwocie 6,10 zł tytułem I raty czynszu dzierżawnego za 2014 rok – doręczone dzierżawcy w dniu 29 maja 2014 roku;

3) wezwanie do zapłaty nr 0411/14 z dnia 20 listopada 2014 roku kwoty 256,20 zł tytułem II raty czynszu dzierżawnego za 2014 rok – doręczone dzierżawcy w dniu 2 grudnia 2014 roku; kolejne wezwanie do zapłaty nr 0485/14 z dnia 19 grudnia 2014 roku obejmujące II ratę czynszu za 2014 rok w kwocie 256,20 zł doręczono dzierżawcy w dniu 2 stycznia 2015 roku.

#### 5. Dzierżawa nieruchomości oznaczonych numerami działek 512/12 i 512/13 – obręb 17 miasta Sulejów

W dniu 15 kwietnia 2014 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 47/2014 w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości. Przedmiotowym zarządzeniem do wydzierżawienia przeznaczono m.in. nieruchomości oznaczone nr działek 512/13 o pow. 0,0029 ha i nr 512/12 o pow. 0,0028 ha położone w obrębie 17 miasta Sulejów – na okres od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku.

W dniu 17 kwietnia 2014 roku w prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* zamieszczono informację, że na tablicy Urzędu Miejskiego został wywieszony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów przeznaczonych do sprzedaży oraz do wydzierżawienia obejmujący m.in. działki 512/12 i 512/13 położone w obrębie 17 miasta Sulejów. Ogłoszenie o powyższym zamieszczono w BIP w dniu 16 kwietnia 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 16 kwietnia do dnia 9 maja 2014 roku.

Działając m.in. na podstawie uchwały nr XXI/191/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 21 września 2012 roku w sprawie zasad wydzierżawiania nieruchomości na czas oznaczony do lat 3, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat zawierane są kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 64/2014 z dnia 23 maja 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnych umów dzierżawy z dotychczasowymi dzierżawcami nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości. Powyższym zarządzeniem Burmistrz Sulejowa wyraził zgodę na zawarcie na okres od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku kolejnych umów dzierżawy z dotychczasowymi dzierżawcami nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów numerami działek 512/12 o pow. 0,0028 ha i nr 512/13 o pow. 0,0029 ha położonych w obrębie 17 m. Sulejów.

Kolejnym zarządzeniem nr 115/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 roku w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości i wyrażenia zgody na zawarcie kolejnych umów dzierżawy z dotychczasowymi dzierżawcami nieruchomości Burmistrz Sulejowa przeznaczył do wydzierżawienia na okres od dnia 1 września 2014 roku do dnia 28 lutego 2015 roku komunalne nieruchomości gruntowe położone w obrębie miasta Sulejów, oznaczone numerami działek 512/12 o pow. 0,0028 ha i nr 512/13 o pow. 0,0029 ha.

Burmistrz Sulejowa podał do publicznej wiadomości informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, obejmującego działki nr 512/12 i 512/13. Wykaz zamieszczono w **BIP w dniu 21 sierpnia 2014 roku** oraz zamieszczono w prasie lokalnej ***Ziemia Piotrkowska* w dniu 28 sierpnia 2014 roku**. Wykaz podlegał wywieszeniu na tablicy ogłoszeń.

W dniu 26 maja 2014 roku z dotychczasowym dzierżawcą nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 512/12 zawarta została umowa dzierżawy nr GR.6845.Z.151.2014. Na przedmiotowej działce znajduje się garaż stanowiący odrębny przedmiot własności. Umowę zawarto na okres 3 miesięcy tj. od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku. Dzierżawca za użytkowanie działki będzie płacił wydzierżawiającemu czynsz w wysokości 4 zł/1m<sup>2</sup> plus 23% podatek VAT (28 m<sup>2</sup> x 4,00 zł=112,00 zł + 23% VAT= 137,76 zł:4=34,44 zł – za okres 3 miesięcy). Czynsz należy uiścić do dnia 31 lipca 2014 roku. Dzierżawcę obciążają podatki związane z użytkowaniem nieruchomości.

Kolejna umowa dzierżawy nr GR.6845.Z.151/2914 zawarta została z dotychczasowym dzierżawcą w dniu 28 sierpnia 2014 roku na okres od dnia 1 września 2014 roku do dnia 28 lutego 2015 roku. Za okres dzierżawy czynsz ustalony został w wysokości 68,88 zł

brutto, a termin jego zapłaty ustalono do dnia 30 listopada 2014 roku (za cały okres dzierżawy określony umową).

Czynsz dzierżawny określony umową z dnia 26 maja 2014 roku w kwocie 34,44 zł zapłacony został przez dzierżawcę w dniu 12 sierpnia 2014 roku (12 dni po umownie określonym terminie); czynsz za okres dzierżawy wynikający z umowy z dnia 28 sierpnia 2014 roku w kwocie 68,88 zł zapłacony został przez dzierżawcę w dniu 4 listopada 2014 roku.

Na okoliczność wydzierżawienia działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 512/13 obręb 17 m. Sulejów umowę dzierżawy GR.6845.Z.152/2014 z dotychczasowym dzierżawcą zawarto w dniu 26 maja 2014 roku. Na przedmiotowej działce znajduje się garaż stanowiący odrębny przedmiot własności. Umowę zawarto na okres od 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku. Dzierżawca za użytkowanie działki będzie płacił wydzierżawiającemu czynsz w wysokości 4 zł/1m<sup>2</sup> plus 23% podatek VAT (29 m<sup>2</sup> x 4,00 zł=116,00 zł + 23% VAT= 142,68 zł:4=35,67 zł – za okres 3 miesięcy). Czynsz należy uiścić do dnia 31 lipca 2014 roku. Dzierżawcę obciążają podatki związane z użytkowaniem nieruchomości.

W dniu 14 sierpnia 2014 Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 115/2014 w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości i wyrażenia zgody na zawarcie kolejnych umów dzierżawy z dotychczasowymi dzierżawcami nieruchomości. Zgodnie z § 1 ww. zarządzenia do wydzierżawienia na okres od dnia 1 września 2014 roku do dnia 28 lutego 2015 roku przeznaczono nieruchomości gruntowe położone w obrębie nr 17 miasta Sulejów, oznaczone w ewidencji gruntów numerami działek 512/12 o pow. 0,0028 ha i 512/13 o pow. 0,0029 ha.

Kolejna umowa dzierżawy nr GR.6845.Z.151/2014 zawarta została z dotychczasowym dzierżawcą w dniu 28 sierpnia 2014 roku na okres od dnia 1 września 2014 roku do dnia 28 lutego 2015 roku. Za cały okres dzierżawy czynsz ustalony został w wysokości 71,34 zł brutto, a termin jego zapłaty ustalono do dnia 30 listopada 2014 roku (za cały okres dzierżawy określony umową).

Według karty kontowej dzierżawcy do dnia 31 grudnia 2014 roku dzierżawca nie dokonał zapłaty należnego czynszu. Dzierżawcy doręczono wezwanie nr 0483/14 z dnia 19 grudnia 2014 roku do zapłaty czynszu dzierżawnego w kwocie 71,34 zł + 0,50 zł odsetki za zwłokę + 6,10 zł koszty wezwania. Dzierżawca dokonał wpłaty zaległego czynszu wraz z odsetkami i kosztami wezwania w dniu 12 stycznia 2015 roku.

#### 6. Dzierżawa gruntów rolnych oznaczonych numerem działki 1424/1 – obręb Barkowice

**A.** W dniu 17 kwietnia 2013 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 46/2013 w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia na okres 1 roku nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości, oznaczonych nr ewidencyjnym działki 1424/1 w obrębie Barkowice i 6/9 w obrębie 2 miasta Sulejów.

Informację, że na tablicy Urzędu Miejskiego został wywieszony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów przeznaczonych do wydzierżawienia, obejmujący m.in. działkę 1424/1 położoną w obrębie Barkowice i działkę nr 6/9 w obrębie 2 miasta Sulejów, zamieszczono w tygodniku „7 Dni” w dniu 2 maja 2013 roku, w BIP w dniu 20 kwietnia 2013 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 17 kwietnia do dnia 8 maja 2013 roku.

W dniu 9 maja 2013 roku Burmistrz Sulejowa ogłosił przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę nieruchomości nr 1424/1 o pow. 0,0481 ha, położonej w obrębie Barkowice, z przeznaczeniem na rekreację i wypoczynek. Wywoławcza stawka czynszu dzierżawnego rocznego określona została na kwotę 336,70 zł.

Według protokołu komisji przetargowej - do przetargu na dzierżawę ww. nieruchomości przystąpiła jedna osoba, która wpłaciła wymagane wadium. Oferent zaproponował w przetargu jedno minimalne postąpienie w kwocie 4,30 zł; roczna stawka czynszu dzierżawnego zaproponowana przez oferenta stanowiła kwotę 341,00 zł. W dniu 27 maja 2013 roku z wybranym dzierżawcą zawarto umowę nr GR.6845.Z.150.2013. Umowę zawarto na okres od dnia 1 czerwca 2013 roku do dnia 31 maja 2014 roku. Roczny czynsz dzierżawny ustalony został w wysokości 341,00 zł + 23 % podatek VAT (419,43 zł łącznie); termin wpłaty czynszu ustalono do dnia 30 września 2013 roku.

Dzierżawca dokonał zapłaty należnego czynszu w kwocie 419,43 zł w dniu 10 czerwca 2013 roku.

**B.** W sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości, w tym oznaczonej nr ewidencyjnym działki 1424/1 w obrębie Barkowice, Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 47/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku. Zgodnie z powyższym zarządzeniem ww. - działka o pow. 0,0481 ha położona w obrębie Barkowice wydzierżawiona będzie na okres 3 lat, a stawka rocznego czynszu dzierżawnego wynosi 1,00 zł/m<sup>2</sup>. Przedmiotowa stawka czynszu nie obejmuje podatku od towarów i usług VAT, który będzie naliczany wg obowiązujących przepisów.

W prasie lokalnej *Ziemia Piotrkowska* z dnia 17 kwietnia 2014 roku zamieszczono informację, że na tablicy Urzędu Miejskiego został wywieszony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów przeznaczonych m.in. sprzedaży i do wydzierżawienia, obejmujący m.in. działkę 1424/1, położoną w obrębie Barkowice. Ogłoszenie zamieszczono w BIP w dniu 16 kwietnia 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 16 kwietnia do dnia 9 maja 2014 roku.

Zarządzeniem nr 64/2014 z dnia 23 maja 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnych umów dzierżawy z dotychczasowymi dzierżawcami nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości Burmistrz Sulejowa wyraził zgodę na zawarcie na okres od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 maja 2017 roku kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 1424/1 o pow. 0,0481 ha położoną w obrębie Barkowice.

W dniu 26 maja 2014 roku z dotychczasowym dzierżawcą zawarta została umowa nr GR.6845.Z.150.2014, której przedmiotem jest działka oznaczona nr ewidencyjnym 1424/1 o pow. 0,0481 ha, z przeznaczeniem na rekreację i wypoczynek. Umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 maja 2017 roku. Dzierżawca za użytkowanie przedmiotowej działki płacić będzie wydzierżawiającemu czynsz roczny w wysokości 481,00 zł + podatek VAT w wysokości 23%; łącznie 591,63 zł. Czynsz płatny jest do dnia 30 września każdego roku; dzierżawcę obciążają podatki związane z użytkowaniem nieruchomości.

Czynsz dzierżawny za 2014 rok w kwocie brutto 591,63 zł wpłacony został przez dzierżawcę w dniu 12 sierpnia 2014 roku.

7. Dzierżawa nieruchomości oznaczonej numerem działki 4/2 o pow. 2,42 ha położonej w obrębie 2 miasta Sulejów

Umowa najmu nr G.7224/XXI/99 z dnia 1 stycznia 1999 roku zawarta z (...) <sup>12</sup>. Przedmiotem umowy są grunty leśne o pow. 24.200 m<sup>2</sup> będące w użytkowaniu gminy Sulejów, a wchodzące w skład oddziału leśnego nr 141 b, c. Zgodnie z umową na wynajętym terenie najemca będzie miał prawo nadal utrzymywać ośrodek kolonijnowczasowy bez prawa podnajmu i usuwania drzew. Umowa zawarta została na okres 20 lat, tj. do dnia 31 grudnia 2019 roku. Z dniem 31 grudnia 2019 roku niniejsza umowa wygasa i milcząco przedłużona być nie może. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 0,35 zł za 1 m<sup>2</sup>, tj. 24.200 m<sup>2</sup> x 0,35 zł = 8.470,00 zł + 22 % podatek VAT = 10.333,00 zł. Czynsz płatny jest do 30 września każdego roku. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo podwyższania czynszu stosownie do wzrostu wskaźnika cen towarów i usług w roku ubiegłym, ogłoszonych przez GUS.

W dniu 30 sierpnia 2010 roku Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę nr XL/410/2010 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie części nieruchomości będącej w użytkowaniu Gminy Sulejów. Zgodnie z § 1 ww. uchwały Rada Miejska wyraziła zgodę na przedłużenie z (...) <sup>13</sup> umowy dzierżawy na okres 40 lat, dotyczącej części działki nr 4/2 o pow. 2,42 ha położonej w obrębie 2 miasta Sulejów (oddział leśny nr 141 b,c) – będącej w użytkowaniu Gminy Sulejów na podstawie decyzji MOŚZNiL z dnia 14 maja 1995 roku.

Aneks nr 1/2010 z dnia 8 listopada 2010 roku do umowy najmu nr GR.7224/XXI/99 z 1 stycznia 1999 roku dokonano zmiany postanowień umownych w zakresie terminu obowiązywania tejże umowy, który ustalony został do dnia 8 listopada 2050 roku.

W latach 2013/2014 czynsz dzierżawny ustalony był kwotach: 2013 rok - 12.826,00 zł + 23% podatek VAT – łącznie 15.775,98 zł, o czym dzierżawce powiadomiono pismem znak GR.7224/XXI/99/2012 z dnia 24 maja 2012 roku; 2014 rok - 12.941,44 zł + 23% podatek VAT = 15.917,98 zł, o czym dzierżawcę powiadomiono pismem znak GR.7224/XXI/14 z dnia 27 lutego 2014 roku.

W 2013 roku dzierżawca dokonał zapłaty czynszu dzierżawnego w kwocie brutto 15.774,98 zł w dniu 26 lipca 2013 roku, a za 2014 rok w kwocie 15.917,97 zł w dniu 28 sierpnia 2014 roku.

#### 8. Dzierżawa nieruchomości oznaczonej numerem działki 6/9 o pow. 0,0776 ha położonej w obrębie 2 miasta Sulejów

- a) w dniu 17 kwietnia 2013 roku Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 46/2013 w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia na okres 1 roku nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości, w tym nieruchomość oznaczoną numerem ewidencyjnym działki 6/9 w obrębie 2 miasta Sulejów.

Informację, że na tablicy Urzędu Miejskiego został wywieszony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów

---

<sup>12</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>13</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.

przeznaczonych do wydzierżawienia, obejmujący m.in. działkę nr 6/9 w obrębie 2 miasta Sulejów, zamieszczono w tygodniku „7 Dni” z dnia 2 maja 2013 roku, w BIP w dniu 20 kwietnia 2013 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 17 kwietnia do dnia 8 maja 2013 roku.

W dniu 2 maja 2013 roku zawarto umowę dzierżawy nr GR.II.6845.136.2013. Zgodnie z § 1 umowy - wydzierżawiający oddał dzierżawcy na okres od dnia 1 maja 2013 roku do dnia 30 kwietnia 2014 roku część działki oznaczonej nr 6/9, położoną w obrębie 2 miasta Sulejów, w skład której wchodzi nieruchomość o pow. 0,0260 ha, pod budynkiem administracyjno-noclegowym i 0,0516 ha pod altaną gastronomiczną. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia podatków i opłat takich jak: podatek od nieruchomości, opłaty za energię elektryczną, wodę, odbiór ścieków i nieczystości stałych, zakup opału, eksploatację linii elektrycznej. Czynnosc dzierżawny ustalony został w wysokości 776 zł + 23 % podatek VAT (łącznie 954,48 zł), płatny miesięcznie do 20-go każdego miesiąca, z tym, że za maj i czerwiec 2013 roku płatność w terminie do 20 czerwca 2013 roku.

- b) w sprawie przeznaczenia do wydzierżawienia nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości, w tym oznaczonej nr ewidencyjnym działki 6/9 o pow. 0,0776 ha w obrębie 2 miasta Sulejów, Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 47/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku. Zgodnie z § 1 ww. zarządzenia działka nr 6/9 o pow. 0,0776 ha wydzierżawiona będzie na okres 2 lat, a stawka rocznego czynszu dzierżawnego wynosi 1,00 zł/m<sup>2</sup>. Przedmiotowa stawka czynszu nie obejmuje podatku od towarów i usług VAT, który będzie naliczany wg obowiązujących przepisów.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia zamieszczono na tablicy ogłoszeń na okres od dnia 16 kwietnia do dnia 9 maja 2014 roku. **Kontrola wykazała, że informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Zgodnie z powołanym przepisem - właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

W dniu 12 maja 2014 roku z dotychczasowym dzierżawcą zawarto umowę dzierżawy nr GR.II.6845.136.2014. Zgodnie z § 1 umowy - wydzierżawiający oddał dzierżawcy na okres od dnia 1 maja 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku część działki oznaczonej nr 6/9, położoną w obrębie 2 miasta Sulejów, w skład której wchodzi nieruchomość o pow. 0,0260 ha pod budynkiem administracyjno-noclegowym i 0,0516 ha pod altaną gastronomiczną. Dzierżawca zobowiązany został do ponoszenia podatków i opłat takich jak: podatek od nieruchomości, opłaty za energię elektryczną, wodę odbiór ścieków i nieczystości stałych, zakup opału, eksploatację linii elektrycznej. Czynnosc dzierżawny ustalony został w wysokości 776 zł + 23 % podatek VAT (łącznie 954,48 zł), płatny miesięcznie do 20-go każdego miesiąca.

### **Wpłaty czynszu**

**2013 rok** – w 2013 roku dzierżawca dokonywał wpłaty czynszu dzierżawnego w terminach: 27 czerwca 2013 roku w kwocie 1.908,96 zł za miesiące V-VI/2013; 22 lipca 2013 roku w kwocie 954,48 zł za m-c VII/2013; 20 sierpnia 2013 roku – 954,48

zł za m-c VIII/2013; 7 października 2013 roku – 954,48 zł za m-c IX/2013; 29 października 2013 roku – 954,48 zł za m-c X/2013; 2 stycznia 2014 roku – 1.908,96 zł za m-ce XI-XII/2013;

**2014 rok** – w 2014 roku dzierżawca dokonywał wpłaty czynszu dzierżawnego w terminach: 7 marca 2014 roku w kwocie 1.908,96 zł za miesiące I-II/2014 roku; 28 marca 2014 roku w kwocie 954,48 zł za m-c III/2014 roku; 18 kwietnia 2014 roku w kwocie 954,48 zł za m-c IV/2014 roku; 17 czerwca 2014 roku w kwocie 954,48 zł za m-c V/2014 roku; 17 czerwca 2014 roku w kwocie 954,48 zł za m-c VI/2014 roku; 8 lipca 2014 roku w kwocie 954,48 zł za m-c VII/2014 roku; 13 sierpnia 2014 roku w kwocie 954,48 zł za m-c VIII/2014 roku; 15 września 2014 roku w kwocie 954,48 zł za m-c IX/2014 roku; 17 października 2014 roku w kwocie 954,48 zł za m-c X/2014 roku; 19 listopada 2014 roku w kwocie 954,48 zł za m-c XI/2014 roku; 29 grudnia 2014 roku w kwocie 954,48 zł za m-c XII/2014 roku.

#### Czynności windykacyjne prowadzone wobec dzierżawcy

1) 2013 rok - wezwanie do zapłaty nr 0554/13 z dnia 28 listopada 2013 roku na kwotę – 954,48 zł + odsetki tytułem zaległego czynszu dzierżawnego za m-c XI/2013 roku; wezwanie do zapłaty nr 0560/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku na kwotę 954,48 zł + odsetki tytułem zaległego czynszu dzierżawnego za m-c XII/2013 roku;

2) 2014 rok - wezwanie do zapłaty nr 0004/14 z dnia 19 lutego 2014 roku na kwotę – 954,48 zł + odsetki tytułem zaległego czynszu dzierżawnego za m-c I/2014 roku; wezwanie do zapłaty nr 0016/14 z dnia 28 marca 2014 roku na kwotę – 954,48 zł + odsetki tytułem zaległego czynszu dzierżawnego za m-c III/2014 roku.

Kontrola wykazała, że na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie dzierżawcy z tytułu dzierżawy nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym działki 6/9 figurowała zaległość w kwocie 1.908,96 zł. Ustalono, że zaległość ta dotyczy 2011 roku, kiedy to – według przedstawionej dokumentacji – dzierżawca bezumownie użytkował przedmiotową nieruchomość.

W toku kontroli ustalono, że do dzierżawcy skierowano pismo znak GR.II.7224/136/1/11 z dnia 5 lipca 2011 roku, z którego wynika, że cyt. „w związku z nie podpisaniem umowy dzierżawy części działki oznaczonej nr 6/9 o powierzchni 0,0776 ha położonej w obrębie 2 miasta Sulejów wzywamy Pana do uiszczenia opłaty z tytułu bezumownego korzystania z ww. nieruchomości za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku w łącznej kwocie 11.453,76 zł (słownie: jedenaście tysięcy czterysta pięćdziesiąt trzy złote 76/100). Niniejsza opłata została ustalona zgodnie z § 5 zarządzenia Burmistrza Sulejowa nr 194/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wysokości rocznych stawek czynszu dzierżawnego nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości oraz gruntów będących w użytkowaniu Gminy Sulejów, co stanowi 200% stawki czynszu należnego przy użytkowaniu umownym za cały okres bezumownego korzystania z nieruchomości. Ww. opłatę należy uiścić na rachunek Gminy Sulejów w Banku Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej Oddział Paradyż Filia Sulejów nr (...) w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma”.

Na podstawie ww. wezwania Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Sulejowie Pani Elżbieta Purgał-Gębalska poinformowała Skarbnika Gminy Pana Czesława Pacana (pismem z dnia 7 lipca 2011 roku), że łączna kwota brutto z tytułu bezumownego użytkowania przez dzierżawcę nieruchomości nr 6/9 wynosi 11.453,76 zł i stanowi to 200% stawki czynszu należnego przy bezumownym

użytkowaniu. Powyższe stanowiło podstawę do dokonania przypisu czynszu za bezumowne użytkowanie nieruchomości na karcie kontowej dzierżawcy.

W związku z brakiem wpłaty powyższej należności w dniu 2 sierpnia 2011 roku dzierżawcy wystawiono wezwanie nr 0156/11 do zapłaty kwoty 11.453,76 zł + odsetki i koszty wezwania – za bezumowne użytkowanie działki nr 6/9; w dniu 24 sierpnia 2011 roku wystawiono przedsądowe wezwanie nr 0162/11 do zapłaty kwoty 11.453,76 zł + odsetki i koszty wezwania – za bezumowne użytkowanie działki nr 6/9.

Dnia 5 września 2011 roku dzierżawca dokonał przelewami wpłaty kwot: 954,48 zł – wpłata z tytułu należności głównej za miesiąc styczeń 2011 roku – dzierżawa części działki 6/9 umowa dzierżawy nr GR.II.7224/136/2011; 1.908,96 zł – należność główna za miesiąc luty, marzec 2011 roku – dzierżawa części działki 6/9, umowa dzierżawy nr GR.II.7224/136/2011. W związku z dokonanymi wpłatami pismem znak GR.II.7224/136/2011 z dnia 13 września 2011 roku dzierżawcę wezwano do przedstawienia oryginału umowy dzierżawy nr GR.II.7224.136/2011 w terminie 3 dni od daty otrzymania niniejszego pisma (**w ww. piśmie nie powołano się na datę zawarcia umowy, której doręczenia przez dzierżawcę domaga się Gmina Sulejów**). Kontrolującym przedstawiono pismo dzierżawcy z dnia 8 listopada 2011 roku skierowane do Burmistrza Sulejowa, którym informuje iż przesyła umowę nr GR.II.7224/136/2011 dzierżawy części działki oznaczonej numerem 6/9. Powyższe pismo opatrzone datą wpływu do Urzędu Miejskiego w Sulejowie w dniu 9 listopada 2011 roku (**dzierżawca również nie wskazuje daty zawarcia umowy, którą doręczył do Urzędu Miejskiego w Sulejowie**).

Kolejna wpłata za 2011 rok – **określona przez dzierżawcę jako należność główna z tytułu czynszu dzierżawnego wg umowy nr GR.II.7224/136/11** - uiszczona została w dniu 3 października 2011 roku w kwocie - 5.726,88 zł za miesiące kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2011 roku. Według dowodów wpłat należność główna – czynsz dzierżawny za miesiące: październik, listopad i grudzień 2011 roku w kwocie 2.863,44 zł uiszczona została przez dzierżawcę w dniu 12 stycznia 2012 roku.

Dnia 9 września 2011 roku w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. złożony został pozew, według którego żądana przez wierzyciela należność określona została na kwotę 8.590,32 zł + odsetki od dnia 26 lipca 2011 roku; pozew obejmuje czynsz dzierżawny; **jako zgłaszany dowód załączono zarządzenia Burmistrza Sulejowa nr 194/2010 z dnia 31.12.2010 roku i nr 185/2010 z 28 grudnia 2010 roku.**

W postępowaniu upominawczym w dniu 20 września 2011 roku sygn. akt I Nc 1485/11 Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. wydał nakaz zapłaty na rzecz powoda kwoty – 8.590,32 wraz z kwotą kwotę 108,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania w terminie 2 tygodni od doręczenia niniejszego nakazu.

Postanowieniem Sądu Rejonowego nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym zaopatrzonej został w klauzulę wykonalności w dniu 22 listopada 2011 roku.

Pismem znak PO.3136.1.2011 z dnia 19 grudnia 2011 roku Burmistrz Sulejowa poinformował dzierżawcę, że wpłaty dokonane w dniu 5 września 2011 roku w kwotach: 954,48 zł i 1.908,96 zł oraz w dniu 3 października 2011 roku w kwocie 5.726,88 zł zaliczone zostaną w pierwszej kolejności na poczet: należnych odsetek liczonych od dnia 26 lipca 2011 roku – zgodnie z nakazem zapłaty sygn. akt I Nc 1485.11; kosztów postępowania – 108,00 zł – zgodnie z nakazem zapłaty sygn. akt I Nc 1485.11; na poczet należności głównej z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości położonej w obr. 2 oznaczonej jako działka nr 6/9 w okresie od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku objętego nakazem zapłaty sygn. akt I Nc 1485.11 z dnia



20 września 2011 roku. Po dokonaniu powyższych zaliczeń do zapłaty pozostała kwota 3.264,14 zł, która w razie jej nie uiszczenia podlegać będzie egzekucji komorniczej.

W dniu 2 stycznia 2012 roku Gmina Sulejów złożyła w Kancelarii Komorniczej w Piotrkowie Trybunalskim wniosek o przeprowadzenie egzekucji z rachunku bankowego, ruchomości, wynagrodzenia za pracę lub nieruchomości.

W dniu 11 stycznia 2012 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. powiadomił wierzyciela, tj. Gminę Sulejów o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat. Postępowanie egzekucyjne obejmuje zaspokojenie należności takich jak: należność główna w kwocie – 3.264,14 zł; odsetki od dnia 11 stycznia 2012 roku w kwocie 26,74 zł oraz pozostałe koszty w kwocie – 310,65 zł.

W dniu 24 stycznia 2012 roku na rachunek bankowy jednostki przekazana została wpłata komornika sądowego w kwocie 2.825,04 zł – jako należność główna i 37,20 zł tytułem odsetek.

Postanowieniem z dnia 10 kwietnia 2012 roku Komornik Sądowy zakończył postępowania egzekucyjne w sprawie. Z treści uzasadnienia postanowienia wynika, że całe roszczenie egzekucyjne wynikające z tytułu wykonawczego zostało zaspokojone.

W dniu 13 stycznia 2012 roku dzierżawcę po raz kolejny wezwano do zapłaty kwoty 9.544,80 zł (plus odsetki w kwocie 47,60 zł) tytułem uiszczenia opłaty za bezumowne użytkowanie części działki nr 6/9 w okresie od dnia 1 lipca 2011 roku do dnia 30 listopada 2011 roku – wezwanie nr 0008/12 z dnia 13 stycznia 2012 roku. Wezwanie przedsądowe nr 0020/12 o zapłatę kwoty – 6.681,36 zł za bezumowne użytkowanie cz. działki 6/9 za okres od dnia 1 lipca 2011 roku do dnia 30 listopada 2011 roku + 103,20 zł skierowano do dłużnika w dniu 21 lutego 2012 roku.

Wierzyciel złożył w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. pozew w dniu 11 kwietnia 2012 roku; żądana kwota to 6.681,36 zł + odsetki od dnia 30 grudnia 2011 roku; pozew dotyczy opłaty za bezumowne użytkowanie części działki 6/9 o pow. 776 m<sup>2</sup>, w okresie od dnia 1 lipca 2011 roku do dnia 30 listopada 2011 roku. Za czas bezumownego użytkowania przedmiotowej działki pozwany powinien uiścić kwotę - 9.544,80 zł brutto w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisma z dnia 19 grudnia 2011 roku znak GR.II.7224/136/11. Dnia 13 stycznia 2012 roku pozwany dokonał wpłaty w kwocie 2.863,44 zł, w związku z czym pozew obejmuje należność główną w kwocie 6.681,36 zł. W postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc665/12 w dniu 24 kwietnia 2012 roku Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. nakazał dłużnikowi zapłatę na rzecz Gminy Sulejów kwotę 6.681,36 zł wraz z odsetkami ustawowymi od dnia 30 grudnia 2011 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 84,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.

Pełnomocnik pozwanego, tj. dzierżawcy wniósł do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Tryb. sprzeciw od nakazu zapłaty wydanego w postępowaniu upominawczym dnia 24 kwietnia 2012 roku, zaskarżając go w całości i podnosząc, iż: strony łączy umowa dzierżawy przedmiotowej części nieruchomości, położonej w Sulejowie, zawarta w dniu 28 czerwca 2011 roku oznaczona symbolem GR.II.7224/136/2011; pozwany płaci czynsz dzierżawny na wskazany przez wydzierżawiającego rachunek bankowy.

Z uzasadnienia wniesionego sprzeciwu wynika m.in., że pozwany podkreśla iż nie jest prawdziwe twierdzenie powoda, jakoby użytkowanie przedmiotowej nieruchomości było bezumowne. Pozwany twierdzi, że od dnia 1 stycznia 2011 roku użytkował i nadal użytkuje przedmiotową nieruchomość na podstawie kolejno zawieranych umów dzierżawy, przy czym umowa obejmująca swoimi postanowieniami okres objęty pozvem (od 1 lipca do 30 listopada 2011 roku) zawarta została przez strony w dniu 28 czerwca

2011 roku (umowa GR.II.7224/136/2011). Umowa ta obowiązuje strony od dnia 1 lipca 2011 roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku. Umowa dzierżawy nr GR.II.7224/136/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku załączona została jako dowód wniesionego sprzeciwu.

W uzasadnieniu pozwany podnosi również, iż należności czynszowe za cały 2011 rok (w tym za okres objęty pozwem, tj. od dnia 1 lipca do dnia 30 listopada 2011 roku) uiszczono zostały przez pozwanego w całości, na dowód czego przedstawia dokumenty dokonanych przelewów bankowych (stanowią dowód w sprawie). Odnosząc się do umieszczonej w pozwie informacji dotyczącej bezumownego korzystania z przedmiotowej nieruchomości przez cały 2011 rok, czego skutkiem był już jeden proces sądowy, pozwany wyjaśnia, iż w poprzednim procesie nie wniósł zarzutów do nakazu zapłaty jedynie z tego powodu, że listonosz nie doręczył mu pozwu w miejscu, gdzie zwykle odbiera pocztę, wobec czego o sprawie dowiedział się z wezwania komorniczego już w postępowaniu egzekucyjnym. Tymczasem, począwszy od dnia 1 stycznia 2011 roku pozwany użytkuje nieruchomość na podstawie trzech umów dzierżawy, z których każda została przez niego podpisana i stosowana.

Poza ww. dowodami wymienionym w uzasadnieniu sprzeciwu - jako dowody w sprawie pozwany zgłosił również umowę dzierżawy nr GR.II.7224/136/2011 z dnia 20 stycznia 2011 roku (kopia dokumentu) i umowę dzierżawy nr GR.II.7224/136/2011 z dnia 31 sierpnia 2011 roku (kopia dokumentu).

W związku z wniesieniem sprzeciwu przez pozwanego Gmina Sulejów skierowała w dniu 4 lipca 2012 roku do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Tryb. pismo procesowe, w którym podtrzymuje żądanie zasądzenia kwoty dochodzonej pozwem oraz wnosi m.in. o dopuszczenie dowodu z dokumentów w postaci odpisów umowy z dnia 28 czerwca 2011 roku i dokumentów wskazanych w uzasadnieniu tegoż pisma; zobowiązanie pozwanego o przedłożenie oryginału umowy dzierżawy z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie GR.II.7224/136/2011. Jednocześnie wobec okazania umowy dzierżawy z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie GR.II.7224/136/2011 strona powodowa **zastrzega możliwość zgłoszenia dalszych wniosków dowodowych w tym dowodu z opinii biegłego w zakresie zbadania prawdziwości podpisu oraz oryginału nadruku.** W powyższym piśmie procesowym strona powodowa stwierdza, że okoliczności przedstawione przez pozwanego pozostają w sprzeczności z pozostałym materiałem dowodowym zebrany w sprawie. Strona powodowa zaprzecza, aby pozwany podpisał kiedykolwiek umowę opatrzoną datą 28 czerwca 2011 roku. Potwierdza przy tym, że toczyło się postępowanie w przedmiocie możliwości zawarcia **kolejnej umowy dzierżawy ze stroną pozwaną.** Przygotowana została umowa w trzech egzemplarzach, która podpisana została przez Burmistrza Sulejowa, jednak pozwany jej nie podpisał, a jedynie zażądał kserokopii umowy, celem zapoznania się z jej treścią. Wobec tego, że umowa opatrzona była tylko podpisem Burmistrza, a pozwany odmawiał jej podpisania, pracownik urzędu wydał jedynie kopię umowy.

Pismem z dnia 26 czerwca 2012 roku Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. powiadomił strony o rozprawie wyznaczonej na dzień 24 lipca 2012 roku.

Z protokołu z dnia 24 lipca 2012 roku sygn. akt I C 1044/12 z posiedzenia Sądu, na którym rozpoznano sprawę z powództwa Gminy Sulejów przeciwko (...) <sup>14</sup> o zapłatę wynika, że pełnomocnik powoda otrzymał pismo pełnomocnika pozwanego, z którego

---

<sup>14</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.

wynika, iż **strona pozwana twierdzi, że doszło do zawarcia umowy dzierżawy w związku z tym wnosi o dopuszczenie dowodu z opinii biegłego grafologa na okoliczność czy podpis na umowie dzierżawy złożony przez pozwanego został złożony przez niego, czy też stanowi fotokopię lub nadruk wzoru podpisu pozwanego.**

W tym miejscu pełnomocnicy stron zgodnie zawierają ugodę, według której Gmina Sulejów, reprezentowana przez Pełnomocnika Radcę Prawnego Piotra Organkę oraz (...) <sup>14</sup>, reprezentowany przez pełnomocnika Radcę Prawnego Piotra Heymana w celu uchylenia niepewności co do łączącej strony umowy dzierżawy i uchylenia sporu istniejącego w chwili obecnej zgodnie oświadczają, że Gminę Sulejów i (...) <sup>14</sup> łączyła w okresie od lipca 2011 roku do listopada 2011 roku umowa dzierżawy nr GR.II.7224/136/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku z czynszem dzierżawnym w wysokości 954,48 zł, za który to okres czynsz przez (...) <sup>14</sup> został zapłacony. Pełnomocnicy stron zgodnie oświadczyli, że uгода powyższa wyczerpuje w całości wzajemne roszczenia stron związane z umową dzierżawy z dnia 28 czerwca 2011 roku za okres od lipca 2011 roku do listopada 2011 roku.

Postanowieniem z dnia 24 lipca 2012 roku sygn. akt I C 1044/12 Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. postanowił umorzyć postępowanie w sprawie i znieść wzajemne koszty procesu między stronami. Orzeczenie niniejsze uprawomocniło się w dniu 22 sierpnia 2012 roku.

W przedstawionych do kontroli aktach sprawy stwierdzono notatkę służbową podpisaną przez Panią Elżbietą Purgał-Gębalską Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa oraz Pana Piotra Organkę Radcę Prawnego, z której wynika, że w dniu 10 stycznia 2012 roku dzierżawca (...) <sup>14</sup> stawił się w Urzędzie Miejskim w Sulejowie i okazał oryginał umowy dzierżawy nr GR.II.7224/136/2011 z dnia 20 stycznia 2011 roku. Umowa ta opatrzona była oryginalnymi podpisami wydzierżawiającego i dzierżawcy oraz pieczęciami. Wobec okazania tego dokumentu dzierżawca złożył podpisy na pozostałych dwóch egzemplarzach ww. umowy dzierżawy. Pismem znak GR.II.7224.136.8.2012 z dnia 18 stycznia 2012 roku Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Sulejowie poinformowała Skarbnika Gminy Pana Czesława Pacana o podpisaniu przez Pana (...) <sup>15</sup> dwóch pozostałych egzemplarzy umowy z dnia 20 stycznia 2011 roku, przekazując tym samym 1 egzemplarz w celu weryfikacji zobowiązań wobec dzierżawcy.

Z ustaleń kontroli wynika, że zobowiązania dzierżawcy za 2011 rok z tytułu dzierżawy nieruchomości oznaczonej nr 6/9, w tym również z tytułu bezumownego użytkowania tej nieruchomości zostały przez dzierżawcę w całości uregulowane w latach 2011 i 2012.

**Według dokumentacji z pierwszego postępowania egzekucyjnego prowadzonego wobec dzierżawcy, zobowiązanie z tytułu bezumownego użytkowania nieruchomości za okres od stycznia do czerwca 2011 roku stanowiło kwotę 11.453,76 zł; roszczenie Gminy zostało zaspokojone z wpłat dłużnika uiszczonych w dniu 5 września 2011 roku w kwocie - 2.863,44 zł, w dniu 3 października 2011 roku w kwocie - 5.726,88 zł oraz wpłatami dokonanymi przez Komornika Sądowego w dniu 24 stycznia 2012 roku - 2.825,04 zł i 24 kwietnia 2012 roku - 38,40 zł. W kolejnym postępowaniu roszczenie Gminy Sulejów z tytułu bezumownego użytkowania nieruchomości**

---

<sup>15</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.

w okresie od lipca do listopada 2011 roku (5 miesięcy) wynosiło 9.544,80 zł, które na etapie złożenia pozwu w Sądzie Rejonowym uległo zmniejszeniu do kwoty – 6.681,36 zł w związku z dokonaną przez dłużnika wpłatą kwoty 2.863,44 zł w dniu 13 stycznia 2011 roku, zaliczoną na poczet opłaty. Biorąc pod uwagę ugodę sądową zawartą pomiędzy wierzycielem i dłużnikiem w dniu 24 lipca 2012 roku - wysokość zobowiązania dłużnika uległa zmniejszeniu o kwotę 4.772,40 zł (5 miesięcy x 954,48 zł); według przedstawionego wyliczenia na dzień zawarcia ugody zobowiązanie dzierżawcy wobec gminy stanowiło kwotę - 1.908,96 zł. Zauważyć jednak należy, że dzierżawca użytkował przedmiotową nieruchomość również w miesiącu grudniu 2011 roku, za który to miesiąc zobowiązany był uiścić czynsz dzierżawny w kwocie 954,48 zł. Zważywszy jednak na fakt okazania przez dzierżawcę w dniu 10 stycznia 2012 roku oryginalnej podpisanej przez obie strony umowy dzierżawy z dnia 20 stycznia 2011 roku obowiązującej w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2011 roku – naliczenie za ten okres kary za bezumowne użytkowanie nieruchomości nie znajduje uzasadnienia. Od nieterminowej zapłaty czynszu (wpłata za okres I-III dokonana przez dzierżawcę w dniu 5 września 2011 roku) dzierżawca zobowiązany był zapłacić jedynie odsetki za zwłokę. Brak w jednostce właściwego dokumentu w postaci umowy z dnia 20 stycznia 2011 roku podpisanej przez obie strony, której istnienie - po upływie roku od jej obowiązywania – udowodnił dzierżawca nie może stanowić podstawy do obciążenia dzierżawcy karą. Skarbnik Gminy poinformowany o powyższym przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa pismem z dnia 18 stycznia 2012 roku, któremu przekazany został również jeden egzemplarz podpisanej umowy zobowiązany był przekazać ten dokument właściwemu pracownikowi celem dokonania odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych, w szczególności na koncie księgowym dzierżawcy.

Po uwzględnieniu kar za bezumowne użytkowanie nieruchomości w 2011 roku i umowy z dnia 20 stycznia 2011 roku należność za 2011 roku winna stanowić kwotę 14.317,16 zł, w tym: 8.590,32 zł (czynsz za miesiące I-III/2011 w kwocie 2.863,44 zł + 5.726,88 zł tytułem kary za bezumowne użytkowanie nieruchomości za miesiące IV-VI/2011 roku) + 4.772,49 zł (czynsz za miesiące VI-XI/2011) + 954,48 zł (czynsz za m-c XII/2011). Wpłaty uiszczone przez dzierżawcę i przez Komornika Sądowego należne za 2011 rok stanowiły kwotę 14.317,20 zł, w tym zapłacone: w 2011 roku – 11.453,76 zł (wpłata dłużnika 8.590,32 zł + wpłata Komornika Sądowego 2.863,44 zł) + wpłata dłużnika w 2012 roku w kwocie 2.863,44 zł.

Ustalenia powyższe wskazują, że nie dopełniono obowiązku w zakresie doprowadzenia zapisów księgowych do zgodności ze stanem faktycznym. Stwierdzono bowiem, że zobowiązanie w kwocie 1.908,96 zł obciążające konto księgowe dzierżawcy na dzień 31 grudnia 2014 roku, wynika z opieszałości służb pracowniczych i braku nadzoru kierownictwa jednostki, a w szczególności kierowników referatów, którzy z racji powierzonych stanowisk winni sprawować nadzór nad terminowym wykonywaniem obowiązków przez podległych pracowników. W odniesieniu do dokumentacji, a w szczególności w zakresie zawieranych przez jednostkę umów związanych z gospodarką mieniem komunalnym skutkujących uzyskiwaniem dochodów, stwierdzić należy brak dbałości o właściwe jej rejestrowanie i przechowywanie. Zauważyć należy, że dzierżawca był w posiadaniu 1 egzemplarza podpisanej przez obie strony umowy z dnia 20 stycznia 2011 roku, natomiast Gmina nie posiadała tej umowy podpisanej przez obie

strony. Wezwanie dzierżawcy pismem z dnia 5 lipca 2011 roku do uiszczenia opłaty z tytułu bezumownego użytkowania nieruchomości w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2011 roku wskazuje, że jednostka posiadała wiedzę o użytkowaniu tejże nieruchomości przez dzierżawcę, jednak nie podjęto żadnych działań już po upływie pierwszego miesiąca użytkowania tej nieruchomości – zdaniem jednostki bezumownego. Kolejne umowy, tj. z dnia 28 czerwca 2011 roku, której obowiązywanie ustalono na okres od dnia 1 lipca 2011 roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku i z dnia 31 sierpnia 2011 roku, której obowiązywanie przewidziano w okresie od dnia 1 września 2011 roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku, załączone przez dzierżawcę w postaci kserokopii do sprzeciwu od nakazu zapłaty podpisane są przez dzierżawcę i wydzierżawiającego. Natomiast w dokumentacji jednostki umowy te podpisane są jedynie przez Burmistrza Sulejowa. Jakkolwiek w dokumentach jednostki znajdują się po trzy egzemplarze tychże umów, to oświadczenie pełnomocnika Gminy Pana Piotрка Organki złożone do protokołu ugody zawartej w dniu 24 lipca 2014 roku przed Sądem Rejonowym w Piotrkowie Tryb., że cyt. „Gminę Sulejów i (...)”<sup>16</sup> łączyła w okresie od lipca 2011 roku do listopada 2011 roku umowa dzierżawy nr GR.II.7224/136/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku z czynszem dzierżawnym w wysokości 954,48 zł potwierdza, że umowa ta podpisana została przez obie strony, a co za tym idzie jednostka powinna posiadać o tym wiedzę oraz posiadać dokumenty potwierdzające ten fakt.

9. Dzierżawa działki nr 3 o pow. 2.20 ha, położonej w obrębie 2 miasta Sulejów (oddział leśny nr 136f), będącej w użytkowaniu Gminy Sulejów na podstawie decyzji MOŚZNIŁ z dnia 4 maja 1995 roku.

Na podstawie umowy najmu nr G.7224/2/24/2000 z dnia 1 grudnia 2000 roku Gmina Sulejów oddała w najem grunty leśne o pow. 8454 m<sup>2</sup>, będące w użytkowaniu Gminy Sulejów, a wchodzące w skład oddziału leśnego nr 136 f. W § 3 umowy wynajmujący zastrzegł sobie prawo podwyższenia czynszu stosownie do wzrostu wskaźnika cen towarów przemysłowych i usług w roku ubiegłym, ogłoszonego w obwieszczeniu Prezesa GUS. Przedmiotowa umowa zawarta została na okres lat 3. Czynsz jest płatny w terminie do dnia 30 września każdego roku.

Aneksami nr 1 z dnia 25 czerwca 2001 roku do ww. umowy wprowadzono zmiany w zakresie przedłużenia obowiązywania tej umowy, który ustalono do dnia 31 grudnia 2010 roku. Kolejnymi aneksami (od numeru 2 do numeru 10) w latach 2004-2010 do umowy najmu wprowadzono zmiany dotyczące zarówno powierzchni nieruchomości oddanej w najem, jak i wysokości czynszu. Aneksami nr 11/2010 z dnia 24 maja 2010 roku ponownie zmieniono termin obowiązywania umowy, który wyznaczono do dnia 23 maja 2013 roku.

W dniu 17 czerwca 2010 roku Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę nr XXXVIII/390/2010 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie części nieruchomości będącej w użytkowaniu Gminy Sulejów. Według § 1 uchwały Rada Miejska wyraziła zgodę na przedłużenie dzierżawy z dotychczasowym najemcą na okres 30 lat dotyczącej części działki nr 3 o pow. 2,20 ha, położonej w obrębie 2 miasta Sulejów, będącej w użytkowaniu Gminy Sulejów na podstawie decyzji MOŚZNIŁ z dnia 4 maja 1995 roku.

<sup>16</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.

Na podstawie ww. uchwały w dniu 1 sierpnia 2010 roku wprowadzono zmiany do umowy z 1 grudnia 2000 roku w zakresie przedłużenia terminu jej obowiązywania, który ustalono do dnia 31 lipca 2040 roku.

Pismem znak GR.7224/II/24/2013 z dnia 24 maja 2012 roku dzierżawcę powiadomiono, że zgodnie z warunkami zawartej umowy czynsz dzierżawny za 2012 rok wynosi 11.660,00 zł (22.000m<sup>2</sup> x 0,53 zł) + 23 % podatek VAT = 14.341,80 zł).

O kolejnej zmianie czynszu dzierżawca powiadomiony został pismem znak GR.7224/II/24/2012 z dnia 28 lutego 2014 roku; czynsz ustalony został na 2014 rok w wysokości 14.471,80 zł brutto (11.765,00 zł + 23% podatek VAT).

Na wniosek dzierżawcy z dnia 5 listopada 2013 roku skierowany do Burmistrza Sulejowa w sprawie rozłożenia na raty zaległego czynszu dzierżawnego wraz z odsetkami za zwłokę – Burmistrz Sulejowa wyraził zgodę na udzielenie ulgi w postaci rozłożenia na raty zaległego czynszu dzierżawnego w wysokości 14.341,20 zł + odsetki w kwocie 362,70 zł na 5 rat miesięcznych, w tym 4 raty miesięczne po 3.000,00 zł każda + odsetki w kwocie 72,50 zł do każdej raty oraz 5 rata w kwocie 2.341,20 zł + odsetki w kwocie 72,70 zł; wszystkie raty płatne są do końca każdego miesiąca począwszy od miesiąca grudnia 2013 roku. Działanie Burmistrza w powyższym zakresie wynikało z postanowień uchwały nr XVII/109/2004 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 21 czerwca 2004 roku w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, zmienionej uchwałą nr XX/136/2004 Rady Miejskiej z dnia 10 listopada 2004 roku.

#### Wpłaty czynszu dzierżawnego

Według karty kontowej dzierżawcy bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku wynosił 14.341,80 zł; ustalono, że zaległość dotyczyła czynszu dzierżawnego za 2012 rok; zaległość ta uregulowana została przez dzierżawcę w dniu 13 lutego 2013 roku. Tytułem czynszu należnego za 2013 rok dzierżawca dokonał wpłaty kwoty 1.800 zł w dniu 31 grudnia 2013 roku. Należność pozostała do zapłaty za 2013 rok uiszczana była przez dzierżawcę w terminach i kwotach: 2 stycznia 2014 roku – 1.200,00 zł; 31 stycznia 2014 roku – 3.000,00 zł; 3 marca 2014 roku – 3.000,00 zł; 7 maja 2014 roku – 2.341,21 zł i 3.000,00 zł.

#### Działania windykacyjne prowadzone wobec dzierżawcy w związku z nieterminowym uiszczaniem należnego czynszu

Kontrolowana jednostka wzywała dzierżawcę do zapłaty w terminach:

- 1) w związku z nieuiszczeniem czynszu dzierżawnego za 2012 rok dzierżawcy doręczono wezwanie do zapłaty nr 0418/12 z dnia 10 października 2013 roku na kwotę 14.341,80 zł + odsetki i koszty wezwania; w dniu 9 listopada 2012 roku dzierżawcy przesłano przesądowe wezwanie do zapłaty nr 0532/12 na kwotę 14.341,80 zł + odsetki i koszty wezwania. W dniu 8 stycznia 2013 roku jednostka złożyła pozew w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb., który to w postępowaniu upominawczym w dniu 18 stycznia 2013 roku wydał nakaz zapłaty I Nc 37/13;
- 2) wezwanie do zapłaty nr 0439/13 z dnia 18 października 2013 roku obejmujące kwotę 14.341,20 zł tytułem czynszu dzierżawnego za 2013 rok; wezwanie doręczono dzierżawcy w dniu 30 października 2013 roku;
- 3) wezwanie do zapłaty nr 0094/2014 z dnia 18 kwietnia 2014 roku kwoty 3.000,00 zł tytułem 3 raty za 2013 rok (termin zapłaty 28 lutego 2014 r.); wezwanie doręczono dzierżawcy w dniu 24 kwietnia 2014 roku;

- 4) wezwanie do zapłaty nr 0132/14 z dnia 6 maja 2014 roku kwoty 3.000,00 zł tytułem 4 raty za 2013 rok (termin zapłaty 31 marca 2014 r.); wezwanie doręczono dzierżawcy w dniu 7 maja 2014 roku;
- 5) wezwanie do zapłaty nr 0133/14 z dnia 6 maja 2014 roku kwoty 2.341,21 zł tytułem 5 raty za 2013 rok (termin zapłaty 30 kwietnia 2014r.); wezwanie doręczono dzierżawcy w dniu 7 maja 2014 roku;
- 6) wezwanie do zapłaty nr 0365/14 z dnia 24 października 2014 roku kwoty 14.471,00 zł tytułem czynszu dzierżawnego za 2014 rok; wezwanie doręczono dzierżawcy w dniu 3 listopada 2014 roku;
- 7) przesądowe wezwanie do zapłaty nr 0468/14 z dnia 18 grudnia 2014 roku kwoty 9.993,90 zł tytułem pozostałej części czynszu dzierżawnego za 2014 rok; wezwanie doręczono dzierżawcy w dniu 5 stycznia 2015 roku.

10. Dzierżawa części działek nr 2 i nr 5/2 o łącznej pow. 4,80 ha położonej w obrębie 2 miasta Sulejów (oddział leśny nr 137 i 140) będącej w użytkowaniu Gminy Sulejów na podstawie decyzji MOŚZNiL z dnia 4 maja 1995 roku.

Na podstawie umowy najmu nr G.7224/XVI/1998 z dnia 1 stycznia 1998 roku Gmina Sulejów oddała w najem grunty leśne o pow. 48.000 m<sup>2</sup>, będące w użytkowaniu Gminy Sulejów, a wchodzące w skład oddziału leśnego nr 137 i 140. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo podwyższenia czynszu stosownie do wzrostu wskaźnika cen towarów przemysłowych i usług w roku ubiegłym, ogłoszonego w obwieszczeniu Prezesa GUS. Przedmiotowa umowa zawarta została na okres lat 20 lat, tj. do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Aneksami nr 3 z dnia 1 marca 2005 roku do ww. umowy wprowadzono zmiany w zakresie przedłużenia obowiązywania tej umowy, który ustalono do dnia 31 grudnia 2030 roku, licząc od daty zawarcia aneksu. Aneksami (numer 1 z 1999 roku i nr 2 z 2000 roku) wprowadzono zmiany do umowy dotyczące wysokości czynszu. Aneksami nr 4/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 roku ponownie zmieniono termin obowiązywania umowy, który ustalono do dnia 31 marca 2050 roku. Zmiany terminu obowiązywania umowy wprowadzone zostały do umowy na podstawie uchwały nr XXXV/355/2010 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 26 lutego 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie części nieruchomości będącej w użytkowaniu Gminy Sulejów. Według § 1 uchwały - Rada Miejska wyraziła zgodę na przedłużenie dzierżawy z dotychczasowym najemcą na okres 40 lat, dotyczącej części działek nr 2 i nr 5/2 o pow. 4,80 ha położonej w obrębie 2 miasta Sulejów, będącej w użytkowaniu Gminy Sulejów na podstawie decyzji MOŚZNiL z dnia 4 maja 1995 roku. Aneksami nr 5 z dnia 20 stycznia 2012 roku dokonano zmiany § 3 umowy, stanowiącego o wysokości stawki czynszu dzierżawnego. Od roku 2012 czynsz dzierżawny za 1 m<sup>2</sup> ustalony został w wysokości 0,50 zł; roczny czynsz dzierżawny od 2012 roku wynosi 24.000 zł + podatek VAT.

Zarządzeniem nr 176/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku Burmistrz Sulejowa ustalił roczne stawki czynszu dzierżawnego dla nieruchomości będącej w użytkowaniu Gminy Sulejów. Według § 1 zarządzenia z dniem 1 stycznia 2014 roku ustala się stawkę czynszu dzierżawnego za wydzierżawioną nieruchomość będącą w użytkowaniu Gminy Sulejów, oznaczoną częścią działki nr 2 i nr 5/2 o łącznej powierzchni 4,80 ha położoną w obrębie 2 miasta Sulejów na kwotę 0,52 zł/m<sup>2</sup>.

Kontrola wykazała, że na koncie dzierżawcy nie figurują zaległości. W 2013 roku dzierżawca dokonał wpłaty należnego czynszu w dniach: 14 marca 2013 roku - 9.840,00 zł, 28 czerwca 2013 roku - 9.840,00 zł i w dniu 26 września 2013 roku - 9.840,00 zł; w 2014 roku czynsz dzierżawny uiszczony został w dniach: 31 marca 2014 roku - 9.840,00 zł, 30 czerwca 2014 roku - 10.430,00 zł i 5 września 2014 roku - 10.430,00 zł.

Poza tym kontrolą objęto czynności windykacyjne podejmowane przez jednostkę wobec dzierżawców nieprzestrzegających umownych terminów zapłaty czynszu:

1. Umowa dzierżawy nr GR.7224/VIII/15/2012 z dnia 30 grudnia 2011 roku zawarta pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą na dzierżawę gruntów leśnych położonych w Sulejowie o pow. 525 m<sup>2</sup> w oddziale leśnym 139 a i b.

W związku z brakiem wpłaty czynszu za 2013 rok dzierżawcy przesłano wezwanie do zapłaty nr 0435/13 z dnia 18 października 2013 roku na kwotę 355,16 zł + odsetki w kwocie 2,30 zł (termin płatności do 30 września 2013 roku); w dniu 22 listopada 2013 roku dzierżawcy przesłano przedsądowe wezwanie do zapłaty nr 0516/13 na kwotę 355,16 zł + odsetki w kwocie 6,70 zł (termin płatności do dnia 30 września 2013 roku) oraz koszty wezwania w kwocie 5,70 zł.

W dniu 27 marca 2014 roku w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. złożony został pozew sądowy; kwota od której naliczane mają być odsetki od dnia 1 października 2013 roku do dnia zapłaty określona została w wysokości - 355,16 zł. W postępowaniu upominawczym sygn. Akt I Nc 661/14 w dniu 28 maja 2014 roku Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. nakazał pozwanej zapłatę Gminie Sulejów kwoty 355,16 zł z ustawowymi odsetkami od dnia 1 października 2013 roku do dnia zapłaty wraz z kwotą 97,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania, w tym kwotę 60 zł tytułem zwrotu zastępstwa procesowego w terminie 2 tygodni od dnia doręczenia nakazu. Dłużniczka dokonała zapłaty zaległego czynszu dzierżawnego wraz z odsetkami, kosztami wezwania i kosztami sądowymi w dniu 4 czerwca 2014 roku.

2. Umowa dzierżawy nr GR.7724/XIX/8A/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku zawarta na okres od dnia 29 czerwca 2012 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą na okoliczność dzierżawy gruntów położonych w Sulejowie w obrębie leśnym 140b.

W związku z brakiem wpłaty czynszu za 2013 rok dzierżawcy przesłano wezwanie do zapłaty nr 0362/13 z dnia 18 października 2013 roku na kwotę 234,07 zł + odsetki w kwocie 1,50 zł (termin płatności do dnia 30 września 2013 roku); w dniu 22 listopada 2013 roku dzierżawcy przesłano przedsądowe wezwanie do zapłaty nr 0476/13 na kwotę łączną 234,07 zł + odsetki w kwocie 4,40 zł + koszty wezwania w kwocie 5,70 zł. W dniu 27 marca 2014 roku w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Tryb. złożony został pozew, według którego kwota od której naliczane mają być odsetki od dnia 1 października 2013 roku do dnia zapłaty określona została w wysokości 234,07 zł. W postępowaniu upominawczym sygn. Akt I Nc 660/14 w dniu 28 maja 2014 roku Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. nakazał pozwanym zapłatę Gminie Sulejów kwoty 234,07 zł z ustawowymi odsetkami od dnia 1 października 2013 roku do dnia zapłaty wraz z kwotą 90,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania, w tym kwotę 60 zł tytułem zwrotu zastępstwa procesowego w terminie 2 tygodni od dnia doręczenia nakazu. Dłużnik dokonał zapłaty zaległego czynszu wraz z odsetkami, kosztami wezwania i kosztami sądowymi w dniu 5 czerwca 2014 roku.

3. Umowa dzierżawy nr GR.7724/50/2012 z dnia 30 grudnia 2011 roku zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą na okoliczność dzierżawy gruntów o pow. 305 m<sup>2</sup> położonych w Sulejowie w obrębie leśnym 139. Umownie ustalony roczny czynsz dzierżawny wynosił z podatkiem VAT 1.037,91 zł płatny w 4 równych ratach w terminach: do 31 maja, do 30 czerwca, do 31 lipca i do 31 sierpnia każdego roku. Na rok 2014 wysokość czynszu określona została na kwotę 1.050,52 zł. W 2013 roku dzierżawca dokonywał wpłaty czynszu w terminach: I i II rata - 21 czerwca 2013 roku; III i IV



rata - 30 lipca 2013 roku; za 2014 rok dzierżawca dokonał zapłaty czynszu w terminach: I rata - 5 marca 2014 roku; II rata - 15 maja 2014 roku, III rata - 26 czerwca 2014 roku i IV rata - 2 września 2014 roku.

4. **W dniu 10 czerwca 2013 roku Miejski Zakład Komunalny w Sulejowie, reprezentowany przez Dyrektora, zawarł umowę dzierżawy z firmą A.S.A. Eko Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu.** Przedmiotem dzierżawy jest instalacja przeznaczona do segregacji i odzysku surowców wtórnych, **której właścicielem jest wydzierżawiający.** W skład instalacji wchodzi: linia sortownicza, prasa (belownica) „24 tony”, plac przeładunkowo-załadunkowy, przenośniki taśmowe, kontenery KP-7, boksy magazynowe, wiata zadaszona + pomieszczenia przynależne. Według umowy wydzierżawiający oświadczył, że jest **właścicielem/użytkownikiem działki i lokalu użytkowego przy ul. Psarskiego w Sulejowie.** Dzierżawca oświadczył, że wynajmowaną nieruchomość będzie wykorzystywał jako bazę magazynowo-transportową dla działalności odbierania odpadów. Ponadto strony umowy oświadczyły, że **na podstawie niniejszej umowy dzierżawca wchodzi w posiadanie tytułu prawnego do nieruchomości**, w rozumieniu ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo Ochrony Środowiska (Dz. U. z 2008 roku, nr 25, poz. 150 z późn. zm.). Wydzierżawiający **wyraził zgodę na przeprowadzenie przez dzierżawcę prac budowlanych mających na celu dostosowanie terenu do specyfiki działalności prowadzonej przez dzierżawcę.**

Z tytułu najmu, dzierżawca będzie płacił będzie wydzierżawiającemu **miesięczny czynsz w wysokości 1.500,00 zł.** Poza czynszem dzierżawnym dzierżawca zobowiązany został do uiszczania opłaty za zużycie energii elektrycznej, wody, za usługi telefoniczne - na podstawie odrębnych umów, do których zawarcia z dostawcami mediów zobowiązał się dzierżawca. **Umowa zawarta została na czas nieokreślony, z możliwością jej rozwiązania z zachowaniem sześciomiesięcznego okresu wypowiedzenia.**

Pismem znak I.dz. MZK/369/14 z dnia 10 grudnia 2014 roku skierowanym do A.S.A. Eko Polska Sp. z o.o. w Zabrze Miejski Zakład Komunalny wypowiedział umowę dzierżawy z dnia 10 czerwca 2013 roku, z zachowaniem 6 miesięcznego okresu wypowiedzenia.

W nawiązaniu do powyższych ustaleń wskazać należy, iż zgodnie z art. 25 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego czynności o których mowa w art. 23 ust.1 ustawy, a mianowicie takich jak: ewidencjonowanie nieruchomości zgodnie z katastrzem nieruchomości, zapewnienie wyceny tych nieruchomości, sporządzanie planów wykorzystania zasobu, zabezpieczenie nieruchomości przed uszkodzeniem lub zniszczeniem, naliczanie należności za nieruchomości udostępniane z zasobu i prowadzenie windykacji tych należności, a także m.in. zbywanie oraz nabywanie nieruchomości wchodzące w skład zasobu, **wydzierżawianie, wynajmowanie i użyczanie nieruchomości wchodzących w skład zasobu (przy czym umowa zawierana na czas dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony wymaga zgody rady gminy); do obowiązków wójta, burmistrza lub prezydenta należy również podejmowanie czynności w postępowaniu sądowym, w szczególności w sprawach dotyczących własności lub innych praw rzeczowych na nieruchomości, o zapłatę zależności za korzystanie z nieruchomości, o roszczenia ze stosunku najmu, dzierżawy lub użyczenia.**

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym – gmina jest osobą prawną prawa cywilnego i jako taka działa za pośrednictwem swych organów w sposób przewidziany w ustawie i w opartym na nim statucie. Zgodnie z art. 30 ust.2 pkt 3 ustawy - organem właściwym do gospodarowania mieniem komunalnym jest wójt, burmistrz gminy. Do zasad tych nawiązuje art. 46 ust.1 ustawy, stanowiący, iż oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu tym mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą. W przypadku gminnych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, art. 47 ustawy o samorządzie gminnym stanowi, że oświadczenia te składają jednoosobowo kierownicy tych jednostek, działający na podstawie pełnomocnictw udzielonych im przez wójta gminy. Kontrolującym nie przedstawiono pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Sulejowa Dyrektorowi Miejskiego Zakładu Komunalnego do dokonywania czynności prawnych dotyczących zarządu mieniem komunalnym. Ustalono ponadto, że nieruchomości użytkowane przez MZK nie zostały przekazane tej jednostce w zarząd, dlatego też należy przyjąć, iż ewentualne udzielenie kierownikowi jednostki organizacyjnej pełnomocnictwa nie może upoważniać do czynności prawnych dotyczących zarządu mieniem komunalnym nie znajdującym się w gestii danej jednostki organizacyjnej. Zauważyć należy, że mienie będące w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych nie jest ich mieniem własnym, lecz stanowi mienie gminy. Na podstawie wypisów z rejestru budynków i gruntów ustalono, że jedynym właścicielem zarówno gruntów jak i budynków jest gmina Sulejów.

Skarbnik Gminy Pan Czesław Pacan wyjaśnił kontrolującemu, że Burmistrz Sulejowa oraz Rada Miejska w Sulejowie ustnie wyrazili zgodę na ujęcie w umowie z firmą „ASA” stwierdzenia, że MZK w Sulejowie jest właścicielem, a nie tylko użytkownikiem przekazanej sortowni. W aktach Urzędu Miejskiego w Sulejowie, jak i zakładu budżetowego, nie ma żadnego dokumentu potwierdzającego te ustalenia.

*Wyjaśnienie Skarbnika Pana Czesława Pacana w sprawie treści umowy dzierżawy zawartej pomiędzy MZK a firmą A.S.A. stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.*

Według § 19 Statutu Miejskiego Zakładu Komunalnego w Sulejowie, nadanego uchwałą nr XLIII/427/2010 Rady Miejskiej z dnia 19 października 2010 roku, Zakład gospodaruje wydzielonym mu mieniem stanowiącym własność gminy, określonym w załączniku nr 3 Regulaminu Organizacyjnego MZK, który jest sukcesywnie aktualizowany o przekazany majątek w późniejszych okresach, jak i majątek nabyty przez zakład w zakresie jego funkcjonowania. Zgodnie z § 20 statutu - Zakład nie może zbywać środków trwałych i innych rzeczy ruchomych oraz nie może ustanawiać ograniczonych praw rzeczowych w zakresie mienia stanowiącego własność gminy, bez uprzedniej zgody Burmistrza Sulejowa, a w przypadkach przewidzianych w odrębnych przepisach – bez uprzedniej zgody Rady Miejskiej.

Kontrolującemu nie przedstawiono również żadnych dokumentów, potwierdzających sposób i podstawę ustalenia stawki czynszu dzierżawnego

**określonego w umowie zawartej pomiędzy Miejskim Zakładem Budżetowym a firmą A.S.A.**

**Przedstawione powyżej działania Dyrektora Miejskiego Zakładu Komunalnego naruszające postanowienia wyrażone w § 20 Statutu nie zostały poddane kontroli przez Burmistrza Sulejowa.**

**Test dotyczący realizacji dochodów z majątku gminy stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.**

## **POZOSTAŁE DOCHODY**

### **3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego**

Dochody za zajęcie pasa drogowego przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym :

<b>Rok</b>	<b>Ilość wydanych decyzji (szt.)</b>	<b>Wysokość wymierzonych opłat (zł)</b>	<b>Wysokość uzyskanych dochodów (zł)</b>
2013	67	12.392,30	47.082,41
2014	78	23.330,33 w tym 5.032,23 naliczenie w 2013 roku	54.579,52

Stwierdzono, że na podstawie zakresu czynności z dnia 20 lutego 2014 roku sprawy związane z ewidencjonowaniem dochodów za zajęcie pasa drogowego prowadziła inspektor Danuta Kobzyńska. W okresie wcześniejszym ewidencją księgową dochodów za zajęcie pasa drogowego zajmowała się również Pani Danuta Kobzyńska, jednak nie wynikało to z zakresu czynności. W 2014 roku sprawy związane z zajęciem pasa drogowego prowadzone były przez p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej Pana Mariusza Stobieckiego. W okresie wcześniejszym sprawy powyższe na podstawie zakresu czynności z dnia 1 grudnia 2011 roku prowadziła inspektor Dorota Komisarczyk.

Uchwałą nr VII/45/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 roku Rada Miejska w Sulejowie ustaliła wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego. W uchwale określono następujące dzienne stawki za zajęcie dróg gminnych oraz będących w zarządzie gminy w celach prowadzenia robót drogowych oraz innych niezwiązanych z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub niezbędnymi ruchem drogowym lub z umieszczeniem w pasie drogowym obiektów budowlanych za 1m<sup>2</sup> powierzchni jezdni :

- przy zajęciu jezdni do 20% szerokości – 4 zł,
- przy zajęciu jezdni od 20-50% szerokości – 6 zł,
- przy zajęciu jezdni powyżej 50% do całkowitego zajęcia – 9 zł,

Powyższe stawki stosuje się także do chodników, placów, zatok postojowych i autobusowych, ścieżek rowerowych i ciągów pieszych utwardzonych. W stosunku do pozostałych elementów pasa drogowego ustalono stawkę 4,00 zł za 1m<sup>2</sup>.

Za zajęcie przez rok kalendarzowy pasa drogowego drogi gminnej lub będącej w zarządzie gminy związane z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego za 1m<sup>2</sup> powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy umieszczonego urządzenia uchwalono następujące stawki:

- poza obszarem zabudowanym 16,00 zł,
- w obszarze zabudowanym 42,00 zł,
- w drogowym obiekcie inżynierskim 200,00 zł.

Przy umieszczaniu urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych stosuje się stawki w wysokości 50% od powyższych.

Za niepełny rok kalendarzowy wysokość rocznych stawek opłat obliczana jest proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym.

Za zajęcie dzienne pasa drogowego związane z umieszczeniem w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam uchwalono następujące stawki:

- pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy obiektu handlowego lub usługowego w terenie i poza terenem zabudowanym 1 zł,
- pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy zajętego przez rzut poziomy innych obiektów 1 zł,
- reklam 1 zł,
- tymczasowych obiektów handlowych, stoisk przenośnych 3,00 zł.

Uchwałą z dnia 21 września 2012 roku nr XXI/190/2012 Rada Miejska dokonała zmiany uchwały dotyczącej wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego, dodając stawkę za zajęcie dzienne pasa drogowego związane z umieszczeniem w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego z tytułu umieszczenia innych obiektów – w wysokości 0,05 zł za 1m<sup>2</sup> powierzchni.

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego:

1) decyzja z dnia 27 września 2013 roku znak IGP.7230.20.2013, wymierzająca opłatę za zajęcie pasa drogowego w wysokości 3.096,00 zł. Wnioskiem z dnia 1 sierpnia 2013 roku (data wpływu 6 sierpnia 2013 roku) wykonawca zwrócił się o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego. Pierwotnie z wniosku wynikało zajęcie pasa drogowego o powierzchni 300 m<sup>2</sup> (300m x 1m). We wniosku nie określono terminu zajęcia pasa drogowego. Organ administracji nie wezwał strony do określenia czasu zajęcia pasa drogowego. Zauważyć należy, że z § 1 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. nr 140 poz. 1481 ze zm.) – zajmujący pas drogowy przed planowanym zajęciem pasa składa wniosek do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego. Wniosek powinien zawierać: imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego, cel zajęcia pasa drogowego, lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego, a w przypadku reklam powierzchnię reklamy, planowany okres zajęcia pasa drogowego. Ponadto stwierdzono, że wniosek dotyczył zajęcia pasa drogowego na działce 156/2, a decyzje wydano na zajęcie pasa drogowego na działce 156/4. Właściwe oznaczenie działki to 156/2. Wniosek w sprawie zajęcia pasa drogowego został poprawiony poprzez zmianę powierzchni na 774 m<sup>2</sup> (2m x 387m) oraz wskazanie terminu zajęcia pasa drogowego. Przy nanoszeniu poprawek nie wskazano daty ani też osoby, która poprawki naniósł. Z wniosku wynika powierzchnia 387m<sup>2</sup> x 2m = 774 m<sup>2</sup>. Termin zajęcia pasa drogowego wskazano na 1-2 października 2013 roku. Z wyjaśnienia złożonego przez p.o. Kierownika Pana Mariusza Stobieckiego wynika, że w uzasadnieniu decyzji mało precyzyjnie wskazano sposób obliczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego, bowiem zajęcie dotyczyło powierzchni 387 m<sup>2</sup> i dwudniowego okresu zajęcia pasa drogowego. W uzasadnieniu wskazano 774 m<sup>2</sup> x 1 dzień x 4,00 zł. Ponadto stwierdzono, że decyzję odebrano w dniu 8 października 2013 roku, zatem uprawomocniła się w dniu 22

października 2013 roku. Zajęcie pasa nastąpiło w dniach 1-2 października 2013 roku, opłata została przypisana na karcie kontowej w dniu 1 października 2013 roku, zapłata nastąpiła w dniu 16 października 2013 roku;

2) decyzja z dnia 27 września 2013 roku nr IGP.7230.20.2013.R w sprawie umieszczenia w pasie drogowym elementu infrastruktury technicznej. Stwierdzono, że wniosek nie zawierał daty wpływu. Wniosek został poprawiony, nie naniesiono jednak daty poprawek. Uzupełniono również okres zajęcia pasa drogowego w celu zainstalowania urządzenia infrastruktury technicznej, tj. od dnia 2 października 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku – kwota 165,69 zł, 90 dni. Na lata następne określono wartość opłaty za zajęcie pasa drogowego na poziomie 672,00 zł. Decyzja została odebrana w dniu 8 października 2013 roku. Na koncie należność przypisano w dniu 1 października 2013 roku, wpłata nastąpiła w dniu 28 października 2013 roku. Na 2014 rok przypisu dokonano w dniu 6 stycznia 2014 roku, wpłata nastąpiła w dniu 14 stycznia 2014 roku;

3) decyzja z dnia 24 czerwca 2013 roku nr IGP.7230.12.2013.R wydana na wniosek z dnia 20 czerwca 2013 roku (data wpływu 21 czerwca 2013 roku) na kwotę 313,13 zł. Na lata następne określono wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego na poziomie 630,00 zł. Zajęcie pasa drogowego dotyczyło przyłącza energetycznego kablowego. Wniosek nie zawierał wskazania w sposób trwały (długopisem) od kiedy będzie zajęty pas drogowy. Informacje o okresie zajęcia pasa drogowego naniesione były ołówkiem. Stwierdzono, że dokonano przypisu należności w dniu 25 lipca 2013 roku, zapłata nastąpiła w dniu 9 sierpnia 2013 roku. Na 2014 rok przypisu dokonano w dniu 6 stycznia 2014 roku, wpłata nastąpiła w dniu 14 stycznia 2014 roku;

4) decyzja z dnia 17 grudnia 2014 nr IGP.7230.23.2014.R wydana na wniosek z dnia 30 września 2014 roku. Stwierdzono, że wniosek nie zawierał daty wpływu. Zauważyć należy, że z załącznika nr 2 do regulaminu organizacyjnego, z § 1 wynika, że jednostka przyjęła instrukcję kancelaryjną. Z § 42 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i rzeczowych wykazów akt (Dz. U. nr 14 poz. 67 ze zm.) wynikało, że przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma, danych na kopercie, w której są zamknięte pisma -w przypadku, gdy nie ma możliwości otwarcia koperty. Po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny **umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.**

Zauważyć również należy, że zajęcie pasa nastąpiło w dniu 15 października 2014 roku, a opłata została wymierzona od dnia 14 października 2014 roku. Z wyjaśnienia wynika, że nadpłacona należność to kwota 1,66 zł.

Stwierdzono, że opłatę za okres od dnia 14 października 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku uregulowano w dniu 31 grudnia 2014 roku.

5) decyzja z dnia 14 października 2014 nr IGP.7230.23.2014, wydana na wniosek z dnia 2 października 2014 roku (brak daty wpływu). Stwierdzono, że wniosek dotyczył 150m<sup>2</sup>, w decyzji wskazano zajętą powierzchnię 250m<sup>2</sup>. Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że z załączonej do wniosku mapy wynika, że prace będą prowadzone na odcinku 125 mb, przy przyjęciu, że każdy wykop głębokości 1,2m wraz miejscem na odłożenie odkopanej ziemi i ustawienie maszyn zajmuje szerokość 2m otrzymujemy powierzchnię 250 m<sup>2</sup>. W wyniku weryfikacji złożonego wniosku i uzgodnień telefonicznych określono powierzchnię zajęcia pasa drogowego na 250 m<sup>2</sup>. Wnioskodawca decyzję zaakceptował i opłacił. Stwierdzono, że wnioskodawca odebrał

decyzję w dniu 30 października 2014 roku. W związku z tym wykonawca robót nie posiadał prawomocnej decyzji w dacie wykonywania robót (15 października 2014 roku). Stwierdzono, że należność przypisano 14 października 2014 roku i w tym samym dniu nastąpiła wpłata tj. przed datą odbioru decyzji.

W związku z faktem, iż nie wszystkie decyzje zostały wydane w terminie jednego miesiąca od daty wpływu wniosku zauważyć należy, że zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 267) - organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone w oparciu o dowody przedstawione przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed którym toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ. Załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić **nie później niż w ciągu miesiąca**, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zaś w postępowaniu odwoławczym - w ciągu miesiąca od dnia otrzymania odwołania. Do terminów określonych w przepisach poprzedzających nie wlicza się terminów przewidzianych w przepisach prawa dla dokonania określonych czynności, okresów zawieszenia postępowania oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu.

***Wyjaśnienie z dnia 19 marca 2015 roku p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej w sprawie decyzji za zajęcie pasa drogowego stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.***

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2014 ROK

---

#### 1.1. Informacje ogólne

Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulejowie jest Jolanta Michalak. Burmistrz Miasta Sulejowa w dniu 7 grudnia 2005 roku na mocy uchwały nr XXX/220/2005 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 listopada 2005 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Statutu Gminy Sulejów oraz uchwały nr XXX/217/2005 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 listopada 2005 roku powierzył obowiązki dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulejowie.

Dyrektor działa na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta udzielonego w dniu 2 stycznia 2006 roku na mocy art. 47 ustawy o samorządzie gminnym.

## 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	34.791,49
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne i składki na ubezpieczenia społeczne)	4.316.851,29
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	53.124,73
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	568.192,67
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	104.932,06
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	578.244,12
Dział 852 Rozdział 85219 (Ośrodki Pomocy Społecznej)	730.587,96
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi Opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	243.783,71
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	1.111.563,63
Dział 852 ogółem	7.742.071,66

## 2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2014 ROK

Stwierdzono, że według zakresów czynności udzielaniem dotacji na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity z 2014 roku Dz. U. po. 1118 ze zm), w okresie od dnia 20 stycznia 2010 roku do dnia 5 marca 2013 roku zajmował się Pan Jerzy Śliwa. Od dnia 15 kwietnia 2013 roku sprawy związane z udzielaniem dotacji na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie zostały powierzone zakresem czynności Panu Sławomirowi Rybakowi.

Uchwałą z dnia 31 października 2013 roku nr XXXII/309/2013 Rada Miejska określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu przez Gminę Sulejów.

W dniu 14 marca 2014 roku Burmistrz Sulejowa zarządzeniem nr 33/2014 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Sulejów. Z zarządzenia wynikało, że na realizację zadań w 2014 roku przeznaczona jest odpowiednio:

- szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sulejowie	58.000,00 zł,
- szkolenie w zakresie piłki nożnej w Przygłowie	40.000,00 zł,
- szkolenie w zakresie piłki siatkowej w Sulejowie	33.000,00 zł,
- szkolenie w zakresie tenisa stołowego w Przygłowie	14.000,00 zł.

Termin składania ofert wyznaczono na 28 marca 2014 roku. Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 14 marca 2014 roku. Zarządzeniem z dnia 25 marca 2014 roku nr 35/2014 Burmistrz powołał komisję konkursową wskazując, iż zadania oraz tryb pracy komisji określa ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, uchwała Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 31 października 2013 roku nr XXXIII/309/2013 oraz regulamin pracy komisji konkursowej, stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Sulejowa nr 35/2014. Z regulaminu komisji konkursowej wynikało, że oferty badane są pod względem

formalnym (załącznik nr 1 do regulaminu) i oceniane zgodnie z punktacją określoną w ogłoszeniu o konkursie (załącznik nr 2 do regulaminu). Z zarządzenia Burmistrza Sulejowa w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert wynikało, że oferta powinna zawierać między innymi sprawozdanie finansowe i merytoryczne. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że do oferty na realizację szkolenia w zakresie piłki nożnej w Sulejowie dołączono sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego pod nazwą wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. Z wyjaśnienia przedłożonego przez inspektora Pana Sławomira Rybaka wynika, że sprawozdanie było dołączone do oferty, nie zostało jednak przedłożone do kontroli z dokumentacją dotyczącą udzielenia dotacji. Sprawozdania finansowe zostały przedłożone do kontroli w dniu, w którym stwierdzono ich brak tj. 6 marca 2015 roku. Z wyjaśnienia Pana Sławomira Rybaka wynika, że za sprawozdanie merytoryczne zostało uznane sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego pod nazwą wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sulejowie. Zauważyć należy, że zgodnie z dołączonym do oferty odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 7 marca 2013 roku Miejsko-Gminny Klub Sportowy „SKALNIK” jest osobą prawną będącą organizacją pożytku publicznego. Zauważyć należy, że wzór sprawozdania merytorycznego dla organizacji pożytku został określony w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 roku w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. poz. 234 ze zm.).

Z przeprowadzonego konkursu sporządzono w dniu 31 marca 2014 roku protokół z posiedzenia komisji dotyczącego otwarcia ofert na realizację zadań z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez gminę Sulejów. Z protokołu wynika między innymi, że komisja dokonała wyboru oferty Klubu Sportowego Skalnik na realizację zadania „Szkolenie z zakresu piłki nożnej w Sulejowie” (kwota dotacji 58.000,00 zł). W wyniku kontroli stwierdzono, że załączniki sporządzone do oceny oferty zgodnie z wymogami regulaminu komisji konkursowej nie zostały podpisane przez członków komisji konkursowej.

W dniu 31 marca 2014 roku Burmistrz zaakceptował propozycję rozstrzygnięcia zaproponowaną przez komisję konkursową i podał do publicznej wiadomości wyniki konkursu. Wyniki zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 31 marca 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2014 roku oraz zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 7 kwietnia 2014 roku. W ogłoszeniu o wynikach otwartego konkursu ofert powołano się na art.11 ust. 2 oraz art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. nr 234. poz. 1536). Zauważyć należy, że otwarty konkurs ofert ogłoszony został na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 715) oraz art. 221 ustawy o finansach publicznych oraz uchwały nr XXXII/309/2013 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 31 października 2013 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez gminę Sulejów. Zatem ogłoszenie wyników konkursu na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie było działaniem nieprawidłowym.

Z ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert wynika, że na realizację zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu przeznaczono **145.000,00 zł** w tym na:

- zadanie 1 – szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sulejowie – 58.000,00 zł, w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- zadania 2 – szkolenie w zakresie piłki nożnej w Przygłowie- 40.000,00 zł, w okresie od podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- zadanie 3 – szkolenie w zakresie piłki siatkowej w Sulejowie – 33.000,00 zł, w okresie od podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- zadanie 4 – Szkolenie w zakresie tenisa stołowego w Przygłowie – 14.000,00 zł, w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2014 roku.



Środki w budżecie gminy na realizację powyższych zadań zostały zabezpieczone uchwałą Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2013 roku nr XXXIV/326/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w dziale 926 - kultura fizyczna, rozdziale 92695 - pozostała działalność, w § 282 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, w kwocie **141.000,00 zł**. Plan w powyższym zakresie nie podlegał zmianom w ciągu roku.

Akta kontroli: umowa z dnia 31 marca 2014 roku nr PS.13.2014, umowa z dnia 31 marca 2014 roku nr PS.10.2014, umowa z dnia 31 marca 2014 roku nr PS.12.2014, umowa z dnia 31 marca 2014 roku nr Ps.11.2014, uchwałą Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2013 roku nr XXXIV/326/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku strony od nr 1 do 44.

W dniu 31 marca 2014 roku zawarto umowę nr PS.10.2014 na wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sulejowie”. Z umowy wynika, że zadanie publiczne będzie realizowane w okresie od dnia 31 marca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Z umowy wynika, że dotacja w kwocie 58.000,00 zł zostanie przelana na konto klubu w czterech transzach w wysokości 14.500,00 zł tj.:

- I transza w terminie od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2014 roku,
- II transza w terminie od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 czerwca 2014 roku,
- III transza w terminie od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku,
- IV transza w terminie od dnia 1 września 2014 roku do dnia 31 września 2014 roku.

Zgodnie z § 3 ust. 3, zleceniobiorca (klub) zobowiązał się do **przekazania własnych środków finansowych w wysokości 7.000,00 zł**. Klub sportowy w ofercie natomiast wskazał, że na realizację zadania przeznaczy **3.000,00 zł finansowych środków własnych** oraz wycenił na **4.000,00 zł koszt do pokrycia z wkładu osobowego** (w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy).

Z § 3 ust. 6 umowy wynika, że przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego, do którego złożenia zleceniodawca może wezwać zleceniobiorcę na podstawie § 10 ust.1 zawartej umowy. **Zleceniodawca zgodnie z § 3 ust.7 zawartej umowy uzależnił przekazywanie kolejnych transz dotacji od wydatkowania co najmniej 80% przekazanych środków dotacji**. Z umowy wynika, że **procentowy udział dotacji w kosztach zadania publicznego nie może przekroczyć 95%**.

W wyniku kontroli ustalono, że środki na realizację zadania przekazano w następujących terminach: 10 kwietnia 2014 roku (14.500,00 zł), 3 czerwca 2014 roku (14.500,00 zł), 25 sierpnia 2014 roku (14.500,00 zł), 26 września 2014 roku (14.500,00 zł). Kwota stanowiąca 80% transz wynosiła 11.600,00 zł. Stwierdzono, że z I transzy dotacji wypłacono w dniu 16 kwietnia 2014 roku zaliczkę wiceprezesowi na kwotę 14.675 zł, z terminem rozliczenia - 30 czerwca 2014 roku. **Zauważyć należy, że termin rozliczenia zaliczki nie pozwala na udokumentowanie spełnienia warunku określonego w § 3 pkt 7 umowy, tj. wydatkowania co najmniej 80% przekazanych środków dotacji**. Zaliczka została rozliczona w dniu 12 czerwca 2014 roku. Zatem na dzień przelania II transzy środków z dotacji, I transza pozostawała niewydatkowana, bowiem samo udzielenie zaliczki na wydatki nie jest tożsame z poniesieniem wydatku. Stwierdzono, że udzieloną zaliczkę rozliczono w dniu 12 czerwca 2014 roku. **W związku z powyższym stwierdzić należy, że przed otrzymaniem II transzy nie udokumentowano wydatkowania 80% dotacji tj. I transzy**. W dniu 12 czerwca 2014 roku udzielono kolejnej zaliczki na kwotę 10.675,00 zł z terminem rozliczenia 31 sierpnia 2014 roku. Termin rozliczenia zaliczki udzielonej 12 czerwca 2014 roku również uniemożliwił stwierdzenie spełnienia wymogu określonego w § 3 pkt 7 umowy, tj. do wydatkowania co najmniej 80% przekazanych środków dotacji. Przy przekazaniu III transzy dotacji klub sportowy winien wydatkować

kwotę **23.200 zł** (80% (14.500,00 zł +14.500,00 zł)). Stwierdzono, że klub III transzę otrzymał w dniu 25 sierpnia 2014 roku i do tej daty od dnia 1 stycznia 2014 roku - według sprawozdania rocznego - wydatkował 17.151,98 zł, z czego kwota 14.701,96 zł dotyczyła wydatków finansowanych z dotacji. Zauważyć należy, że wydatki poniesione przez Klub Sportowy z tytułu wypłaty delegacji sędziowskich przed datą zawarcia umowy nie mogą być zaliczone do wydatków finansowanych z dotacji (kwota 372,00 zł). Również fakt posiadania faktur za pranie odzieży płatnych przelewem nie dokumentuje dokonania wydatku. Z przedłożonych dokumentów wynika, że Klub Sportowy posiadał faktury nr 713/0/2014 z dnia 28 maja 2014 roku, 763/0/2014 z dnia 4 czerwca 2014 roku, 598/0/2014 z dnia 7 maja 2014 roku, 523/0/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 roku 495/0/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku na łączną kwotę 354,24 zł, które winny być zapłacone przelewami. W toku kontroli nie udokumentowano poniesienia wydatków z tytułu prania odzieży na kwotę 354,24 zł. Zatem Klub Sportowy na dzień 25 sierpnia 2014 roku posiadał dokumenty na wydatkowanie ogółem 16.797,74 zł (17.151,98 zł - 354,24 zł) z czego wydatki finansowane ze środków dotacji stanowiły kwotę 13.975,72 zł (14.701,96 zł - 726,24 zł). **Zatem stwierdzono, że Klub Sportowy otrzymując III transzę dotacji nie spełnił wymogu wydatkowania 80% otrzymanych środków w ramach dotacji.** Stwierdzono, że IV transza dotacji została przekazana Klubowi Sportowemu w dniu 26 września 2014 roku. Do dnia przekazania IV transzy Klub Sportowy zobowiązany był wydatkować 80% otrzymanej dotacji czyli **34.800,00 zł** (80%\*(14.500,00 zł+ 14.500,00 zł +14.500,00 zł)). Stwierdzono, że od 1 stycznia 2014 roku do dnia otrzymania IV transzy wydatkowano ogółem kwotę 20.244,41 zł (16.797,74 zł +3.446,67 zł), z czego wydatki finansowane ze środków dotacji stanowiły kwotę **17.422,39 zł** (13.975,72 zł+3.446,67 zł). **Zatem stwierdzono, że Klub Sportowy otrzymując IV transzę dotacji nie spełnił wymogu wydatkowania 80% otrzymanych środków w ramach dotacji.** Ponadto stwierdzono, że udzielona zaliczka z dnia 12 czerwca 2014 roku nie została rozliczona w wymaganym terminie, tj. do dnia 31 sierpnia 2014 roku. W wyniku kontroli ustalono, że w dniu 28 sierpnia 2014 roku udzielono Zastępcy Prezesa kolejnej zaliczki na kwotę 8.500,00 zł z terminem rozliczenia do dnia 30 października 2014 roku. Stwierdzono, że zaliczki z dnia 12 czerwca 2014 roku oraz z dnia 31 sierpnia 2014 roku zostały rozliczone w dniu 6 października 2014 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że w Klub sportowy poniósł wydatki w okresie od dnia 13 sierpnia 2014 roku do dnia 27 września 2014 roku z tytułu delegacji sędziowskich. W rozliczeniu rocznym ujęto kwotę 1.129,00 zł, natomiast z wystawionych delegacji wynikała kwota 1.151,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że delegacje z dnia **13 sierpnia 2014 roku na kwotę 112,00 zł, 31 sierpnia 2014 roku na kwotę 107,00 zł, z dnia 27 września 2014 roku na kwotę 107,00 zł nie zawierały potwierdzenia odbioru gotówki.** Stwierdzono, że w dniu 6 października 2014 roku udzielono zaliczki na wydatki bieżące w kwocie 9.633,00 zł, z terminem rozliczenia do dnia 31 grudnia 2014 roku. Zaliczka została rozliczona w dniu 29 grudnia 2014 roku.

Ponadto stwierdzić należy, że sposób dokumentowania wypłaty diet za dni rozegranych meczów nie potwierdza otrzymania przez zawodników środków finansowych. Stwierdzono, że na listach wypłat odbiór gotówki potwierdzał Zastępca Prezesa Klubu Sportowego. Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że Klub Sportowy nie posiada dokumentów potwierdzających odbiór gotówki przez zawodników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie półroczne zostało złożone w dniu 31 lipca 2014 roku, a roczne z realizacji zadania zostało złożone w dniu 28 stycznia 2015 roku. Po I półroczu realizacji zadania, na podstawie upoważnienia z dnia 12 sierpnia 2014 roku inspektor Sławomir Rybak oraz inspektor Małgorzata Kindrat

przeprowadzili kontrolę w dniu 14 sierpnia 2014 roku. Z protokołu kontroli wynika, że nie stwierdzono nieprawidłowości. Po złożeniu sprawozdania rocznego w dniu 12 lutego 2015 roku inspektor Sławomir Rybak oraz inspektor Małgorzata Kindrat przeprowadzili kontrolę. Z protokołu kontroli wynika, że nie stwierdzono nieprawidłowości. W dniu 16 lutego 2015 roku z upoważnienia Burmistrza, Zastępcy Burmistrza dokonała akceptacji rozliczenia udzielonej dotacji oraz potwierdziła wykorzystanie dotacji zgodnie z umową. .

Akta kontroli: umowa z dnia 31 marca 2014 roku nr PS.13.2014, umowa z dnia 31 marca 2014 roku nr PS.10.2014, umowa z dnia 31 marca 2014 roku nr PS.12.2014, umowa z dnia 31 marca 2014 roku nr Ps.11.2014, uchwała Rady Miejskiej z dnia 31 października 2013 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Sulejów, zarządzenie nr 33/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 14 marca 2014 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Sulejów w okresie od podpisania umowy do 31 grudnia 2014 roku, zarządzenie nr 35/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 25 marca 2014 roku w sprawie powołania składu osobowego komisji konkursowej do przeprowadzenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Sulejów wraz z regulaminem Komisji Konkursowej, oferta Miejsko Gminnego Klubu Sportowego „SKALNIK” wraz z załącznikami, protokół z dnia 31 marca 2014 roku z posiedzenia komisji konkursowej dotyczącej otwarcia ofert na realizację zadań z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Sulejów w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2014 roku, ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert, umowa z dnia 31 marca 2014 roku Nr PS.10.2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Sulejów, listy wypłat diet za treningi w okresie 1-31 stycznia 2014 roku, przelew I transzy dotacji z dnia 10 kwietnia 2014 roku, wniosek o zaliczkę z dnia 16 kwietnia 2014 roku na kwotę 14.675,00 zł, przelew II transzy dotacji z dnia 3 czerwca 2014 roku, faktury VAT z dnia 6 kwietnia 2014 nr WP/36/2014, z dnia 12 kwietnia 2014 nr WP /44/2014, z dnia 26 kwietnia 2014 nr WP/54/2014, polecenie przelewu z dnia 12 czerwca 2014 roku na kwotę 950,00 (zapłata za fv WP/36/2014, WP /44/2014, WP/54/2014), Faktury VAT z dnia 18 kwietnia 2014 nr 2/4/2014, z dnia 27 kwietnia 2014 nr 3/4/2014, polecenie przelewu z dnia 12 czerwca 2014 roku na kwotę 600,00 (zapłata za fv 2/4/2014, 3/4/2014), polecenie przelewu ZUS z dnia 12 czerwca 2014 roku na kwotę 324,00 zł, polecenie przelewu US z dnia 12 czerwca 2014 roku na kwotę 532,00 zł, rachunki za prowadzenie ewidencji księgowej za kwiecień, maj 2014 r., za trenowanie juniorów i grup za kwiecień maj 2014 r., przygotowanie boiska na mecze i treningi oraz prowadzenie magazynu ze sprzętem za kwiecień maj 2014 r., lista zawodników/pracowników/wolontariuszy MGKS SKALNIK uprawnionych do pobierania diet za: 6, 12, 18, 27 kwietnia 2014 r., 1, 4, 10, 18, 24, 31 maja 2014 r., faktury gotówkowe: nr 438/0/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 r., nr 467/0/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 r., 572/0/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r., nr 638/0/2014 z dnia 14 maja 2014 r., nr 675 z dnia 21 maja 2014 r., faktury przelewowe: nr 713/0/2014 z dnia 28 maja 2014 r., nr 763/0/2014 z dnia 4 czerwca 2014 r., nr 598/0/2014 z dnia 7 maja 2014 r., nr 523/0/2014 z dn. 23 kwietnia 2014 r., nr 495/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r., zaświadczenie o braku zaległości z dnia 18 marca 2015 r., delegacje sędziowskie: z dn. 29 marca 2014 r. (3 szt.), 6 kwietnia 2014 roku (1 szt.), 12 kwietnia 2014 roku (3 szt.), 19 kwietnia 2014 roku (1 szt.), 1 maja 2014 roku ( 3 szt.), 3 maja 2014 r. (1 szt.), 10 maja 2014 roku ( 4 szt.), 24 maja 2014 r. (3 szt.) wraz z rozliczeniem, faktura VAT z dn. 8 maja 2014 roku nr 4830/1396/14 paliwo, rachunki za dojazdy trenerów – dwóch wolontariuszy za kwiecień – czerwiec 2014 wraz z umowami, wniosek o zaliczkę z dnia 12 czerwca 2014 na kwotę 10.675,00 zł, przelew III transzy dotacji z dnia 25 sierpnia 2014 roku, faktura VAT z dnia 24 czerwca 2014 wraz z poleceniem przelewu z dnia 28 sierpnia 2014 roku, 9 lipca 2014 wraz z poleceniem przelewu z dnia 28 sierpnia 2014

roku, 11 kwietnia 2014 wraz z poleceniem przelewu z dnia 28 sierpnia 2014 roku, rachunki za prowadzenie ewidencji księgowej za czerwiec- wrzesień 2014 r., za trenowanie juniorów i grup za czerwiec- wrzesień 2014 r., przygotowanie boiska na mecze i treningi oraz prowadzenie magazynu ze sprzętem za czerwiec- wrzesień 2014 r., lista zawodników/pracowników/wolontariuszy MGKS SKALNIK uprawnionych do pobierania diet za: 23, 31 sierpnia 2014 r., 7, 13, 21, 27 września 2014 roku, faktury gotówkowe: nr 1422/0/2014 z dnia 24 września 2014 r., nr 1398/0/2014 z dnia 18 września 2014 r., 1359/0/2014 z dnia 11 września 2014 r., nr 1312/0/2014 z dnia 4 września 2014 r., nr 1253/0/2014 z dnia 27 sierpnia 2014 r., delegacje sędziowskie: z dn. 13 sierpnia 2014 r. (1 szt.), 27 sierpnia 2014 r. (1 szt.), 31 sierpnia 2014 roku (3 szt.), 6 września 2014 roku (1 szt.), 13 września 2014 roku (2 szt.), 20 września 2014 roku (1 szt.), 27 września 2014 roku (3 szt.), wraz z zestawieniem, faktury gotówkowe: nr 34086/2014/641 z dnia 6 sierpnia 2014 r., nr 34086/2014/789 z dnia 31 sierpnia 2014 r., 34086/2014/879 z dnia 22 września 2014 r., nr 34086/2014/895 z dnia 26 września 2014 r., nr 34086/2014/876 z dnia 21 września 2014 r., rachunki za dojazdy trenerów – dwóch wolontariuszy za lipiec – wrzesień 2014, faktury gotówkowe: nr 00096/2014 z dnia 10 kwietnia 2014 r., nr 00046/2014 z dnia 4 kwietnia 2014 r., 00314/2014 z dnia 16 czerwca 2014 r., nr 00576/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 r., nr 360901571/09/14 z dnia 12 września 2014 r., nr F/0679/N/14 z dnia 24 września 2014 r., nr 3609F01536/09/14 z dnia 5 września 2014 r., nr 0654 z dnia 8 września 2014 r., nr 513/MO12/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 r., Wniosek o zaliczkę z dn. 6 października 2014 r. na kwotę 9.633,00 zł., faktury VAT z dnia 24 września 2014 nr WP/62/2014, z dnia 11 września 2014 nr WP /136/2014, z dnia 22 września 2014 nr WP/143/2014, polecenie przelewu z dnia 6 października 2014 roku na kwotę 1.130,00 (zapłata powyższych fv), faktury VAT z dnia 24 września 2014 nr 0175/2014/N, z dnia 5 września 2014 nr 0163/2014/N, z dnia 25 września 2014 nr 0182/2014/2014/N, polecenie przelewu z dnia 6 października 2014 roku na kwotę 4.173,28 (zapłata powyższych fv), polecenie przelewu ZUS z dnia 6 października 2014 roku na kwotę 648,00 zł, polecenie przelewu US z dnia 6 października 2014 roku na kwotę 628,00 zł, rachunki za prowadzenie ewidencji księgowej za październik - grudzień 2014 r., za trenowanie juniorów i grup za październik 2014 r., przygotowanie boiska na mecze i treningi oraz prowadzenie magazynu ze sprzętem za październik - grudzień 2014 r., lista zawodników/pracowników/wolontariuszy MGKS SKALNIK uprawnionych do pobierania diet za: 5, 11, 19, 25, października 2014 r., 9 listopada 2014 roku, faktury gotówkowe: nr 1683/0/2014 z dnia 13 listopada 2014 r., nr 1619/0/2014 z dnia 29 października 2014 r., 1579/0/2014 z dnia 22 października 2014 r., nr 1541/0/2014 z dnia 15 października 2014 r., nr 1508/0/2014 z dnia 8 października 2014 r., nr 1471/0/2014 z dnia 1 października 2014 r., oraz faktura płatna przelewem nr 802/0/2014 z dnia 11 czerwca 2014 r., delegacje sędziowskie: z dn. 4 października 2014 r. (1 szt.), 11 października 2014 r. (4 szt.), 25 października 2014 roku (4 szt.) wraz z zestawieniem, faktury: nr 34086/2014/946 z dnia 11 października 2014 r., nr 34086/2014/928 z dnia 4 października 2014 r., 00770/2014 z dnia 26 września 2014 r., nr 00747/2014 z dnia 18 września 2014 r., nr 00663/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 r., nr 00626/2014 z dnia 26 sierpnia 2014 r., nr 00577/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 r., nr 119/S/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r., nr 118/S/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r., nr JK/05/2014 z dnia 1 października 2014 r., nr JK/07/2014 z dnia 18 października 2014 r., nr JK/04/2014 z dnia 14 września 2014 r., nr 28/10/2014 z dnia 28 października 2014 r., nr 05/10/2014 z dnia 2 października 2014 r., nr 3026/v01 z dnia 6 października 2014 r., nr 27/2014 z dnia 10 września 2014 r., polecenie przelewu ZUS z dnia 29 grudnia 2014 roku na kwotę 333,00 zł, polecenie przelewu US z dnia 6 29 grudnia 2014 roku na kwotę 354,00 zł, rozliczenia czeków i przelewy, wniosek o zaliczkę z dnia 28 sierpnia 2014 r., sprawozdania półroczne i roczne z realizacji zadania, protokoły kontroli zadania z dnia 12 lutego 2015 roku oraz z 14 sierpnia 2014 roku,

wniosek z dnia 15 lutego 2015 roku w sprawie uznania dotacji za rozliczona wraz z akceptacją zastępcy Burmistrza strony od numeru 45 do numeru 423.

## 2013 rok

Rada Miejska w Sulejowie uchwałą nr XXIII/225/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku wprowadziła Program Współpracy Gminy Sulejów z Organizacjami Pozarządowymi w 2013 roku. Z przyjętego programu wynika, że realizacja zadań publicznych przez organizacje pozarządowe będzie miała formę wsparcia. Dotacja gminy nie może przekroczyć 50% całkowitej wartości zadania, za wyjątkiem zadań z kultury fizycznej i sportu, działań na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społecznościami, ratownictwa i ochrony ludności, gdzie dotacja nie może przekroczyć 95% wartości zadania. Z programu współpracy, z § 24 ust 2 wynika, że Gmina Sulejów zamierza przeznaczyć 135.000,00 zł na realizację Programu Współpracy Gminy Sulejów z Organizacjami Pozarządowymi.

Zarządzeniem z dnia 11 lutego 2013 roku nr 15/2013 Burmistrz Sulejowa ogłosił otwarty konkurs ofert, między innymi, na zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w dniach 25 luty 2013 - do 18 marca 2013 roku. Stwierdzono, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert nie zostało zamieszczone w BIP, co stanowiło naruszenie art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowił, że otwarty konkurs ofert ogłasza się: w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, na stronie internetowej organu administracji publicznej. Ustalono, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu nie spełniało wymagań wskazanych w art. 13 ust. 2 pkt 3 i 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z treści wskazanych przepisów wynikało, że ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o zasadach przyznawania dotacji oraz o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy. Z ogłoszenia wynikało, że na realizację zadań w 2013 roku przeznaczona jest odpowiednio:

- szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sulejowie	50.000,00 zł,
- szkolenie w zakresie piłki nożnej w Przygłowie	35.000,00 zł,
- szkolenie w zakresie piłki siatkowej w Sulejowie	30.000,00 zł,
- szkolenie w zakresie tenisa stołowego w Przygłowie	10.000,00 zł.

Termin składania ofert wyznaczono na 18 marca 2013 roku. Zarządzeniem z dnia 11 lutego 2013 roku nr 14/2013 Burmistrz powołał komisję konkursową wskazując, iż zadania oraz tryb pracy komisji określa ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, uchwała Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 29 listopada 2012 roku nr XXIII/225/2012 oraz regulamin pracy komisji konkursowej stanowiący załącznik do powyższego zarządzenia Burmistrza. Z regulaminu komisji konkursowej wynikało, że oferty badane są pod względem formalnym (załącznik nr 1 do regulaminu) i oceniane zgodnie z punktacją określoną w ogłoszeniu o konkursie (załącznik nr 2 do regulaminu). Z zarządzenia Burmistrza Sulejowa w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert wynikało, że oferta powinna zawierać między innymi sprawozdanie merytoryczne. Oferta na realizację zadania nie zawierała sprawozdania merytorycznego. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że do

oferty na szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sulejowie dołączono sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego pod nazwą wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. Z wyjaśnienia Pana Sławomira Rybaka wynika, że za sprawozdanie merytoryczne zostało uznane sprawozdanie roczne z wykonania zadania publicznego pod nazwą wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sulejowie. Zauważyć należy, że zgodnie z dołączonym do oferty odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 7 marca 2013 roku Miejsko-Gminny Klub Sportowy „SKALNIK” jest osobą prawną będącą organizacją pożytku publicznego. Zauważyć należy, że wzór sprawozdania merytorycznego dla organizacji pożytku został określony w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 roku w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

Z przeprowadzonego konkursu sporządzono w dniu 19 marca 2013 roku protokół z posiedzenia komisji dotyczący otwarcia ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Z protokołu wynika, między innymi, że komisja dokonała wyboru oferty Klubu Sportowego Skalnik na realizację zadania „Szkolenie z zakresu piłki nożnej w Sulejowie” (kwota dotacji 50.000,00 zł). W wyniku kontroli stwierdzono, że załączniki sporządzone do oceny oferty zgodnie z wymogami regulaminu komisji konkursowej nie zostały podpisane przez członków komisji konkursowej.

W dniu 29 marca 2013 roku Burmistrz zaakceptował propozycje rozstrzygnięcia zaproponowaną przez komisję konkursową oferty i podał do publicznej wiadomości wyniki konkursu. Wyniki zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 29 marca 2013 roku. Na ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert brak było informacji o wywieszeniu wyników na tablicy ogłoszeń.

Z ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert wynika, że na realizację zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu przeznaczono **125.000,00 zł** w tym na:

- zadanie 1 – szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sulejowie – 50.000,00 zł, w okresie od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2013 roku,
- zadanie 2 – szkolenie w zakresie piłki nożnej w Przygłowie- 35.000,00 zł, w okresie od podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- zadanie 3 – szkolenie w zakresie piłki siatkowej w Sulejowie – 30.000,00 zł, w okresie od podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- zadanie 4 – szkolenie w zakresie tenisa stołowego w Przygłowie – 10.000,00 zł, w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2013 roku.

Środki w budżecie gminy na realizację powyższych zadań zostały zabezpieczone uchwałą Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2012 roku nr XXIV/229/2012 w dziale 926 kultura fizyczna, rozdziale 92695 - pozostała działalność, w § 282 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, w kwocie **135.000,00 zł**. Na koniec roku plan w powyższym zakresie wynosił 141.000,00 zł.

W dniu 29 marca 2013 roku zawarto umowę nr 526/1/2013 na wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sulejowie”. Z umowy wynika, że zadanie publiczne będzie realizowane w okresie od dnia 29 marca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Z umowy wynika, że dotacja w kwocie 50.000,00 zł zostanie przelana na konto klubu w czterech transzach w wysokości 12.500,00 zł, tj.:

- I transza w terminie od dnia 2 kwietnia 2013 roku do dnia 30 kwietnia 2013 roku,
- II transza w terminie od dnia 1 czerwca 2013 roku do dnia 31 czerwca 2013 roku,
- III transza w terminie od dnia 1 sierpnia 2013 roku do dnia 31 sierpnia 2013 roku,
- IV transza w terminie od dnia 1 września 2013 roku do dnia 30 września 2013 roku.

Zgodnie z § 3 ust. 3 - zleceniobiorca (klub) zobowiązał się na **przekazanie własnych środków finansowych w wysokości 3.000,00 zł**.

Z § 3 ust. 6 umowy wynika, że przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego, do którego złożenia zleceniodawca może wezwać zleceniobiorcę na podstawie § 10 ust.1 zawartej umowy. Zleceniodawca, zgodnie z § 3 ust.7 zawartej umowy, uzależnił przekazywanie kolejnych transz dotacji od wydatkowania co najmniej 80% przekazanych środków dotacji. Z umowy wynika, że procentowy udział dotacji w kosztach zadania publicznego nie może przekroczyć 95%. Anekszem z dnia 30 kwietnia 2013 roku dokonano zmian w umowie w zakresie terminu przekazania II transzy. Nowy termin przekazania środków określono od dnia 1 maja 2013 roku do dnia 15 maja 2013 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że środki na realizację zadania przekazano w następujących terminach: 11 kwietnia 2013 roku (12.500,00 zł), 8 maja 2013 roku (12.500,00 zł), 2 sierpnia 2013 roku (12.500,00 zł), 13 września 2013 roku (12.500,00 zł). Kwota stanowiąca 80% transz wynosiła 11.600,00 zł. Stwierdzono, że do dnia przelania II transzy wydatkowano według sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego 1.442,80 zł. Stwierdzono, że do dnia przelania III transzy wydatkowano według sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego 19.081,43 zł tj. **76,33%** przekazanych środków z dotacji. Stwierdzono, że do dnia przelania IV transzy wydatkowano według sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego 20.480,23 zł tj. **54,61%** przekazanych środków z dotacji. Powyższe świadczy o naruszeniu § 3 ust.7 zawartej umowy, z którego wynikało, że przekazywanie kolejnych transz dotacji następuje po wydatkowaniu co najmniej 80% przekazanych środków dotacji.

W wyniku kontroli ustalono również, że Klub Sportowy rozliczył wydatki poniesione przed zawarciem umowy jako wydatki finansowane z otrzymanej dotacji.

***Zestawienie zobowiązań zaciągniętych przed terminem realizacji zadania wynikającym z umowy dotacji tj. 29 marca 2013 roku pokryte dotacją stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.***

Ponadto stwierdzono, że rozliczono wydatki finansowane z dotacji nie przedstawiając poleceń przelewu do faktur płatnych bezgotówkowo. Nieprawidłowość dotyczy zakupu obuwia sportowego na kwotę 169,00 zł, na podstawie faktury VAT nr 02/05/13 z dnia 6 maja 2013 roku (akta kontroli str. 631).

Kontrolujący stwierdzili, że w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, zawartej w ofercie złożonej przez Miejsko Gminny Klub Sportowy „SKALNIK”, na realizację zadania – szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sulejowie, przewidziano, m.in. koszty obsługi zadania publicznego w tym koszty administracyjne (zatrudnienie księgowego, gospodarza i praczki, obsługa sędziowska) – 10.500,00 zł, w tym finansowane z dotacji 10.000,00 zł. Wskazać należy, że zgodnie z art. 16 ust.5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - organizacja pozarządowa, podejmując się wykonania zadania publicznego, jest zobowiązana do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na jego realizację, z uwzględnieniem przepisów ustawy o rachunkowości. Zatem zapewnienie obsługi finansowo-księgowej należy do obowiązków podmiotu ubiegającego się o przyjęcie do realizacji zadania gminy, a w związku z tym – wydatki poniesione na ten cel winny być sfinansowane ze środków własnych danego podmiotu. Niemożność wywiązania się przez organizację z tego obowiązku świadczy o tym, że jest ona niezdolna do przyjęcia na siebie realizacji zadania ze środków publicznych. W konsekwencji ze środków pochodzących z dotacji z budżetu Gminy na obsługę finansowo – księgową Miejsko Gminny Klub Sportowy SKALNIK wydatkował kwotę – 3.200,00 zł. Z wyjaśnienia udzielonego przez Zastępcę Burmistrza Panią Dorotę Jankowską wynikało, że uznając wydatek na obsługę księgową za kwalifikowany jednostka kierowała się opinią Departamentu Pożytku Publicznego

Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, z której wynika, że dopuszczalne jest finansowanie wynagrodzenia księgowej w ramach realizowanego zadania publicznego, o ile taki koszt został przewidziany w umowie.

**Wyjaśnienie z dnia 10 marca 2015 roku Zastępcy Burmistrza wraz z informacją mailową z Departamentu Pożytku Publicznego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że roczne sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone w dniu 29 stycznia 2014 roku. Po złożeniu sprawozdania rocznego w dniu 4 lutego 2014 roku inspektor Sławomir Rybak oraz inspektor Małgorzata Kindrat przeprowadzili kontrolę. Z protokołu kontroli wynika, że nie stwierdzono nieprawidłowości. W dniu 14 lutego 2014 roku z Burmistrz Sulejowa dokonał akceptacji rozliczenia udzielonej dotacji oraz potwierdził wykorzystanie dotacji zgodnie z umową. Ustalono, że sprawozdanie z realizacji uchwały nr XXIII/225/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie wprowadzenia Programu Współpracy Gminy Sulejów z Organizacjami Pozarządowymi w 2013 roku zostało opublikowane w BIP w dniu 26 kwietnia 2014 roku.

**Test dotyczący dotacji udzielanych w 2013 i 2014 roku stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.**

**Akta kontroli:** zarządzenie nr 15/2013 Burmistrza Sulejowa z dnia 11 lutego 2014 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zarządzenie nr 14/2013 Burmistrza Sulejowa z dnia 11 lutego 2013 roku w sprawie powołania składu osobowego komisji konkursowej do przeprowadzenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu wraz z regulaminem Komisji Konkursowej, oferta Miejsko Gminnego Klubu Sportowego „SKALNIK” wraz z załącznikami, protokół z dnia 18 marca 2013 roku z posiedzenia komisji konkursowej dotyczącej otwarcia ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu przez Gminę Sulejów w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2013 roku, ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert, umowa z dnia 29 marca 2013 roku Nr 526/1/2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu przez Gminę Sulejów w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2013 roku, przelew I transzy dotacji z dnia 11 kwietnia 2013 roku, przelewy: z dnia 25 kwietnia 2013 roku US, z dnia 25 kwietnia 2013 roku OZPN, rachunek nr 00074/2013 z dnia 21 marca 2013 r., przelew wynagrodzenia usług księgowa I kwartał 2013 roku wraz z rachunkiem, przelew Zus z dn. 25 kwietnia 2013 roku, przelew II transzy dotacji z dnia 8 maja 2013 roku, rachunki za trenowanie juniorów i grup za luty – marzec 2013 r., przygotowanie boiska na mecze i treningi oraz prowadzenie magazynu ze sprzętem za luty – marzec 2013 r., rozliczenie zaliczki z dn. 17 maja 2013 roku, faktury VAT z dnia 15 maja 2013 nr 2603/2013, z dnia 26 kwietnia 2013 nr 0182, z dnia 19 kwietnia 2013 nr 42/13, delegacja sędziowska z dnia 27 kwietnia 2013 roku (107 zł), faktura z dn. 17 lutego 2013 roku nr 13- FVS/G/0039, przelew z dnia 2 marca 2013 roku, delegacja sędziowska z dnia 27 kwietnia 2013 roku (107 zł), rachunki za trenowanie juniorów i grup za kwiecień – maj 2013 r., przygotowanie boiska na mecze i treningi oraz prowadzenie magazynu ze sprzętem za kwiecień –maj 2013 r., faktura VAT z dnia 25 kwietnia 2013 nr 34086/2013/324, rachunek z dnia 8 maja 2013 nr 9/2013, lista zawodników MGKS SKALNIK treningi i rozegrane mecze (wyplata ekwiwalentu) za okres od 21 stycznia 2013 roku do 17 marca 2013 roku, faktury za pranie bielizny nr 754/0/2013, 714/0/2013, 701/0/2013, 693/0/2013, 644/0/2013, 152/0/2013, **2252/0/2012** (554-555), **2112/0/2012** (556-557), **2019/0/2012** (557-558), delegacje sędziowskie z dnia 30 marca 2013 roku (71 zł), 29 kwietnia 2013 roku (57 zł), 11 maja 2013 roku (67 zł), 27 kwietnia 2013 roku (112 zł), przelew wynagrodzenia usług



księgową II kwartał 2013 roku wraz z rachunkiem, rachunek nr 00757/2012 z dnia 20 września 2012 r. wraz z poleceniem przelewu z dn. 17 maja 2013 roku, przelew US z dn. 17 maja 2013 roku, przelew Zus z dn. 17 maja 2013 roku, lista zawodników MGKS SKALNIK treningi i rozegrane mecze (wyplata ekwiwalentu) za okres od 18 marca 2013 roku do 14 kwietnia 2013 roku, przelew III transzy dotacji z dnia 2 sierpnia 2013 roku, rachunki za trenowanie juniorów i grup za czerwiec - lipiec 2013 r., przygotowanie boiska na mecze i treningi oraz prowadzenie magazynu ze sprzętem za czerwiec - lipiec 2013 r., delegacje sędziowskie z dnia 18 maja 2013 roku (3 szt. 302 zł), 22 maja 2013 roku (313 zł), 25 maja 2013 roku (1 szt. 57 zł), 9 czerwca 2013 roku (3 szt. 314 zł) 12 czerwca 2013 roku (3 szt. 302 zł), faktury VAT nr 37/0/13, 434/2013, 01136/2013/S, 0233, 2723/2013, F/1/13/000109, 02/05/13 (brak przelewu kwota 169,00 zł), przelew OZPN kwota 200,00 zł, przelew odpis z KRS-u, faktury za paliwo do kosiarki 3 szt., lista zawodników MGKS SKALNIK treningi i rozegrane mecze (wyplata ekwiwalentu) za okres od 15 kwietnia 2013 roku do 9 czerwca 2013 roku, faktura nr 89/2013 wraz z poleceniem przelewu, przelew ZUS i US z dnia 7 sierpnia 2013, przelew wynagrodzenia usługa księgową III kwartał 2013 roku wraz z rachunkiem, przelew IV transzy dotacji z dnia 13 września 2013 roku, rachunki za trenowanie juniorów i grup za wrzesień – październik 2013 r., przygotowanie boiska na mecze i treningi oraz prowadzenie magazynu ze sprzętem za wrzesień – październik 2013 r., delegacje sędziowskie z dnia 18 sierpnia 2013 roku (3 szt. 384 zł), 10 sierpnia 2013 roku (3 szt. 362 zł), faktury VAT nr 130/2013, 0381, 0411, 374/08/2013, 0351/13/FVS, F12495/1396/13, lista zawodników MGKS SKALNIK treningi i rozegrane mecze (wyplata ekwiwalentu) za okres od 22 lipca 2013 roku do 1 września 2013 roku, Lista zawodników uprawnionych do pobierania środków za dojazdy, faktury VAT/rachunki nr 00509/2013, 00812/2013, 00845/2013, 00560/2013 wraz z przelewami, przelew ZUS i US z dnia 18 września 2013, przelew wynagrodzenia usługa księgową IV kwartał 2013 roku wraz z rachunkiem, rachunki nr 00887/2013, 00899/2013 wraz z poleceniami przelewów, sprawozdanie z realizacji zadania, protokoły kontroli z dnia 4 lutego 2014 roku oraz 6 sierpnia 2013 roku, wniosek z dnia 14 lutego 2014 roku w sprawie uznania dotacji za rozliczona wraz z akceptacją Burmistrza strony od numeru 424 do numeru 750.

### **3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2014 ROK**

---

W kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego powołano jednostkę organizacyjną Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych (BOJO), która w imieniu Gminy Sulejów wykonuje zadania określone w art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, polegające na zapewnieniu placówkom oświatowym obsługi administracyjnej, finansowej oraz organizacyjnej. Do zadań BOJO należy, między innymi, prowadzenie spraw oświatowych, których obowiązek prowadzenia został ustawowo nałożony na Gminę Sulejów, tj. naliczanie dotacji na rzecz szkół i przedszkoli niepublicznych na podstawie art. 90 ustawy o systemie oświaty. Biurem Obsługi Jednostek Oświatowych kieruje od dnia 1 grudnia 2008 roku Dyrektor Jacek Wach – na zasadzie jednoosobowego kierownictwa. Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym Burmistrz Sulejowa udzielił pełnomocnictwa nr OR.0113/P/14/2008 w dniu 31 grudnia 2008 roku Dyrektorowi BOJO do składania oświadczenia woli przy zawieraniu umów prawa cywilnego oraz podejmowania innych czynności prawnych związanych z działalnością BOJO w Sulejowie; wykonywania praw i obowiązków Dyrektora, zgodnie z Kodeksem pracy i przepisami szczegółowymi dotyczącymi funkcjonowania prowadzonej jednostki organizacyjnej; udzielania dalszych pełnomocnictw do dokonywania określonych czynności prawnych wyłącznie podczas nieobecności Dyrektora. W razie nieobecności Dyrektora pracą jednostki kieruje Główny Księgowy – Michał Kieszkowski. Obowiązki oraz zakres odpowiedzialności Głównego Księgowego zostały zawarte w zakresie czynności znak: BOJO.DO-2003.1.2013 z dnia 1 lutego 2013 roku.

Na mocy uchwały nr XXII/200/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 26 października 2012 roku określony został tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów

dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz kontroli jej wykorzystywania. Załącznikami do uchwały był wniosek o udzielenie dotacji, informacja miesięczna o aktualnej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca oraz sprawozdanie półroczne /roczne z rozliczenia dotacji z budżetu Gminy Sulejów.

Uchwałą nr XXXIV/326/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sulejów na rok 2014 Rada Miejska zaplanowała w §2540 dotację podmiotową z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w wysokości 1.487.530,00 zł.

Według zbiorczego sprawozdania Rb - 28S za 2014 rok (za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku) z dnia 17 lutego 2015 roku, wykonanie planu wydatków budżetowych w §2540 wyniosło 1.029.595,90 zł, z tego:

Rozdział	Plan §2540	Wykonanie §2540
80101 – szkoły podstawowe	420.240,00	404.689,62
80103 – oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	66.030,00	56.285,57
80104 – przedszkola	1.001.260,00	568.620,71
<b>Razem</b>	<b>1.487.530,00</b>	<b>1.029.595,90</b>

Dotacje zostały udzielone na podstawie przepisów art. 90 ust. 1, 2a, 2b, 2d i 4 ustawy o systemie oświaty, na prowadzenie niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, oddziałów przedszkolnych przy niepublicznych szkołach podstawowych oraz niepublicznych przedszkoli.

Lp.	Nazwa szkoły	Kwota dotacji zaplanowanej	Kwota dotacji wypłaconej w 2014 roku (zł)
<b>- rozdział 80101 §2540</b>			
1.	Szkoła Podstawowa w Klementynowie	420.240,00	460.975,19
<b>- rozdział 80103 §2540</b>			
2.	Szkoła Podstawowa w Klementynowie	66.030,00	
<b>- rozdział 80104 §2540</b>			
3.	Niepubliczne Przedszkole we Włodzimierzowie	672.820,00	440.053,31
4.	Niepubliczne Przedszkole w Poniatowie	328.440,00	128.567,40

W ramach kontroli zbadano poprawność ustalenia wysokości dotacji oraz terminowość jej wypłaty i rozliczenia na rzecz Niepublicznego Przedszkola we Włodzimierzowie, w wysokości 440.053,31 zł oraz Niepublicznego Przedszkola w Poniatowie, w wysokości 128.567,40 zł, co stanowi ok. 55,27 % wydatków przeznaczonych na dotacje dla organów prowadzących szkoły i placówki niepubliczne.

### **Analiza uchwały organu stanowiącego JST**

Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę numer XXII/200/2012 z dnia 26 października 2012 roku, w której określony został tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz kontroli jej wykorzystywania.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 14 grudnia 2012 roku pod numerem 4524. Uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (Zespół Zamiejscowy w Piotrkowie Trybunalskim), zgodnie z art. 90 ustawy o samorządzie gminnym i pozytywnie zaopiniowana przez organ nadzoru. W uchwale powyższej stwierdzono szereg zapisów niezgodnych z obowiązującym prawem.

Zgodnie z treścią §1 - niepubliczne szkoły o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolnych lub obowiązki nauki, otrzymują dotacje z budżetu Gminy Sulejów na każdego ucznia w wysokości przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej dotacji subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Sulejów. Oddziały przedszkolne przy niepublicznych szkołach podstawowych otrzymują na każde dziecko dotacje w wysokości 100% ustalonych wydatków bieżących, ponoszonych w oddziałach przedszkolnych w publicznych szkołach podstawowych, w przeliczeniu na jednego ucznia, **zapisanych w uchwale budżetowej na początek roku budżetowego. Według zapisów uchwały w przypadku dziecka niepełnosprawnego przysługuje dotacja zwiększona o kwotę przewidzianą w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Sulejów**, natomiast zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy, w przypadku ucznia niepełnosprawnego przysługuje dotacja w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, zatem stawka dotacji opisana w uchwale nie jest zwiększona, lecz minimalna – wynika z mocy prawa.

Z treści §2 wynika, że niepubliczne przedszkola otrzymują dotacje na każde dziecko, które ukończyło 2,5 roku w wysokości 75% ustalonych wydatków bieżących, ponoszonych w przedszkolach publicznych, w przeliczeniu na jednego ucznia, **zapisanych w uchwale na początek roku budżetowego. Z treści §4 wynika, iż dotacji udziela się na wniosek organu prowadzącego szkołę, przedszkole lub inne formy wychowania przedszkolnego składany corocznie do organu właściwego do udzielania dotacji, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok uzyskania dotacji.** Zgodnie z art. 3 pkt 5 ustawy o systemie oświaty, organem prowadzącym szkołę bądź placówkę jest minister, jednostka samorządu terytorialnego bądź inna osoba prawna lub fizyczna. Wniosek winien zawierać informacje dotyczące: nazwy i adresu placówki, nazwy i adresu organu prowadzącego, numer i datę wydania zaświadczenia o wpisie placówki do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, numer i datę wydania decyzji o nadaniu uprawnień szkoły publicznej, informację o planowanej liczbie uczniów w roku, którego dotyczy wniosek o dotację z uwzględnieniem planowanej liczby uczniów w okresie styczeń – sierpień oraz w okresie wrzesień - grudzień; informację o planowanej liczbie uczniów niepełnosprawnych w placówce z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności stwierdzonych orzeczeniem Poradni Psychologiczno Pedagogicznej; nazwę banku i numer rachunku oraz wykaz imienny uczniów wraz z datą urodzenia i adresem zamieszkania wg stanu na dzień 10 września.

Zgodnie z uchwałą - dotacja udzielana jest na okres jednego roku kalendarzowego i przekazywana jest na rachunek bankowy organu prowadzącego szkołę, przedszkole lub inne formy wychowywania przedszkolnego w 12 częściach w terminie do 25 dnia każdego miesiąca. Dotacja wyliczana jest na podstawie informacji o faktycznej liczbie uczniów uczęszczających do placówki według stanu na pierwszy dzień miesiąca, przekazanej do organu właściwego do udzielania dotacji, nie później niż do 10 dnia każdego miesiąca, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do uchwały. **W uchwale widnieje zapis, iż łączna kwota dotacji nie może być wyższa od kwoty**

**przewidzianej na ten cel, obliczonej w oparciu o planowaną liczbę uczniów, określoną we wniosku.** Ze względu na fakt, iż dotacja jest udzielana przez jednostkę samorządu terytorialnego „na każdego ucznia” , rozliczenie dotacji powinno być dokonywane w oparciu o faktyczną liczbę uczniów w całym roku budżetowym, a nie liczbę uczniów wskazaną we wniosku o udzielenie dotacji. W trakcie roku budżetowego faktyczna liczba uczniów może ulegać zmianie i odbiegać od liczby uczniów wskazanej we wniosku o udzielenie dotacji, co oznacza, że w sytuacji gdy liczba uczniów w danym miesiącu jest wyższa od zgłoszonej, to dotacja przysługuje na wyższą, a gdy jest niższa - to na niższą liczbę uczniów i wówczas spadek ilości uczniów w trakcie roku budżetowego, wiąże się ze zmniejszeniem dotacji i koniecznością zwrotu nadmiernie pobranej dotacji

**W uchwale wskazano, iż dotacje mogą zostać przeznaczone jedynie na wydatki bieżące związane z działalnością dydaktyczną placówki** , co stanowi naruszenie art. 80 ust. 3d ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym dotacje mogą zostać przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. Dotacje mogą być wykorzystane wyłącznie na:

- 1) pokrycie wydatków bieżących szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek, obejmujących każdy wydatek poniesiony na cele działalności szkoły, innej formy wychowania przedszkolnego lub placówki, w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego lub placówkę, jeżeli odpowiednio pełni funkcję dyrektora szkoły lub placówki albo prowadzi zajęcia w innej formie wychowania przedszkolnego, z wyjątkiem wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów lub wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
- 2) zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obejmujących:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, przedszkolach i placówkach,
  - c) sprzęt rekreacyjny i sportowy,
  - d) meble,
  - e) 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 momencie oddania do użytkowania.

Ponadto w uchwale zamieszczony jest zapis, iż organ prowadzący placówkę sporządza i przekazuje organowi właściwemu do udzielania dotacji półroczne i roczne rozliczenie dotacji z uwzględnieniem aktualnej liczby uczniów w poszczególnych miesiącach otrzymania dotacji w terminach 25 czerwca i 25 grudnia. Z uwagi na fakt iż działalność polegająca na prowadzeniu przedszkola ma charakter ciągły oraz dotacja otrzymywana przez jednostkę samorządu terytorialnego z budżetu państwa na podstawie art. 14d systemie oświaty na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego jest dotacją roczną to zapisy § 6 pkt 1 uchwały z dnia 26 października 2012 roku nr XXII/200/2012, dotyczące rozliczenia dotacji do dnia 25 grudnia danego roku są nieprawidłowe. Dotacja udzielana na zadania z zakresu wychowania przedszkolnego jest dotacją roczną, zatem wyznaczony termin rozliczenia dotacji winien umożliwić wydatkowanie środków do końca roku kalendarzowego, przekazywana z budżetu państwa jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego, przekazywana jest na dany rok kalendarzowy, zauważyć należy, iż jednostka samorządu terytorialnego

## **Dotacja na rzecz Przedszkola Niepublicznego ZIELONY ZAKĄTEK w Poniatowie**

### **Procedura przyznania dotacji i obliczenie kwoty dotacji**

Zgodnie z zaświadczeniem nr 2/2013 z dnia 23 września 2013 roku o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Przedszkole ZIELONY ZAKĄTEK w Poniatowie jest przedszkolem niepublicznym. W dniu 24 września 2013 roku do Urzędu Miejskiego w Sulejowie wpłynął wniosek o przyznanie dotacji na rok 2014, z którego wynikało, iż planowana liczba uczniów w okresie styczeń-sierpień 2014 roku wyniesie 50 uczniów, w tym 2 uczniów niepełnosprawnych, natomiast w okresie wrzesień-grudzień 2014 roku 70 uczniów, w tym 3 uczniów niepełnosprawnych.

Stwierdzono, iż do Urzędu Miejskiego w Sulejowie wpłynęła w dniu 9 stycznia 2014 roku informacja miesięczna na miesiąc styczeń 2014 roku o aktualnej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca. Według informacji do Przedszkola uczęszczało 12 uczniów. Na podstawie tej informacji Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie przekazało w dniu 21 stycznia 2014 roku wniosek do Urzędu Miejskiego o przekazanie dla przedszkola dotacji podmiotowej na miesiąc styczeń 2014 roku w kwocie 5.933,88 zł (z klasyfikacji budżetowej 80104 § 2540).

Wyliczając kwotę dotacji na podstawie wysokości wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolach tego samego typu i rodzaju, jak dotowane przedszkole niepubliczne, prowadzonych przez Urząd Miejski w Sulejowie, pod uwagę wzięto:

#### 1) Samorządowe Przedszkole w Sulejowie

120.300,00 zł – dochody budżetowe na 2014 rok

1.095.040,00 zł – wydatki budżetowe na 2014 rok

#### 2) Samorządowe Przedszkole w Przygłowie

84.300,00 zł – dochody budżetowe na 2014 rok

609.220,00 zł – wydatki budżetowe na 2014 rok

#### 3) Samorządowe Przedszkole w Poniatowie

66.300,00 zł – dochody budżetowe na 2014 rok

473.520,00 zł – wydatki budżetowe na 2014 rok

Łącznie kwota dochodów (pomniejszona o koszty wyżywienia): 270.000,00 zł,

Łącznie kwota wydatków: 2.177.780,00 zł.

W sytuacji, gdy wyżywienie nie jest finansowane z wydzielonego rachunku tylko planu finansowego przedszkola, koszty zakupu art. żywnościowych nie powinny być wliczane do wydatków bieżących w związku z ich refundowaniem przez rodziców, stosownie do przepisów art. 67a ust. 4 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którymi, do opłat za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej, nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania

stołówki, co oznacza, że refundacji podlegają wyłącznie koszty zakupu art. żywnościowych, a więc nie zwiększają one wydatków bieżących.

Do wyliczenia planowanego kosztu na jednego ucznia przedszkola publicznego przyjęto kwotę wydatków bieżących równą 2.137.190,00 zł, mniejszą o **40.590,00 zł tj. kwotę wynikającą z paragrafu 3020 - nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń.**

(Wydatki bieżące 2.137.190,00 - dochody bieżące 270.000,00) / 236 uczniów przedszkoli publicznych / 12 miesięcy = (1.867.190,00 / 236) / 12 = 7.911,822 / 12 = 659,318 zł

75% \* 659,318 = 494,488 zł

W związku z powyższym planowany koszt ucznia przedszkola w 2014 roku wyniósł 494,49 zł miesięcznie.

Zauważyć należy, iż według uchwały XXII/200/2012 z dnia 26 października 2012 roku niepubliczne przedszkola otrzymują dotację na każde dziecko w wysokości 75% ustalonych wydatków bieżących, ponoszonych w przedszkolach publicznych, w przeliczeniu na jednego ucznia, **zapisanych w uchwale na początek roku budżetowego.** Z przytoczonej treści uchwały wynika, iż organ dotujący ustalając dotacje na rok 2014 brał pod uwagę jedynie plan wydatków oraz dochodów bieżących na początek roku budżetowego, bez późniejszych zmian. Z uwagi na fakt, iż w budżecie jednostki następują częste zmiany, nie można brać pod uwagę danych wynikających z pierwszego planu wydatków budżetowych, należy uwzględnić wielkość zmniejszeń i zwiększeń planowanych kwot wydatków, dlatego też wskazanym jest przyjęcie danych wynikających z ostatecznego planu wydatków na dany rok budżetowy (plan po zmianach). Biorąc pod uwagę fakt, iż nie aktualizowano wyliczeń, stanowiących podstawę naliczenia dotacji tj. nie brano pod uwagę zmian planu wydatków bieżących, ale również i liczby dzieci, stwierdzić należy, iż błędnie wyliczono kwotę wydatków bieżących w przeliczeniu na jednego ucznia, czym naruszono zasady wynikające z treści art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty.

Kontrolujący, wyliczając kwotę dotacji na podstawie wysokości wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolach, na dzień 30 grudnia 2014 roku (według planu po zmianach), pod uwagę wzięli:

1) Samorządowe Przedszkole w Sulejowie

120.300,00 zł – dochody budżetowe na 2014 rok

1.176.860,00 zł – wydatki budżetowe na 2014 rok

2) Samorządowe Przedszkole w Przygłowie

86.800,00 zł – dochody budżetowe na 2014 rok

635.270,00 zł – wydatki budżetowe na 2014 rok

### 3) Samorządowe Przedszkole w Poniatowie

84.800,00 zł – dochody budżetowe na 2014 rok

488.320,00 zł – wydatki budżetowe na 2014 rok

Łącznie kwota dochodów : 296.900,00 zł,

Łącznie kwota wydatków : 2.300.450,00 zł.

Do wyliczenia planowanego kosztu na jednego ucznia przedszkola publicznego przyjęto kwotę wydatków bieżących równą 2.300.450,00 zł. (Wydatki bieżące 2.300.450,00 - dochody bieżące 296.900,00) / 222 uczniów przedszkoli publicznych / 12 miesięcy = (2.003.550,00 / 222) / 12 = 9.025,00 / 12 = 752,08

75% \* 752,08 = 564,06 zł

Powyższe wyliczenia wskazują, iż planowany koszt ucznia przedszkola na dzień 30 grudnia 2014 roku wyniósł 564,06 zł miesięcznie.

Zgodnie z art. ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi. W planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na:

1. Wydatki jednostek budżetowych w tym na : wynagrodzenia i składniki od nich naliczane, wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
2. Dotacje na zadania bieżące,
3. Świadczenia na rzecz osób fizycznych,
4. Wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
5. Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
6. Obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Nie ulega wątpliwości, iż wydatki ujmowane w planie wydatków budżetu gminy w paragrafie 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, winny zostać uwzględniane w planie wydatków bieżących w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych. Wydatki klasyfikowane w paragrafie 3010 jeżeli dotyczą placówek wychowania przedszkolnego, powinny być traktowane jako wydatki bieżące zaliczane do podstawy obliczania dotacji dla przedszkoli niepublicznych.

W toku kontroli stwierdzono, iż nie aktualizowano podstawy ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w związku ze zmianami kwot zagwarantowanych na funkcjonowanie przedszkoli publicznych. Różnica pomiędzy ustalonymi na początek roku w budżecie gminy kwotami (planem pierwotnym) wydatków bieżących przedszkoli publicznych, a planem (po zmianach) na koniec roku wyniosła 122.670,00 zł. Do czasu przekazania przez Ministerstwo Edukacji Narodowej informacji o sposobie naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2014, przy ustaleniu miesięcznej kwoty dotacji na dziecko niepełnosprawne, brane były pod uwagę wielkości stawek obowiązujące w roku 2013. Wyrównanie dotacji za okres styczeń-marzec 2014 roku zostało wypłacone ww. przedszkolu wraz z wypłatą raty dotacji przypadającej za kwiecień 2014 roku.

W wyniku analizy danych wskazanych przez Dyrektora Przedszkola Niepublicznego Zielony Zakątek w informacjach miesięcznych stwierdzono, iż poszczególne transze dotacji przekazane zostały w 2014 roku w sposób i terminie wskazanym w art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty, tj. w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy przedszkola, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia. Podana liczba uczniów zgadzała się z listą uczęszczających do przedszkola dzieci. Z informacji przekazanych przez Dyrektora Przedszkola Niepublicznego ZIELONY ZAKĄTEK wynikało, iż do przedszkola nie uczęszczały dzieci niepełnosprawne. Poszczególne transze zostały przekazane zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr XXII/200/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 26 października 2012 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz kontroli jej wykorzystania.

### **Rozliczenie przekazanej dotacji**

Ustalono, iż w paragrafie 6 uchwały nr XXII/200/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 26 października 2012 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz kontroli jej wykorzystania, zawarty został zapis dotyczący obowiązku sporządzania i przekazywania przez organ prowadzący placówkę organowi udzielającemu dotacji półrocznego i rocznego rozliczenia z otrzymanych dotacji, z uwzględnieniem aktualnej liczby uczniów w poszczególnych miesiącach otrzymanych dotacji, w terminach do dnia 25 czerwca i 25 grudnia.

Według art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji. Na tej podstawie w uchwale Rady Miejskiej w Sulejowie zawarto obowiązek organu prowadzącego placówkę sporządzenia i przekazania organowi właściwemu do udzielenia dotacji rocznego i półrocznego rozliczenia otrzymanych dotacji, z uwzględnieniem aktualnej liczby uczniów w poszczególnych miesiącach otrzymania dotacji, w terminach do dnia odpowiednio 25 czerwca i 25 grudnia. Kwestia błędnego rozliczenia dotacji do 25 grudnia opisana została przy analizie uchwały Rady Miejskiej. Rozliczenie dotacji następuje według wzoru sprawozdania z rozliczenia dotacji, który stanowi załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

**W wyniku kontroli ustalono, iż Przedszkole Zielony Zakątek złożyło jedynie sprawozdanie roczne z rozliczenia dotacji z budżetu Gminy Sulejów na rok 2014 w dniu 24 grudnia 2014 roku. Ze sprawozdania wynika, iż przedszkole otrzymało w ciągu roku dotację w kwocie 128.567,40 zł. Brak przekazania rozliczenia półrocznego, którego obowiązek wynika z §6 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Sulejowie, stanowi naruszenie uregulowań własnych jednostki samorządu terytorialnego.**

### **Dotacja na rzecz Niepublicznego Przedszkola UŚMIECH DZIECKA we Włodzimierzowie**

#### **Procedura przyznania dotacji i obliczenie kwoty dotacji**



Zgodnie z zaświadczeniem nr 1/2013 z dnia 22 sierpnia 2013 roku o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Przedszkole Niepubliczne UŚMIECH DZIECKA jest przedszkolem niepublicznym. W dniu 16 września 2013 roku do Urzędu Miejskiego w Sulejowie wpłynął wniosek o przyznanie dotacji na rok 2014, z którego wynikało, iż planowana liczba uczniów w okresie styczeń-sierpień 2014 roku wyniesie 100 uczniów, w tym 10 uczniów niepełnosprawnych, natomiast w okresie wrzesień-grudzień 2014 roku 100 uczniów, w tym 10 uczniów niepełnosprawnych.

Stwierdzono, iż do Urzędu Miejskiego w Sulejowie wpłynęła w dniu 8 stycznia 2014 roku informacja miesięczna na miesiąc styczeń 2014 roku o aktualnej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca. Według informacji do przedszkola uczęszczało 49 uczniów, w tym 3 niepełnosprawnych. Na podstawie tej informacji Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie przekazało w dniu 21 stycznia 2014 roku wniosek do Urzędu Miejskiego o przekazanie dla przedszkola dotacji podmiotowej na miesiąc styczeń 2014 roku w kwocie 31.628,03 zł (z klasyfikacji budżetowej 80104 § 2540). Kolejne transze dotacji przekazywane były w następujących kwotach i terminach:

-23.01.2014 r. w kwocie 31.628,03 zł

-12.02.2014 r. w kwocie 30.639,05 zł

-12.03.2014 r. w kwocie 31.628,03 zł

-14.04.2014 r. w kwocie 33.781,70 zł

-16.05.2014 r. w kwocie 34.762,52 zł

-13.06.2014 r. w kwocie 35.257,01 zł

-14.07.2014 r. w kwocie 35.257,01 zł

-14.08.2014 r. w kwocie 33.773,54 zł

-12.09.2014 r. w kwocie 40.705,27 zł

-15.10.2014 r. w kwocie 41.694,25 zł

-14.11.2014 r. w kwocie 44.474,47 zł. 12.12.2014 r. w kwocie 46.053,31 zł. W wyniku kontroli składanych przez Dyrektora Przedszkola Niepublicznego UŚMIECH DZIECKA informacji miesięcznych stwierdzono nieprawidłowo podaną liczbę uczniów uczęszczających do przedszkola w miesiącu maju 2014 roku. Błąd polegał na tym, iż doliczone zostało dziecko, które na dzień 1 maja 2014 roku nie miało ukończonego 2,5 roku życia. Zgodnie uchwałą Rady Miejskiej w Sulejowie niepubliczne przedszkola otrzymują dotację na każde dziecko, które ukończyło 2,5 roku. Sytuacja analogiczna miała miejsce w miesiącu październiku, listopadzie oraz grudniu 2014 roku – na listach dzieci objętych dotacją widniało dwoje dzieci nie mających ukończonego 2,5 roku życia.

W miesiącu czerwcu 2014 w informacji przekazanej przez Dyrektora podana została błędna liczba uczniów 57. Nieprawidłowość polegała na tym, iż na liście dzieci objętych dotacją widniało dziecko uczęszczające do innego przedszkola niepublicznego. Dotacja dla dzieci z niepełnosprawnością została obliczona zgodnie z uchwałą. W wyniku analizy wskazanych powyżej danych stwierdzono, iż poszczególne transze dotacji przekazane zostały w 2014 roku w sposób i terminie wskazanym w art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty, tj. w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy przedszkola, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia.

Poszczególne transze zostały przekazane zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr XXII/200/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 26 października 2012 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz kontroli jej wykorzystania.

W wyniku kontroli informacji miesięcznych o aktualnej liczbie uczniów składanych przez Dyrektora Przedszkola Niepublicznego UŚMIECH DZIECKA za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień 2014 roku oraz metodologii wyliczania dotacji dla przedszkola sporządzanych przez BOJO, stwierdzono, iż wskazane informacje o niepełnosprawnościach nie pokrywają się z wagami, które gmina otrzymuje w metryczce oświatowej na dany rok kalendarzowy. Zgodnie z wyjaśnieniem p.o. Dyrektora BOJO Michała Kieszковского ta część miesięcznej dotacji naliczana jest na podstawie danych z ostatniego spisu SIO będącego podstawą generowania wysokości dotacji z wyszczególnieniem ilości osób w stosunku do założonych przez ministerstwo wag.

**Wyjaśnienie p.o. Dyrektora BOJO w sprawie różnych informacji o niepełnosprawnościach stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.**

### **Rozliczenie przekazanej dotacji**

Ustalono, iż tak samo, jak w przypadku Przedszkola Zielony Zakątek, **Niepubliczne Przedszkole UŚMIECH DZIECKA we Włodzimierzowie złożyło jedynie sprawozdanie roczne z rozliczenia dotacji z budżetu Gminy Sulejów na rok 2014 w dniu 22 grudnia 2014 roku.** Ze sprawozdania wynika, iż przedszkole otrzymało w ciągu roku dotacje w miesiącach od lipca do grudnia w kwocie 242.356,97 zł. Brak przekazania rozliczenia półrocznego, którego obowiązek wynika z §6 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Sulejowie, stanowi naruszenie uregulowań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku kontroli stwierdzono również nieprawidłowe ustalanie rzeczywistej liczby uczniów w danym roku budżetowym, konieczne przy ustaleniu wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego w przeliczeniu na jednego ucznia. Wyliczenie wydatków bieżących na jednego ucznia, stanowiących podstawę udzielenia dotacji, następowało w oparciu o liczbę przedszkolaków wskazanych w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2013 roku. Zmiana liczebności uczniów wynikająca z zakończenia jednego roku szkolnego i rozpoczęcia następnego ma istotne znaczenie dla ustalenia faktycznej liczby uczniów. Możliwym rozwiązaniem tego problemu, pozwalającym ustalić rzeczywistą liczbę uczniów w placówkach publicznych, jest wydanie przez organ wykonawczy zarządzenia w zakresie udostępniania przez dyrektorów placówek publicznych stanu uczniów odnotowanych w dokumentacji szkoły np. dzienniki nauczania, na określony dzień każdego miesiąca. Rozwiązanie takie nie wynika bezpośrednio z podstawy prawnej zawartej w ustawie o systemie oświaty, jednak kierując się art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, jest ono uzasadnione. Wyjaśnienie w tej sprawie przedstawione zostało przez p.o. Dyrektora BOJO Michała Kieszковского.

**Wyjaśnienie p.o. Dyrektora BOJO Michała Kieszkowskiego w sprawie naliczania dotacji w przedszkolach niepublicznych stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.**

Zauważyć należy, iż jednostka podjęła nową uchwałę nr VII/24/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz kontroli jej wykorzystania. Uchwała weszła w życie 14 dni od ogłoszenia jej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, tj. 4 lutego 2015 roku. W treści uchwały dokonano zmian polegających przede wszystkim na sposobie ustalania kwoty dotacji, tj. na podstawie wydatków bieżących ponoszonych w placówkach publicznych. Ponadto rozszerzony został załącznik dotyczący sprawozdań półrocznego i rocznego z rozliczenia dotacji z budżetu Gminy Sulejów o tabelę określającą wydatki poniesione z kwoty dotacji. Pozostałe nieprawidłowości nie zostały zmienione.

Akta kontroli : uchwała nr XXII/200/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 26 października 2012 roku w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz kontroli jej wykorzystania; uchwała nr VII/24/2015 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie określenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz kontroli jej wykorzystania; zarządzenie nr 1/PPON-F/2014 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Poniatowie z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie ustalenia planu finansowego dla Samorządowego Przedszkola w Poniatowie na 2014 rok wraz z załącznikami nr 1 i 2; zarządzenie nr 1/PPRZ-F/2014 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przygłowie z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie ustalenia planu finansowego dla Samorządowego Przedszkola w Przygłowie na 2014 rok wraz z załącznikami nr 1 i 2; zarządzenie nr 1/PSUL-F/2014 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Sulejowie z dnia 2 stycznia 2014 roku w sprawie ustalenia planu finansowego dla Samorządowego Przedszkola w Sulejowie na 2014 rok wraz z załącznikami nr 1 i 2; zarządzenie nr 13/PSUL-F/2014 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Sulejowie z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uaktualnienia planu finansowego Samorządowego Przedszkola w Sulejowie na rok 2014; zarządzenie nr 14/PPRZ-F/2014 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Przygłowie z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uaktualnienia planu finansowego Samorządowego Przedszkola w Przygłowie na rok 2014; zarządzenie nr 11/PPON-F/2014 Dyrektora Samorządowego Przedszkola w Poniatowie z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uaktualnienia planu finansowego Samorządowego Przedszkola w Poniatowie na rok 2014; wniosek o udzielenie dotacji dla Przedszkola Niepublicznego Uśmiech Dziecka we Włodzimierzowie z dnia 16 września 2013 roku; sprawozdanie z rozliczenia dotacji z budżetu Gminy Sulejów na rok 2014/2015 dla Przedszkola Niepublicznego Uśmiech Dziecka we Włodzimierzowie z dnia 22 grudnia 2014 roku; wniosek o udzielenie dotacji dla Przedszkola Zielony Zakątek w Poniatowie z dnia 24 września 2013 roku; sprawozdanie z rozliczenia dotacji z budżetu Gminy Sulejów na rok 2014 dla Przedszkola Zielony Zakątek z dnia 24 grudnia 2014 roku. (od numeru 751 do numeru 789).

#### **4. WYDATKI OSOBOWE**

---

##### **4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok**

##### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

Według sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – wydatki poniesione na wynagrodzenia w Urzędzie Miejskim

w Sulejowie na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku kształtowały się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
<b>2013 ROK</b>					<b>2014 ROK</b>				
600	60016	4010	210.000,00	184.346,60	600	60016	4010	224.166,35	190.578,60
750	75011	4010	99.700,00	99.700,00	750	75011	4010	103.300,00	103.300,00
750	75023	4010	2.333.700,00	2.243.238,00	750	75023	4010	2.472.622,51	2.411.287,51
801	80101	4010	4.727.510,00	4.709.132,00	801	80101	4010	4.836.234,87	4.824.668,53
801	80103	4010	411.740,00	409.510,70	801	80103	4010	413.064,97	411.407,49
801	80104	4010	1.118.080,00	1.111.759,00	801	80104	4010	1.149.863,21	1.145.324,96
801	80110	4010	2.235.369,00	2.226.004,00	801	80110	4010	2.288.225,88	2.283.092,32
801	80113	4010	114.960,00	114.938,70	801	80113	4010	101.470,82	99.572,99
801	80114	4010	259.350,00	256.342,60	801	80114	4010	272.364,51	267.836,5
801	80148	4010	291.790,00	290.305,90	801	80148	4010	334.217,54	331.664,92
801	80195	4010	30.800,00	29.107,68	801	80195	4010	40.680,34	38.057,76
852	85206	4010	12.999,65	12.980,00	825	85206	4010	26.360,64	26.240,59
852	85212	4010	144.009,70	141.126,80	852	85212	4010	154.532,82	152.896,42
852	85219	4010	507.622,50	503.522,30	852	85219	4010	504.812,78	503.467,94
852	85228	4010	204.043,60	192.226,60	852	85228	4010	171.643	171.529,82
852	85295	4010	49.700,51	49.350,18	852	85295	4010	63.215,49	63.071,91
852	85295	4010	2.631,20	2.612,66	852	85295	4010	3.346,69	3.339,05
854	85401	4010	120.100	119.453,80	854	85401	4010	130.859,59	130.169,03
900	90003	4010	100.000,00	82.423,25	900	90002	4010	108.000	99.481,06
					900	90003	4010	106.435,87	101.540,23
<b>SUMA</b>			<b>12.974.106,00</b>	<b>12.778.081,00</b>	<b>SUMA</b>			<b>13.505.417,88</b>	<b>13.358.527,63</b>

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulacje w zakresie zasad wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie:

- Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie, wprowadzony został na mocy zarządzenia Burmistrza Sulejowa nr 42/2009 z dnia 15 maja 2009 roku. Zarządzeniem nr 63/2013 z dnia 31 maja 2013 roku Burmistrz Sulejowa wprowadził zmianę do Regulaminu wynagradzania, polegającą na zmianie załącznika nr 1: Tabela minimalnych i maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, Tabela

stanowisk pracowniczych i kategorie zaszeregowania wskazujące minimalny i maksymalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego.

W treści Regulaminu określone zostały warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do wynagrodzeń w 2014 roku dla następujących pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie:

- 1) Burmistrz Sulejowa – Wojciech Ostrowski, wybrany w wyborach powszechnych w 2014 roku;
- 2) Zastępca Burmistrza – Dorota Jankowska;
- 3) Sekretarz Gminy – Karol Zawisła
- 4) Skarbnik - Czesław Pacan;
- 5) Poprzedni Burmistrz Miasta - Stanisław Baryła;
- 6) Barbara Jędrzejczak- p.o. referatu spraw obywatelskich i obronnych
- 7) Halina Kowalska- inspektor
- 8) Karolina Pittner Wachała - inspektor
- 9) Ilona Zawisza– kierownik referatu ogólny – organizacyjnego
- 10) Mariusz Stobiecki – p.o. kierownika referatu infrastruktury i gospodarki przestrzennej,
- 11) Bogusława Dudkiewicz– kierownik referatu podatków i opłat
- 12) Krzysztof Podlewski- inspektor

Kontroli poddano akta osobowe wskazanych wyżej pracowników oraz karty wynagrodzeń prowadzone dla każdego pracownika za 2014 rok.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- wynagrodzenie poprzedniego Burmistrza wypłacane w latach 2013-2014 ustalone zostało uchwałą Rady Miejskiej w Sulejowie numer XVIII/178/2008 z dnia 12 maja 2008 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza. Wynagrodzenie Burmistrza wypłacane w latach 2014-2015 ustalone zostało uchwałą Rady Miejskiej w Sulejowie numer IV/11/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Sulejowa;
- ustalono, iż spośród poddanych kontroli pracowników, dodatek specjalny otrzymuje Burmistrz w wysokości 2.070,00 zł – 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego; (...)<sup>17</sup>
- w angażach nie stwierdzono przekroczenia lub zmniejszenia w przyznanym wynagrodzeniu zasadniczym, wskazane w angażach dla kontrolowanych stanowisk

---

<sup>17</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.

pracy mieściły się w przedziałach poszczególnych kategorii zaszerogowania określonych w tabeli stanowiącej załącznik 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. poz.1050); (Dz. U. 2009.50.398);

- ustalone wynagrodzenia oraz poszczególne składniki mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zarządzenia nr 42/2009 Burmistrza Sulejowa z dnia 15 maja 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie oraz zmianie dokonanej zarządzeniem nr 63/2013 z dnia 31 maja 2013 roku;
- dodatek funkcyjny określony w angażach był wskazany kwotowo z podaniem stawki dodatku funkcyjnego;
- w wyniku porównania list płac za miesiące XII 2013 roku oraz XI-XII 2014 roku z kartami wynagrodzeń za te okresy, stwierdzono zgodność wypłat z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Wysokość wynagrodzeń netto wynikająca z kart wynagrodzeń oraz list była zgodna z kwotą przekazywaną na rachunki bankowe pracowników. Wynagrodzenia były przekazywane na rachunki bankowe wskazane przez pracowników.

Listy płac sporządzone oraz sprawdzone zostały pod względem formalno - rachunkowym przez Danutę Jakóbk, sprawdzone pod względem merytorycznym przez Ilonę Zawiszę oraz zatwierdzone do wypłaty zostały przez Sekretarza Karola Zawiślaka.

#### **Dodatek funkcyjny w latach 2013-2014**

W wyniku kontroli stwierdzono, iż dodatek funkcyjny przyznawany był według wytycznych zawartych w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie. Zgodnie z Regulaminem - dodatek funkcyjny przysługuje na stanowiskach: Sekretarz Gminy, Kierownik USC, Zastępca Kierownika USC, Kierownicy Referatów, Radcowie prawni oraz Główny specjalista. Wysokość dodatku funkcyjnego dla poszczególnych stanowisk określona została w załączniku do regulaminu.

Do kontroli przyznawanego dodatku funkcyjnego wybrano akta następujących pracowników urzędu:

- Karol Zawiślak- Sekretarz,
- Czesław Pacan – Skarbnik,
- Bogusława Dudkiewicz – Kierownik,
- Barbara Jędrzejczak – Kierownik,
- Krzysztof Podlewski – Kierownik,
- Ilona Zawisza – Kierownik,
- Mariusz Stobiecki - Kierownik.

W wyniku kontroli angaży pracowników stwierdzono, iż dodatek funkcyjny określony jest kwotowo oraz z podaniem stawki procentowej. Zgodnie z wzorem ustalonym w Regulaminie wynagrodzeń, dodatek funkcyjny jest równy procentowi najniższego wynagrodzenia zasadniczego tj. 1.100,00 zł. W przypadku Sekretarza Gminy dodatek ten nie może przekroczyć 200 % najniższego wynagrodzenia zasadniczego, zaś pozostałych stanowisk nie może przekroczyć 100 %. Ustalono, iż stawka kwotowa zawarta w angażu nie odpowiada stawce procentowej. Na tę okoliczność Kierownik

Referatu Ogólno Organizacyjnego Ilona Zawisza, odpowiedzialna za wykonywanie czynności związanych z zatrudnieniem tj. tworzeniem angaży, złożyła wyjaśnienie. W treści wyjaśnienia informuje, iż dodatek funkcyjny dla kierowników referatów i kadry kierowniczej urzędu przyznawany jest kwotowo przez Burmistrza Sulejowa. Program kadrowo - płacowy jakim posługuje się w Urzędzie wylicza dodatek funkcyjny procentowo- w liczbach tylko całkowitych. Tworząc angaż w tym programie wpisywana jest kwota dodatku np. 500 zł, a następnie program automatycznie zamienia to na stawkę procentową 45%. Faktycznie 45% z najniższego wynagrodzenia zasadniczego tj. z 1.100,00 zł wynosi 495,00 zł, natomiast 500,00 zł z 1.100,00 zł stanowi 45,45454545...%. Program jednak posługuje się jedynie liczbami całkowitymi stawek procentowych.

**Wyjaśnienie Kierownika Ref. Ogólno - Organizacyjnego Ilony Zawiszy w sprawie dodatku funkcyjnego stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.**

**Dodatek specjalny w latach 2013-2014**

Kontrola wykazała naruszenie przepisów w zakresie przyznawania dodatków specjalnych dla poddanej kontroli grupy pracowników. Aktualnie urzędującemu Burmistrzowi dodatek specjalny przyznany został w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego na podstawie uchwały nr IV/11/2014 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 12 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Sulejowa. Wskazać należy, że dodatek specjalny dla wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty oraz marszałka województwa przysługuje z mocy przepisów prawa. O przyznaniu dodatku specjalnego dla pozostałych pracowników decyduje pracodawca, którym w przypadku Urzędu Miejskiego jest Burmistrz Sulejowa.

Aby wskazać stosowaną praktykę w przyznawaniu dodatków specjalnych w tabeli przedstawiono informacje dotyczące dodatków specjalnych, ich kwot, okresu na jaki zostały przyznane pracownikom, uzasadnienie przyznania oraz obowiązki pracowników wynikające z zakresu czynności.

<b>Imię i nazwisko oraz stanowisko</b>	<b>Wysokość dodatku oraz okres na jaki został przyznany</b>	<b>Obowiązki wynikające bezpośrednio z zakresu czynności</b>	<b>Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego</b>
<b>Krzysztof Podlewski</b> – inspektor Referatu Rozwoju i Ochrony Środowiska	(...) <sup>18</sup> okres 16.01.2015-30.06.2015	I.10. <i>Współpraca z Miejskim Zakładem Komunalnym w Sulejowie w obszarze realizacji zapisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie, przepisów o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzeniu ścieków, ustawy o odpadach i ustawy o ochronie przyrody.</i>	Dodatkowe obowiązki związane ze współpracą z Miejskim Zakładem Komunalnym w Sulejowie w obszarze realizacji zapisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie, przepisów o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzeniu ścieków, ustawy o odpadach i ustawy o ochronie przyrody.

<sup>18</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.

Halina Kowalska – inspektor Referatu Spraw Obywatelskich i Obronnych	(...) <sup>19</sup> okres 1.01.2013- 31.12.2013	<i>I.2. Realizacja zadań obrony cywilnej określonych w odrębnych przepisach, a w szczegółności ustalonych przez Szefa Obrony Cywilnej Kraju i Szefa Obrony Cywilnej Województwa .</i>	W związku z udziałem pracownika w pracach Gminnego Zespołu Zagrożenia Kryzysowego poza godzinami pracy.
	(...) <sup>20</sup> okres 1.02.2014- 31.12.2014		W związku z obsługą przez pracownika telefonu komórkowego po godzinach pracy w ramach działania Gminnego Zespołu Zagrożenia Kryzysowego.
	(...) <sup>21</sup> okres 1.01.2015- 31.12.2015		W związku z udziałem pracownika w pracach Gminnego Zespołu Zagrożenia Kryzysowego poza godzinami pracy.

Zgodnie z treścią art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę może określić pracodawca w regulaminie wynagradzania (art. 39 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych). Ustawodawca nie przewidział możliwości rozszerzenia przesłanek przyznania dodatku specjalnego i przewidział jedynie możliwość ustalenia warunków i sposobu przyznania dodatku specjalnego w regulaminie wynagradzania. Biorąc pod uwagę wskazane wyżej unormowania dotyczące możliwości przyznania dodatku specjalnego wskazać należy, że dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych może być przyznany jedynie okresowo. Również przyznanie dodatku specjalnego w związku z powierzeniem dodatkowych zadań może nastąpić na czas określony, albowiem dotyczy dodatkowych zadań wykraczających poza określony zakres obowiązków pracownika.

### **Krzysztof Podlewski**

Pracownikowi Referatu Ochrony Środowiska przyznano dodatek specjalny na okres od dnia 16 stycznia 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku (...)<sup>22</sup>, w związku z

<sup>19</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>20</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>21</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>22</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.



powierzeniem dodatkowych obowiązków. We wniosku Kierownika Referatu Ochrony Środowiska uzasadnienie brzmiało w następujący sposób: w **związku z przyjęciem dodatkowych obowiązków związanych ze współpracą z Miejskim Zakładem Komunalnym w Sulejowie w obszarze realizacji zapisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie, przepisów o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków, ustawy o odpadach i ustawie o ochronie przyrody**. Należy stwierdzić, iż w zakresie czynności pracownika, aktualnym na dzień 19 stycznia 2015 roku, istnieje zapis dotyczący obowiązku **współpracy z Miejskim Zakładem Komunalnym w Sulejowie w obszarze realizacji zapisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie, przepisów o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków, ustawy o odpadach i ustawie o ochronie przyrody**. Biorąc pod uwagę, iż założeniem dodatku specjalnego jest wynagrodzenie pracownika za wykonywanie prac dodatkowych wykraczających poza ustalone obowiązki, stwierdzić należy, iż w przytoczonym przypadku przyznanie dodatku specjalnego było bezzasadne.

### **Halina Kowalska**

W latach 2013-2015 pracownik otrzymywał dodatek specjalny przyznany przez Burmistrza Sulejowa (...) <sup>23</sup> w związku z powierzeniem *dodatkowych zadań*. Wniosek Burmistrza o przydzielenie dodatku podyktowany był udziałem pracownika w pracach w Gminnym Zespole Zarządzania Kryzysowego poza godzinami pracy oraz obsługą telefonu komórkowego poza godzinami pracy. Stwierdzić należy, iż do obowiązków pracownika wynikających z zakresu czynności ustalonego w dniu 18 lutego 2003 roku, należy między innymi, **realizacja zadań obrony cywilnej określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności ustalonych przez Szefa Obrony Cywilnej Kraju i Szefa Obrony Cywilnej Województwa**. Zgodnie z art. 19 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. 2013 poz. 1166 tekst jednolity) - organem właściwym w sprawach zarządzania kryzysowego na terenie gminy jest wójt, burmistrz, prezydent miasta. Do zadań wójta, burmistrza, prezydenta miasta w sprawach zarządzania kryzysowego należy:

- 1) kierowanie monitorowaniem, planowaniem, reagowaniem i usuwaniem skutków zagrożeń na terenie gminy;
- 2) realizacja zadań z zakresu planowania cywilnego, w tym:
  - a) realizacja zaleceń do gminnego planu zarządzania kryzysowego,
  - b) opracowywanie i przedkładanie staroście do zatwierdzenia gminnego planu zarządzania kryzysowego;
- 3) zarządzanie, organizowanie i prowadzenie szkoleń, ćwiczeń i treningów z zakresu zarządzania kryzysowego;
- 4) wykonywanie przedsięwzięć wynikających z planu operacyjnego funkcjonowania gmin i gmin o statusie miasta;
- 5) zapobieganie, przeciwdziałanie i usuwanie skutków zdarzeń o charakterze terrorystycznym;
- 5a) współdziałanie z Szefem Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego w zakresie przeciwdziałania, zapobiegania i usuwania skutków zdarzeń o charakterze terrorystycznym;
- 6) organizacja i realizacja zadań z zakresu ochrony infrastruktury krytycznej.

---

<sup>23</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.

Zadania, o których mowa powyżej wójt, burmistrz, prezydent miasta wykonuje przy pomocy komórki organizacyjnej urzędu gminy (miasta) właściwej w sprawach zarządzania kryzysowego. Organem pomocniczym wójta, burmistrza, prezydenta miasta w zapewnieniu wykonywania zadań zarządzania kryzysowego jest gminny zespół zarządzania kryzysowego powoływany przez wójta, burmistrza, prezydenta miasta, który określa jego skład, organizację, siedzibę oraz tryb pracy.

W skład zespołu gminnego, którego pracami kieruje wójt, burmistrz, prezydent miasta, wchodzi osoby powołane spośród:

- 1) osób zatrudnionych w urzędzie gminy, gminnych jednostkach organizacyjnych lub jednostkach pomocniczych;
- 2) pracowników zespolonych służb, inspekcji i straży, skierowanych przez przełożonych do wykonywania zadań w tym zespole na wniosek wójta, burmistrza, prezydenta miasta;
- 3) przedstawicieli społecznych organizacji ratowniczych.

Zespół gminny wykonuje na obszarze gminy zadania przewidziane dla zespołu wojewódzkiego. Zadania wojewódzkich centrów zarządzania kryzysowego wynikają bezpośrednio z art. 16 ust. 2 ustawy o zarządzaniu kryzysowym, są to:

- 1) **pełnienie całodobowego dyżuru w celu zapewnienia przepływu informacji na potrzeby zarządzania kryzysowego;**
- 2) współdziałanie z centrami zarządzania kryzysowego organów administracji publicznej;
- 3) nadzór nad funkcjonowaniem systemu wykrywania i alarmowania oraz systemu wczesnego ostrzegania ludności;
- 4) współpraca z podmiotami realizującymi monitoring środowiska;
- 5) współdziałanie z podmiotami prowadzącymi akcje ratownicze, poszukiwawcze i humanitarne;
- 6) dokumentowanie działań podejmowanych przez centrum;
- 7) realizacja zadań stałego dyżuru na potrzeby podwyższania gotowości obronnej państwa.

Biorąc pod uwagę wytyczne wynikające z ustawy o zarządzaniu kryzysowym oraz obowiązki, jakie nałożone zostały na pracownika przez Burmistrza Sulejowa w zakresie czynności ustalonym na podstawie § 18 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sulejowie, zatwierdzonego zarządzeniem nr 3/2003 Burmistrza Sulejowa z dnia 15 stycznia 2003 roku, stwierdzić należy, iż w latach 2013-2015, w których pracownik otrzymywał dodatek specjalny, nie miało miejsce zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie dodatkowych zadań.

### Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Stwierdzono, że w 2013/2014 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop czterem pracownikom. Łączna kwota wypłaconych ekwiwalentów wyniosła 16.862,46 zł.

Imię, nazwisko, stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu
----------------------------	--	------------------------------	--------------------------------------

(...) <sup>24</sup>	-	-	-
(...) <sup>25</sup>	-	-	-
(...) <sup>26</sup>	-	-	-
Stanisław Baryła - burmistrz	24 dni za 2014 rok	związane z upływem kadencji burmistrza Sulejowa	12.005,76 zł
<b>razem</b>			<b>16.862,46 zł</b>

Z tytułu odejścia na emeryturę lub rentę w 2013 roku nie poniesiono żadnych wydatków. W roku 2014 dokonano wypłaty odprawy trzem pracownikom. Łączna kwota wypłaconych odpraw wynosiła 78.495,00 zł.

Imię, nazwisko, stanowisko	Dzień odejścia na emeryturę/ rentę	Odprawa 3-/6 - miesięczna	Kwota brutto wypłaconej odprawy
(...) <sup>27</sup>	-	-	-
(...) <sup>28</sup>	-	-	-
Stanisław Baryła - burmistrz	10 grudnia 2014 roku - odprawa w związku z upływem kadencji burmistrza	3 miesięczna odprawa	31.260,00 zł
<b>Razem</b>			<b>78.495,00 zł</b>

<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.

<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.

<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.

<sup>28</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.

### **Umowy o dzieło**

W wyniku kontroli kart wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą stwierdzono wydatki z tytułu umowy o dzieło.

#### Umowa o dzieło nr PS.2.2013 z dnia 5 sierpnia 2013 roku – (...)<sup>29</sup>

W dniu 5 sierpnia 2013 roku Burmistrz Gminy Sulejów Stanisław Baryła zawarł umowę o dzieło nr PS.2.2013 z (...)<sup>30</sup> dotyczącą zlecenia do wykonania opracowania „Sprawozdania z realizacji Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami Gminy Sulejów”, zgodnie z ustawą z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2003 r. nr 162, poz. 1568 z późn. zm.). Zakres prac obejmował analizę realizacji Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami dla Sulejowa i Gminy Sulejów.

Termin wykonania umowy strony ustaliły na dzień 30 listopada 2013 roku. W tym terminie ustalono przekazanie sprawozdania zamawiającemu.

Za wykonanie czynności objętych umową o dzieło przewidziano wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.800 zł. Wynagrodzenie zostanie wypłacone w terminie 14 dni od daty przekazania sprawozdania, na rachunek wykonawcy.

W dniu 13 listopada 2013 roku (...)<sup>31</sup> złożyła rachunek za wykonanie pracy zleconej z umowy o dzieło numer PS.2.2013 na kwotę 1.800,00 zł. Potwierdzenie wykonania pracy zgodnie z umową o dzieło dokonał na rachunku podinspektor Sławomir Rybak. Rachunek sprawdzono pod względem merytorycznym przez kierownika Referatu Promocji, Kultury Turystyki i Sportu Sylwii Miller.

Podstawą do sporządzania programów opieki nad zabytkami jest prowadzona przez gminy ewidencja zabytków, o czym mówi art. 21 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami. Obowiązek sporządzania programów opieki nad zabytkami wynika bezpośrednio z art. 87 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami. Zgodnie z powyższym, Burmistrz winien sporządzać na okres 4 lat gminny program opieki nad zabytkami. Następnie sejmik województwa przyjmuje program po uzyskaniu opinii wojewódzkiego konserwatora zabytków. Programy ogłaszane są w wojewódzkim dzienniku urzędowym. Z ich realizacji burmistrz sporządza co 2 lata sprawozdanie, które przedstawiane jest radzie gminy. Obowiązek sporządzania programów, a następnie sprawozdań z ich realizacji wynikał z wyżej wymienionej ustawy od początku jej obowiązywania tj. od 2003 roku.

---

<sup>29</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>30</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>31</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.

Z przedstawionego kontrolującym zakresu czynności pracownika Referatu Promocji Kultury Turystyki i Sportu – podinspektora Sławomira Rybaka, aktualnego na dzień 15 kwietnia 2013 roku, wynikają następujące obowiązki: „I.11 Przygotowywanie i opracowywanie wszelkiego rodzaju informacji i sprawozdawczości w zakresie prowadzonych spraw; I.21 Prowadzenie Gminnej ewidencji zabytków i realizacja Programu Opieki nad Zabytkami.”. Odnosząc się zatem do treści umowy o dzieło zawartej z panią (...) <sup>32</sup>, stwierdzić należy, iż obowiązek sporządzenia wyżej wymienionego sprawozdania wynikał z zakresu obowiązków pracownika zatrudnionego w Urzędzie Miejskim. Stosownie do art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Przytoczony zatem przepis narzuca analizę w sposobie gospodarowania środkami pieniężnymi urzędu.

Na okoliczność zaistniałej sytuacji Zastępca Burmistrza Dorota Jankowska oraz Kierownik Referatu Promocji Kultury Turystyki i Sportu Sylwia Miller złożyły wyjaśnienie. Kontrolującym nie wyjaśniono powodów, dla których pracownik posiadający w zakresie czynności obowiązek przygotowywania i opracowywania wszelkiego rodzaju informacji i sprawozdań w zakresie prowadzonych spraw, między innymi, dotyczących Gminnej ewidencji zabytków i realizacji Programu Opieki nad Zabytkami. W treści wyjaśnienia wskazano, iż obowiązek stworzenia sprawozdania pojawił się po raz pierwszy w roku 2013, tj. w roku w którym zawarto umowę o dzieło. Dodatkowo wyjaśniający powołują się na fakt konieczności stworzenia nienagannego wzoru sprawozdania, które przekazywane było do Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Z treści wyjaśnienia wynika, iż do realizacji Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami dla Gminy Sulejów została wybrana pani (...) <sup>33</sup> ze względu na posiadane odpowiednie przygotowanie merytoryczne do tworzenia publikacji i sprawozdań.

**Wyjaśnienie Kierownika Referatu Promocji Kultury Turystyki i Sportu oraz Zastępcy Burmistrza wraz z umową o dzieło nr PS.2.2013 z dnia 5 sierpnia 2013 roku stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.**

---

<sup>32</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>33</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.

## 4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie naliczany był w oparciu o Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, opracowany na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70 poz. 355) i wprowadzony zarządzeniem Burmistrza Sulejowa nr 57/2013 w dniu 6 maja 2013 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż odpis podstawowy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na jednego zatrudnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Sulejowie w roku 2014 wynosił 1.093,93 zł, co stanowiło 37,5% kwoty 2.917,14 zł – przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej z 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Liczba osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 62,83 etatów, a liczba emerytów wynosiła 17 osób. Według wstępnego planu na 2014 rok przyjęto kwotę 72.378,02 zł, w tym:

- etaty  $62,83 * 1.093,93 \text{ zł} = 68.731,62 \text{ zł}$
- emeryci  $17 * 182,32 \text{ zł} = 3.099,44 \text{ zł}$
- inwalidzi  $3 * 182,32 \text{ zł} = 546,96 \text{ zł}$

Razem: 72.378,02 zł

Zgodnie z art. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - pracodawca przekazuje na rachunek bankowy równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych w terminie do 30 września, z tym że 75% kwoty równowartości odpisów o których mowa w art. 5 ust. 1-3 do 31 maja. W kontrolowanej jednostce przekazywano odpisy następująco:

- 17 kwietnia 2014 roku - 54.283,52 zł
- 12 września 2014 roku - 18.094,50 zł.

Na podstawie kalkulacji na dzień 30 listopada 2014 roku po przeliczeniu liczby osób zatrudnionych oraz emerytów i rencistów dokonano korekty przypisu o kwotę 2.986,42 zł. Kwota ta została zwrócona w dniu 15 grudnia 2014 roku.

## 4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2014 rok

Wydatki na podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie kształtowały się w następujący sposób w 2014 roku: dział 750 rozdz. 75075 par. 442 - 5.669,50 zł, co stanowiło 0,010 % wydatków budżetowych oraz dział 750 rozdz. 75023 par. 441 - 27. 533,22 zł, co stanowiło 0,060 % wydatków budżetowych. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

#### 4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2014 rok

##### Zasady wypłaty diet

Zasady ustalania wysokości diet określone zostały w uchwale nr XXIV/237/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 grudnia 2012 roku podjętej na podstawie art. 25 ust. 4, 6, 7, 8 ustawy o samorządzie gminnym. Uchwałą ustalono miesięczną dietę:

- dla Przewodniczącego Rady Miejskiej- 100% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- dla radnego Rady Miejskiej – 50% kwoty bazowej.

Obecność na sesji Rady Miejskiej w Sulejowie jest zaliczana jeśli radny był przez cały czas obecny podczas jej obrad lub był obecny na części obrad i z pozostałej został zwolniony przez przewodniczącego obrad. Za każdą nieobecność radnego na sesji Rady Miejskiej oraz na posiedzeniu Komisji Rady Miejskiej, potrąca się 5% wysokości z przysługującej diety. Radnemu delegowanemu poza obręb gminy przez Przewodniczącego Rady, przysługuje zwrot kosztów podróży określonych w przepisach o podróżach służbowych. Diety wypłacane są za każdy miesiąc roku kalendarzowego w terminie do 5-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na konto wskazane przez radnego lub w kasie Urzędu.

Nominalna wysokość diety ulegać będzie zmianie począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ulegną zmianie przepisy mające wpływ na wysokość diety.

##### Prawidłowość wypłaty diet

Według art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 roku - wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności **kwoty bazowej** określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe jest co roku ustalana w ustawie budżetowej. **W ustawie budżetowej na 2009 rok oraz 2010 rok** kwotę bazową ustalono na poziomie **1.835,35 zł**. W 2009 roku parlament przyjął jednak ustawę, która obniżyła wysokość kwoty bazowej do **1.766,46 zł (poziom z 2008 roku)**. Odpowiedni zapis znalazł się w art. 29g ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz w ustawie o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją wydatków budżetowych z dnia 23 grudnia 1999 roku (Dz. U. Nr 110, poz.1255). Kwotę bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe za okres od **dnia 1 marca 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 r.** ustala się w wysokości przysługującej tym osobom w 2008 roku. Sama kwota bazowa określona w ustawie budżetowej na 2009 rok pozostała jednak bez zmian.

W roku 2010 dodany został art. 29i ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz w ustawie o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją wydatków budżetowych z dnia 23 grudnia 1999 roku (Dz. U. Nr 110, poz.1255), w którego treści kwotę bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2010 r. ustala się w wysokości przysługującej tym osobom w 2008 r.

W ustawie budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 roku ( Dz. U. 2011 Nr 29 poz.150) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe ustalona została w wysokości **1.766,46 zł**. Również w art. 29k i 29l ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie

niektórych ustaw istnieje zapis mówiący, iż kwotę bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2013 oraz 2014 roku ustala się w wysokości przysługującej tym osobom w 2008 roku. W 2013-2014 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe nie była waloryzowana.

Diety ustalono w następujących kwotach:

- radny - 883,23 zł,
- Przewodniczący Rady – 1.766,46 zł.

Kontroli poddano listy obecności na sesjach i posiedzeniach komisji oraz listy diet dla radnych za ostatni miesiąc każdego kwartału 2014 roku tj. za marzec, czerwiec, wrzesień oraz grudzień 2014 roku. Stwierdzono prawidłowe naliczenie diet radnych, przy uwzględnieniu nieobecności na sesjach Rady Miejskiej czy w obradach Komisji. Listy obecności radnych odrębne dla posiedzeń poszczególnych Komisji i sesji Rady sporządzane były w Referacie Ogólno - Organizacyjnym.

Listy płac diet sporządzane były oraz sprawdzane pod względem formalno rachunkowym przez inspektora - Danutę Jakóbk. Sprawdzane pod względem merytorycznym tj. na okoliczność celowości, legalności i gospodarności wydatków przez Kierownika Referatu Ogólno Organizacyjnego – Ilonę Zawiszę. Dokonano kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3a ustawy o finansach publicznych przez inspektora Małgorzatę Kindrat. Listy zostały zatwierdzone do zapłaty przez Sekretarza Miasta Karola Zawiślaka.

## **WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG**

---

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro określone w *Regulaminie zamówień publicznych*, wprowadzonym zarządzeniem nr 2/2009 Burmistrza Sulejowa z dnia 15 stycznia 2009 roku. Od dnia 15 lipca 2014 roku obowiązuje *Regulamin Zamówień publicznych*, wprowadzony zarządzeniem nr 80/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 23 czerwca 2014 roku, do którego zmiany wprowadzone były zarządzeniami Burmistrza Sulejowa nr 180/2014 z dnia 26 listopada 2014 roku i nr 189/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku.

Według zasad określonych zarządzeniem nr 2/2009 zamówienia poniżej równowartości kwoty 14.000 euro odbywają się na podstawie zatwierdzonych przez kierownika zamawiającego „zasad realizacji zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro” – stanowiących załącznik nr 2 do zarządzenia nr 2/2009 z dnia 15 stycznia 2009 roku. Rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia następuje po zatwierdzeniu wniosku przez kierownika zamawiającego lub osobę upoważnioną o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia.

Według zasad obowiązujących od dnia 15 lipca 2014 roku - wszelkie procedury udzielania zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, realizowane są przez kierowników referatów z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych, w sposób celowy i oszczędny. Dokonując zakupu dostaw, usług i robót budowlanych o wartości szacunkowej przekraczającej 500 zł do 2000 euro netto kierownik referatu potwierdza go pisemnym zamówieniem. Przed dokonaniem zakupu kierownik referatu zobowiązany jest przeprowadzić rozeznanie rynku oraz uzyskać akceptację Burmistrza, jego Zastępcy lub Sekretarza Gminy na wypełnionym zamówieniu. Zamówienie stanowi załącznik nr faktury zakupu. Do zamówień o wartości szacunkowej większej od 2.000 euro netto kierownik referatu zobowiązany jest przeprowadzić i udokumentować (według załącznika



nr 7 do zarządzenia) czynności mające na celu gospodarne, celowe i oszczędne wydatkowanie środków publicznych oraz wybór najkorzystniejszej oferty zapewniającej właściwą realizację zamówienia. Czynności, o których mowa powyżej dla zamówień których wartość szacunkowa przekracza 2.000 euro do 14.000 euro przeprowadza się **w trybie zapytania ofertowego w formie pisemnej, skierowanego do co najmniej 3 wykonawców**. Dla zamówień, których wartość szacunkowa przekracza 14.000 euro przeprowadza się postępowanie w trybie zapytania ofertowego, które zamieszcza się na stronie internetowej (w zakładce Zamówienia publiczne – zapytania ofertowe nie przekraczające 30.000 euro). Zapytanie ofertowe powinno zawierać co najmniej: nazwę, adres i nr telefonu zamawiającego; opis przedmiotu zamówienia; miejsce i termin składania ofert; termin realizacji zamówienia; opis kryteriów oceny ofert; projekt umowy (zlecenia); inne dokumenty lub informacje.

W części *Regulaminu* dotyczącej zasad udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej 30.000 euro określono również usługi, do których przy wyborze wykonawcy nie mają zastosowania opisane powyżej postanowienia.

## WYDATKI INWESTYCYJNE

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014

Dział	Rozdział	Paragraf	2013 rok		2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	488,29	198,76	325.427,53	323.538,28
600	60016	6050	3.661.382,68	2.295.292,90	7.182.184,01	5.542.810,85
600	60016	6057	0,00	0,00	189.160,00	189.160,00
600	60016	6059	0,00	0,00	47.292,00	47.291,03
750	75023	6050	8.470,00	7.380,00	12.817,50	0,00
801	80101	6050	1.054,59	0,00	360.533,66	331.457,06
801	80101	6057	0,00	0,00	49.600,00	49.600,00
801	80101	6059	0,00	0,00	35.520,93	30.520,93
801	80104	6050	7.270,00	7.086,90	50.183,10	0,00
801	80104	6057	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
801	80104	6059	36.310,00	35.049,71	0,00	0,00
801	80110	6050	27.094,50	0,00	0,00	0,00
801	80110	6057	171.043,80	153.845,33	0,00	0,00
801	80110	6059	27.625,50	27.149,17	0,00	0,00
851	85195	6050	0,00	0,00	32.000,00	24.500,00
900	90001	6050	459.180,04	434.715,00	92.465,04	47.998,83
900	90001	6660	0,00	0,00	3.100,00	3.03,95
900	90002	6660	0,00	0,00	62.000,00	61.913,17
900	90015	6050	3.000,00	2.382,41	46.000,00	7.282,53
900	90095	6050	363.020,83	24.546,46	746.297,99	695.355,02
921	92195	6050	2.640,50	2.487,63	42.000,00	4.000,00
921	92195	6057	8.020,00	7.571,03	0,00	0,00
921	92195	6059	3.439,50	3.244,74	0,00	0,00
926	92601	6050	10.000,00	0,00	10.000,00	6.765,00
926	92695	6050	0,00	0,00	15.000,00	11.400,00
Razem	X	X	4.815.040,23	3.025.950,04	9.296.581,76	7.376.624,65
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	40.431.085,32	36.577.572,95	48.747.758,25	44.095.241,66

% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	11,91%	8,27%	19.07%	16.73%
--	---	---	--------	-------	--------	--------

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

W latach 2013/2014 inwestycje Gminy Sulejów realizowane były ze środków finansowych pochodzących ze źródeł:

	<b>Rok</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
• środki własne gminy		4.610.976,43	8.855.927,17
• środki zagraniczne		204.063,80	238.560,00

***Szczegółowe zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji gminnych stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.***

### Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki (strona Ma), w korespondencji ze stroną Wn konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Ewidencja rozrachunków z odbiorcami i dostawcami prowadzona jest odrębnie dla każdego kontrahenta. Ewidencja kosztów inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie) w korespondencji z kontem 201. Ewidencja szczegółowa kosztów inwestycyjnych prowadzona jest odrębnie dla poszczególnych inwestycji. Na koncie 080 ujmuje się w szczególności poniesione koszty inwestycyjne, poniesione koszty ulepszenia środków trwałych zwiększające ich wartość. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów zakupu gotowych środków trwałych.

### Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym - zagadnienia z zakresu inwestycji i drogownictwa przypisane zostały do zakresu działania Referatu Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego. W zakresie inwestycji i drogownictwa do Referatu I i GP należy: opracowywanie koncepcji i programów inwestycyjnych; organizowanie realizacji i nadzoru dla inwestycji komunalnych; przygotowywanie informacji z realizacji inwestycji; współpraca z MZK w zakresie przygotowania inwestycji wodociągowo-kanalizacyjnych, oczyszczalni, wysypiska odpadów; remonty dróg, ulic i placów będących w zarządzie Gminy.

Sprawy związane z udzielaniem zamówień publicznych przypisane zostały do zakresu samodzielnego stanowiska ds. zamówień publicznych. Do tego stanowiska należy m.in.: prowadzenie zamówień publicznych na zatwierdzone wnioski poszczególnych referatów; nadzór i kontrola nad wskazanymi przez Burmistrza lub jego Zastępcę zamówieniami publicznymi realizowanymi przez gminne jednostki organizacyjne; praca w komisjach przetargowych powoływanych przez Burmistrza, zgodnie z regulaminem komisji przetargowej; opracowywanie i przekazywanie materiałów celem zamieszczenia ich w Biuletynie Informacji Publicznej w zakresie zamówień publicznych; rejestracja faktur i rachunków oraz opisywanie ich pod względem zgodności z zamówieniami publicznymi, prowadzenie rejestru dostaw, usług i robót budowlanych oraz zamówień publicznych, sporządzanie sprawozdawczości w zakresie zamówień publicznych.

## Kontrola realizacji wybranych inwestycji

### **Budowa ulicy Przydziałki w Sulejowie w ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa ulicy Przydziałki w Sulejowie wraz z rozbudową infrastruktury” – przetarg nieograniczony**

#### 1. Wykonanie dokumentacji projektowej i kosztorysów inwestorskich

Na okoliczność wyboru wykonawcy dokumentacji w dniu 3 listopada 2011 roku zamawiający dostarczył do 3 firm zapytanie cenowe, zapraszając tym samym do złożenia ofert na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy ulicy Przydziałki (etap II) w Sulejowie oraz uzgodnienie umieszczenia kanalizacji deszczowej w ulicy Cmentarnej w Sulejowie z Zarządem Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim, dla zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Przebudowa ulicy Przydziałki w Sulejowie wraz z rozbudową infrastruktury” – w terminie do dnia 10 listopada 2011 roku. W ramach zapytania zamawiający prosił o przedstawienie wyceny wykonania dokumentacji takiej jak: dokumentacja projektowa, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, kosztorys inwestorski i przedmiar robót; mapy do celów projektowych, mapy przedstawiającej proponowany przebieg drogi, analizy powiązania drogi z innymi drogami publicznymi; zmian w dotychczasowej infrastrukturze zagospodarowania terenu; projektu organizacji ruchu; operatu wodno-prawnego odprowadzenia wód opadowo-roztopowych. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 10 listopada 2011 roku. Według protokołu z dnia 14 listopada 2011 roku z rozeznania cenowego zamówienia o wartości przekraczającej 6.000 euro do 14.000 euro – do dnia 10 listopada 2011 roku wpłynęły oferty firm:

- Usługi Projektowe i Budowlane „MEG-BUD” Krzysztof Pabich w Piotrkowie Trybunalskim; cena oferty netto 32.850,00 zł, brutto 40.405,00 zł;
- Usługi Projektowe i Nadzór w Budownictwie Grzegorz Rudzki w Sulejowie; cena oferty netto 35.000,00 zł, cena brutto 43.050,00 zł.

Powyższe oferty cenowe uznane zostały za spełniające warunek w przedmiotowym zamówieniu na podstawie kryterium określonego w zapytaniu ofertowym, jakim była cena. Wykonawcą, który złożył korzystniejszą ofertę cenową była firma Usługi Projektowe i Budowlane „MEG-BUD” Krzysztof Pabich w Piotrkowie Trybunalskim.

**Wykonanie dokumentacji technicznej zlecono** firmie Usługi Projektowe i Budowlane „MEG-BUD” Krzysztof Pabich w Piotrkowie Trybunalskim, na podstawie umowy nr IR-7013.01.11.D.U.11 zawartej w dniu 14 listopada 2011 roku. Przedmiotem umowy było opracowanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej budowy ulicy Przydziałki (etap II) w Sulejowie oraz **uzgodnienie umieszczenia kanalizacji deszczowej w ulicy Cmentarnej** w Sulejowie z Zarządem Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim, dla zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa ulicy Przydziałki w Sulejowie wraz z rozbudową infrastruktury*. Zakres opracowania obejmuje: **etap I** – wykonanie dokumentacji projektowej, wykonanie specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, wykonanie kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót; opracowanie map do celów projektowych, opracowanie mapy przedstawiającej proponowany przebieg drogi, wykonanie analizy powiązania drogi z innymi drogami publicznymi; określenie zmian w dotychczasowej infrastrukturze zagospodarowania terenu; opracowanie projektu organizacji ruchu; wykonanie operatu wodno-prawnego odprowadzenia wód opadowo-roztopowych. Powyższa dokumentacja projektowa musi być wykonana dla branży drogowej i sanitarnej (kanalizacja deszczowa); **etap II** – uzgodnienie umieszczenia kanalizacji deszczowej w ulicy Cmentarnej w Sulejowie z Zarządem Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim.

Według umowy kompletne i zgodne z umową opracowania projektowe projektant przekaże zamawiającemu protokołem zdawczo-odbiorczym w terminie: etap I – do dnia 28 grudnia 2011 roku; etap II – do dnia 27 kwietnia 2012 roku. Datę podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego traktuje się jako datę wykonania i odbioru opracowania. Wynagrodzenie za wykonanie całego zadania wynosi 40.405,50 zł brutto, w tym podatek VAT 23%, z czego za opracowanie I etapu – 32.324,40 zł brutto i za II etap – 8.081,10 zł.

Protokół zdawczo-odbiorczy przekazania zamawiającemu dokumentacji projektowej spisano w dniu 27 grudnia 2011 roku; dokumentacja ta dotyczy etapu I i obejmuje: dokumentację projektową, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, kosztorysy inwestorskie i przedmiar robót, mapę do celów projektowych, mapę przedstawiającą proponowany przebieg drogi i analizę powiązania drogi z innymi drogami publicznymi; zmiany w dotychczasowej infrastrukturze zagospodarowania terenu; projekt organizacji ruchu; operat wodno-prawny odprowadzenia wód opadowo-roztopowych.

**W dniu 12 kwietnia 2012 roku spisano protokół w sprawie budowy ulicy Przydziałki w Sulejowie dotyczący etapu II na zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa ulicy Przydziałki w Sulejowie wraz z infrastrukturą”. Protokół spisano przy udziale Zastępcy Burmistrza Jana Andrzejczyka, Szymona Leszto – pracownika Urzędu Gminy i Krzysztofa Pabicha – projektanta. Według protokołu w przedłożonej koncepcji kanalizacji deszczowej ul. Przydziałki uzgodniono, iż kanalizacja w ul. Cmentarnej (droga powiatowa) ma być **całości finansowana przez inwestora tj. przez Gminę Sulejów łącznie z nakładką asfaltową gr. 4 cm na całej szerokości jezdni. Inwestor proponuje, aby wykonać zbiorniki odparowujące w celu odprowadzenia wody opadowej i tym samym zmniejszyć koszty inwestycji. Projektant w związku z ustaleniami proponuje przesunąć termin realizacji projektu do końca grudnia 2012 roku.****

**W związku z powyższymi ustaleniami w dniu 16 kwietnia 2012 roku do umowy nr IR-7013.11.D.U.11 z dnia 14 listopada 2011 roku dotyczącej opracowania dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulicy Przydziałki w Sulejowie wraz z rozbudową infrastruktury” wprowadzono aneks nr 1/2012, którym – na podstawie zapisu § 10 umowy – zmieniono termin wykonania II etapu, tj. uzgodnienia umieszczenia kanalizacji deszczowej w ulicy Cmentarnej w Sulejowie z Zarządem Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim.**

**W dniu 6 grudnia 2012 roku do umowy nr IR-7013.11.D.U.11 z dnia 14 listopada 2011 roku spisano porozumienie pomiędzy Gminą Sulejów a projektantem Krzysztofem Pabichem. Z porozumienia wynika, że na podstawie § 7 umowy zmieniono zakres opracowania związany z opracowaniem dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa ulicy Przydziałki w Sulejowie wraz z rozbudową infrastruktury”. Strony porozumienia ustaliły, że zmienia się treść § 1 ust.2 ppkt 2.2. umowy, który otrzymuje brzmienie „**Etap II: wykonanie dokumentacji projektowej zbiorników infiltracyjno-odprowadzających lub odparowujących**”. Zmianie ulega również § 4 ust.21 pkt b umowy, któremu nadano brzmienie: **etap II do dnia 25 grudnia 2013 roku.****

**W odniesieniu do zmian wprowadzonych do umowy nr IR-7013.01.11.D.U.11 z dnia 14 listopada 2011 roku zawartej z firmą Usługi Projektowe i Budowlane „MEG-BUD” Krzysztof Pabich, dotyczących uzgodnienia umieszczenia kanalizacji deszczowej w ulicy Cmentarnej w Sulejowie z Zarządem Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim (umownie określono jako etap II przedmiotu zamówienia) o wyjaśnienie do protokołu**

kontroli poproszono Pana Szymona Leszto – inspektora Urzędu Miejskiego w Sulejowie. Inspektor Pan Szymon Leszto w złożonym wyjaśnieniu przytacza jedynie treść ustaleń zawartych: w umowie nr IR.7013.012.11.D.U.11 z dnia 14 listopada 2011 roku, w protokole spisany w dniu 12 kwietnia 2012 roku w sprawie budowy ulicy Przydziałki w Sulejowie dotyczącym etapu II oraz treść porozumienia podpisanego w dniu 6 grudnia 2012 roku.

**Wyjaśnienie inspektora Pana Szymona Leszto stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.**

Wartość kosztorysowa robót poszczególnych branż oszacowana została na kwoty:

- 1) branża drogowa – kosztorys inwestorski z grudnia 2013 roku i z kwietnia 2014 roku, wykonany przez projektanta Krzysztofa Pabicha – wartość 986.380,10 zł netto (brutto 1.213.247,53 zł);
- 2) branża sanitarna (sieć kanalizacji deszczowej) – kosztorys z dnia 16 grudnia 2013 roku, wykonany przez projektanta Henryka Gędkę – wartość 363.264,09 zł netto (brutto 446.814,83 zł);
- 3) branża sanitarna (sieć kanalizacji sanitarnej) – kosztorys z marca i z kwietnia 2014 roku wykonany przez projektanta Grzegorza Jaśki – wartość 719.981,24 zł netto (brutto 885.576,93 zł).

Ogólna wartość zadania wynosi 2.069.625,43 zł netto (brutto 2.545.639,29 zł).

**2. Decyzje o pozwoleniu na budowę**

Decyzją znak AB.6740.1.891.2011.KB nr 936/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku Starosta Powiatu Piotrkowskiego (po rozpatrzeniu wniosku inwestora złożonego dnia 13 października 2011 roku) zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Sulejów pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami oraz pompowniami ścieków w Sulejowie, na działkach o nr ewidencyjnych: 407,402,418,412,411,392 – obręb 8; na działkach o nr ewidencyjnych 71,64/2,63, 232,265,266 – obręb 14; na działkach o nr ewidencyjnych 1, 23 – obręb 15 oraz na działkach o nr ewidencyjnych 2 i 55 – obręb 16. Z decyzji wynika, że inwestycja jest zgodna z ostatecznymi decyzjami o lokalizacji inwestycji celu publicznego znak IR-7331/P/15/09 z dnia 18 września 2009 roku oraz znak IR-7331/P/16/09 z dnia 23 lutego 2010 roku, a także z decyzją o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia znak IR.7635/Ś/2/2009 z dnia 15 kwietnia 2009 roku Burmistrza Sulejowa. Według decyzji inwestor udokumentował prawo do dysponowania nieruchomościami na cele budowlane. Przedmiotowa decyzja stała się ostateczna i podlegała wykonaniu w dniu 30 grudnia 2012 roku.

Decyzją nr 64/2012 znak AB.6740.1.1053.2011.KB z dnia 6 lutego 2012 roku Starosta Powiatu Piotrkowskiego (na wniosek inwestora złożony w dniu 16 grudnia 2011 roku) zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Sulejów pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej o długości 748,7 m –Ø 200 i 69,4m Ø160 wraz z przykanalikami w Sulejowie, na działkach o nr ewidencyjnych: 232,186,185,187/3,237/7,237/8 – obręb 14 oraz na działkach o nr ewidencyjnych 407 i 412 – obręb 8; na działkach o nr ewidencyjnych 1, 23 – obręb 15 oraz na działkach nr ewidencyjny 2 i 55 – obręb 16. Zgodnie z decyzją inwestycja jest zgodna z ostatecznymi decyzjami o lokalizacji inwestycji celu publicznego znak IR-7331/P/15/09 z dnia 18 września 2009 roku oraz z postanowieniem znak IR-7331/P/15/09 z dnia 16 listopada 2011 roku Burmistrza Sulejowa. Zgodnie z decyzją inwestor udokumentował prawo do dysponowania nieruchomościami na cele budowlane. Przedmiotowa decyzja stała się ostateczna i podlegała wykonaniu w dniu 3 marca 2013 roku.

Na wniosek Burmistrza Sulejowa z dnia 23 października 2014 roku (uzupełniony w dniu 24 listopada 2014 roku) w dniu 20 lutego 2015 roku Starosta Powiatu Piotrkowskiego wydał decyzję nr 1/2015 znak AB-I.6740.2.5.2014.AK o zezwoleniu - dla zarządcy drogi Burmistrza Sulejowa - na realizację inwestycji drogowej polegającej na budowie drogi gminnej ul. Przydziałki w Sulejowie o długości 971,51 mb na odcinku od skrzyżowania z ul. Ks. Jana Umińskiego w kierunku południowo-wschodnim wraz z budową kanalizacji deszczowej odprowadzającą wody opadowo-roztopowe do dwóch projektowanych zbiorników odparowujących oraz budową pompowni ścieków kanalizacji sanitarnej na działkach o numerach ewidencyjnych: 412 – obr.8; 73/1, 74/1; 232, 72/2; 73/2; 74/2; 185, 186; 187/2; 188/2; 190/2; 191/2; 193/2; 194/2; 195/2; 197/4; 198/2; 199/2; 201/2; 202/2; 203/2; 206/2; 207/4; 208/2; 209/2; 201/2; 211/2; 213/2; 214/2; 215/2; 216/2; 217/2; 218/2, 219/2; 220/2; 222/2; 223/2; 224/2; 225/2; 227/2; 228/2; 229/2; 230/2; 231/1; 231/3; 234/1; 235/5; 236/4; 237/5; 237/7; 238/1; 239/1; 240/1; 242/1; 243/1; 244/1; 245/1; 248/1; 250/1; 251/1; 252/1; 254/3; 255/1; 256/1; 257/1; 258/4; 258/6; 259/4; 259/6; 259/8; 260/1; 261/1 – obr.14; 2, 29/1; 30/1; 35/1; 36/1; 37/1 – obr.16; 196/2; 205/2; 212/2; 221/2; 226/2; 233/1; 241/1; 246/1; 247/1; 249/1; 253/1; 263/1; 264/1 – obr.14 (działki powstałe w wyniku podziału); 31/1, 32/1, 33/1; 34/1 – obr.16 (działki powstałe w wyniku podziału). Powyższą decyzją Starosta zatwierdził podział nieruchomości wyznaczony liniami rozgraniczającymi pas drogowy oraz projekt budowlany. Na wniosek inwestora Starosta nadał niniejszej decyzji rygor natychmiastowej wykonalności ze względu na ważny interes społeczny, ekonomiczny i gospodarczy. Decyzja ta zobowiązuje do niezwłocznego wydania nieruchomości; uprawnia do faktycznego objęcia nieruchomości w posiadanie przez właściwego zarządcę drogi oraz do rozpoczęcia robót budowlanych. Projektowana droga gminna będzie powiązana na swojej długości z drogami o różnych kategoriach, tj. z drogą powiatową nr 1524E (ul. Cmentarna) i z drogą gminną (ul. Ks. Jana Umińskiego, wcześniej Parafialna).

### 3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Wniosek Referatu Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej Urzędu Miejskiego w Sulejowie z dnia 13 maja 2014 roku o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego zatwierdził Burmistrz Sulejowa Stanisław Baryła.

Ogłoszenie o zamówieniu na zadanie „*Budowa ulicy Przydziałki w Sulejowie w ramach zadania pn. przebudowa ulicy Przydziałki w Sulejowie wraz z rozbudową infrastruktury*” zamieszczono w BZP w dniu 23 maja 2014 roku numer ogłoszenia 175120-2014; data zamieszczenia 23.05.2014 roku. Zgodnie z ogłoszeniem przedmiotem zamówienia jest budowa drogi gminnej – ulicy Przydziałki w Sulejowie, na odcinku 922,11 mb; w ramach tych robót przewidziano wykonanie jezdni asfaltowej o stałej szerokości 6,0m, budowę chodnika o szerokości 1,5 m oraz zjazdów do posesji. Podczas budowy drogi przewidziano budowę kanalizacji sanitarnej, w skład której wchodzi kanalizacja grawitacyjna, kanalizacja tłoczna i tłocznia ścieków. W ramach branży budowlanej przewidziano m.in. wykonanie robót przygotowawczych (zdjęcie humusu, wykonanie robót rozbiórkowych wykonanie robót ziemnych, profilowanie i zagęszczenie podłoża, wykonanie podbudowy pod projektowaną jezdnię asfaltową, wykonanie warstwy zagęszczonej, wykonanie warstwy z kruszywa łamanego, wykonanie jezdni asfaltowej o poszczególnych warstwach konstrukcyjnych, wykonanie nawierzchni z masy asfaltowej (warstwa wiążąca), wykonanie warstwy ścieralnej, wykonanie chodnika o poszczególnych warstwach konstrukcyjnych. W zakresie branży sanitarnej przewidziano budowę kanalizacji deszczowej z przykanalikami w pasie drogowym, budowę sieci kanalizacji sanitarnej. W zakres projektu wchodzi wykonanie kanalizacji deszczowej, budowa zbiorników retencyjnych filtrująco-odparowujących. Prace budowlane winny być wykonane w oparciu o projekt budowlano-wykonawczy, szczegółową specyfikację techniczną – branża drogowa; projekt budowlano-wykonawczy budowy zbiorników

retencyjno-filtracyjnych; ogólną specyfikację techniczną budowy zbiorników odparowujących; projekt budowlany kanalizacji deszczowej; specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót – budowy kanalizacji sanitarnej; projekt budowlano-wykonawczy – PZT – wykonania sieci w granicy nowego pasa drogowego; specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót – budowy kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i przepompownią.

Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych. Nie przewidywał również udzielenia zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium określone zostało na kwotę 41.000,00 zł. Termin wykonania zamówienia wyznaczony został do dnia 27 lutego 2015 roku. Jako kryterium oceny ofert ustalono w 100% najniższą cenę. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 10 czerwca 2014 roku; termin związania ofertą ustalono na okres 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Zgodnie z ogłoszeniem przewiduje się istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Zamawiający przewidział możliwość zmian zawartej umowy w przypadkach: a) rezygnacji z ważnych, uzasadnionych powodów z wykonania części zakresu robót (nie więcej niż 20% wartości całkowitej roboty budowlanej); b) zastosowania materiałów zamiennych, jeżeli jest to uzasadnione ze względów technologicznych; c) zmiany przepisów podatkowych, które będą powodowały zmianę stawki podatku VAT; d) wystąpienia zdarzeń do zaistnienia których wykonawca się nie przyczynił, a których skutki uniemożliwiły wykonanie przedmiotowej umowy zgodnie z pierwotnym terminem.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zamieszczona była na stronie internetowej zamawiającego i w jego siedzibie. Według specyfikacji - termin wykonania zamówienia określono do dnia 28 listopada 2014 roku – I etap i do dnia 27 lutego 2015 roku – II etap. Zakres robót przewidzianych do wykonania w poszczególnych etapach nie został wskazany w siwz; wynika on z wniosku o wszczęcie postępowania w sprawie zamówienia publicznego, gdzie zapisano, że etap I (realizowany do dnia 28 listopada 2014 roku) obejmuje wykonanie kanalizacji deszczowej, sanitarnej, jezdni asfaltowej w krawężnikach, zbiornika retencyjnego, odtworzenie dróg po wbudowaniu kanalizacji sanitarnej i deszczowej; etap II (o terminie realizacji do 27 lutego 2015 roku) obejmuje wykonanie tłoczni ścieków wraz z montażem urządzeń wewnętrznych, wykonaniem przyłącza energetycznego wraz z rozruchem technologicznym tłoczni, budowę chodnika oraz zjazdów.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 23 maja 2014 roku Burmistrz Stanisław Baryła. Ogłoszenie o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w terminie od dnia 23 maja do 13 czerwca 2014 roku oraz zamieszczono w BIP w dniu 23 maja 2014 roku.

Komisja przetargowa w 3-osobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 59/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 20 maja 2014 roku. Tryb pracy komisji przetargowej określa *Regulamin komisji przetargowej*, stanowiący załącznik nr 1 do *Regulaminu zamówień publicznych realizowanych w Gminie Sulejów*, przyjętego zarządzeniem nr 2/2009 Burmistrza Sulejowa z dnia 15 stycznia 2009 roku.

Zapytania do specyfikacji istotnych warunków zamówienia złożyli wykonawcy:

- 1) STRABAG Sp. z o.o. Oddział w Łodzi – zapytanie z dnia 29 maja 2014 roku (brak daty wpływu do jednostki); zapytanie dotyczy PN nawierzchni z betonu asfaltowego; zamawiający udzielił wykonawcy odpowiedzi na zapytanie pismem z dnia 9 czerwca 2014 roku;
- 2) BINEX Firma Budowlano-Inżynierska Przemysław Bińczyk w Piotrkowie Trybunalskim – zapytanie z dnia 30 maja 2014 roku (data wpływu do zamawiającego - 2 czerwca

2014 roku); zapytanie dotyczy wymagań zamawiającego określonych w rozdz. X pkt 2 lit.b) siwz, w zakresie wykazania się listą wdrożeń w co najmniej 5 inwestycjach; zamawiający udzielił wykonawcy odpowiedzi na zapytanie pismem z dnia 9 czerwca 2014 roku;

3) Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim – zapytanie z dnia 2 czerwca 2014 roku (data wpływu do zamawiającego - 7 czerwca 2014 roku); zapytanie dotyczy m.in. posiadania prawomocnego pozwolenia na budowę, prawa dysponowania nieruchomościami do celów budowlanych dla działek objętych inwestycją; zakresu robót, w tym m.in. wycinki drzew kolidujących z projektowaną drogą (projekt uwzględnia te roboty, natomiast w przedmiarze robót nie zostały uwzględnione) i czy dopełnione zostały wszelkie formalności prawne z tym związane; wykonania ścieżki rowerowej (przedmiar robót zawiera pozycje dotyczące ścieżki rowerowej, natomiast w projekcie budowlanym jej nie przewidziano); rozbieżności w zapisach dotyczących rodzaju podsypki pod kostkę na zjazdach; ewentualne przestawianie ogrodzeń kolidujących z projektowaną drogą i tym samym uwzględnienie ich w przedmiarze robót; przedłużenia terminu wykonania etapu drugiego ze względu na niesprzyjające warunki atmosferyczne; uzupełnienie przedmiaru robót o roboty ziemne wynikające z poszerzenia korony drogi, wykonania dodatkowego zjazdu na działce nr 52, gdzie jest to niezbędne; masy przewidzianej do warstwy ściernistej i wiążącej; wymiarów ław betonowych pod obrzeża; zabezpieczenia istniejącego obiektu małej architektury; błędnego wyliczenia ilości mas ziemnych do załadunku i wywieżenia z korytowania pod chodnik. Zamawiający udzielił wykonawcy odpowiedzi na zapytanie pismem z dnia 9 czerwca 2014 roku.

**Na zapytania wykonawcy dotyczące prawomocnego pozwolenia na budowę dla przedmiotowego zadania oraz posiadania przez zamawiającego prawa do dysponowania nieruchomościami do celów budowlanych dla działek objętych inwestycją zamawiający wyjaśnił, iż cyt. „na obecną chwilę wszczęto postępowanie administracyjne, zmierzające do wydania pozwolenia na budowę. W trakcie podpisania umowy o wykonanie robót budowlanych nie posiadanie prawomocnego pozwolenia na budowę przez zamawiającego będzie podstawą do przedłużenia umownego terminu zakończenia inwestycji. Po uzyskaniu decyzji zezwalającej na realizację inwestycji w terenie Gmina Sulejów posiadać będzie prawo dysponowania nieruchomościami dla docelowego pasa drogowego”.**

W celu umożliwienia uwzględnienia w przygotowywanych ofertach otrzymanych wyjaśnień zamawiający przedłużył termin składania ofert w prowadzonym postępowaniu do dnia 12 czerwca 2014 roku godz. 9<sup>15</sup>. Informację o powyższym zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 192170-2014; data zamieszczenia 6 czerwca 2014 roku, w BIP również w dniu 6 czerwca 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 6 do 13 czerwca 2014 roku.

Pytania wykonawców i wyjaśnienia udzielone przez zamawiającego dotyczące treści siwz (nr 1 i nr 2) zamieszczono w BIP w dniu 9 czerwca 2014 roku. Informację o zmianie treści siwz oraz o ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia zamieszczono w BIP w dniu 9 czerwca 2014 roku.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w zakresie wiedzy i doświadczenia wykonawców, spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz innych dokumentów wymaganych przez zamawiającego zamieszczono w BZP w dniu 9 czerwca 2014 roku, numer ogłoszenia 192618 – 2014 oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach 9-13 czerwca 2014 roku.



W dniu 12 czerwca 2014 roku członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Sulejowa złożyli oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Według protokołu komisji przetargowej z dnia 12 czerwca 2014 roku z otwarcia ofert, w wyznaczonym przez zamawiającego terminie oferty złożyli:

- 1) Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim – cena oferty netto – 1.939.645,81 zł, brutto 2.286.764,35 zł;
- 2) STRABAG Sp. z o.o. Pruszków – cena oferty netto – 1.974.925,60 zł, brutto 2.429.158,49 zł;
- 3) „DROMED” – Rozpędek, Więckowski Sp. Jawna w Opocznie – cena oferty netto – 2.295.564,21 zł; brutto – 2.823.543,98 zł;
- 4) Przedsiębiorstwo Robót Zmechanizowanych „BUDOSTAL”-8 Sp. Akcyjna w Krakowie – cena oferty netto – 2.230.405,88 zł, cena brutto – 2.743.399,24 zł;
- 5) Zakład Robót Inżynieryjno – Drogowych w Piotrkowie Trybunalskim – cena oferty netto – 1.503.326,53 zł, brutto 1.849.091,63 zł;
- 6) Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” S.A. w Piotrkowie Trybunalskim – cena oferty netto – 1.770.280,00 zł; cena brutto 2.177.444,40 zł;
- 7) Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane ZETPRI-EKO Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim – cena oferty netto - 1.571.000,00 zł cena brutto – 1.932.330,00 zł.

Podczas otwarcia ofert Przewodniczący komisji przetargowej poinformował uczestników postępowania, że zamawiający przeznacza na realizację zamówienia kwotę – 1.697.319,51 zł. Zabezpieczenie środków w budżecie gminy potwierdziła działająca z upoważnienia Skarbnika Pani Małgorzata Kindrat – inspektor.

Pismem z dnia 13 czerwca 2014 roku znak FB-3022/15/2014 Skarbnik Czesław Pacan poinformował Dział zamówień publicznych, że środki na realizację zadania pn Budowa ul. Przydziałki w Sulejowie, w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ulicy Przydziałki wraz z rozbudową infrastruktury” – zostały zabezpieczone w budżecie Gminy w kwocie 1.697.319,51 zł w rozdziale 60016 § 6050 na 2014 roku i 300.000,00 zł w rozdz. 60016 § 6050 na 2015 rok, a nie jak wskazano we wniosku w kwocie 1.697.319,51 zł na realizację całego zadania.

W dniu 12 czerwca 2014 roku zamawiający wezwał do uzupełnienia dokumentów poniżej wymienionych wykonawców:

- 1) Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane ZETPRI-EKO Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim,
- 2) Przedsiębiorstwo Robót Zmechanizowanych „Budostal-8” S.A. w Krakowie,
- 3) Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim.

-Powyżej wymienionych wykonawców wezwano do uzupełnienia takich samych dokumentów, a mianowicie pisemnego zobowiązania podmiotów, którymi dysponują wykonawcy i które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia spełniających wymagania określone w siwz do oddania im do dyspozycji tych osób na okres korzystania z nich przy wykonywaniu przedmiotu niniejszego zamówienia. W przypadku osób fizycznych oraz osób prowadzących samodzielną działalność należy dołączyć pisemne zobowiązanie tych osób do podjęcia się pełnienia określonej funkcji w okresie wykonywania przedmiotu niniejszego zamówienia. Wymienione dokumenty winny być złożone przez wykonawców w terminie do dnia 18 czerwca 2014 roku do godz. 10.00.

Wezwani wykonawcy złożyli wymagane dokumenty w terminie: PRD-M Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim – 17 czerwca 2014 roku; PI-B ZETPRI-EKO Sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim – 17 czerwca 2014 roku; Przedsiębiorstwo Robót Zmechanizowanych „Budostal-8” S.A. w Krakowie – 17 czerwca 2014 roku.

Ogłoszenie z dnia 18 czerwca 2014 roku o wyborze najkorzystniejszej oferty zatwierdził Burmistrz Stanisław Baryła. Według ogłoszenia najkorzystniejszą ofertę złożyła Firma Zakład Robót Inżynieryjno-Drogowych w Piotrkowie Trybunalskim, która zaoferowała wykonanie zamówienia za cenę 1.849.091,63 zł brutto. Z postępowania nie wykluczono żadnego z wykonawców. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w BIP w dniu 18 czerwca 2014 roku.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do wszystkich wykonawców w dniu 18 czerwca 2014 roku.

Wybrany wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu z dnia 25 czerwca 2014 roku nr 04GG13/0175/14/0014; suma gwarancyjna - 184.909,16 zł na okres 25 czerwca 2014 roku do 29 marca 2015 roku oraz kwota gwarancyjna 55.472,75 zł – z tytułu nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek ujawnionych w okresie ważności gwarancji po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP - nr ogłoszenia 227252; data zamieszczenia – 7 lipca 2014 roku. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził w dniu 7 lipca 2014 roku Burmistrz Stanisław Baryła.

#### 4. Umowa o wykonanie zadania inwestycyjnego

Umowę nr ZP.272.12.2014 z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 25 czerwca 2014 roku. Przedmiotem umowy jest budowa drogi gminnej – ulicy Przydziałki w Sulejowie o nawierzchni asfaltowej na odcinku 922,11 mb, o stałej szerokości wynoszącej 5,0 i 6,0 m, budowa chodnika szerokości 1,50 m oraz zjazdów do posesji. Docelowe odwodnienie projektowanych nawierzchni odbywać się będzie powierzchniowo w sposób zorganizowany ciekami przykrawężnikowymi do zaprojektowanych wpustów ulicznych jezdniowych wpiętych do projektowanej sieci kanalizacji deszczowej z odprowadzeniem do projektowanego zbiornika retencyjno-odparowującego. Podczas budowy drogi przewidziano również budowę:

##### 1) kanalizacji sanitarnej, w skład której wchodzi:

- sieć kanalizacji deszczowej wraz z przykanalikami w pasie drogowym ul. Przydziałki, Parafialnej. W zakres projektu wchodzi wykonanie kanalizacji deszczowej o łącznej długości L=850,50 mb w tym z rur PVC-U SNB Lite Dn 315 mm, L=744,60 mb Dn 200 mm, L=7,0 mb oraz przykanaliki z rur PVC-U SNB Lite Dn 160. L=99,30 mb pod wpusty betonowe Dn 500 mm szt.33;
- wpusty uliczne z osadnikami 500 mm – 33 sztuki;
- studnie Ø 1000 mm z betonu C 35 z włazem żel. Kl. 400 z wypełnieniem betonowym;
- odtworzenie jezdni asfaltowej w miejscu usytuowania sieci kanalizacji deszczowej (ul. Przydziałki, Parafialna);

##### 2) zbiorników retencyjnych filtrująco-odparowujących o objętości V=80m<sup>2</sup>, usytuowanych na działkach o numerach 74/1, 74/2, 73/1 obręb 14 (zbiornik ZB1) oraz na działce o numerze ewidencyjnym 249 obręb 14 (zbiornik ZB1);

##### 3) kanalizacji sanitarnej; zakres opracowania obejmuje budowę kanalizacji sanitarnej w zakresie której wchodzi: 1) kanały ścieków grawitacyjnych: PVC fi 200 klasy S,

długości L=952,70 mb, L=6,0mb, PVC Ø160 klasy S; długości L=127,90 mb, L=101,60 mb; 2) kanały ścieków tłocznych: d=110 PEHD SDR 17,6 długości L=149,60 mb, L=14,60 mb; 3) montaż tłoczni ścieków PP10 w zbiorniku żelbetowym d=1500 mm, h=2,85 m wraz z wykonaniem przyłącza energetycznego; montaż studni PE d=1000mm; 4) odtworzenie jezdni asfaltowej w miejscu usytuowania sieci kanalizacji sanitarnej (ul. Przydziałki, Parafialna i Cmentarna).

Powyższe prace winny być wykonane w oparciu o m.in.: projekt budowlano wykonawczy budowy drogi – ul. Przydziałki w Sulejowie, szczegółową specyfikację techniczną – branża drogowa; projekt budowlano wykonawczy – budowa zbiorników retencyjno-infiltrujących; ogólną specyfikację techniczną budowy zbiorników odparowujących; projekt budowlano-budowy kanalizacji deszczowej w ul. Przydziałki w Sulejowie; specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót – budowy kanalizacji deszczowej w ul. Przydziałki w Sulejowie; projekt budowlano – PZT (wyciąg z projektów budowlanych) – budowy kanalizacji sanitarnej; projekt budowlano-wykonawczy – PZT – wydłużenia sieci w granicy nowego pasa drogowego, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót – budowy kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami oraz przepompownią. Przedmiot umowy będzie realizowany zgodnie z zatwierdzonym przez zamawiającego i nadzór inwestorski szczegółowy harmonogramem rzeczowo-terminowo-finansowym, w którym należy uwzględnić terminy realizacji poszczególnych etapów robót budowlanych oraz zakres finansowy z podziałem na 2014 i 2015 rok.

Termin wykonania przedmiotu umowy przewidziano w dwóch etapach, a mianowicie: etap I obejmujący: wykonanie kanalizacji deszczowej i sanitarnej, jezdni asfaltowej w krawężnikach, zbiorniki retencyjne, odtworzenie dróg po wbudowaniu kanalizacji sanitarnej i deszczowej – termin wykonania do 28 listopada 2014 roku; etap II obejmujący wbudowanie tłoczni ścieków wraz z montażem urządzeń wewnętrznych, i rozruchem technologicznym oraz wykonanie przyłącza energetycznego, budowę chodników oraz zjazdów z kostki – termin wykonania do dnia 27 lutego 2015 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.849.091,63 zł brutto. Wynagrodzenie ryczałtowe obejmuje wszystkie koszty związane z realizacją robót objętych siwz z załącznikami i wyjaśnieniami, w tym ryzyko wykonawcy z tytułu oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu umowy, a także oddziaływania innych czynników mających lub mogących mieć wpływ na koszty. Niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie może być podstawą żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego określonego w niniejszej umowie. Rozliczenie za wykonane roboty odbywać się będzie fakturami przejściowymi – nie częściej niż jedna faktura w miesiącu, które będą obejmować roboty wykonane w danym okresie, do wartości 80 % odebranych prac. Dokumentem stwierdzającym stan zaawansowania robót, stanowiącym podstawę do wystawienia faktury, będzie protokół odbioru robót potwierdzony przez inspektora nadzoru i podpisany przez kierownika budowy. Po zakończeniu wszelkich robót budowlanych i przeprowadzeniu czynności odbiorowych w zakresie robót budowlanych wykonawca wystawi fakturę do wartości 90% wynagrodzenia umownego. Rozliczenie końcowe nastąpi po wystawieniu faktury końcowej na podstawie otrzymanej od wykonawcy decyzji zezwalającej na użytkowanie obiektu lub braku sprzeciwu, co do złożonego zawiadomienia o zakończeniu budowy wydanego przez PINB. Przedmiotem odbioru końcowego bezusterkowego jest całość robót budowlanych i wykończeniowych po wykonaniu przedmiotu umowy w rozumieniu § 2 umowy. W umowie uregulowano również zasady odbioru całości robót budowlanych, obowiązki i rozliczenia z podwykonawcą, zabezpieczenia, rękojmię i gwarancję, kary umowne, umowne prawo odstąpienia od umowy, rękojmię za wady, gwarancje i zastępcze usuwanie wad, zmiany umowy, roboty zastępcze i roboty dodatkowe.

Z powyższych ustaleń wynika, że zarówno postępowanie o udzielenie zamówienia na budowę ulicy Przydziałki w Sulejowie w ramach zadania inwestycyjnego pn. „przebudowa ulicy Przydziałki w Sulejowie wraz z rozbudową infrastruktury” jak i powierzenie wybranemu wykonawcy na podstawie umowy nr ZP.272.12.14 z dnia 25 czerwca 2014 roku realizacji przedmiotowego zadania, obejmującego m.in. budowę drogi gminnej o nawierzchni asfaltowej na odcinku 922,11 mb o stałej szerokości wynoszącej 5,0 i 6,0 m, budowę chodnika szerokości 1,50 m oraz zjazdów do posesji - nastąpiło bez wymaganej dla realizowanego obiektu decyzji właściwego organu o pozwoleniu na budowę.

Wskazać należy, iż udzielając zamówienia publicznego zamawiający działał świadomie, bowiem na dzień podpisania umowy z wykonawcą robót posiadał wiedzę, że nie złożono do odpowiedniego organu wniosku o wydanie decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej. Ustalono, że Burmistrz Sulejowa złożył w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Tryb. wniosek o wydanie decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej polegającej na budowie drogi gminnej dopiero w dniu 23 października 2014 roku, a następnie wniosek uzupełniono w dniu 24 listopada 2014 roku.

W dniu 27 października 2014 roku przedstawiciele zamawiającego i wykonawcy spisali Protokół ze spotkania dotyczącego rozpoczęcia robót planowanych na dzień 29 października 2014 roku w zakresie kanalizacji sanitarnej. Zgodnie z protokołem wykonawca przedstawił zatwierdzony projekt organizacji ruchu na czas budowy; ustalono również, że studnie na sieci kanalizacji sanitarnej zostaną wykonane zgodnie z projektem budowlanym, natomiast studnie inspekcyjne z materiałów PP Ø 425. Z ww. protokołu wynika również, że z powodu braku pozwolenia na budowę kanalizacji deszczowej oraz drogi, dalsze wstrzymywanie rozpoczęcia wykonania kanalizacji sanitarnej stanowi zagrożenie niedotrzymania terminu całej inwestycji, ustalonego do dnia 28 lutego 2015 roku. Opóźnienie rozpoczęcia robót branży sanitarnej wiązało się z oczekiwaniem uzyskania pozwolenia na branżę drogową i sieć kanalizacji sanitarnej, aby łącznie rozpocząć realizację zadania w sposób jak najmniej uciążliwy dla mieszkańców. Powyższe opóźnienie nie wynikało z winy wykonawcy.

**W dniu 26 listopada 2014 roku wykonawca, tj. Zakład Robót Inżynieryjno-Drogowych w Piotrkowie Trybunalskim wystąpił do inwestora o przedłużenie terminu zakończenia robót drogowych kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz zbiorników odparowujących dotyczących „Budowy ulicy Przydziałki w Sulejowie”, do dnia 31 lipca 2015 roku, z powodu braku pozwolenia na budowę kanalizacji deszczowej oraz robót drogowych. Aneks nr 1/2014z dnia 28 listopada 2014 roku do umowy nr ZP.272.12.2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku dokonano zmiany terminu zakończenia robót, a mianowicie: etap I – w ramach którego do wykonania przewidziano kanalizację deszczową, kanalizację sanitarną, jezdnię asfaltową w krawężnikach, zbiorniki retencyjne, odtworzenie dróg po wbudowaniu kanalizacji sanitarnej i deszczowej – do dnia 30 czerwca 2015 roku; etap II – w ramach którego przewidziano do wykonania wbudowanie tłoczni ścieków wraz z montażem urządzeń wewnętrznych, rozruchem technologicznym oraz wykonanie przyłącza energetycznego, budowę chodnika oraz zjazdów z kostki – do 30 lipca 2015 roku.**

Przebieg realizacji robót dokumentowano zapisami w dziennikach budowy: nr 515/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku do pozwolenia na budowę nr 936/2011 z dnia 12 grudnia 2012 roku; sieć kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami oraz pompowniami ścieków na działkach nr 407,402,418,412,411,392, - obręb 8; nr 71,64/2,63,232,262,266 -

obręb 14; nr 1,23 – obręb 15; 2 i 55 – obręb 16 i nr 516/2014 z 21.07.2014 roku do pozwolenia na budowę 64/2012 z 6 lutego 2012 roku; sieć kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami na działkach o nr ewidencyjnych: 232,185,186,187/3,237/3,237/8 – obręb 14 i 407,412 – obręb 8.

#### 5. Nadzór inwestorski

**Nadzór inwestorski** zlecono firmie Zakład Usług Drogowych DROG-BAL Jolanta Balcer, na podstawie umowy nr IGP.7013.03.10.D.U.ND.2014, zawartej w dniu 24 czerwca 2014 roku. Przedmiotem umowy jest pełnienie funkcji kompleksowego i pełnobrańowego nadzoru inwestorskiego wynikającego z opracowanego przez zamawiającego projektu budowlanego wraz z pełnieniem wszystkich czynności leżących w gestii inspektora nadzoru, a wynikających z Prawa budowlanego i umowy nr ZP.272.12.2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku zawartej z wykonawcą, tj. z Zakładem Robót Inżynieryjno – Drogowych. Nadzór sprawowany będzie przez trzech inspektorów nadzoru inwestorskiego w branży: drogowej, instalacyjnej (kanalizacja sanitarna i deszczowa) i instalacyjno – elektrycznej. Termin rozpoczęcia zadania ustalono na dzień 24 czerwca 2014 roku, a zakończenia – na dzień podpisania końcowego protokołu pogwarancyjnego odbioru inwestycji. Strony ustaliły, że obowiązującą formą wynagrodzenia inspektora nadzoru inwestorskiego (koordynatora) jest wynagrodzenie od wartości brutto robót odebranych i zaakceptowanych dla wykonawcy robót. Wysokość wynagrodzenia ustalono procentowo zgodnie ze złożoną ofertą cenową na 1,2%, co wyraża się kwotą 18.039,92 zł netto plus podatek VAT w wysokości 23 %, co stanowi kwotę brutto - 22.189,10 zł. Wynagrodzenie za okres od podpisania umowy do dnia podpisania odbioru końcowego płatne będzie proporcjonalnie do odebranych i zafakturowanych robót budowlanych do środków posiadanych w budżecie na 2014 i 2015 rok. Rozliczenie będzie się odbywać fakturami częściowymi za pełnienie funkcji inspektora nadzoru po przeprowadzeniu czynności odbiorowych.

**Rozliczenie finansowe z wykonawcą robót i z inspektorem nadzoru** do dnia 30 marca 2015 roku - za wykonanie przedmiotu zamówienia wykonawca wystawił faktury:

Lp.	Oznaczenie faktury	Kwota faktury	Data wpływu do Urzędu Gminy	Dekretacja/klasyfikacja	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (protokoły odbioru robót)
<b>Umowa nr ZP272.12.2014 z 25.06.2014 roku z ZRI-D zawarta z wykonawcą robót</b>							
1.	f-ra 44/2014 z 17.11.2014 ZRI-D	184.500,00	17.11.2014	080/201 60016/6050		10.12.2014 WB 236	Prot. odb. robót z 17.11.2014
2.	f-ra 55/14 z 12.12.2014 ZRI-D	184.500,00	12.12.2014	080/201 60016/6050		29.12.2014 WB 247	Prot. odb. robót z 12.12.2014
3.	f-ra nr 9/2015z 20.03.2015 ZRI-D	136.507,90	20.03.2015	080/201 60016/6050		13.04.2015 WB 64	Prot. odb. robót z 20.03.2015
<b>UMOWA Z INSPEKTOREM NADZORU</b>							
3	F-RA 35/2014 19.12.2014 D. ZUD „DROG-BAL	2.460,00	22.12.2014	080/201 600016/6050	30 dni	29.12.2014 WB 247	Nadzór budowlany

#### Zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania

Na wykonanie dokumentacji projektowej oraz na realizację zadania w budżecie Gminy zabezpieczono środki finansowe w dz. 921 rozdz. 92109 uchwałami Rady Miejskiej:

L.p.	Nr i data uchwały	Plan	Zmiany		Plan po zmianach	Przeznaczenie środków
			Zwiększenie	Zmniejszenie		

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

<b>Rok 2006</b>						
1.	NrXXXV/276/2006 z 30.05.2006	175.000,00			175.000,00	
<b>Rok 2007</b>						
2.	Nr V/35/2007 z 22.01.2007	225.000,00			225.000,00	Przebudowa drogi
<b>Rok 2008</b>						
	XVII/160/2008 z 17.04.2008 r.	1.995.000,00			1.995.000,00	
<b>Rok 2009</b>						
	XXXI/310/2009 z 29.10.2009	70.000,00			70.000,00	Oświetlenie ulicy; projekt remontu
<b>Rok 2010</b>						
	XLIV/433/2010 z 29.10.2010	10.913,01			10.913,01	2010 rok
	IV/13/2010 z 29.12.2010	100.000,00			100.000,00	Bud. Na 2011 rok
<b>Rok 2011</b>						
	V/20/2011 z 25.02.2011	100.000,00	10.913,01		110.913,01	Dokumentacja
	XII/97/2011 z 24.11.2011	110.913,01		41.000,00	69.913,01	Dokumentacja
<b>Rok 2012</b>						
	XIV/122/2012 z 26.01.2012	0,00	32.324,40		32.324,40	
	XV/131/2012 z 1.03.2012	32.324,40	37.588,61		69.913,01	
	XXIV/231/2012 z 28.12.2012	69.913,01				Zm. w 2012 roku
	XXIV/229/2012 z 28.12.2012	368.000			368.000	Budżet Na 2013 rok
<b>Rok 2013</b>						
	XXV/241/2013 z 28.02.2013	368.000	37.588,61		405.588,61	Zmiana planu - sprawdzić
	XXXIV/326/2012 z 30.12.2013	1.300.000,00			1.300.000,00	Budż. na 2014 rok
<b>Rok 2014</b>						
	XXXV/342/2014 z 6.02.2014	1.300.000,00	405.588,61		1.705.588,61	Roboty budowlane
	XXXIX/379/2014 z 20.05.2014	1.705.558,81	120.000,00		1.825.558,81	Roboty budowlane
	XL/383/2014 z 26.06.2014	1.825.588,61		100.000,00	1.725.588,61	Roboty budowlane
	V/14/2014 z 30.12.2014 r.	300.000,00			300.000,00	Roboty budowlane
	VIII/31/2015 z 26.02.2015	300.000,00	1.318.808,41		1.618.808,41	Roboty budowlane

**Na dzień podpisania umowy z wykonawcą zadania inwestycyjnego, na realizację inwestycji pn. „przebudowa ul. Przydziałki w Sulejowie wraz z rozbudową infrastruktury” w budżecie gminy na 2014 rok zaplanowano środki finansowe w kwocie - 1.825.588,61 zł oraz ustalono limit wydatków na rok budżetowy 2015 w kwocie - 300.000,00 zł (dane wykazane w załączniku nr 2 i 3 do uchwały nr XXXIX/379/2014 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 20 maja 2014 roku).**

**Według uchwały nr V/16/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok - plan wydatków na w/w zadanie inwestycyjne wynosił - 1.725.588,61 zł, a na rok budżetowy 2015 przewidziano kwotę 300.000,00 zł.**

**W przypadku zabezpieczenia środków na realizację zadania w 2015 roku stwierdzono, że zarówno w uchwale nr V/14/2014 roku z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 roku jak i w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2019 uchwalonej uchwałą nr V/13/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku – zaplanowane środki stanowiły kwotę 300.000,00 zł, które w dniu 26 lutego 2015 roku zwiększono o kwotę – 1.318.808,41 zł.**

**Zauważyć należy, że wartość zadania inwestycyjnego określona w umowie zawartej z wykonawcą robót w dniu 25 czerwca 2014 roku stanowiła kwotę – 1.849.091,63 zł, a wartość robót wykonanych i potwierdzonych wystawionymi przez wykonawcę fakturami z dnia 17 listopada 2014 roku i z dnia 12 grudnia 2014 roku stanowiła kwotę – 369.000,00 zł. W związku z powyższym zarówno w budżecie Gminy Sulejów na 2015 rok jak i w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2019 uchwalonymi w dniu 30 grudnia 2015 roku należało uwzględnić realny plan wydatków na przedmiotowe zadanie inwestycyjne.**

**Zgodnie z art. 226 ust.1 pkt 2 i 8 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, dla których – zgodnie z ust. 3 określa się m.in. okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań.**

### **Remont ciągów pieszych na terenie Gminy Sulejów**

#### **1. Wniosek o wszczęcie postępowania**

Wniosek Referatu Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej z dnia 10 października 2014 roku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na remont ciągów pieszych na terenie gminy Sulejów. Przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót związanych z remontem oraz budową nawierzchni chodników z kostki brukowej betonowej w ramach zadania inwestycyjnego pn. *Remont ciągów pieszych na terenie Gminy Sulejów*. Remont chodników zlokalizowano w miejscowościach: Włodzimierzów na odcinku od ul. Energetycznej do ul. Leśnej; Uszczyn ul. Szkolna na odcinku od Szkoły Podstawowej do ul. Działkowej; Barkowice ul. Widok przez wieś. Remont polega na: wymianie nawierzchni z płyt betonowych oraz podbudowy w ramach której ułożona zostanie kostka betonowa brukowa o grubości 6 cm (chodnik) oraz o grubości 8 cm (wjazdy); ułożeniu krawężników i obrzeży; regulacja pionowych studzienek wodociągowych. W ramach powyższej inwestycji wybudowany zostanie również nowy chodnik w miejscowości Przygłów na ul. Topolowej. Budowa chodnika obejmuje m.in.: roboty ziemne, roboty montażowe (ułożenie krawężnika na ławie betonowej, ułożenie obrzeży na podsypce cementowo piaskowej), regulacja pionowych studzienek wodociągowych ułożenie chodnika. Nawierzchnie remontowanych i budowanego chodnika należy wykonać według opracowanego projektu budowlanego. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę brutto 406.511,83 zł (netto 330.497,42 zł) w oparciu o kosztorys inwestorski wykonany przez Grzegorza Rudzkiego w dniu 25 września 2014 roku. Wniosek zatwierdził w dniu 10 października 2014 roku Burmistrz Stanisław Baryła.

#### **2. Dokumentacja projektowo-kosztorysowa**

Z przeprowadzonego rozeznania rynku sporządzona została notatka służbowa przez Szymona Leszto – inspektora Urzędu Miejskiego w Sulejowie i zatwierdzona przez Jana Andrzejczyka – Zastępcę Burmistrza Sulejowa. Według notatki, przedmiotem zamówienia jest opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej remontu i budowy chodników na terenie Gminy Sulejów w miejscowości: Uszczyn ul. Szkolna na odcinku od Szkoły Podstawowej do ul. Działkowej; Włodzimierzów na odcinku od Energetycznej do ul. Leśnej; Barkowice ul. Widok i ul. Topolowa w Przygłowie – dla zadania inwestycyjnego pn. Remont ciągów pieszych na terenie Gminy Sulejów.

Informację dotyczącą ceny i innych kryteriów wyboru oferty uzyskano od: firm: KaeM Inwest S.C. Piotrków – 8.500,00 netto (10.455,00 zł brutto); Usługi Projektowe i Nadzór w Budownictwie Grzegorz Rudzki Sulejów – 7.723,58 zł netto (9.500,00 brutto); Usługi Projektowo- Budowlane Andrzej Wierzbowski Piotrków Tryb. – 11.300,00 zł netto (13.899,00 zł brutto). Na wykonawcę dokumentacji projektowo-kosztorysowej wybrano firmę Usługi Projektowe i Nadzór w Budownictwie Grzegorz Rudzki w Sulejowie, która zaproponowała najniższą cenę.

W dniu 22 września 2014 roku Gmina Sulejów zawarła umowę nr IGP.7013.29.R.Ch.01.2014 z Panem Grzegorzem Rudzkim prowadzącym działalność pn. „Usługi Projektowe i Nadzór w Budownictwie” w Sulejowie. Przedmiotem umowy jest opracowanie dokumentacji kosztorysowo-projektowej dotyczącej remontu chodników na terenie Gminy Sulejów w miejscowościach Uszczyn, Włodzimierzów i Barkowice oraz budowy chodnika przy ul. Topolowej w Przygłowie. Dokumentacja projektowa ul. Topolowej w Przygłowie zostanie opracowana na mapach dostarczonych przez zamawiającego, na których naniesiona zostanie budowa chodnika. Dla pozostałych miejscowości wykonawca uzyska mapy we własnym zakresie.

Opracowanie projektowe związane z remontem i budową chodników obejmuje: dokumentację projektową budowy chodnika przy ul. Topolowej w Przygłowie; dokumentację projektową remontu chodników, przedmiary robót, kosztorysy inwestorskie, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 9.500,00 zł brutto; termin wykonania dokumentacji ustalono na dzień 24 października 2014 roku. Protokół zdawczo-odbiorczy przekazania/przejęcia dokumentacji w postaci projektu budowy, projektu remontu, przedmiarów robót, kosztorysów inwestorskich i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót – spisano w dniu 8 października 2014 roku. Protokół sprawdzenia dokumentacji i odbioru przedmiotu umowy sporządzono w dniu 10 października 2014 roku przez pracowników Urzędu tj. Mariusza Stobieckiego i Szymona Leszto; zgodnie z protokołem dokumenty przekazane w dniu 8 października 2014 roku zostały zweryfikowane.

Poszczególne projekty budowlane opracowane zostały w okresie: 1) remont chodnika w Barkowicach na dz. o nr ew. 315/1 – listopad 2013 roku; 2) remont chodnika we Włodzimierzowie na dz. o nr ew. 590 – wrzesień 2014 roku; 3) remont chodnika w Uszczynie na dz. o nr ew. 55, 38 – wrzesień 2014 roku; 4) budowa chodnika przy ul. Topolowej w miejscowości Przygłów na działkach oznaczonych numerami ewidencyjnymi 265/1,281,393/6,565/6 i 603/4 – wrzesień 2014 roku.

Kosztorys inwestorski opracował Grzegorz Rudzki wg stanu na dzień 25 września 2014 roku; wartość kosztorysowa remontów i budowy ww. ciągów pieszych określona została kosztorysem inwestorskim na kwotę – 406.511,83 zł brutto (330.497,42 zł netto), w tym: remont chodnika we Włodzimierzowie – netto 59.833,57 zł; remont chodnika w Barkowicach – netto 153.382,85 zł; remont chodnika w Uszczynie – netto 42.731,25 zł; budowa chodnika ul. Topolowa w Przygłowie – netto 74.549,75 zł.



Remonty chodników w poszczególnych miejscowościach realizowane były na podstawie:

- zgłoszenia w dniu 24 września 2014 roku w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Tryb. o przystąpieniu do robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę, polegających na remoncie chodnika poprzez ułożenie kostki betonowej, wymianie istniejących krawężników obrzeży chodnikowych ul. Szkolnej w Uszczynie na działce oznaczonej nr ewidencyjnym 55 i 38 w obrębie ewidencyjnym Uszczyn; termin rozpoczęcia robót 27 października 2014 roku;
- zgłoszenia w dniu 24 września 2014 roku w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Tryb. o przystąpieniu do robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę, polegających na remoncie chodnika poprzez ułożenie kostki betonowej, wymianie istniejących obrzeży chodnikowych we Włodzimierzowie na działce oznaczonej nr ewidencyjnym 590 w obrębie ewidencyjnym Włodzimierzów; termin rozpoczęcia robót – 27 października 2014 roku;
- zgłoszenia w dniu 4 grudnia 2013 roku w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Tryb. o przystąpieniu do robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę, polegających na wymianie płyt chodnikowych betonowych na kostkę brukową i wymianie istniejących obrzeży oraz krawężników na nowe w Barkowicach na działce oznaczonej nr ewidencyjnym 315/1 obręb Barkowice; termin rozpoczęcia robót – 7 stycznia 2014 roku.

Burmistrz Sulejowa załączył do ww. zgłoszeń oświadczenia o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomościami na cele budowlane.

- pozwolenia na budowę chodnika przy ulicy Topolowej w Przygłowie, udzielonego Gminie Sulejów przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego decyzją znak AB.-I.6740.860.2014.AK nr 02/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku. Przedmiotową decyzją zatwierdzony został projekt budowlany oraz udzielone pozwolenie dla Gminy Sulejów na budowę chodnika przy ulicy Topolowej w Przygłowie, na działkach o nr ew. 281, 265/1, 603/4, 565/6 i 393/6 obręb Przygłów. Według decyzji, inwestycja jest zgodna z warunkami określonymi w ostatecznej decyzji Burmistrza Sulejowa o lokalizacji inwestycji celu publicznego znak: IGP.6733.33.2014 z dnia 13 sierpnia 2014 roku. Inwestor przedłożył kompletny projekt budowlany z wymaganymi uzgodnieniami. Ponadto inwestor udokumentował prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane. Obszar oddziaływania obiektu, o którym mowa w art. 28 ust.2 ustawy Prawo budowlane obejmuje nieruchomości: działka nr ewidencyjny 281,265/1, 603/4, 565/6 i 393/6 obręb Przygłów.

### 3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na zadanie pn. „*remont ciągów pieszych na terenie gminy Sulejów*” zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 339388-2014; data zamieszczenia 13 października 2014 roku. Zgodnie z ogłoszeniem, przedmiotem zamówienia jest wykonywanie robót związanych z remontem i budową nawierzchni chodników z kostki brukowej betonowej w ramach zadania inwestycyjnego pn. „*Remont ciągów pieszych na terenie gminy Sulejów*”. W ramach remontu wykonane zostaną również roboty towarzyszące (przygotowawcze, rozbiórkowe istniejącej nawierzchni, ziemne, montażowe związane z ułożeniem krawężników na ławie betonowej i obrzeży, regulacja studzienek wodociągowych, wykonanie na zjazdach podbudowy z kruszywa). Remont chodników zlokalizowano w miejscowościach: Włodzimierzów (od ul. Energetycznej do ul. Leśnej); Uszczyn – ul. Szkolna (od Szkoły Podstawowej do ul. Działkowej); Barkowice (ul. Widok przez Wieś). W ramach inwestycji wybudowany zostanie również nowy chodnik z kostki betonowej brukowej o gr. 6 cm oraz wjazdu z

kostki o grubości 8 cm w miejscowości Przygłów ul. Topolowa. Zamawiający nie przewidywał składania ofert częściowych i wariantowych. W przedmiotowym postępowaniu zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 6.500,00 zł. Jako kryterium oceny ofert ustalono w 100% cenę. Według ogłoszenia przewiduje się istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Dopuszczalne zmiany postanowień umowy i warunki ich dokonania to: a) rezygnacja z ważnych uzasadnionych powodów wykonania części zakresu robót, nie więcej niż 20 % wartości całkowitej robót budowlanych; b) zamawiający przewidział możliwość zastosowania materiałów zamiennych, jeżeli jest to uzasadnione ze względów technologicznych; wykonawca może wykonać roboty zamienne jedynie po zatwierdzeniu ich wykonania przez zamawiającego; c) w przypadku zmiany przepisów podatkowych, które będą powodowały zmianę stawki podatku VAT; d) zamawiający przewidział możliwość zmiany terminu wykonania zamówienia w przypadku wystąpienia zdarzeń do zaistnienia których wykonawca się nie przyczynił, a których skutki uniemożliwiły wykonanie przedmiotowej umowy. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 28 października 2014 roku; termin związania ofertą 30 dni. Projekt realizowany w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Działanie - Odnowa i Rozwój Wsi.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 13 października 2014 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych, w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w okresie 13 – 28 października 2014 roku.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia dla przetargu nieograniczonego na roboty budowlane zatwierdził w dniu 13 października 2014 roku Burmistrz Sulejowa Stanisław Baryła. SIWZ dostępna była na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie.

Zarządzeniem nr 156/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 9 października 2014 roku powołana została Komisja Przetargowa dla zadania „Remont ciągów pieszych na terenie gminy Sulejów”. W dniu 28 października 2014 roku członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Sulejowa złożyli oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z otwarcia ofert w postępowaniu o zamówienie publiczne na „*Remont ciągów pieszych na terenie Gminy Sulejów*” w dniu 28 października 2014 roku sporządzony został protokół, według którego zamawiający poinformował, że na realizację zamówienia przeznacza kwotę 349.000,00 zł. W prowadzonym postępowaniu wpłynęły oferty:

- **nr 1 – oferta EURO-BRUK Kamila Żak z Radomia** – cena oferty netto – 401.317,69 zł (brutto 493.620,76 zł);
- **nr 2 – DOMBRUK Tomasz Bończak S.J. w Ożarowie** – cena oferty netto 364.564,85 zł (brutto 448.414,77 zł);
- **nr 3 – DROMOST S.J. Lipie k/Radomska** – cena oferty netto 405.608,87 zł (brutto 498.898,91 zł);
- **nr 4 – BRUKBUD Przedsiębiorstwo Usługowo -Handlowe Grzegorz Rychlicki w Skaryszewie** – cena oferty netto – 441.613,31 zł (brutto – 543.184,37 zł);
- **nr 5 – ASDROG Zakład Drogowo – Budowlany w Łodzi** – cena oferty netto 325.203,25 zł (brutto 400.000,00 zł);

- **nr 6 – PHU DRÓG-BUD z Wieniawy** – cena oferty netto – 348.696,79zł (brutto 428.897,05 zł);
- **nr 7 – Zakład Robót Inżynieryjno-Drogowych w Piotrkowie Tryb.** – cena oferty netto 339.106,75 zł, cena oferty brutto – 417.101,30 zł;
- **nr 8 – MATEX-BUD Wroników 27 gm. Rozprza** – cena oferty netto – 460.443,81 zł (brutto 566.345,89 zł)
- **nr 9 Usługi Budowlane Bebak Jarosław w Sulejowie** – cena oferty netto – 320.590,44 zł, brutto 394.326,24 zł.

Działając na podstawie art. 26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wezwał do uzupełniania dokumentów i oświadczeń następujących wykonawców:

- 1) MATEX-BUD Mateusz Madej – Wroników 27A – wykonawcę wezwano do uzupełnienia załącznika do oferty, dotyczącego wiedzy i doświadczenia, a w szczególności do wykazania – zgodnie z wymogami określonymi w siwz - ilości ułożonej kostki brukowej w m<sup>2</sup>; termin na złożenie ww. dokumentu wyznaczono na dzień 6 listopada 2014 roku; odpowiedź wykonawcy z dnia 6 listopada 2014 roku przekazana zamawiającemu drogą elektroniczną;
- 2) „EURO-BRUK” Kamila Żak w Radomiu – wykonawcę wezwano do doprecyzowania załącznika nr 3 do złożonej oferty, dotyczącego wiedzy i doświadczenia; wykonawca nie wskazał ilości metrów kwadratowych nawierzchni z kostki brukowej ułożonej przy realizacji zadania inwestycyjnego wskazanego w ww. załączniku; na złożenie wymaganego dokumentu wyznaczono termin do dnia 6 listopada 2014 roku; wyjaśnienie wpłynęło w dniu 4 listopada 2014 roku;
- 3) „DROMOST” Sp.J. J. Łaska – wykonawcę wezwano do złożenia zestawienia rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik nr 6 do siwz; termin złożenia dokumentu wyznaczono do dnia 6 listopada 2014 roku. Wymagany dokument wpłynął do zamawiającego w dniu 6 listopada 2014 roku.

Ofertę najkorzystniejszą pod względem ceny złożyła firma Usługi Budowlane Jarosław Bebak w Sulejowie, która wybrana została na wykonawcę zadania.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano drogą elektroniczną w dniu 6 listopada 2014 roku oraz za pośrednictwem Poczty w dniu 7 listopada 2014 roku do wszystkich wykonawców uczestniczących w postępowaniu o zamówienie publiczne. Termin zawarcia umowy ustalono na dzień 12 listopada 2014 roku. Zawiadomienie zamieszczono w BIP w dniu 6 listopada 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 listopada 2014 roku pod numerem 371914-2014.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) Burmistrz Sulejowa Stanisław Baryła zatwierdził w dniu 12 listopada 2014 roku.

#### 4. Umowa o wykonanie zadania inwestycyjnego

W dniu 12 listopada 2014 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr ZP.272.24.2014. Przedmiot umowy określono zgodnie ze SIWZ. Wykonawca zobowiązany został do przedłożenia w dniu podpisania umowy kosztorysu ofertowego (kalkulacji uproszczonej) oraz zestawienia rzeczowo-finansowego. Termin wykonania i

odbioru robót ustalono na dzień 10 marca 2015 roku. Za termin zakończenia przedmiotu umowy uważa się datę podpisania protokołu odbioru końcowego. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 394.326,24 zł brutto. Wynagrodzenie obejmuje wszystkie koszty związane z realizacją robót objętych siwz (z załącznikami i wyjaśnieniami), w tym ryzyko wykonawcy z tytułu oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu umowy, a także oddziaływania innych czynników mających lub mogących mieć wpływ na koszty. Niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie może być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego określonego niniejszą umową. Rozliczenie za wykonane roboty odbywać się będzie na podstawie faktur przejściowych, wystawianych nie częściej niż 1 raz w miesiącu oraz na podstawie faktury końcowej. Suma faktur przejściowych nie może przekroczyć 80 % umownej kwoty wynagrodzenia. Podstawę wystawienia faktury przejściowej stanowi protokół odbioru robót potwierdzający procentowy zakres wykonanych robót, potwierdzony przez inspektora nadzoru. Podstawą wystawienia faktury końcowej jest załączony do faktury protokół odbioru końcowego (bezusterkowy) podpisany przez inspektora nadzoru i przedstawicieli zamawiającego. Na dzień podpisania umowy wykonawca wniósł w gotówce zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 19.716,31 zł (5 % wynagrodzenia ofertowego brutto).

Kontrola wykazała, że aneksami do ww. umowy wprowadzone zostały zmiany dotyczące umownego terminu realizacji zadania oraz zakresu zleconych do wykonania robót; zmiany wprowadzono:

1) aneksem nr 1/2015 z dnia **24 marca 2015 roku** - termin zakończenia robót ustalono na dzień 30 marca 2015 roku; według brzmienia § 1 aneksu - na podstawie zapisu umowy § 13 ust.1 ppkt d) zmienia się treść umowy w związku z zaistniałymi zdarzeniami opisanymi w pismach wykonawcy z dnia 5.03.2015 roku i 10.03.2015 roku odnośnie zaistniałych sytuacji na budowie oraz przesunięcia terminu zakończenia robót przy remoncie ciągów pieszych na terenie gminy Sulejów, zmienia się § 2 ust.1, pkt b, który otrzymuje brzmienie: zakończenie robót - do 30 marca 2015 roku. **Aneks wchodzi w życie z dniem podpisania.** Powołane przez zamawiającego w ww. aneksie unormowanie umowne zapisane w § 13 ust. 1 pkt d) stanowi, że zamawiający przewiduje możliwość zmiany terminu wykonania zamówienia w przypadku wystąpienia zdarzeń do zaistnienia których wykonawca się nie przyczynił, których skutki uniemożliwiały wykonanie przedmiotowej umowy zgodnie z pierwotnym terminem.

W wyniku kontroli ustalono, że pismem z dnia 4 marca 2015 roku (złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 5 marca 2015 roku) wykonawca poinformował inwestora o utrudnieniu realizacji budowy chodnika przy ul. Topolowej w Przygłowie. Z powyższego pisma wynika, że w dniu *dzisiejszym* (czyli 4 marca 2015 roku) mieszkaniec jednej z posesji uniemożliwił wykonawcy wykonywanie zadania na wysokości swojej posesji, poprzez zaparkowanie samochodu osobowego na placu budowy w śladzie budowanego chodnika, nie reagując na prośby o usunięcie pojazdu z budowy. Wykonawca prosi inwestora o szybką interwencję, bowiem trudności te mogą spowodować niedotrzymanie terminu wykonania zadania, który ustalony był do dnia 10 marca 2015 roku. Kolejne pismo nawiązujące do pisma z dnia 4 marca 2015 roku wykonawca przesłał do inwestora w dniu 10 marca 2015 roku (czyli w dniu w którym upływał umowny termin zakończenia robót). W piśmie tym wykonawca wnioskuje o podjęcie decyzji umożliwiającej zakończenie inwestycji, prosząc jednocześnie o przesunięcie terminu wykonania zadania. Według wykonawcy czas potrzebny na zakończenie zadania to 6 dni roboczych.

W sprawie zmiany terminu realizacji zadania wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyła Pani Dorota Jankowska Zastępca Burmistrza Sulejowa. Z wyjaśnienia wynika m.in. że z mieszkańcem ul. Topolowej, który uniemożliwił wykonawcy wykonywanie zadania na wysokości swojej posesji zawarta była w dniu 29 października 2014 roku umowa użyczenia nieruchomości nr ewid. 265/1, stanowiącej jego własność pod budowę chodnika, co umożliwiło Gminie Sulejów uzyskanie pozwolenia na budowę. Właściciel tej nieruchomości był stroną postępowania administracyjnego podczas wydania decyzji o warunkach zabudowy na budowę chodnika, jak i podczas uzyskania pozwolenia na budowę chodnika i nie wnosił w tym zakresie sprzeciwu. Wstrzymanie prac przez właściciela nieruchomości uniemożliwiło zakończenie realizacji inwestycji w umownym terminie, w związku z czym zaistniała konieczność przedłużenia terminu wykonania robót, który – po ustaleniach między Gminą a wykonawcą - wyznaczono do dnia 30 marca 2015 roku.

**Wyjaśnienie Pani Doroty Jankowskiej w sprawie przedłużenia terminu wykonania budowy chodnika przy ul. Topolowej w Przygłowie stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.**

Pismem znak IGP.7013.29.09.R.Ch.2015. SzL z dnia 10 marca 2015 roku (doręczonym wykonawcy w dniu 11 marca 2015 roku) inwestor poinformował wykonawcę, że wyraża zgodę na zmianę terminu zakończenia robót, w związku z faktycznie powstałym problemem. Na podstawie powyższego zamawiający wyraża zgodę na przedłużenie terminu wykonania robót do dnia 30 marca 2015 roku. Zamawiający wezwał wykonawcę robót do podpisania aneksu w terminie 14 od daty odbioru pisma.

2) aneksem nr 2/2015 z dnia 24 marca 2015 roku – zmniejszono wynagrodzenie umowne do kwoty 389.825,88 zł w związku ze zmniejszeniem zakresu robót na odcinku budowanego chodnika przy ul. Topolowej w Przygłowie. Pismem znak IGP.7013.29.10.R.Ch.2015.SzL z dnia 19 marca 2015 roku inwestor poinformował wykonawcę, że właściciel nieruchomości oznaczonej nr działki 265/1 nie wyraził zgody na wybudowanie chodnika przy jego nieruchomości z powodu zbyt wysokiego krawężnika nad jezdnią uniemożliwiającego dalszy rozwój jego działki. Wobec powyższego inwestor zmuszony jest zakończyć budowę chodnika na wysokości działki 265/1 w granicy własnego pasa drogowego. W związku z powyższym inwestor prosi wykonawcę robót o przedstawienie kosztorysu zmniejszającego zakres umowy o dany odcinek chodnika. Kosztorys wymaga zatwierdzenia przez inspektora nadzoru.

**Wskazać należy, że zawarcie w dniu 24 marca 2015 roku aneksów nr 1 i nr 2 do umowy z dnia 12 listopada 2014 roku w zakresie przedłużenia terminu wykonania budowy chodnika przy ul. Topolowej w Przygłowie oraz w zakresie obniżenia wartości umownej przedmiotu zamówienia nastąpiło po upływie terminu wykonania robót budowlanych, określonego w powołanej wyżej umowie - do dnia 10 marca 2015 roku.**

**Z powyższych ustaleń wynika, że o utrudnieniu realizacji budowy chodnika przy ul. Topolowej w Przygłowie wykonawca poinformował inwestora pismem z dnia 4 marca 2015 roku (złożonym w Urzędzie Miejskim w dniu 5 marca 2015 roku). Zważywszy, że zamawiający, czyli inwestor posiadał wiedzę o terminie zakończenia zadania powierzonego do wykonania na podstawie umowy nr ZP.272.24.2014 z dnia 12 listopada 2014 roku, który ustalony był na 10 marca 2014 roku – działanie zamawiającego związane z rozwiązaniem problemu zgłoszonym przez wykonawcę winno nastąpić niezwłocznie, bez zbędnej opieszałości. Termin zakończenia robót określony w umowie oraz data informacji złożonej przez wykonawcę wskazywały na możliwość niedotrzymania umownego terminu.**

#### Rozliczenie z wykonawcą

Rozliczenie z wykonawcą za zrealizowanie przedmiotu zamówienia nastąpiło na podstawie poniżej wymienionych dokumentów:

- a) protokół odbioru częściowego robót wykonanych przez firmę Usługi Budowlane Bebak Jarosław, z siedzibą w Sulejowie, spisany został w dniu 18 grudnia 2014 roku przez komisję w składzie: przedstawiciele inwestora w osobach: Stobiecki Mariusz – kierownik Referatu Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej; Szymon Leszto – inspektor UM w Sulejowie, Grzegorz Rudzki – inspektor nadzoru i przedstawiciel wykonawcy Jarosław Bebaka. Komisja dokonała odbioru robót brukarskich związanych z remontem chodnika w miejscowości Barkowice ul. Widok, w ramach którego wykonano: roboty przygotowawcze i rozbiórkowe, obrzeża i krawężniki; podbudowę, nawierzchnię zjazdów i chodników. Jakość wykonanych robót oceniona została jako *dobra*. Wartość robót wg zestawienia rzeczowo-finansowego wynosi 192.783,58 zł.

Za wykonanie remontu chodnika w miejscowości Barkowice wykonawca wystawił fakturę nr 18/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku na kwotę brutto 192.783,58 zł; data wpływu faktury 10 grudnia 2014 roku; termin zapłaty 21 dni; operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201; zadanie realizowane ze środków sklasyfikowanych w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050; zapłacono w dniu 29 grudnia 2014 roku – WB 247.

- b) protokół odbioru ostatecznego robót wykonanych przez firmę Usługi Budowlane Bebak Jarosław, z siedzibą w Sulejowie, spisany w dniu 26 marca 2015 roku przez komisję w składzie: przedstawiciele inwestora w osobach: Szymon Leszto – inspektor UM w Sulejowie i Grzegorz Rudzki – inspektor nadzoru oraz wykonawcy Jarosława Bebaka i kierownika budowy Krzysztofa Kiepasa. Komisja dokonała odbioru robót brukarskich związanych z remontem chodników na terenie gminy Sulejów, w ramach zadania inwestycyjnego pn. „*Remont ciągów pieszych na terenie Gminy Sulejów*”, zgodnie z umową znak ZP.272.24.2014 z dnia 12 listopada 2014 roku oraz aneksu nr 1/2015 z dnia 24 marca 2015 roku i aneksu nr 2/2015 z dnia 24 marca 2015 roku.

Według protokołu w ramach inwestycji wykonano remont istniejących chodników zlokalizowanych w poszczególnych miejscowościach, dla których wartość robót kształtuje się w kwotach:

- Włodzimierzów – wartość robót wynosi – 65.062,00 zł brutto;
- Uszczyń – wartość robót wynosi – 53.608,37 zł brutto;
- Barkowice – wartość robót wynosi – 192.783,58 zł brutto.

Poza tym wartość budowy nowego chodnika w miejscowości Przygłówek przy ul. Topolowej oszacowana została na kwotę 78.371,94 zł brutto – zgodnie z wykonanym stanem faktycznym na dzień odbioru, po zmniejszeniu zakresu robót. Łączna wartość robót wykonanych na przedmiotowym zadaniu inwestycyjnym wynosi 389.825,88 zł. Komisja dokonująca odbioru robót oceniła ich jakość jako dobrą.

Za wykonanie remontu chodnika w miejscowości Włodzimierzów i Uszczyń oraz budowę chodnika w Przygłowie przy ul. Topolowej wykonawca wystawił fakturę nr 1/2015 z dnia 26 marca 2015 roku na kwotę brutto 197.042,31 zł; data wpływu faktury 27 marca 2015 roku; termin zapłaty 21 dni; operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201; zadanie realizowane ze środków sklasyfikowanych w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050; zapłacono w dniu 30 marca 2015 roku – WB 53.

## 5. Nadzór inwestorski

**Na okoliczność powierzenia nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „remont ciągów pieszych na terenie Gminy Sulejów” zgodnie z projektem budowlanym oraz wykonywanie wszystkich czynności należących do obowiązków inspektora nadzoru wynikających z prawa budowlanego i z umowy zawartej z wykonawcą robót - przeprowadzono rozeznanie rynku, a poczynione ustalenia zawarto w notatce służbowej (bez daty).** Według notatki informacje dotyczące ceny i innych kryteriów wyboru ofert uzyskano od firm:

- 1) Usługi Projektowe i Nadzór w Budownictwie – Grzegorz Rudzki w Sulejowie – oferowana cena 4.735,50 zł brutto (3.850,00 zł netto);
- 2) Usługi Projektowe i Budowlane „MEG-BUD” Krzysztof Pabich w Piotrkowie Tryb. – oferowana cena 5.600,00 zł brutto (netto 4.552,85 zł);
- 3) Usługi Projektowo-Budowlane Andrzej Wierzbowski w Piotrkowie Tryb. – oferowana cena 6.000,00 zł brutto (netto 4.878,05 zł).

Do pełnienia funkcji inspektora nadzoru wybrano firmę Usługi Projektowe i Nadzór w Budownictwie – Grzegorz Rudzki w Sulejowie za cenę 4.735,50 zł brutto. W dniu 12 listopada 2014 roku z wybranym inspektorem nadzoru zawarto umowę nr IGP.7013.29.R.Ch.02.2014. Przedmiotem umowy jest powierzenie sprawowania nadzoru nad procesem inwestycyjnym w branży drogowej zgodnie z projektem budowlanym, prawem budowlanym i zawartą umową. Nadzór inwestorski dotyczy remontu i budowy chodników w miejscowościach: Uszczyn - odcinek ul. Szkolnej, Włodzimierzów – od ul. Energetycznej do ul. Leśnej; Barkowice – ul. Widok; ul. Topolowa w Przygłowie. Termin rozpoczęcia zadania strony ustaliły z dniem podpisania umowy, tj. 10 marca 2015 roku, a zakończenia – na dzień podpisania końcowego protokołu pogwarancyjnego odbioru inwestycji. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 4.735,50 zł brutto.

## 6. Zabezpieczenie środków w budżecie gminy

Zadanie realizowane było ze środków zaplanowanych w budżecie Gminy w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050. Środki finansowe na realizację zadania pn. „remont ciągów pieszych na terenie gminy Sulejów w latach 2014 – 2015” zaplanowano uchwałami Rady Miejskiej:

- nr XLII/405/2014 z dnia 18 września 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok – zaplanowano środki w kwocie – 116.774,02 zł;
- nr XLIII/418/2014 z dnia 29 września 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok – plan zwiększono o kwotę 250.000,00 zł; plan po zmianach wynosił 366.774,02 zł;
- nr XLIV/422/2014 z dnia 30 października 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok – plan zwiększono o kwotę 46.000,00 zł; plan po zmianach wynosił - 412.774,02 zł. **W uchwale nr V/16/2014 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok w załączniku nr 4 dotyczącym limitu wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne na lata 2014-2016 okres realizacji zadania przewidziano na lata 2014-2015; łączne koszty finansowe zadania w kwocie 412.774,02 zł zapisano do poniesienia w 2014 roku. Nie wykazano nakładów**

zaplanowanych do poniesienia w 2015 roku. Powyższe dane wynikają również z załącznika nr 4 do uchwały nr V/16/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok

Według wykazu przedsięwzięć do WPF na lata 2014-2019 zmienionej uchwałą nr XLIV/421/2014 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 października 2014 roku okres realizacji zadania pn. „*remont ciągów pieszych na terenie Gminy Sulejów*” przewidziano na lata 2014/2015; łączne nakłady finansowe przyjęte w kwocie 412.774,02 zł wykazano jednocześnie jako limit nakładów na 2014 rok. Powyższe dane ujęte zostały również w wykazie przedsięwzięć do WPF przyjętym uchwałą nr V/15/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulejów na lata 2014-2019.

Kontrola wykazała, że w uchwale nr V/14/2014 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulejów na 2015 rok w załączniku nr 1 ilustrującym plan wydatków na zadania inwestycyjne Gminy Sulejów na 2015 rok nie ujęto planu wydatków na zadanie pn. „*remont ciągów pieszych na terenie gminy Sulejów*”. Środki finansowe w kwocie 208.044,76 zł na realizację przedmiotowego zadania zaplanowane zostały w budżecie gminy uchwałą nr VIII/31/2015 Rady Miejskiej z dnia 26 lutego 2015 roku.

W wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2019 przyjętej uchwałą nr V/13/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2014 roku łączne nakłady finansowe na zadanie *remont ciągów pieszych na terenie gminy Sulejów* wykazano w kwocie 366.774,02 zł, natomiast nie przewidziano limitu nakładów na 2015 rok. W zmianach do WPF na lata 2015-2019 wprowadzonych uchwałą nr VIII/30/2015 Rady Miejskiej z dnia 26 lutego 2015 roku uwzględniono limit nakładów na w/w zadanie w kwocie 208.044,76 zł.

Powyższe działania wskazują na nierzetelne i nierealne uchwalanie budżetu Gminy Sulejów w latach 2014/2015 rok, a w szczególności w zakresie planu wydatków majątkowych, a także Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Z ustaleń kontroli wynika, że zadanie inwestycyjne pn. „*remont ciągów pieszych na terenie gminy Sulejów*” powierzone do wykonania na podstawie umowy nr ZP.272.24.2014 z dnia 12 listopada 2014 roku przewidziano do realizacji w latach 2014-2015 (umowny termin zakończenia robót – 10 marzec 2015 roku). Środki finansowe na realizację zadania zaplanowano w budżecie gminy w pełnej wysokości, tj. w kwocie 412.774,02 zł uchwałą nr XLIV/422/2014 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 października 2014 roku. Stwierdzono, iż pomimo posiadanej wiedzy o umownie określonym terminie realizacji zadania, w budżecie Gminy na 2014 rok nie wprowadzono stosownych zmian, uwzględniających plan wydatków na przedmiotowe zadanie przewidzianych do poniesienia w 2015 roku. Stwierdzono ponadto, że planu wydatków na realizację tego zadania nie uwzględniono również w budżecie Gminy Sulejów na 2015 rok uchwalonym uchwałą nr V/14/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2014 roku. Wydatki na w/w zadanie zaplanowano dopiero uchwałą nr VIII/31/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku w sprawie zmian budżetu gminy na 2015 rok.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pana Czesława Pacana wynika m.in., że na koniec grudnia 2014 roku nie przenoszono na 2015 rok żadnych środków,



**mimo, że termin zakończenia zadania został ustalony na 10 marca 2015 roku. Na powyższe zadania Gmina Sulejów w 2015 roku uzyskała dofinansowanie z UE w kwocie 139.009,30 zł.**

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Sulejów Pana Czesława Pacana stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.**

W dniu 19 marca 2015 roku zawarta została z Samorządem Województwa Łódzkiego umowa o przyznanie pomocy nr 02012-6930-UM0530092/14 w ramach działania 413 „wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”, w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi”, objętego PROW na lata 2007-2013. Zgodnie z umową beneficjentowi zostaje przyznana pomoc, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy o znaku UM05-6930-UM0530092/14, na warunkach określonych w umowie w wysokości 264.397,00 zł, jednak nie więcej niż 80 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

### **1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA)**

---

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe – na koncie 011 i pozostałe środki trwałe – na koncie 013. Do podstawowych środków trwałych zalicza się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe obejmują nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne oraz ulepszenie w obcych środkach trwałych. Bez względu na wartość na koncie podstawowych środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki oraz środki transportowe. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do użytkowania z inwestycji, pod datą zakupu lub decyzji o przyjęciu środka trwałego. Ewidencję środków trwałych prowadzi się z wykorzystaniem oprogramowania komputerowego „ewidencja środków trwałych – SRT” Firmy BDF E-lin z zachowaniem wymogów dla księgi środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe to takie, których wartość początkowa nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości z chwilą oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej do konta 013. Dolna granica wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej ustalona została w wysokości 100,00 zł. Ewidencja ilościowo-wartościowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest również z wykorzystaniem oprogramowania komputerowego „ewidencja środków trwałych SRT”. Ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość nie podlegają krzesła, które ujmowane są wyłącznie w ewidencji ilościowej prowadzonej ręcznie.

### **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

#### **2.1. Urządzenia księgowo**

Zgodnie z zasadami rachunkowości, do konta 011-środki trwałe, księgi pomocnicze tworzy się według indywidualnych kart poszczególnych obiektów inwentarzowych i tabeli

amortyzacyjnej. Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe odpowiadające KŚT i powinna zawierać informacje takie jak: data przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu, numer inwentarzowy obiektu, nazwę środka trwałego, specyfikację części składowych środka trwałego, wartość początkową środka trwałego, wartość po aktualizacji, wartość po ulepszeniu, symbol klasyfikacji środka trwałego, stawkę amortyzacji, roczną i miesięczną kwotę amortyzacji, metodę amortyzacji, rok budowy lub produkcji środka trwałego, miejsce eksploatacji środka trwałego, datę rozchodu i numer dowodu, numer pozycji księgowania rozchodu, wartość umorzenia na moment rozchodu, wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

Za środki trwałe uważa się składniki majątkowe, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych; bez względu na wartość do środków trwałych zalicza się grunty, budynki, budowle oraz środki transportowe. Umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i ujmuje się w ewidencji księgowej na koniec roku budżetowego na podstawie sporządzonego w arkuszach amortyzacyjnych naliczenia umorzenia.

Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł i równej lub wyższej niż 100,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księdze inwentarzowej prowadzonej z wykorzystaniem oprogramowania komputerowego „Ewidencja środków trwałych SRT”. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100 % ich wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu zakupu (przyjęcia do używania).

Wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500,00 zł umarza się w 2 ratach po 50%, a nieprzekraczające kwoty 3.500,00 zł – umarzane są w 100%.

### **Ewidencja księgowa gruntów**

Szczegółowej analizie poddano prawidłowość ewidencji księgowej gruntów położonych w obrębach wiejskich Gminy Sulejów - według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Kontrolę prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej gruntów przeprowadzono w oparciu o ewidencję gruntów prowadzoną na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami, z uwzględnieniem decyzji komunalizacyjnych, aktów notarialnych i wypisów z ewidencji gruntów.

Analiza porównawcza zapisów w ww. ewidencjach z dokumentacją potwierdzającą nabycie gruntów wykazała rozbieżności wskazujące, że w ewidencji księgowej nie ujęto wszystkich gruntów stanowiących mienie komunalne Gminy Sulejów; stwierdzono również liczne przypadki, że w ewidencji księgowej ujęte były grunty zbyte przez jednostkę.

Ustalono, że w ewidencji księgowej nie ujęto gruntów o pow. ok. 28,7967 ha położonych w obrębach wiejskich (z wyłączeniem obrębów miasta Sulejów), nabytych przez Gminę Sulejów decyzjami komunalizacyjnymi, aktami notarialnymi, postanowieniem Sądu Rejonowego o zasiedzeniu - wyszczególnionych w **zestawieniu stanowiącym załącznik nr 34 do protokołu kontroli**.

Ponadto stwierdzono, że w obrębie geodezyjnym Adelinów-Klementynów figurują po dwie działki oznaczone takimi samymi numerami ewidencyjnymi, a mianowicie działka nr 1 o pow. 29.700 m<sup>2</sup>, o wartości 11.280,00 zł i działka nr 1 o pow. 29.700 m<sup>2</sup>, o wartości 29.700,00 zł oraz działka nr 15 o pow. 9.542 m<sup>2</sup> ha, o wartości 1.101,55 zł i działka nr 15, o pow. 14.100 m<sup>2</sup>, o wartości 14.100,00 zł. Według wypisów z rejestru gruntów w obrębie Adelinów-Klementynów występują pojedyncze działki oznaczone nr ewidencyjnymi 1 o pow. 29.700 m<sup>2</sup> i nr 15 o pow. 14.100 m<sup>2</sup> (łącznie powierzchnia

działki nr 1 i 15 wynosi 43.800 m<sup>2</sup>). Ustalono, że działki oznaczone nr 1 i 15, o łącznej powierzchni 4,38 ha, położone w obrębie Adelinów-Klementynów, Gmina Sulejów nabyła z mocy prawa decyzją Urzędu Wojewódzkiego w Piotrkowie Trybunalskim znak G.III.7224-4/96 z dnia 6 marca 1996 roku. Powyższe oznacza, że w ewidencji księgowej powierzchnię gruntów w obrębie Adelinów-Klementynów bezpodstawnie zawyżono o 39.242 m<sup>2</sup> (3.9242 ha), a wartość gruntów o kwotę – 12.381,55 zł.

Kontrola wykazała, że w ewidencji księgowej figurują grunty, w odniesieniu do których jednostka nie posiadała dokumentów potwierdzających ich własność. **Z zapisów księgowych nie wynika, kiedy grunty te przyjęte zostały na majątek gminy i na podstawie jakich dokumentów. Kontrolującym nie wyjaśniono i tym samym nie udokumentowano na jakiej podstawie ww. grunty ujęte były w ewidencji księgowej. Ustalono, że do gruntów tych należą m.in. grunty zbyte przez jednostkę w latach wcześniejszych.**

**Kontrola wykazała przypadki nieuwzględniania w ewidencji księgowej zmian wynikających z podziału poszczególnych nieruchomości. Nieprawidłowości w powyższym zakresie dotyczyły m.in. nieruchomości:**

- **obręb Adelinów-Klementynów – w ewidencji księgowej ujęta jest dz. nr 16/5 o pow. 0,2444 ha, która decyzją Burmistrza Sulejowa nr GR.6831.63/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku została podzielona na działki 16/17 o pow. 0,1222 ha i 16/18 o pow. 0,1222 ha;**
- **obręb Łęczno – w ewidencji księgowej figuruje działka nr 656/1 o pow. 34.316 m<sup>2</sup> (nie określono dowodu nabycia) natomiast w rejestrze gruntów figuruje działka o nr ewidencyjnym 656/3 o pow. 3,3421 ha, która decyzją Burmistrza Sulejowa znak GR.6831.50.2013 z dnia 13 grudnia 2013 roku podzielona została na 12 działek oznaczonych numerami 656/5 o pow. 1,647 ha, 656/6 o pow. 0,2163 ha, 656/7 o pow. 0,1691 ha, 656/8 o pow. 0,2143 ha, 656/9 o pow. 0,1354 ha, 656/10 o pow. 0,1356 ha, 656/11 o pow. 0,1353 ha, 656/12 o pow. 0,1464 ha, 656/13 o pow. 0,1353 ha, 656/14 o pow. 0,1356 ha, 656/15 o pow. 0,1353 ha, 656/16 o pow. 0,1371 ha;**
- **obręb Poniatów – w ewidencji księgowej figuruje działka nr 161 o pow. 4.800 m<sup>2</sup>; według rejestru gruntów (wg stanu aktualnego) nieruchomość ta oznaczona jest numerami działek: 161/1 o pow. 0,15 ha, 161/2 o pow. 0,1849 ha, 161/3 o pow. 0,1416 ha;**
- **obręb Poniatów – w ewidencji księgowej figuruje działka nr 162 o pow. 5.600 m<sup>2</sup>; według rejestru gruntów (wg stanu aktualnego) nieruchomość ta oznaczona jest numerami działek 162/1 o pow. 0,43 ha i 162/2 o pow. 0,1266 ha;**
- **obręb Uszczyn – w ewidencji księgowej figuruje działka oznaczona nr 21/14 o pow. 0,1883 ha i działka nr 21/16 o pow. 0,1728 ha ; ustalono, że decyzją Burmistrza Sulejowa znak IR.I.7430-18/2004 z dnia 18 marca 2004 roku dokonano podziału nieruchomości nr 21/14 o pow. 1.883 m<sup>2</sup> na działki o numerach: 21/15 o pow. 0,0155 ha (działka zbyta) i 21/16 o pow. 0,1728 ha; powyższe oznacza, że w ewidencji księgowej powinna figurować jedynie nieruchomość oznaczona nr ewidencyjnym 21/16 o pow. 0,1728 ha;**
- **obręb Zalesice – w ewidencji księgowej figuruje działka oznaczona numerem 478 o pow. 1,25 ha; decyzją znak GR.6831.33.2012 Burmistrza**

Sulejowa z dnia 20 sierpnia 2012 roku dokonano podziału przedmiotowej nieruchomości na działki, które oznaczono numerami: 478/1 o pow. 0,0710 ha, nr 478/2 o pow. 0,3588 ha, nr 478/3 o pow. 0,3078 ha, nr 478/4 o pow. 0,3984 ha i nr 478/5 o pow. 0,0104 ha. Z treści ww. decyzji wynika, że działka oznaczona nr 478/5 o pow. 0,0104 ha przeznaczona została na poszerzenie publicznej drogi powiatowej i zgodnie z decyzją z dniem uprawomocnienia się niniejszej decyzji działka przechodzi na własność Powiatu Piotrkowskiego.

**Akta kontroli:** kserokopia decyzji znak GR.6831.63.2011 z dnia 28 listopada 2011 roku, decyzji znak GR.6831.50.2013 z dnia 13 grudnia 2013 roku, wypisy z rejestru gruntów (uwzględniającego działki o nr ewidencyjnych 161/1, 161/2, 161/3, 162/1 i 162/2 położone w obrębie Poniatów), decyzji znak IR.I.7430-18/2004 z dnia 18 marca 2004 roku i nr GR.6831.33.2012 z dnia 20 sierpnia 2012 roku.

**Zestawienie porównawcze gruntów stanowiących mienie gminne na dzień 31 grudnia 2013 roku według rejestru gruntów i według ewidencji księgowej stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.**

Z powyższych ustaleń wynika, że ewidencja księgowa kontrolowanej jednostki prowadzona była z naruszeniem art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, do których zaliczono m.in. dowody zewnętrzne obce. Takimi dowodami stanowiącym podstawę zapisu w ewidencji księgowej były decyzje komunalizacyjne i akty notarialne, z mocy których Gmina Sulejów stała się właścicielem nieruchomości gruntowych. Nie objęcie ewidencją księgową wszystkich gruntów, jak również ujęcie gruntów nie stanowiących już własności Gminy, skutkowało naruszeniem - wyrażonej art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości - zasady rzetelnego, sprawdzalnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zgodnie z powołanym przepisem - rzetelne księgi rachunkowe to takie, w których dane obrazują stan rzeczywisty. Obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego wynika również z art. 4 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone w wyniku kontroli zaniedbania wynikające z nieprzestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości i tym samym skutkujące nierzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych wskazują na brak skutecznego nadzoru Burmistrza jako kierownika jednostki, który zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.

W celu doprowadzenia do zgodności ewidencji ze stanem faktycznym na dzień 31 grudnia 2014 roku, w czasie trwania niniejszej kontroli ewidencja księgowa gruntów uzgadniana była z rejestrami gruntów, aktami notarialnymi, decyzjami komunalnym. Po dokonaniu powyższych uzgodnień ewidencji księgowej gruntów nie kontrolowano na okoliczność zgodności danych księgowych z dowodami potwierdzającymi nabycie gruntów stanowiących majątek Gminy Sulejów.

## 2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2014 rok

Według ewidencji księgowej wartość środków trwałych objętych ewidencją konta 011 w badanym okresie przedstawiała się następująco:

- stan na dzień 1 stycznia 2013 roku – **52.220.457,85 zł**;
- obroty w ciągu roku zwiększające wartość – 25.465.530,34 zł;
- obroty w ciągu roku zmniejszające wartość – 23.108.095,68 zł;
- stan na dzień 31 grudnia 2013 roku – **54.577.892,51 zł**;
- obroty w 2014 roku zwiększające wartość – 11.061.685,37 zł;
- obroty w 2014 roku zmniejszające wartość – 3.102.058,00 zł;
- stan na dzień 31 grudnia 2014 roku – **62.537.519,88 zł**.

W 2013 roku zwiększenie wartości majątku Gminy Sulejów stanowiło kwotę 25.465.530,34 zł i wynikało:

- 1) z przyjęcia na majątek nowych inwestycji zaliczonych do grupy 1 (stacja trafo, przystanki autobusowe);
- 2) z przyjęcia nowych nieruchomości, w tym 6 działek powstałych w wyniku podziału działki oznaczonej nr 983/3;
- 3) z przyjęcia na majątek gminy zrealizowanych nowych inwestycji i zwiększenia już istniejących zaliczonych do 2 grupy środków trwałych.

Zmniejszenie stanu środków trwałych o kwotę 23.108.095,68 zł spowodowane było:

- likwidacją środków trwałych;
- sprzedażą nieruchomości gruntowych;
- przeksięgowaniem składników majątkowych na konto 013 – pozostałe środki trwałe;
- przekazaniem wartości nakładów poniesionych na środki trwałe pozostające w zarządzie gminnych jednostek organizacyjnych;
- wyksięgowaniem wartości podzielonej nieruchomości oznaczonej nr działki nr 983/3.

W 2014 roku zwiększenie wartości majątku Gminy o kwotę 11.061.685,37 zł wynikało:

- 1) z nieodpłatnego przyjęcia na majątek Gminy środków trwałych;
- 1) z zakupu gotowego środka trwałego (wiata przystankowa);
- 2) ze zwiększenia wartości już istniejących środków trwałych (świetlica wiejska, drogi, chodniki, wodociągi, kanalizacja, sala gimnastyczna, sanitariaty);
- 3) z przyjęcia na majątek gminy zrealizowanych inwestycji (budowa ogrodzenia, sieci wodociągowej, sieci kanalizacji sanitarnej, zagospodarowanie terenu, uzbrojenie terenu);
- 4) z przyjęcia na stan księgowy gruntów nabytych przez Gminę Sulejów w latach wcześniejszych, a nie objętych ewidencją księgową.

W 2014 roku z majątku Gminy Sulejów ubyło środków trwałych o łącznej wartości – 3.102.058,00 zł, co spowodowane było:

- 1) przekazaniem na stan jednostek organizacyjnych majątku gminy;
- 2) likwidacją środków trwałych;

- 3) przeksięgowaniem na konto 013 środków trwałych;
- 4) wyksięgowaniem z ewidencji księgowej gruntów nie stanowiących własności Gminy Sulejów.

**Zestawienie ilustrujące obroty zwiększające i zmniejszające stan majątku Gminy Sulejów objęty ewidencją konta 011 – środki trwałe w latach 2013/2014 roku stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.**

### **2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok**

Według polityki rachunkowości środki trwałe i wartości niematerialne i prawne przekraczające kwotę 3.500,00 zł umarzone są przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisu dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Umorzenia dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przewyższa kwotę 350,00 zł i nie przekracza kwoty – 3.500,00 zł umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu oddania do używania.

**Zestawienie ilustrujące prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych i umorzenia środków trwałych stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.**

**Testy dotyczące ewidencji majątku gminy stanowią załącznik nr 38 do protokołu kontroli.**

## **3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWDliwość STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH**

---

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie zapisuje się na koncie 072 w korespondencji z kontem 401. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 – powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne, z których jedno służy do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji, natomiast drugie konto służy do ewidencji wartości, których umorzenie odpisywane jest w 100% w chwili przyjęcia do używania.

## **4. INWENTARYZACJA**

---

### **4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Sulejowie obowiązywała *Instrukcja inwentaryzacyjna*, wprowadzona zarządzeniem nr 125/2011 Burmistrza Sulejowa z dnia 6 grudnia 2011 roku.

Zgodnie z instrukcją - inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki przeprowadza się stosując – w zależności od rodzaju aktywów i pasywów – jeden z poniżej wymienionych sposobów:

1) drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, środków pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych); akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników majątku obrotowego, środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i trudno dostępnych oglądowi budowli) oraz maszyn i urządzeń objętych inwentaryzacją rozpoczętą;

2) drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności, pożyczek i zobowiązań, w tym także zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez jednostkę kredytów i pożyczek bankowych;

3) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów: gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków pracownikami i publicznoprawnych.

Na koniec roku obrotowego inwentaryzuje się:

a) drogą spisu z natury:

- środki trwałe (budynki, budowle, maszyny, środki transportowe) – z wyjątkiem znajdujących się na terenie strzeżonym (wówczas inwentaryzację przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata);
- wyposażenie - z wyjątkiem znajdujących się na terenie strzeżonym (wówczas inwentaryzację przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata);
- środki pieniężne i druki ścisłego zarachowania na ostatni dzień roku obrotowego;
- zapasy, materiały i towary na koniec roku obrotowego (wyjątkiem znajdujących się na terenie strzeżonym; wówczas inwentaryzację przeprowadza się nie rzadziej niż co 2 lata);
- zbiory biblioteczne – co 10 lat;
- dzieła muzealne – co 10 lat;

b) inwentaryzację innymi metodami niż spis z natury przeprowadza się na koniec każdego roku obrotowego.

W drodze weryfikacji sald inwentaryzuje się aktywa i pasywa, które nie mogą być zinwentaryzowane w drodze spisu z natury lub potwierdzenia salda. Z weryfikacji sald sporządza się stosowne protokoły.

Do obowiązków skarbnika gminy należy w szczególności przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek oraz należności i zobowiązań od kontrahentów – poprzez potwierdzenie sald; przeprowadzenie i ustalenie wyników inwentaryzacji, które należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych; wyjaśnienie i rozliczenie ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych i ujęcie ich w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Nad całością przebiegu inwentaryzacji nadzór sprawuje Sekretarz Gminy, który może wyznaczyć osobę spoza komisji inwentaryzacyjnej do sprawdzenia prawidłowości dokonywania spisu przez zespoły spisowe.

Od dnia 1 października 2014 roku w Urzędzie Miejskim w Sulejowie obowiązuje instrukcja gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad

odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzona zarządzeniem nr 154/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 30 września 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Gminy Sulejów, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, Burmistrz Sulejowa nie wydał stosownego zarządzenia. Ustalono, że w związku z inwentaryzacją na 31 grudnia 2013 roku Burmistrz Sulejowa wydał jedynie zarządzenie nr 161/2013 z dnia 11 grudnia 2013 roku w sprawie powołania zespołów spisowych. Powyższym zarządzeniem powołanych zostało 5 zespołów spisowych do przeprowadzenia w dniach od 16 do 31 grudnia 2013 roku inwentaryzacji drogą spisu z natury wszystkich składników majątkowych będących własnością gminy, drogą porównania ksiąg rachunkowych z dokumentami w merytorycznym referacie składników majątkowych infrastruktury komunalnej będącej własnością gminy, drogą porównania ksiąg rachunkowych z potwierdzeniami sald kont rozrachunkowych w jednostce budżetowej (UM) i gminie (organ). Według zarządzenia rocznym spisem z natury (stan na 31 grudnia 2013 roku) objęte są wszystkie rzeczowe składniki majątkowe będące z użytkowaniu danej komórki na dzień dokonania spisu. Koordynację, czuwanie nad terminowością i sprawnością przebiegu spisu, wyrывkową kontrolę pracy poszczególnych zespołów spisowych powierzono Komisji Inwentaryzacyjnej.

Komisja inwentaryzacyjna w 3-osobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 139/2012 Burmistrza Sulejowa z dnia 6 grudnia 2012 roku.

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji majątku gminy, według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, Burmistrz Sulejowa wydał zarządzenie nr 186/2014 z dnia 11 grudnia 2014 roku. Przedmiotowym zarządzeniem powołana została Komisja inwentaryzacyjna w 3-osobowym składzie oraz 5 zespołów spisowych.

Według zarządzenia inwentaryzacją należy objąć:

- 1) środki trwałe (zgodnie z treścią § 4 pkt 1 zarządzenia - środki trwałe należy spisać na arkuszach spisu z natury);
- 2) pozostałe środki trwałe (zgodnie z treścią § 4 pkt 1 zarządzenia - pozostałe środki trwałe należy spisać na arkuszach spisu z natury);
- 3) wartości niematerialne i prawne (zgodnie z treścią § 4 pkt 3 zarządzenia - inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury, a jeżeli jest to niemożliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach rachunkowych);
- 4) środki pieniężne na rachunkach bankowych (zgodnie z treścią § 4 pkt 2 zarządzenia - inwentaryzację środków pieniężnych należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, a jeżeli jest to niemożliwe to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach);
- 5) należności i zobowiązania (zgodnie z treścią § 4 pkt 2 zarządzenia - inwentaryzację środków pieniężnych należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, a jeżeli jest to niemożliwe to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach);
- 6) środki trwałe w budowie (zgodnie z treścią § 4 pkt 3 zarządzenia - inwentaryzację środków trwałych w budowie należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury, a jeżeli jest to niemożliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach rachunkowych);



7) pozostałe składniki aktywów i pasywów oraz środki pieniężne, inne środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania znajdujące się w kasie Urzędu Miejskiego w Sulejowie (zgodnie z treścią § 4 pkt 4 zarządzenia - inwentaryzację tych składników aktywów i pasywów należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach).

Harmonogram inwentaryzacji zawierający przedmiot inwentaryzacji (wyszczególnienie poszczególnych składników majątkowych), obiekt zinwentaryzowania, termin przeprowadzenia inwentaryzacji, rodzaj (forma, metoda, technika inwentaryzacji) i numer zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację zawiera załącznik nr 1 do zarządzenia nr 186/2014 z dnia 11 grudnia 2014 roku.

#### 4.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Według protokołu Komisji Inwentaryzacyjnej z rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Sulejowie i podległych jednostkach na dzień 31 grudnia 2013 roku - stan ewidencyjny i ustalony w wyniku inwentaryzacji majątku Gminy Sulejów przedstawiał się następująco:

Lp.	wyszczególnienie	Stan księgowy	Stan inwentaryzacyjny
1.	<b>Środki trwałe (konto 11) ogółem</b>	<b>54.577.892,51</b>	<b>54.577.892,51</b>
	<b>a) w tym objętych spisem z natury:</b>		
	OSiR	1.199.660,22	1.199.660,22
	OSP	1.961.740,58	1.961.740,58
	Urząd Miejski	1.069.076,18	1.069.076,18
	Kultura	1.655.904,00	1.655.904,00
	Rolnictwo	30.039,58	30.039,58
	<b>ogółem wg spisu z natury</b>	<b>5.916.420,56</b>	<b>5.916.420,56</b>
	<b>b) w tym zinwentaryzowanych drogą weryfikacji</b>		
	Grunty	14.638.974,11	14.638.974,11
	Drogi	28.365.541,79	28.365.541,79
	I grupa	231.135,80	231.135,80
	II grupa	4.757.128,33	4.757.128,33
	VIII grupa	13.407,07	13.407,07
	Rolnictwo	655.284,85	655.284,85
	<b>ogółem wg weryfikacji</b>	<b>48.661.471,95</b>	<b>48.661.471,95</b>
2.	<b>Środki trwałe w użytkowaniu (konto 013) ogółem</b>	<b>858.724,57</b>	<b>858.724,57</b>
	w tym:		
	OSiR	965,30	965,30
	OSP	293.912,55	293.912,55
	Urząd Miejski	520.160,90	520.160,90
	Kultura	43.685,82	43.685,82
3.	<b>Materiały (konto 310)</b>	<b>4.382,67</b>	<b>4.382,67</b>

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe zinwentaryzowane na dzień 31 grudnia 2013 roku drogą spisu z natury ujęto w arkuszach spisu z natury.

Na okoliczność inwentaryzacji przeprowadzonej metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na dzień 31 grudnia 2013 roku kontrolującym przedstawiono poniżej wyszczególnioną dokumentację sporządzoną przez członków zespołu weryfikacyjnego w osobach Pani Barbara Baryła i Pni Agnieszka Tkacz:

1) protokół weryfikacji sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku; pozycja bilansu A.II.1.1. Grunty; saldo konta 011/01 – grunty wg zestawienia sald kont analitycznych wynosi – 14.638.974,11 zł; zgodnie z protokołem zespół spisowy w ww. składzie zweryfikował poprawność salda konta 011/01 środki trwałe – grunty na które przypada:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie 14.499.269,07 zł;
- przychody w roku obrotowym w kwocie – 174.459,04 zł (wg załącznika nr 1);
- rozchody w roku obrotowym w kwocie – 34.754,00 zł (wg załącznika nr 2).

Saldo pozycji bilansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 14.638.974,11 zł.

Komisja potwierdziła w protokole, że Gmina posiada akty notarialne nabycia gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów, a także decyzje odpowiednich organów administracji dotyczące przekazania gruntów na własność. Powyższy zapis komisji weryfikacyjnej potwierdza jedynie posiadanie przez Gminę odpowiednich dokumentów dotyczących nabycia gruntów, jednak nie potwierdza zgodności ewidencji księgowej gruntów z tymi dokumentami.

Z oświadczenia złożonego do protokołu kontroli przez pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie, tj. Panią Agnieszkę Tkacz – podinspektora i Panią Barbarę Baryłę – inspektora, dokonujących weryfikacji gruntów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynika, że grunty, budynki i budowle na terenie miasta i gminy Sulejów weryfikowane były na podstawie przedstawionych przez Referat Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa aktów notarialnych, dokumentów komunalizacyjnych z 2013 roku oraz ewidencji księgowej.

**Zważywszy na ustalenia kontroli dotyczące rozbieżności stwierdzonych pomiędzy stanem w ewidencji księgowej gruntów, a stanem wynikającym z rejestru gruntów potwierdzonym wypisami z rejestrów gruntów i dokumentami ich nabycia, ujęte w temacie *Ewidencja księgowa środków trwałych – konto 011* na stronie 172-178 niniejszego protokołu kontroli – oświadczenie złożone do protokołu kontroli przez osoby dokonujące weryfikacji jest sprzeczne ze stanem faktycznym, bowiem w czasie dokonywania czynności porównania ewidencji księgowej z odpowiednią dokumentacją nie ujawniono żadnych rozbieżności. Zauważyć należy, że nawet weryfikacja danych zawartych w ewidencji księgowej gruntów z odpowiednimi dokumentami przeprowadzona tylko za 2013 rok powinna doprowadzić do ujawnienia rozbieżności, bowiem w 2013 roku Gmina Sulejów zbyła nieruchomości, które na dzień 31 grudnia 2013 roku nadal figurowały w ewidencji księgowej.**

***Oświadczenie Pani Agnieszki Tkacz – podinspektora i Pani Barbary Baryły – inspektora, w sprawie weryfikacji gruntów stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.***

2) protokół weryfikacji sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku; pozycja bilansu A.II.1.2. budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej; **saldo konta 011/02 – budynki i lokale** wynika z zestawienia sald kont analitycznych i wynosi brutto – 231.135,80 zł; saldo konta 071/02 umorzenie środków trwałych (budynki i lokale) wynosi 101.169,36 zł; wartość środków trwałych netto – 129.966,44 zł.

Zgodnie z protokołem zespół spisowy w ww. składzie zweryfikował poprawność salda konta 011/02 środki trwałe – budynki i lokale (**Gospodarka Komunalna**), na które przypada:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie - 75.123,26 zł;

- przychody w roku obrotowym w kwocie – 158.216,84 zł (wg załącznika nr 1);
- rozchody w roku obrotowym w kwocie – 2.204,30 zł (wg załącznika nr 2).

Ponadto Zespół zweryfikował poprawność salda konta 071 – umorzenie środków trwałych ustalając:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie – 9.834,99 zł;
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym – 85.358,23 zł;
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych – 1.235,50 zł.

Saldo badanej pozycji bilansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi: saldo konta 011 brutto – 231.135,80 zł; saldo konta 071 – 93.957,72 zł.

Komisja potwierdziła, że umorzenie naliczone za 2013 rok wynika z tabeli amortyzacyjnej, a Gmina posiada dokumenty potwierdzające prawa własności obiektów.

**Według ewidencji księgowej ogólna wartość budynków i lokali zaklasyfikowanych do 1 grupy środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła kwotę – 3.432.621,00 zł.** Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2013 roku budynki o wartości 3.201.468,98 zł zinwentaryzowano drogą spisu z natury.

- 3) protokół weryfikacji sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku; pozycja bilansu A.II.1.2. budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej; **saldo konta 011/03 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej** wynika z zestawienia sald kont analitycznych i wynosi brutto – 4.757.128,33 zł; saldo konta 071/03 umorzenie środków trwałych (obiekty inżynierii lądowej i wodnej) wynika z zestawienia sald kont analitycznych i wynosi 1.453.581,80 zł; wartość środków trwałych netto – 3.303.546,53 zł.

Zgodnie z protokołem zespół spisowy w ww. składzie zweryfikował poprawność salda konta 011/03 środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej (**Gospodarka Komunalna**), na które przypada:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie - 4.559.290,36 zł;
- przychody w roku obrotowym w kwocie – 23.191.677,38 zł;
- rozchody w roku obrotowym w kwocie – 22.993.839,41 zł.

Ponadto Zespół zweryfikował poprawność salda konta 071 – umorzenie środków trwałych ustalając:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie – 1.178.377,08 zł;
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym – 275.204,72 zł;
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych – 0,00 zł.

Saldo badanej pozycji bilansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi: saldo konta 011 brutto – 4.757.128,33 zł; saldo konta 071 – 1.453.581,80 zł.

Komisja potwierdziła, że umorzenie naliczone za 2013 rok wynika z tabeli amortyzacyjnej, a Gmina posiada dokumenty potwierdzające prawa własności obiektów;

- 4) protokół weryfikacji sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku; pozycja bilansu A.II.1.2. budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej; **saldo konta 011/03 – obiekty** wynika z zestawienia obrotów i sald konta analitycznego i wynosi brutto – 655.284,85 zł; saldo konta 071/03 umorzenie środków trwałych (obiekty) wynika z

zestawienia sald kont analitycznych i wynosi - 384.511,88 zł; wartość środków trwałych netto - 270.272,97 zł.

Zgodnie z protokołem zespół spisowy w ww. składzie zweryfikował poprawność salda konta 011/03 środki trwałe - obiekty inżynierii lądowej i wodnej (**Rolnictwo**), na które przypada:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie - 655.284,85 zł;
- przychody w roku obrotowym w kwocie - 0,00 zł.
- rozchody w roku obrotowym w kwocie - 0,00 zł.

Ponadto Zespół zweryfikował poprawność salda konta 071 - umorzenie środków trwałych ustalając:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie - 362.972,12 zł;
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 21.539,76 zł;
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 0 zł.

Saldo badanej pozycji bilansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi: saldo konta 011 brutto - 655.284,85 zł; saldo konta 071 - 384.511,88 zł. Komisja potwierdziła, że umorzenie naliczone za 2013 rok wynika z tabeli amortyzacyjnej, a Gmina posiada dokumenty potwierdzające prawa własności obiektów;

- 5) protokół weryfikacji sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku; pozycja bilansu A.II.1.2. budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej; **saldo konta 011/03 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej** wynika z zestawienia sald kont analitycznych i wynosi brutto - 28.365.541,79 zł; saldo konta 071/03 - umorzenie środków trwałych (obiekty inżynierii lądowej i wodnej), wynika z zestawienia sald kont analitycznych i wynosi - 6.556.099,99 zł; wartość środków trwałych netto - 21.809.441,80 zł.

Zgodnie z protokołem zespół spisowy w ww. składzie zweryfikował poprawność salda konta 011/03 środki trwałe - obiekty inżynierii lądowej i wodnej (**DROGI**), na które przypada:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie - 26.488.141,32 zł;
- przychody w roku obrotowym w kwocie - 1.877.400,47 zł;
- rozchody w roku obrotowym w kwocie - 0,00 zł (wg załącznika nr 2).

Ponadto Zespół zweryfikował poprawność salda konta 071 - umorzenie środków trwałych ustalając:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie - 5.364.133,99 zł;
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 1.191.966,00 zł;
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 0 zł.

Saldo badanej pozycji bilansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi: saldo konta 011 brutto - 28.365.541,79 zł; saldo konta 071 - 6.556.099,99 zł. Komisja potwierdziła, że umorzenie naliczone za 2013 rok wynika z tabeli amortyzacyjnej, a ponadto Gmina posiada dokumenty potwierdzające prawa własności obiektów;

- 6) protokół weryfikacji sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku; pozycja bilansu A.II.1.5. inne środki trwałe; **saldo konta 011/09 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie** wynika z zestawienia sald kont analitycznych i wynosi brutto - 13.407,07 zł; saldo konta 071/09 umorzenie środków trwałych (obiekty)

wynika z zestawienia sald kont analitycznych i wynosi – 13.407,07 zł; wartość środków trwałych netto – 0,00 zł.

Zgodnie z protokołem zespół spisowy zweryfikował poprawność salda konta 011/09 środki trwałe – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (Gospodarka Komunalna), na które przypada:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie – 13.407,07 zł;
- przychody w roku obrotowym w kwocie – 0,00 zł;
- rozchody w roku obrotowym w kwocie – 0,00 zł.

Ponadto Zespół zweryfikował poprawność salda konta 071 – umorzenie środków trwałych ustalając:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku w kwocie – 13.407,07 zł;
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym – 0,00 zł;
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych – 0 zł.

Saldo badanej pozycji bilansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi: saldo konta 011 brutto – 13.407,07 zł; saldo konta 071 – 13.407,07 zł. Komisja potwierdziła, że umorzenie naliczone za 2013 rok wynika z tabeli amortyzacyjnej, a ponadto Gmina posiada dokumenty potwierdzające prawa własności obiektów;

W wyniku kontroli stwierdzono, że z załączników do ww. protokołu weryfikacji środków trwałych zaliczonych do grupy 8 i ujętych na koncie analitycznym 011/09 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie nie wynika, które środki trwałe zaliczone do tej grupy rodzajowej zinwentaryzowane zostały na dzień 31 grudnia 2013 roku drogą weryfikacji sald z dokumentami. Na podstawie wydruku **z ewidencji majątku na dzień 31 grudnia 2013 roku** ustalono, że ogólna wartość środków trwałych zaklasyfikowanych do grupy 8-narzędzia, ruchomości wyposażenie – na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła **kwotę – 546.032,52 zł. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pana Czesława Pacana wynika, że drogą weryfikacji zinwentaryzowano środki trwałe zaliczone do 8 grupy rodzajowej takie jak: kabiny sanitarne (3 sztuki po 1.872,50 zł – łącznie 5.617,50 zł); makietę radiowozu obustronną o wartości 2.684,00 zł; most kolejowy Sulejów Wschód o wartości 4.774,58 zł i 4 słupy żelbetowe – oświetlenie przystanku Polanka o łącznej wartości 330,99 zł.**

***Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Czesława Pacana stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli.***

Zważywszy jednak na przyjętą przez jednostkę metodę inwentaryzacji części środków trwałych zaklasyfikowanych do grupy 8 wskazać należy, iż zgodnie z art. 26 ust. ustawy o rachunkowości - inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników dopuszczalna jest wyłącznie w przypadku tych środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych pkt 1 i 2 (art. 26 ust.1 ustawy) oraz wymienionych w pkt 1 i 2 (art. 26 ust. 1 ustawy), jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

**Z powyższych ustaleń wynika, że inwentaryzacja na dzień 31 grudnia 2013 roku obejmująca: grunty, budynki, budowle (w tym: drogi, sieci wodociągowe i kanalizacyjne, oświetlenie uliczne), wartości niematerialne i**

prawne oraz część środków trwałych zaliczonych do 8 grupy środków trwałych (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie) przeprowadzona była z naruszeniem art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Z protokołów weryfikacji wynika, że zespół spisowy zweryfikował: poprawność salda konta 011 na które przypadał stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku, przychody i rozchody w roku obrotowym oraz saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku; poprawność salda 071 na które przypadał bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 roku, odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym; wartość umorzenia na koniec roku. Powyższe wskazuje, że weryfikacji poddano wyłącznie składniki majątku nabyte i zbyte w ciągu 2013 roku, natomiast weryfikacji nie poddano składników majątkowych nabytych do dnia 31 grudnia 2012 roku łącznie.

Zgodnie z powołanym unormowaniem, inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2 ustawy, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Z powołanego przepisu wynika zatem, że weryfikacja to metoda inwentaryzacji polegająca na porównaniu zapisów ewidencji księgowej z dokumentami i weryfikacji wartości wszystkich składników majątkowych ujętych w tej ewidencji. W wyniku weryfikacji stwierdza się realną wartość i kompletność ujęcia wszystkich składników majątkowych. Oznacza to, że weryfikacja obejmuje wszystkie składniki majątkowe aktualnie figurujące na stanie majątkowym, tj. z wyłączeniem zbytych, czyli sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych.

Poza tym wskazać należy, że stosownie do powołanego przepisu - inwentaryzacja środków trwałych takich jak: narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie winna być przeprowadzana drogą spisu z natury.

O nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2013 roku drogą weryfikacji danych z dokumentacją źródłową świadczy również nieprawidłowo prowadzona ewidencja księgowa analityczna gruntów. Ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono w temacie *Ewidencja środków trwałych – konto 011 na stronie 172-178 niniejszego protokołu kontroli.*

Inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2013 roku przeprowadzoną drogą weryfikacji sald objęto również:

- wartości niematerialne i prawne (konto 020); stan księgowy 123.869,32 zł zgodny z weryfikacją;
- akcje WPGT „TRYBUNALSKIE” – (konto 030) – 38.590,00 zł;
- inwestycje i środki trwałe w budowie (konto 080) – stan księgowy 1.601.795,67 zł;
- środki pieniężne w kasie (konto 101) – 0,00 zł;
- rachunek dochodów budżetowych (konto 130) – 0,00 zł;
- rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto 135) – saldo 763,76 zł;
- inne rachunki bankowe (konto 139) – saldo 182.753,13 zł;
- inne środki pieniężne (konto 140) – saldo 0,00 zł;
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201) – saldo Wn 300,00 zł, saldo Ma 163.829,55 zł;

- należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221) – saldo Wn - 2.153.665,96 zł, saldo Ma - 64.635,11 zł;
- rozliczenie otrzymanych środków na wydatki budżetowe (konto 223) – saldo Ma - 1.728,30 zł;
- rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych (konto 224) – stan 0;
- rozrachunki z budżetami (konto 225) – saldo Ma - 18.513,75 zł;
- rozrachunki publicznoprawne (konto 229) – saldo Ma - 79.309,45 zł;
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231) – saldo Ma - 137.874,79 zł;
- pozostałe rozrachunki z pracownikami (konto 234) – saldo Ma - 1.728,30 zł;
- pozostałe rozrachunki (konto 240) – saldo Wn - 3.574,45 zł, saldo Ma - 182.753,13 zł;
- odpisy aktualizujące należności (konto 290) – saldo Ma - 686.260,02 zł;
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (konto 851) – saldo Ma - 763,76 zł.

**Akta kontroli:** *protokół weryfikacji gruntów sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku na kwotę - 14.638.974,11 zł wraz z wydrukiem komputerowym „zestawienie dokumentów” za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku na kwotę 174.459,04 zł i wydrukiem komputerowym „zestawienie dokumentów” za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku na kwotę minus 34.754,00 zł, zestawienie analityczne środków trwałych obejmujące grunty na kwotę 14.638.974,11 zł; protokół weryfikacji sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku - budynki i lokale na kwotę - 231.135,80 zł oraz wydruki komputerowe takie jak: zestawienie dokumentów za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku na kwotę 81.288,40 zł (umorzenie), zestawienie środków trwałych (grupa 1) o wartości początkowej 75.123,26 zł, zestawienie środków trwałych (grupa 1) o wartości początkowej 231.135,80 zł, zestawienie dokumentów (umorzenie grupy 1) na kwotę 4.069,83 zł, zestawienie środków trwałych (grupa 1) na kwotę 231.135,80 zł); protokół weryfikacji sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku - obiekty inżynierii lądowej i wodnej na kwotę - 4.757.128,33 zł oraz wydruki komputerowe takie jak: zestawienie dokumentów za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku na kwotę 23.191.677,38 zł, zestawienie dokumentów za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku na kwotę minus 22.993.839,41 zł, zestawienie środków trwałych (grupa 2) o wartości początkowej 4.757.128,33 zł, zestawienie analityczne środków trwałych (grupa 2) o wartości początkowej 4.757.128,33 zł, zestawienie dokumentów (umorzenie grupy 2) na kwotę 198.683,28 zł, zestawienie dokumentów (umorzenie grupy 2) na kwotę 75.521,44 zł); protokół weryfikacji sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku - obiekty na kwotę - 655.284,85 zł oraz wydruki komputerowe takie jak: analityka środka trwałego na kwotę 655.284,85 zł, zestawienie środków trwałych (grupa 2) o wartości początkowej 655.284,85 zł, zestawienie dokumentów (umorzenie grupy 2) na kwotę 21.539,76 zł; protokół weryfikacji sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku - obiekty inżynierii lądowej i wodnej na kwotę - 28.365.541,79 zł oraz wydruki komputerowe takie jak: zestawienie dokumentów za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku na kwotę 1.877.400,47 zł, analityka środka trwałego wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku na kwotę - 28.365.541,79 zł, zestawienie dokumentów za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 roku na kwotę - 1.191.966,00 zł (amortyzacja); protokół weryfikacji sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie na kwotę - 13.407,07 zł oraz wydruki komputerowe takie jak: zestawienie środków trwałych (grupa 8) o wartości początkowej 13.407,07 zł, analityka środka trwałego na kwotę 13.407,07 zł.*

## X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

### POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 - 2014

---

W okresie objętym kontrolą jednostka udzieliła pomocy finansowej Gminie Gorzkowice w kwocie 10.000,00 zł oraz Powiatowi Piotrkowskiemu w kwotach 40.931,94 zł, 6.750,00 zł, 173.455,94 zł.

1. W uchwale nr XXV/249/2013 w dniu 28 lutego 2013 roku Rada Miejska w Sulejowie wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Gminie Gorzkowice z przeznaczeniem na remont Szkoły Podstawowej w Gorzkowicach. W dniu 6 marca 2013 roku zawarto umowę nr SO.5543.21.1.2013 pomiędzy Gminą Sulejów a Gminą Gorzkowice. Przedmiotem umowy było zobowiązanie do przekazania środków finansowych w kwocie 10.000,00 zł na rzecz Gminy Gorzkowice. Według zapisów umowy, rozliczenie wykorzystania dotacji winno zostać przedstawione do dnia 15 grudnia 2013 roku. Kwota niewykorzystanej dotacji bądź wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi. W dniu 20 marca 2013 roku do Skarbnika Gminy skierowane zostało pismo znak SO.5543.21.1.2013 z prośbą o przekazanie kwoty dotacji na konto Gminy Gorzkowice. Dotacja została przekazana w kwocie 10.000,00 zł w dniu 21 marca 2013 roku. W dniu 5 grudnia 2013 do Urzędu Miejskiego w Sulejowie Gmina Gorzkowice przekazała rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej z przeznaczeniem na usuwanie skutków pożaru Szkoły Podstawowej. Do rozliczenia załączono fakturę za wykonanie robót budowlanych na kwotę 305.040,00 zł oraz protokół odbioru wykonanych robót budowlanych na łączną kwotę netto 501.373,66 zł.

2. W uchwale nr XXXVIII/374/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku Rada Miejska w Sulejowie wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu w remoncie chodników i wykonaniu nakładek drogi powiatowej Nr 3106E, ulica Grunwaldzka w Sulejowie w wysokości wkładu własnego ww. zadania, nie więcej niż 50% kosztów inwestycji, maksymalnie do kwoty 42.000,00 zł. Na podstawie tej uchwały zawarta została umowa nr ZDP-DP-VI.413.2.2014 w dniu 26 maja 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej pomiędzy Powiatem Piotrkowskim a Gminą Sulejów. Zgodnie z umową Powiat Piotrkowski zobowiązany został przeznaczyć otrzymane środki finansowe na określony cel. Realizatorem zadania będzie Zarząd Dróg Powiatowych w Piotrkowie Tryb. Kwota dotacji zostanie przekazana po doręczeniu Gminie Sulejów kserokopii faktur po wykonaniu zadania, w ciągu 7 dni.

W dniu 30 czerwca 2014 roku sporządzony został protokół odbioru nr 1/II/2014 dotyczący odbioru wykonanych robót w zakresie zadania: „Remont drogi powiatowej nr 3106E w m. Sulejów ul. Grunwaldzka na odcinku 263 m”. w dniu 3 lipca 2014 roku do Urzędu Miejskiego w Sulejowie wpłynęło pismo ZDP-FA-I.322.10.2014 z prośbą o przekazanie kwoty pomocy finansowej zgodnie z umową w ciągu 7 dni. W załączeniu przekazane zostały kserokopie protokołu odbioru robót oraz faktur. Według protokołu roboty wykonane zostały zgodnie z umową nr 22/ZDP/2014 z 16 czerwca 2014 roku, z przedmiarem robót oraz sztuką budowlaną. Wykonano roboty o wartości brutto 81.863,88 zł. Przedstawiono fakturę 71/2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku za realizację zadania na kwotę 81.863,88 zł. **Dotację przekazano w kwocie 40.931,94 zł w dniu 17 lipca 2014 roku tj. niezgodnie z terminem ustalonym w umowie.**

Rozliczenie otrzymanej pomocy finansowej przekazane zostało w dniu 14 października 2014 roku.



Pełniący Obowiązki Kierownika Referatu Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej zawnioskował do Burmistrza Sulejowa o uznanie dotacji celowej za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem i rozliczoną w kwocie 40.931,94 zł pomocy finansowej na realizację zadania. Do wniosku załączone zostały kserokopia umowy ZDP.DP.VI.413.9.2013 z dnia 26 maja 2014 roku oraz kserokopia pisma Powiatu Piotrkowskiego z dnia 14 października 2014 roku. Wniosek został opatrzony datą **10 października 2014 roku** oraz zaakceptowany przez Burmistrza Sulejowa Stanisława Baryłę.

3. W uchwale nr XXXIII/314/2013 z dnia 26 listopada 2013 roku w sprawie zmian w budżecie gmina na rok 2013 Rada Miejska w Sulejowie zabezpieczyła środki na pomoc finansową udzieloną w formie dotacji celowej dla Powiatu Piotrkowskiego w kwocie 6.750,00 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa skrzyżowania ulic Klasztornej i Targowej w miejscowości Sulejów w ciągu drogi powiatowej nr 3106E.” W dniu 4 grudnia 2013 roku zawarta została umowa ZDP-DP-VI.413.9.2013 pomiędzy Powiatem Piotrkowskim a Gminą Sulejów. Przedmiotem umowy było zabezpieczenie w budżecie gminy na rok 2013 środków na pomoc finansową udzieloną w formie dotacji celowej dla Powiatu Piotrkowskiego w kwocie 6.750,00 zł na wykonanie dokumentacji projektowo – wykonawczej. Zgodnie z umową kwota dotacji została przekazana po okazaniu kserokopii faktur. W dniu 12 grudnia 2013 roku Powiat Piotrkowski zwrócił się o przekazanie kwoty dotacji. Dotacja została przekazana na rachunek bankowy Powiatu w dniu 18 grudnia 2013 roku. Zestawienie poniesionych kosztów wraz z fakturami zostało przekazane 10 stycznia 2014 roku.

W dniu 23 stycznia 2014 roku Inspektor Referatu Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej zawnioskował do Burmistrza Sulejowa o uznanie dotacji celowej za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem i rozliczoną w kwocie 6.750,00 zł pomocy finansowej na realizację zadania. Wniosek zawierał załączniki: kserokopie umowy z dnia 4 grudnia 2013 roku, pisma Zarządu Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 12 grudnia 2013 roku oraz pisma Powiatu Piotrkowskiego z dnia 8 stycznia 2014 roku. Wniosek uzyskał akceptację Zastępcy Burmistrza Jana Andrzejczyka.

4. W uchwale nr XXXVII/373/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku Rada Miejska w Sulejowie wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu w rozbudowie drogi powiatowej nr 3106E, ul. Klasztorna w Sulejowie w wysokości wkładu własnego zadania, nie więcej niż 50% kosztów inwestycji, maksymalnie do kwoty 240.000,00 zł. W dniu 26 maja 2014 roku zawarta została umowa ZDP.D.VI.413.9.2013 w sprawie udzielenia pomocy finansowej pomiędzy Powiatem Piotrkowskim a Gminą Sulejów. Według umowy - Gmina udzieli Powiatowi Piotrkowskiemu pomocy w formie dotacji celowej w wysokości do 173.455,94 zł, jednak nie więcej niż 50% kosztów inwestycji na realizację zadania. Po otrzymaniu kserokopii faktur Gmina zobowiązana jest przekazać środki w terminie 7 dni. Powiat zobowiązany został do wykorzystania dotacji najpóźniej do dnia 30 listopada 2014 roku, natomiast rozliczenie dotacji nastąpi w terminie do dnia 31 grudnia 2014 roku, w oparciu o złożone sprawozdanie zawierające całkowity koszt zadania z podziałem na źródła finansowania poszczególnych kosztów oraz kserokopie faktur oraz dowody ich zapłaty. Ponieważ Powiat przedstawił kserokopie faktur oraz protokołów odbioru robót budowlanych w dniu 18 grudnia 2014 roku, nie dotrzymał warunków umowy zawartych w paragrafie 2 pkt 2 – wykorzystanie dotacji najpóźniej do 30 listopada 2014 roku. Po otrzymaniu kserokopii faktur Gmina przekazała kwotę dotacji w dniu 24 grudnia 2014 roku. **Rozliczenie otrzymanej kwoty dotacji przekazane zostało Gminie w dniu 8 stycznia 2015 roku, tj. niezgodnie z terminem ustalonym w umowie w paragrafie 2 pkt 4 - rozliczenie dotacji na podstawie sprawozdania oraz kserokopii faktur do 31 grudnia 2014 roku.** Pełniący obowiązki Kierownika Referatu Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej zawnioskował do Burmistrza Sulejowa o uznanie dotacji

celowej za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem i rozliczoną w kwocie 173.455,94 zł pomocy finansowej na realizację zadania. Do wniosku załączone zostały kserokopia umowy ZDP.DP.VI.413.9.2013 z dnia 26 maja 2014 roku, kserokopia faktury nr ZDR/534/2014 z dnia 16 grudnia 2014 roku oraz kserokopia pisma Powiatu Piotrkowskiego z dnia 8 stycznia 2015 roku. Wniosek został opatrzony datą **23 grudnia 2014 roku** oraz zaakceptowany przez Burmistrza Sulejowa Wojciecha Ostrowskiego.

## XI. INNE USTALENIA

### Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

Zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zmianami) Gmina Sulejów dnia 20 stycznia 2015 roku sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2014 rok. Sprawozdanie zostało przekazane zgodnie z art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 23 stycznia 2015 roku,
- Radzie Miejskiej w Sulejowie w dniu 21 stycznia 2015 roku,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w dniu 21 stycznia 2015 roku,
- dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Stopień awansu zawodowego	Średnie Wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Wykonane wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.08	01.09-31.12					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2.717,59	2.717,59	2,90	5,47	122.508,96	121.129,11	-1.379,85
nauczyciel kontraktowy	3.016,52	3.016,52	17,00	14,13	580.740,43	600.219,70	19.479,27
nauczyciel mianowany	3.913,33	3.913,33	43,91	45,31	2.083.926,49	2.095.868,87	11.942,38
nauczyciel dyplomowany	5.000,37	5.000,37	90,12	93,60	5.477.205,28	5.293.148,95	-184.056,33

Dane pochodzą ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przedstawionego przez Głównego Księgowego.

Z powyższych danych ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Sulejów wynika, iż w roku 2014 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele stażysty oraz nauczyciele dyplomowani.

Kontrolą objęto wypłatę dodatków uzupełniających w roku 2014 nauczycielom stażystom zatrudnionym w szkołach prowadzonych przez Miasto Sulejów. Ustalona kwota różnicy (kolumna 8) między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2014 roku (kolumna 7), a iloczynem średniorocznej liczby

etatów tychże nauczycieli oraz ich średnich wynagrodzeń (kolumna 6) zgodnie z treścią art. 30 a ust. 3 Karty nauczyciela, została podzielona między nauczycieli stażystów zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2014 roku, tj. pomiędzy jedenastu nauczycieli.

Dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 22 stycznia 2015 roku w łącznej kwocie 1.379,85 zł brutto.

W celu dokonania czynności sprawdzających kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- akta osobowe nauczycieli stażystów,
- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- karty wynagrodzeń pracowników za miesiące przepracowane w 2014 roku,
- listy wypłat dodatku uzupełniającego,
- potwierdzenia dokonania wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono ponadto następujące nieprawidłowości:

1. dwóm nauczycielom stażystom zatrudnionym w Samorządowym Przedszkolu w Sulejowie, w umowie o pracę dokonano wpisu: **stopień awansu zawodowego nauczyciel kontraktowy**. Umowa zawarta była z nauczycielami, którzy nie uzyskali stopnia nauczyciela kontraktowego. Składniki wynagrodzenia określone były w prawidłowej kwocie.

2. w wyniku kontroli stawek wynagrodzeń nauczycieli, stwierdzono, że kwota wynagrodzenia zapisana w umowie o pracę nauczyciela stażysty zatrudnionego w Samorządowym Przedszkolu w Przygłowie była nieprawidłowa. Z akt osobowych wynikało, że nauczyciel posiadał wykształcenie wyższe z tytułem licencjata z przygotowaniem pedagogicznym, a zatem stawka wynagrodzenia w pełnym wymiarze zatrudnienia zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za prace w dniu wolnym od pracy powinna wynosić 1.993,00 zł. Stwierdzono, że nauczyciel zatrudniony był w wymiarze 12,5 godzin tj. 0,5 etatu, zatem stawka wynagrodzenia zasadniczego w tym przypadku powinna wynosić 996,50 zł. **Z umowy o pracę wynika stawka 966,50 zł tj. niższa od stawki określonej w rozporządzeniu o 30 zł.** Zaniżone wynagrodzenie wypłacane było w całym okresie zatrudnienia tj. 4 miesiące. Łączna kwota zaniżonego wynagrodzenia wynosiła 120,00 zł.

3. jednostka przy ustaleniu osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego dla każdego nauczyciela stażysty, za okres zatrudnienia nauczyciela w miesiącu przyjmowała **30 dni**. W celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej, dla pracownika, który nie pozostawał w stosunku pracy przez pełny miesiąc, stosuje się zasady wynikające z przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 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 (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 289, z późn. zm.). **Według §12 powyższego rozporządzenia, w przypadku obliczania wynagrodzenia pracownika, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, gdy okres pozostawania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca, 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.** W związku różnym sposobem ustalania osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego dla nauczycieli, wynikającym z przyjęcia przez jednostkę do obliczeń okresu zatrudnienia nauczyciela w ilości 30 dni w miesiącu zamiast faktycznej ilości dni roboczych w miesiącu, należy stwierdzić, iż miało to wpływ na wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających.

Według wyjaśnienie Inspektora Biura Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie dotyczącego powyższej kwestii: *w związku z brakiem jednoznacznych przepisów prawnych dotyczących ilości dni w miesiącu branych pod uwagę przy ustalaniu struktury zatrudnienia Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie przyjęło zasadę z §11 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 roku. Wspomniany § 11 niniejszego rozporządzenia odnosi się jednak jedynie do **obliczania wynagrodzenia ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy, miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez 30 i otrzymaną kwotę mnoży przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.***

***Wyjaśnienie Inspektora BOJO w Sulejowie z dnia 26 lutego 2015 roku stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.***

4. osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego SJ skontrolowano na podstawie próby 4 nauczycieli. Dane wynikające z analizy wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli oraz obliczenie jednorazowego dodatku uzupełniającego były zgodne z wyliczeniami kontrolujących.

## **XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 195 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Burmistrz Miasta i Gminy Sulejów – Wojciech Ostrowski,
2. Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Sulejów – Dorota Jankowska,
3. Skarbnik Gminy – Czesław Pacan,
4. Kierownik Referatu – Ilona Zawisza,
5. Kierownik Referatu – Bogusława Dudkiewicz,
6. Kierownik Referatu – Elżbieta Purgał- Gębalska,
7. Kierownik Referatu – Sylwia Miller,

8. P.o. Dyrektora BOJO – Michał Kieszkowski,
9. P.o. Kierownika – Mariusz Stobiecki,
10. Inspektor Szymon Leszto,
11. Inspektor Ewa Masiarek,
12. Inspektor Małgorzata Kindrat,
13. Inspektor Barbara Koszowska,
14. Inspektor Danuta Kobżyńska,
15. Inspektor Sławomir Rybak.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

- 1. Zestawienie dowodów księgowych zapisanych w dzienniku w miesiącach: marzec czerwiec i wrzesień 2014 roku pod pozycją księgową WW/053/1-28/14; WW/055/1-18/14; WW/058/1-20/14; WW/062/42-55/14; WW/120/85-114/14; WW/173/1-39/14; WW/181/1-32/14; WW/187/26-44/14 - podanych kontroli na okoliczność przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej oraz prawidłowości dokonywania zapisów księgowych..**
- 2. Test - Wewnętrzne procedury kontroli.**
- 3. Zestawienia ilustrujące oznaczenie tytułu dłużnego, datę i kwotę zaciągniętego zobowiązania, okres spłaty zobowiązania oraz kwoty pozostałe do spłaty na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku.**
- 4. Zestawienie zaciągniętych przez Gminę Sulejów kredytów i pożyczek, uwzględniające umowy termin zapłaty rat i odsetek oraz datę faktycznej ich zapłaty wraz z ich wysokością.**
- 5. Test dotyczący zapisów księgowych.**
- 6. Zestawienie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za I półrocze 2014 roku oraz za 2014 rok w podatku od środków transportowych.**
- 7. Wspólne wyjaśnienie Burmistrza Sulejowa Pana Wojciecha Ostrowskiego i Skarbnika Gminy Pana Czesława Pacana dotyczące zobowiązań wymagalnych Miejskiego Zakładu Komunalnego.**
- 8. Szczegółowe zestawienie ilustrujące zobowiązania wobec kontrahentów ujęte na koncie 201 i nie zrealizowane na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku.**
- 9. Protokół kontroli kasy.**
- 10. Zestawienie zobowiązań wymagalnych Zakładu Komunalnego na koniec 2014 roku.**
- 11. Zestawienia tabelaryczne dotyczące wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych po dokonanych korektach wielkości wykazanych w WPF.**
- 12. Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Klementynów i Witów za inkaso III-IV raty za 2013 i I-II raty 2014 rok.**
- 13. Zestawienie pobranych przez inkasenta wpłat podatku po terminie.**
- 14. Wyjaśnienie podinspektor Agnieszki Tkacz w sprawie opodatkowanej powierzchni użytkowej budynku podatnika.**
- 15. Wyjaśnienie w sprawie opodatkowania nieruchomości podatnika o nr ewid. N 833.**

- 16. Wyjaśnienie podinspektor Agnieszki Tkacz w sprawie ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości.**
- 17. Tabela dotycząca terminu wydania decyzji oraz kwot podatku na rok 2013 i 2014.**
- 18. Stawki podatkowe podatku od środków transportowych obowiązujące w latach 2013-2014.**
- 19. Zestawienie podatników podatku od środków transportowych - osób fizycznych wybranych do kontroli.**
- 20. Wyjaśnienie Skarbnika Pana Czesława Pacana w sprawie treści umowy dzierżawy zawartej pomiędzy MZK a firmą A.S.A.**
- 21. Test dotyczący realizacji dochodów z majątku gminy.**
- 22. Wyjaśnienie z dnia 19 marca 2015 roku p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej w sprawie decyzji za zajęcie pasa drogowego.**
- 23. Zestawienie zobowiązań zaciągniętych przed terminem realizacji zadania wynikającym z umowy dotacji tj. 29 marca 2013 roku pokryte dotacją.**
- 24. Wyjaśnienie z dnia 10 marca 2015 roku Zastępcy Burmistrza wraz z informacją mailową z Departamentu Pożytku Publicznego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.**
- 25. Test dotyczący dotacji udzielanych w 2013 i 2014 roku.**
- 26. Wyjaśnienie p.o. Dyrektora BOJO w sprawie różnych informacji o niepełno sprawnościach.**
- 27. Wyjaśnienie p.o. Dyrektora BOJO Michała Kieszkowskiego w sprawie naliczania dotacji w przedszkolach niepublicznych.**
- 28. Wyjaśnienie Kierownika Ref. Ogólno - Organizacyjnego Ilony Zawiszy w sprawie dodatku funkcyjnego.**
- 29. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Promocji Kultury Turystyki i Sportu oraz Zastępcy Burmistrza wraz z umową o dzieło nr PS.2.2013 z dnia 5 sierpnia 2013 roku.**
- 30. Szczegółowe zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji gminnych.**
- 31. Wyjaśnienie inspektora Pana Szymona Leszto.**
- 32. Wyjaśnienie Pani Doroty Jankowskiej w sprawie przedłużenia terminu wykonania budowy chodnika przy ul. Topolowe w Przygłowie.**
- 33. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Sulejów Pana Czesława Pacana.**
- 34. Zestawienie ilustrujące grunty o pow. 28,7967 ha nie ujęte w ewidencji księgowej.**
- 35. Zestawienie porównawcze gruntów stanowiących mienie gminne na dzień 31 grudnia 2013 roku według rejestru gruntów i według ewidencji księgowej.**
- 36. Zestawienie ilustrujące obroty zwiększające i zmniejszające stan majątku Gminy Sulejów objęty ewidencją konta 011 - środki trwałe w latach 2013/2014 roku.**

**37. Zestawienie ilustrujące prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych i umorzenia środków trwałych.**

**38. Testy dotyczące ewidencji majątku gminy.**

**39. Oświadczenie Pani Agnieszki Tkacz – podinspektora i Pani Barbary Baryły – inspektora, w sprawie weryfikacji gruntów.**

**40. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pana Czesława Pacana.**

**41. Wyjaśnienie Inspektora BOJO w Sulejowie z dnia 26 lutego 2015 roku.**

**42. Zestawienie akt kontroli.**

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 2 lipca 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta i Gminy w Sulejowie.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Bożena Wojnarowska)

.....  
(Małgorzata Łągiewska)

.....  
(Paulina Zachmac)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)