



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

**PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

Jednostka kontrolowana:	Gmina Ozorków
Termin kontroli:	7 stycznia – 15 kwietnia 2016 roku (z przerwami)
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Dagmara Puchalska – młodszy inspektor Krzysztof Hudzik – inspektor
Okres objęty kontrolą	2014 – 2015
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/1/2016 z dnia 21 grudnia 2015 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 782 wraz ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 cytowanej ustawy.



I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Gmina Ozorków obejmująca obszar 95,52 km² położona jest w północnej części województwa łódzkiego, w powiecie zgierskim. Graniczy z: Miastem Ozorków, Gminą Łęczycą, Gminą Piątek, Gminą Góra Świętej Małgorzaty, Gminą Zgierz oraz z Gminą Parzęczew.

Gmina Ozorków jest gminą wiejską. Gmina obejmuje 28 sołectw, w tym 33 wsie.

Adres siedziby Urzędu Gminy Ozorków

Urząd Gminy Ozorków

ul. Pilota Stanisława Wigury 14

95 – 035 Ozorków

tel. 42 277-14-44,

fax 42 277-14-49,

e-mail: gmina@ug-ozorkow.pl

Nr NIP dla Urzędu Gminy Ozorków: 732-11-00-134

Nr NIP dla Gminy Ozorków: 732-21-50-542

Nr REGON dla Urzędu Gminy Ozorków: 000543568

Nr REGON dla Gminy Ozorków: 472057796

Przeprowadzona kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Ozorków.

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujący ustalili następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Ozorków, tj.:

- wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem,
- wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia,
- wskaźnik W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B7} – wskaźnik samofinansowania,
- wskaźnik WL_2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku),
- wskaźnik W_{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,
- wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi



i obsługą zadłużenia,
 — wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźników	2013 (zł)	2014 (zł)	2015 (zł)
1.	DOCHODY OGÓŁEM	20.196.455,97	21.865.672,56	22.577.454,64
2.	Dochody bieżące	19.657.801,92	20.730.521,28	21.630.968,34
3.	Dochody majątkowe	538.654,05	1.135.151,28	946.486,30
4.	Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087	344.291,19	284.712,25	168.404,00
5.	Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku Db – Wb w zł	1.377.480,55	1.697.355,01	1.316.499,95
6.	WYDATKI OGÓŁEM	21.161.747,12	21.897.911,85	21.872.319,86
7.	Wydatki bieżące	18.280.321,37	19.033.166,27	20.314.468,39
8.	Wydatki majątkowe	2.881.425,75	2.864.745,58	1.557.851,47
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	9.187.085,96	9.731.136,11	9.914.288,96
10.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa)	8.026.157,85	8.290.379,91	8.524.833,87
11.	Liczba mieszkańców Gminy Ozorków (dzień 31 grudnia każdego roku)	6.856	6.894	6.853
12.	Zobowiązania ogółem wg Rb-Z	4.608.298,60	4.540.486,01	4.442.372,93
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych)	4.608.298,60	4.540.486,01	4.442.372,93
14.	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	122.206,53	136.126,69	109.770,18
16.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS	921.224,76	995.122,76	1.145.130,11
17.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.	921.224,76	995.122,76	1.145.130,11

W oparciu o powyższe dane ustalono wskaźniki finansowe za lata 2013–2015, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wskaźniki	2013	2014	2015
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	97,33%	94,81%	95,81%
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	6,82%	7,76%	5,83%
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	13,62%	13,08%	7,12%
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	50,26%	51,13%	48,80%
5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	8,53%	9,06%	6,58%
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	66,50%	98,87%	145,26%
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	1.170,68	1.202,55	1.243,96
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	200,92	246,21	192,11
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	672,16	658,61	648,24
10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	22,82%	20,77%	19,68%
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	22,82%	20,77%	19,68%
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.	5,17%	5,17%	5,56%



	169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)			
13.	WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	5,17%	5,17%	5,56%
14.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	98,30%	97,27%	99,72%
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Wskaźnik W_{B1}

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w roku 2013 i wynosił 97,33%. Natomiast najniższy udział dochodów bieżących w dochodach ogółem odnotowano w roku 2014 – 94,81%.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć zobowiązania w stosunku do osiąganego dochodu. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne gminy oraz większa możliwość zwiększania wydatków bieżących. Gmina Ozorków we wszystkich kontrolowanych latach osiągnęła nadwyżkę operacyjną. Wskaźnik W_{B3} osiągnął najwyższą wartość w roku 2014 – 7,75%, natomiast najniższą w roku 2015 – 5,83%.

Wskaźnik W_{B4}

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w roku 2015 i wynosił 7,12%. Natomiast najwyższy poziom – 13,62% osiągnął w roku 2013.

Wskaźnik W_{B5}

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach ogółem. Ww. wskaźnik osiągnął najniższy poziom w roku 2015 – 48,80%. Najwyższy poziom wskazany wskaźnik osiągnął w roku 2014 – 51,13%.

Wskaźnik W_{B6}

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik osiągnął najwyższą wartość w roku 2014 – 9,06%, natomiast najniższą w roku 2015 – 6,58%.

Wskaźnik W_{B7}

Ww. wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten systematycznie rósł w badanych latach i w roku 2015 osiągnął 145,26%. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia.

Wskaźniki W_{L1}, W_{L2}, W_{L3}

Kwota transferów bieżących na jednego mieszkańca w latach 2012-2015 miała tendencję rosnącą i w 2015 roku osiągnęła wartość 1.243,96 zł. Nadwyżka operacyjna na mieszkańca w kontrolowanych latach przedstawiała się następująco: 2013 rok – 200,92 zł, 2014 rok - 246,21 zł, 2015 rok – 192,11 zł. Zobowiązania ogółem na mieszkańca malały w kontrolowanych latach (z kwoty 672,16 zł w roku 2013 do kwoty 648,24 zł w roku 2015).



Wskaźniki W_{Z1} , W_{Z2} , W_{Z3} , W_{Z4} , W_{Z6} , W_{Z7}

Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem malał w kontrolowanych latach i w 2015 roku osiągnął poziom 19,68%. Kontrolowana jednostka nie posiadała zaciągniętych zobowiązań na projekty unijne, stąd wskaźnik W_{Z2} kształtował się na tym samym poziomie co wskaźnik W_{Z1} . W latach 2013, 2014 obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia kształtowało się na tym samym poziomie – 5,17%. Natomiast w roku 2015 wskaźnik W_{Z3} nieznacznie wzrósł i wynosił 5,56%. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w kontrolowanych latach przedstawiało się następująco: rok 2013 – 98,30%, rok 2014 – 97,27%, rok 2015 99,72%. Gmina Ozorków w latach 2013-2015 nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wskaźnik zadłużenia z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

W oparciu o poniższe dane wyliczono wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm.), który przedstawia się następująco:

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2012 (n-3)	2013 (n-2)	2014 (n-1) 3 kwartał
1.	Dochody ogółem budżetu – D	19.515.594,43	20.196.455,97	21.491.879,16
2.	Dochody bieżące – Db	18.889.193,41	19.657.801,92	20.245.304,12
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	530.924,42	344.291,19	450.000,00
4.	Wydatki bieżące – Wb	17.518.127,25	18.280.321,37	19.372.118,00
Rok budżetowy 2015				
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej	1.392.628,03		
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art.90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej	156.000,00		
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej	20.625.000,70		

Uwzględniając poniższy wzór i art. 243 ust. 1 i 2 ww. ustawy wskaźnik zadłużenia na 2015 rok wyniósł:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,



O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust.1

i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Szczegółowe wyliczenia:

— strona lewa wzoru: $(1.392.628,03+156.000,00) : 20.625.000,70 = 0,0751$

— strona prawa wzoru: $1/3 \times (0,0975+0,0853+0,0616) = 1/3 \times 0,2444 = 0,0815$

Podstawiając dane do powyższego wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco:

$$0,0751 \leq 0,0815$$

Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej ww. art. 243 wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2015 rok wyniosła 7,51% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 8,15%. Analizując powyższe można stwierdzić, że organ stanowiący - przy wyżej wymienionych parametrach - mógł uchwalić budżet.

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2014	2015	2014	2015
	Plan (zł)		Wykonanie (zł)	
Dochody bieżące	19.713.768,00	19.562.963,00	21.865.672,56	21.630.968,34
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	0,00	1.164.074,52	1.320.022,64
Razem	19.713.768,00	19.562.963,00	23.029.747,08	22.950.990,98
Wydatki bieżące	18.859.085,00	18.780.000,70	19.033.166,27	20.314.468,39
Wynik	854.683,00	782.962,30	3.996.580,81	2.636.522,59

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Ozorków w latach 2014-2015 osiągała nadwyżkę operacyjną, zarówno w zakresie planu, jak i wykonania budżetu. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana również bez uwzględnienia wolnych środków.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Ozorków jest Waldemar Szcześniak wybrany do pełnienia tej funkcji w wyniku tajnego głosowania, bezwzględną większością głosów, w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady. Na okoliczność wyboru Rada Gminy podjęła uchwałę nr I/1/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku. Zgodnie z uchwałą nr I/2/14 Rady Gminy Ozorków z dnia 5 grudnia 2014 roku w głosowaniu



tajnym, bezwzględną większością głosów wybrano również dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy – Jana Rzepkowskiego i Iwonę Wojciechowską.

W poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczego pełnił Andrzej Rogala, co stwierdziła uchwała nr I/1/2010 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 2 grudnia 2010 roku. Na Wiceprzewodniczących w głosowaniu tajnym, bezwzględną większością głosów wybrano: Mieczysława Szychowskiego oraz Sylwestra Józwiaka, uchwała nr II/2/2010 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 3 grudnia 2010 roku.

Wskutek rezygnacji Mieczysława Szychowskiego z funkcji Wiceprzewodniczącego, przyjętej przez Radę Gminy uchwałą nr XXX/313/13 z dnia 21 marca 2013 roku, wybrano na Wiceprzewodniczącego Mariana Lemańskiego – uchwała nr XXX/314/13 z dnia 21 marca 2013 roku.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Ozorków jest Tomasz Grzegorz Komorowski, wybrany w wyborach powszechnych przeprowadzonych w dniu 30 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Ozorkowie z dnia 2 grudnia 2014 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję tę pełnił Władysław Sobolewski wybrany w wyborach bezpośrednich, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Ozorkowie z dnia 22 listopada 2010 roku.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Ozorków jest Małgorzata Domańska powołana na stanowisko mocą uchwały nr IX/87/07 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 28 czerwca 2007 roku.

Sekretarz Gminy

Funkcję Sekretarza Gminy Ozorków od dnia 1 stycznia 2015 roku pełni Witold Kosmowski, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na zastępstwo z dnia 31 grudnia 2014 roku. Okres zastępstwa określono na czas pełnienia funkcji członka Zarządu Powiatu Zgierskiego przez Wojciecha Brzeskiego – Sekretarza Gminy Ozorków przebywającego od dnia 5 grudnia 2014 roku na urlopie bezpłatnym.

Informacja w sprawie zatrudnienia pracownika na stanowisku Sekretarza stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Wójt Gminy zawarł stosunek pracy na podstawie umowy o pracę z Wojciechem Brzeskim w dniu 1 kwietnia 2011 roku na czas nieokreślony, przestrzegając postanowień art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.). W dniu 5 grudnia 2014 roku Sekretarz złożył wniosek o udzieleniu mu urlopu bezpłatnego na podstawie art. 174 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.) na okres sprawowania funkcji członka Zarządu Powiatu Zgierskiego (uchwała nr II/5/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 5 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wicestarosty Zgierskiego i członków Zarządu Powiatu Zgierskiego).

Sekretarz Gminy Ozorków nadzorował prace:

- Referatu Infrastruktury, Rozwoju i Administracji,



- Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami,
- Obsługę informatyczną.

Szczegółowe kompetencje Sekretarza określono w § 15 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ozorków, a także w zakresie czynności załączonym do akt osobowych (ostatni z dnia 2 stycznia 2015 roku).

Wójt Gminy Ozorków udzielił Sekretarzowi upoważnienia, m.in.:

- z dnia 15 stycznia 2015 roku – do wydawania i podpisywania zarządzeń w imieniu Wójta Gminy Ozorków,
- z dnia 2 stycznia 2015 roku – na mocy, którego powierzył obowiązki w zakresie gospodarki finansowej zgodnie z posiadanym zakresem czynności,
- z dnia 2 stycznia 2015 roku – do wydawania w imieniu Wójta decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej,
- z dnia 2 stycznia 2015 roku – do zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych będących podstawą do dokonywania wydatków Urzędu Gminy Ozorków,
- z dnia 2 stycznia 2015 roku – do wykonywania w imieniu Wójta zadań, w szczególności z zakresu zapewnienia właściwej organizacji pracy urzędu oraz realizowanie polityki zarządzania zasobami ludzkimi.

2. Gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Ozorków działało 8 jednostek organizacyjnych, w tym dwie instytucje kultury, 5 jednostek budżetowych oraz samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, załącznik nr 3 do Statutu Gminy Ozorków.

Zestawienie jednostek organizacyjnych z wyszczególnieniem: nazwy jednostki, wskazaniem podstawy prawnej jej utworzenia oraz formy organizacyjnej *stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

Kierownicy jednostek organizacyjnych posiadali pełnomocnictwa udzielone przez Wójta Gminy na podstawie art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515).

Gminna instytucja kultury zostały wpisane do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Wójta Gminy Ozorków, z zachowaniem zapisów art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz.406 ze zm.). Rejestr prowadzony był w sposób i formie określonej rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. 2012 r., poz.189).

3. Unormowania wewnętrzne

Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywały postanowienia wynikające ze Statutu Gminy Ozorków uchwalonego przez Radę Gminy w Ozorkowie uchwałą nr XII/85/03 z dnia 29 października 2003 roku, opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 327 poz. 2767 z dnia 6 grudnia 2003 roku. Rada Gminy



wprowadziła zmiany do Statutu następującymi uchwałami: nr XXV/247/08 z dnia 21 sierpnia 2008 roku, nr XIV/140/12 z dnia 29 lutego 2012 roku, nr XXV/247/12 z dnia 29 listopada 2012 roku, nr XLVI/503/14 z dnia 8 października 2014 roku. W Statucie uregulowano m.in.: 1) postanowienia ogólne, 2) zakres działalności i zadania Gminy, 3) władze Gminy oraz tryb pracy organów Gminy wraz z załącznikiem nr 4 – Regulamin Rady Gminy, 4) jednostki pomocnicze gminy, 5) jednostki organizacyjne gminy – załącznik nr 3, 6) wykaz sołectw – załącznik nr 5.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy

Organizację wewnętrzną Urzędu, zasady funkcjonowania, zakresy działania, uprawnienia i odpowiedzialności kierownictwa Urzędu, zakres działania komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk, zadania merytoryczne poszczególnych komórek organizacyjnych oraz usługi świadczone przez podmioty zewnętrzne, zasady podpisywania zarządzeń, pism i decyzji administracyjnych oraz zasady organizacji i funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Ozorków, wprowadzony załącznikiem do zarządzenia nr 114/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 1 kwietnia 2015 roku wraz ze zmianą zarządzeniem nr 233/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 28 września 2015 roku. Zarządzenie wprowadzało również Regulamin kontroli wewnętrznej, załącznik nr 2. Integralną częścią Regulaminu było oświadczenie pracowników Urzędu o zapoznaniu się z treścią Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ozorków.

Stosownie do § 6 Regulaminu w Urzędzie funkcjonowały:

I – referaty, pracami których kierowali kierownicy, (§ 6 pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego):

- Referat Finansowy (FN),
- Referat Infrastruktury, Rozwoju, Administracji (IRA),
- Referat Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami (RŚG),
- Referat Oświaty, Zdrowia i Spraw Obywatelskich (RO).

II – samodzielne/y:

- stanowisko ds. obsługi Rady Gminy i jednostek pomocniczych (RG),
- stanowisko ds. Organizacji, Kadr i Płac (OKP),
- Doradca,
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych (OIN).

III – usługi zewnętrzne:

- obsługa prawna,
- Administracja Bezpieczeństwa Informacji (ABI),
- Obsługa Informatyczna (IT).

Zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Ozorków uchwałą nr XL/444/14 z dnia 6 marca 2014 roku wprowadziła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Gminy Ozorków oraz ich wydzierżawiania, wynajmowania



i użyczenia na czas nieoznaczony oraz na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata i zakres upoważnień dla Wójta do podejmowania decyzji w powyższych sprawach.

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

Zarządzeniem nr 48/2011 Wójt Gminy w Ozorkowie z dnia 2 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Ozorkowie instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu, wprowadził „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu”.

Stosownie do § 2 zarządzenia funkcję koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Zofii Bielawskiej. Do obowiązków koordynatora należało m.in. prowadzenie rejestru powiadomień GIIF, okresowa analiza powiadomień GIIF w celu ustalenia ich wzajemnych powiązań i przedstawienie raportu, nadzór nad przestrzeganiem zasad zawartych w Instrukcji i przedstawienie Wójtowi ewentualnych propozycji zmian lub uzupełnienia treści Instrukcji. Wzór powiadomienia GIIF stanowił załącznik nr 1 do ww. Instrukcji. Każde powiadomienie było ewidencjonowane w rejestrze powiadomień GIIF prowadzonym w sposób określony w załączniku nr 2 do Instrukcji, do którego dostęp posiadał zamknięty krąg podmiotów: koordynator, Wójt, Zastępca Wójta, Skarbnik - § 4 ust. 5 Instrukcji.

4. Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (finansowej)

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.

Procedury przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Ozorków wraz z analizą zawarte zostały *w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

W wyniku analizy akt osobowych Małgorzaty Domańskiej pełniącej funkcję Skarbnika Gminy Ozorków, kontrolujący ustalili, że ww. spełnia wymogi głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych, określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy.

Opracowane procedury kontroli zarządczej odpowiadały standardom kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartym w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektorów finansów publicznych (Dz. Urz. MF 2009 r., Nr 15, poz. 84) oraz Komunikacie nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych.

Celem podwyższania kwalifikacji zawodowych i wiedzy z zakresu finansów publicznych pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy Ozorków uczestniczyli w szkoleniach.

Akta kontroli nr str.[1-11]:Poświadczono za zgodność z oryginałem zestawienie szkoleń w których uczestniczyli pracownicy Urzędu Gminy Ozorków.

Procedury szczegółowego przestrzegania kontroli wewnętrznej zostały opisane w dalszej części protokołu przy dokonywaniu czynności kontrolnych poszczególnych



zagadnień merytorycznych.

Kontrolę przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie wewnętrznej kontroli finansów przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący załącznik nr 5 protokołu kontroli

5. Kontrole zewnętrzne

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Ozorków przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniach od 12 grudnia 2012 roku do 25 lutego 2013 roku. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem oznaczonym sygnaturą WK – 602/33/2013 z dnia 17 maja 2013 roku skierował do Wójta Gminy Ozorków wystąpienie pokontrolne.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2014 – 2015

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2013			
1.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola wypłaty transzy 285/GW/P/2012	09.01.2013
2.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola wykorzystania środków z częściowego umorzenia pożyczki nr 29/GW/P/2007	30.01.2013
3.	Urząd Skarbowy w Zgierzu	VAT za XII 2012 r.	22-25.03.2013
4.	WFOŚiGW w Łodzi	Wniosek o częściowe umorzenie pożyczki nr 66/OW/P/2009 z dnia 30.09.2009 r.	08.03.2013
5.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Kontrola trwałości projektu nr175/2004 w ramach ZPOPR	25.09.2013
6.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola zakończenia zadania umowa nr 591/OA/PD/2013	06.11.2013
7.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola nr 618/OZ/P/2013 dotacja	26.11.2013
8.	Urząd Marszałkowski WŁ w Łodzi	Wizytacja operacji „Rozbudowa biblioteki (...)” w ramach PROW 2007-2013	09-10.12.2013
ROK 2014			
1.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola na zakończenie realizacji zadania umowa nr 588/OW/P/2013/U130201/09066	25.02.2014
2.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola – umowa 48/OW/P/2000	07.05.2014
3.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola realizacji zadania – umowa nr 287/OZ/D/2014	07.10.2014
4.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola po realizacji umowy nr 403/OW/P/2014	03.12.2014
ROK 2015			
	W 2015 roku w Urzędzie Gminy Ozorków nie przeprowadzono kontroli gospodarki finansowej.		



6. Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

Wybór banku

Obsługę i prowadzenie rachunków bankowych na rzecz Gminy Ozorków prowadzi Bank Spółdzielczy w Ozorkowie zarejestrowany w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi pod numerem 0000181199. W okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy: nr 342/29/10 z dnia 15 grudnia 2010 roku zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz nr 03/2014 z dnia 26 listopada 2014 roku zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Rachunki bankowe

Rachunki bankowe według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiały się w sposób następujący:

	Nazwa rachunku bankowego	Nr konta księgowego np. 130-1	Nr rachunku bankowego	Stan na 31.12.2014
Rachunki bankowe prowadzone dla organu				
1	Budżet- Organ	133-1, 133-2	33...0002	1 543 152,54
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki				
1	Wydatki	130-1	49...0005	0,00
2	ZFŚS	135-1	65...0008	2 489,21
3	Sumy depozytowe	139-1	92...0007	185 450,24
4	Dochody	130-2, 130-3	06...0003	53 369,89

Wskazane stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2014 roku wystawionymi przez Bank Spółdzielczy w Ozorkowie oraz z poszczególnymi kontami księgowymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald.

Wyjaśnienia w zakresie salda końcowego na koncie 130-2 złożyła Skarbnik Gminy Małgorzata Domańska: *Uprzejmie wyjaśniam, iż w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Ozorków za 2014 rok po stronie pasywów, poz. C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych wykazana jest kwota 47.124,59 zł, dotycząca rozliczenia dochodów budżetowych z roku 2014 i została przekazana na rachunek organu w 2015 roku, odpowiednio w dniu 20.01.2015r. kwota 14.575,62 zł oraz w dniu 26.01.2015r. kwota 32.548,97 zł, co stanowi 47.124,59 zł. Przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Ozorków określone przez Wójta Gminy w Ozorkowie Zarządzeniem nr 21/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Ozorkowie dopuszczają możliwość przekazania zrealizowanych dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przekazanych do końca roku, w tzw. okresie przejściowym. Z kolei różnica pomiędzy stanem konta 130-2, a saldem końcowym konta 222-75 stanowi kwotę*



6.245,30 zł i wynika z rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz rozliczeń z tytułu podatku VAT.

Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Ozorków Małgorzaty Domańskiej w zakresie salda końcowego konta 130 na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Kontrolujący wskazują, że w świetle art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto zgodnie z opisem do konta 130 – rachunek bieżący jednostki, zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 – konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych: konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku, 2) dochodów budżetowych: konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo kona 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Wobec powyższego środki z tytułu zrealizowanych dochodów powinny zostać przekazane najpóźniej z początkiem nowego roku do budżetu gminy.

7. Kredyty, pożyczki, obligacje, poręczenia, akcje i udziały

Kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach 2014-2015

Rok 2014

Uchwałą nr XXXVII/429/13 Rady Gminy Ozorków z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ozorków na 2014 rok ustalono dochody w łącznej wysokości 20.962.085,00 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 21.562.085,00 zł. Planowany deficyt budżetu na 2014 rok wynoszący 600.000,00 zł miał zostać sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych. Planowane przychody ustalono na kwotę 1.910.574,36 zł - kredyty i pożyczki. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 1.310.574,36 zł (spłata pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi oraz kredytów zaciągniętych w bankach). Przedmiotową uchwałą określono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: [1] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 760.000,0 zł, [2] na finansowanie planowanego deficytu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 2.285.000,00 zł. Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy w roku



budżetowym 2014 do: [1] dokonywania zmian w zakresie wydatków bieżących budżetu w granicach działu w zakresie środków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych, [2] dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych między zadaniami inwestycyjnymi (majątkowymi) w ramach działu do wysokości 20% zadania, z wyłączeniem zadań wieloletnich, [3] zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych do wysokości 1.910.574,36 zł, [4] zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 700.000,00 zł, [5] przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do dokonywania zmian w planie wydatków bieżących jednostki pomiędzy paragrafami w danym rozdziale w ramach grup określonych w uchwale budżetowej, [6] lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Rok 2015

Uchwałą nr VI/24/14 Rady Gminy Ozorków z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok ustalono dochody w łącznej wysokości 20.625.000,70 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 20.925.000,70 zł. Planowany deficyt budżetowy na 2015 rok w kwocie 300.000,00 zł miał zostać sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych. Planowane przychody ustalono na kwotę 1.692.628,03 zł (kredyty i pożyczki). Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 1.392.628,03 zł (spłata pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi oraz kredytów zaciągniętych w bankach). Przedmiotową uchwałą określono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: [1] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 760.000,0 zł, [2] na finansowanie planowanego deficytu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 1.950.000,00 zł. Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy w roku budżetowym 2014 do: [1] dokonywania zmian w zakresie wydatków bieżących budżetu w granicach działu w zakresie środków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych, [2] dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych między zadaniami inwestycyjnymi (majątkowymi) w ramach działu do wysokości 20% zadania, z wyłączeniem zadań wieloletnich, [3] zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych do wysokości 1.692.628,03 zł, [4] zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 700.000,00 zł, [5] przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do dokonywania zmian w planie wydatków bieżących jednostki pomiędzy paragrafami w danym rozdziale w ramach grup określonych w uchwale budżetowej, [6] lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W trakcie roku organ stanowiący dokonał zmian w zakresie planowanego deficytu budżetowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Ozorków, a mianowicie:

- uchwałą nr XIII/81/15 z dnia 19 czerwca 2015 roku. Uchwałą zwiększono planowane przychody o kwotę 98.113,08 zł (wolne środki) oraz planowane rozchody o kwotę 98.113,08 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów),



- uchwałą nr XXI/161/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku. Przedmiotową uchwałą zwiększono deficyt budżetowy do kwoty 500.000,00 zł, który miał zostać pokryty: [1] wolnymi środkami – 200.000,00 zł, [2] kredytami i pożyczkami długoterminowymi – 300.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS za rok 2014 wynika, że kontrolowana jednostka w roku 2014 zaciągnęła kredyty i pożyczki na łączną kwotę 1.184.310,17 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS za rok 2015 wynika, że kontrolowana jednostka w roku 2015 zaciągnęła kredyty i pożyczki na łączną kwotę 1.047.017,03 zł.

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

W latach 2014-2015 kontrolowana jednostka zaciągnęła dwa kredyty długoterminowe oraz jedną pożyczkę z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu. Wymienione zobowiązania przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Wysokość raty kredytu	Uchwała organu stanowiącego/ zarządzenie organu wykonawczego
1	2	3	4	5	6	7
Spółdzielcza Grupa Bankowa w Łowiczu	95/5014 13.08.14	983.310,17	Pokrycie planowanego deficytu oraz spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	30.03.2015 – 30.12.2022	30.730,00 rata I- XXXI 30.680,17 rata XXXII	Zarządzenie nr 720/2014 z 30.05.2014 r.
WFOŚiGW w Łodzi	403/OW/P/2 014 4.09.2014 Aneks nr 1 11.06.2015	200.000,00 101.886,92	Dofinansowanie zadania pn. Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków rozproszonych na terenie Gminy w 2014 r.	31.01.2015 – 31.10.2019	9.375,00 rata I- IV 4.024,00 rata V-XIX 4.026,92 rata XX	Zarządzenie nr 721/2014 z 30.05.2014 r.
Spółdzielcza Grupa Bankowa w Bełchatowie	197/15Z z dnia 28.12.2015	1.047.017,03	Pokrycie planowanego deficytu oraz spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	31.03.2016 – 31.12.2023	32.719,00 rata I- XXXI 32.728,03 rata XXXII	Zarządzenie nr 250/2015 z 19.10.2016 r.

Ustalenia kontrolujących:

- wysokość zaciągniętych w 2014 i 2015 roku zobowiązań mieściła się w limicie zobowiązań na finansowanie deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów, określonym przez Radę Gminy w uchwale budżetowej na rok 2014 i w uchwale budżetowej na rok 2015,
- Wójt Gminy podejmował zarządzenie w sprawie zaciągnięcia danego zobowiązania na podstawie upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej na rok 2014 i uchwale budżetowej na rok 2015,
- przed zaciągnięciem zobowiązań zawartych w powyższej tabeli każdorazowo wydawana była opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie możliwości spłaty danego zobowiązania,
- transze kredytu zaciągniętego w Spółdzielczej Grupie Bankowej w Łowiczu wpłynęły w terminach: I transza w kwocie 549.410,97 zł – 25 sierpnia 2014 roku, II transza w kwocie 209.608,60 zł – 25 września 2014 roku, III



transza w kwocie 224.290,60 zł – 30 grudnia 2014 roku. Wszystkie transze zaksięgowano w księdze głównej Organu na kontach WN 133, MA 134. Transza pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi wpłynęła w dniu 5 grudnia 2014 roku. Wpływ pożyczki zaksięgowano: WN 133, MA 260. Zaciągnięty kredyt w Spółdzielczej Grupie Bankowej w Bełchatowie wpłynął w dniu 29 grudnia 2015 roku (WN 133, Ma 134),

- Wyboru Spółdzielczej Grupy Bankowej w Łowiczu oraz Spółdzielczej Grupy Bankowej w Bełchatowie dokonano w postępowaniach przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego. Kontroli poddano postępowanie przetargowe, w którym dokonano wyboru Spółdzielczej Grupy Bankowej w Łowiczu, co zostało omówione poniżej.

Postępowanie przetargowe na udzielenie i obsługę kredytu bankowego długoterminowego w wysokości 1.710.574,36 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Ozorków w związku z planowanymi inwestycjami gminnymi w 2014 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów:

Wyboru banku w celu zaciągnięcia kredytu dokonano w oparciu o postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (343.100,00 zł) dokonano w dniu 23 czerwca 2014 roku, na podstawie planowanych kosztów (WIBOR 1 M na dzień 20 czerwca 2014 roku – 2,60%, prowizja - 0,5%, marża banku – 1,19%). Komisja przetargowa powołana została zarządzeniem nr 656/2014 Wójta Gminy w Ozorkowie z dnia 12 marca 2014 roku.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził, w dniu 9 lipca 2014 roku, Wójt Gminy Władysław Sobolewski. Nie wymagano wniesienia wadium. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień publicznych w dniu 9 lipca 2014 roku pod nr 230142-2014. Tego samego dnia ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej. Termin składania ofert – 17 lipca 2014 roku, godzina 10.00. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – cena – 100%. Wszyscy członkowie komisji przetargowej, kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z niniejszego postępowania. Otwarcie ofert nastąpiło w terminie wskazanym w ogłoszeniu. Do upływu terminu składania ofert złożono 3 oferty: Getin Noble Bank S.A. – cena ofertowa 319.220,70 zł, SGB Bank Spółka Akcyjna – cena ofertowa 282.633,46 zł, Bank Spółdzielczy w Ozorkowie – cena ofertowa 297.543,66 zł. Żadna z ofert nie podlegała odrzuceniu. W dniu 1 sierpnia 2014 roku komisja przetargowa podjęła decyzję o rozstrzygnięciu postępowania poprzez wybór najkorzystniejszej oferty, wskazując jako wybraną – ofertę SGB Bank Spółka Akcyjna. Tego samego dnia informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wysłano pocztą wszystkim uczestnikom postępowania. Informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano uczestnikom postępowania również faksem i drogą elektroniczną – w dniu 6 sierpnia 2014 roku. Umowę z wykonawcą zawarto w dniu 13 sierpnia 2014 roku. Gminę Ozorków reprezentował Wójt Władysław Sobolewski oraz Skarbnik Małgorzata Domańska. Skarbnik Gminy złożyła na przedmiotowej umowie kontrasygnatę. W dniu 14 sierpnia 2014 roku opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (numer ogłoszenia 272706-2014).



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)

Kontrolowana jednostka zaciągnęła dwa kredyty jednocześnie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na sfinansowanie planowanego deficytu, tj. kredyt w Spółdzielczej Grupie Bankowej w Łowiczu – umowa z dnia 13 sierpnia 2014 roku oraz kredyt w Spółdzielczej Grupie Bankowej w Bełchatowie – umowa z dnia 28 grudnia 2015 roku. Oba kredyty zostały omówione powyżej (w części poświęconej kredytom przeznaczonym na sfinansowanie planowanego deficytu).

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)

Gmina Ozorków w latach 2014-2015 nie zaciągała zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

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).

Gmina Ozorków nie zaciągała kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

8. Udzielone gwarancje i poręczenia

Kontrolowana jednostka zarówno w latach 2014-2015, jak również w latach wcześniejszych nie udzielała gwarancji i poręczeń z budżetu Gminy.

9. Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Ozorków w okresie objętym kontrolą nie emitowała papierów wartościowych.

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

Na dzień 31 grudnia 2014 roku jak również na dzień 30 września 2015 roku konto 030 wykazywało saldo Wn w wysokości 35.000,00 zł. Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że Gmina Ozorków posiada akcje spółki Łódzki Rolno – Spożywczy Rynek Hurtowy Spółka Akcyjna w likwidacji, w ilości 35 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł w łącznej kwocie 35.000,00 zł. Powyższe akcje nabyte zostały w oparciu o uchwałę nr XXVIII/229/97 z dnia 24 kwietnia 1997 roku Rady Gminy w Ozorkowie.



11. Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – lata 2013-2014

Gmina Ozorków, w dniu 31 grudnia 2014 roku, posiadała zadłużenie (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z) w wysokości 4.540.486,01 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania wobec banków w wysokości 3.567.444,65 zł oraz zobowiązania wobec sektora finansów publicznych w kwocie 973.041,36 zł. Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynosił 4.442.372,93 zł. Na wskazaną kwotę składały się zobowiązania wobec banków w wysokości 3.784.450,48 zł oraz zobowiązania wobec sektora finansów publicznych – 657.922,45 zł. W oparciu o wyżej wymienione sprawozdania budżetowe Rb-Z nie stwierdzono zadłużenia z tytułu zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania Gminy Ozorków, wpływające na zadłużenie w latach 2014-2015 przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki oraz ich wysokość (w zł)	Data zaciągnięcia zobowiązania oraz numer umowy	Okres spłaty	Stan zadłużenia kapitału na dzień: (w zł)	
				31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
1.	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W ŁODZI 371 910,00	48/OW/P/2010 Z DN. 5.10.2010	30.06.2011- 31.12.2015	148 710,00	148 710,00
2.	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W ŁODZI 475 000,00	057/OW/P/2011 Z DN. 13.12.2011	31.12.2012- 31.12.2017	279 782,88	190 000,00
3.	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W ŁODZI 78 002,00	391/OA/PD/2013 Z DN. 17.09.2013	31.03.2014- 31.12.2018	62 401,60	46 801,20
4.	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W ŁODZI 119 500,00	588/OW/P/2013 Z DN. 24.10.2013	31.05.2014- 30.11.2018	110 500,00	87 627,81
5.	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W ŁODZI 173 835,00	285/GW/P/2012 Z DN. 4.09.2012	30.04.2013- 31.10.2017	108 646,88	71 396,52
6.	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W ŁODZI 173 835,00	618/OZ/P/2013 Z DN. 13.11.2013	30.04.2014- 31.10.2018	63 000,00	49 000,00



7.	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W ŁODZI 200 000,00	403/OW/P/2014 Z DN. 04.09.2014	31.01.2015- 31.10.2019	200 000,00	64 386,92
8.	BANK SPÓŁDZIELCZY W OZORKOWIE 400 000,00	B/1430/2010 Z DN. 27.12.2010	31.05.2011- 30.11.2015	84 220,00	0,00
9.	BANK SPÓŁDZIELCZY W OZORKOWIE 909 161,40	B/436/2011 Z DN. 29.04.2011	31.03.2012- 31.12.2015	227 297,40	0,00
10.	BANK SPÓŁDZIELCZY W OZORKOWIE 982 988,92	B/749/2012 Z DN. 25.06.2012	31.03.2013- 31.12.2017	585 793,32	387 195,52
11.	BANK SPÓŁDZIELCZY W OZORKOWIE 1 321 224,76	B/803/2013 Z DN. 31.07.2013	31.03.2014- 31.12.2021	1 196 823,76	1 025 847,76
12.	BANK SPÓŁDZIELCZY W OZORKOWIE 500 000,00	B/1215/2013 Z DN. 23.12.2013	31.03.2014- 31.12.2021	490 000,00	464 000,00
13.	SPÓŁDZIELCZA GRUPA BANKOWA ODDZIAŁ W ŁOWICZU 983 310,17	95/2014 Z DN. 13.08.2014	30.03.2015- 30.12.2022	983 310,17	860 390,17
14.	SPÓŁDZIELCZA GRUPA BANKOWA BANK SPÓŁDZIELCZY ODDZIAŁ W ZELOWIE 1 047 017,03	197/15z Z DN. 28.12.2015	31.03.2016- 31.12.2023	0,00	1 047 017,03
			RAZEM	4 540 486,01	4 442 372,93

12. Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontrolę terminowości spłat w latach 2014-2015 kredytów i pożyczek przeprowadzono na podstawie przelewów dokumentujących spłaty poszczególnych rat zobowiązań i ewidencji księgowej kont 134 i 260, w konfrontacji z postanowieniami wynikającymi z podpisanych z bankami oraz WFOŚiGW niżej wymienionych umów: nr 057/OW/P/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku, nr 588/OW/P/2013 z dnia 24 października 2013 roku, nr 285/GW/P/2012 z dnia 4 września 2012 roku, nr B/749/2012 z dnia 25 czerwca 2012 roku, nr B/803/2013 z dnia 31 lipca 2013 roku. Terminowość spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przedstawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 7 do protokołu kontroli*. Z ustaleń kontroli wynika, że spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów oraz rat odsetkowych dokonywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartymi umowami i harmonogramami spłat.



III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Opis przyjętych zasad rachunkowości i zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych. Urządzenia księgowe

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Ozorków obowiązywało zarządzenie nr 21/2010 Wójta Gminy w Ozorkowie z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Ozorkowie (do przedmiotowego zarządzenia, w latach 2011-2015, wprowadzono liczne zmiany, ujednolicony tekst przyjętych zasad rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 352/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2015 roku). Zarządzenie określające przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zawierało następujące załączniki: [1] polityka rachunkowości Urzędu Gminy w Ozorkowie informacje ogólne, [2] określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, [3] metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, [4] prowadzenie ksiąg rachunkowych, [5] zakładowy plan kont, [6] wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, [7] system ochrony danych, [8] ewidencja dochodów i wydatków budżetowych, [9] instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, [9] instrukcja inwentaryzacyjna, [10] instrukcja w sprawie gospodarki kasowej.

Wymienione wyżej zasady rachunkowości określały m.in.:

- przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości w języku polskim,
- rok obrotowy organu i jednostki budżetowej, którym jest okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, gdzie określono, że rok obrotowy składa się z okresów sprawozdawczych: miesięcznych, kwartalnych, półrocznych (za I półrocze roku budżetowego), rocznych (za rok budżetowy),
- sposób wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- wykaz i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ksiąg pomocniczych,
- wykaz i zasady funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych,
- opis sposobu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
- system służący ochronie danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Gminy w Ozorkowie wyłącznie przy użyciu komputera z wykorzystaniem następujących programów komputerowych firmy Usług informatyczne ONFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j.

- AUTA – system wymiaru podatku od środków transportowych,
- REJESTR – system ewidencji zakupu i sprzedaży, fakturowania i rozliczania faktur VAT,
- ŚRODKI TRWAŁE – prowadzenie ewidencji wyposażenia, środków trwałych oraz ich umorzeń,
- PŁACE – system kadrowo – płacowy,
- BUDŻET – system księgowości budżetowej z planowaniem,
- PODATKI – system wymiaru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości,



- KSGZOB – system księgowości podatków i opłat,
- JGU – system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych,
- PRZELEWY – system do wydruku przelewów i blankietów wpłat,
- KASA – system obsługi kasy urzędu,
- WIZJA – planowanie wieloletnie.

W urzędzie wykorzystywane są ponadto systemy narzucone odgórnie do wykorzystywania w ramach działalności finansowej samorządów, a służące do komunikacji w zakresie przekazywania danych sprawozdawczych, tj.: PŁATNIK – w zakresie przygotowania i przekazywania deklaracji do ZUS, BESTIA – w zakresie importowania danych do sprawozdań z oprogramowania „KBiP” i przekazywania gotowych sprawozdań do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Analiza aktów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości wykazała, iż przyjęte zasady rachunkowości wyczerpują postanowienia art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 330).

2. Urządzenia księgowe

Analiza stosowanych przez Urząd Gminy w Ozorkowie urządzeń księgowych, zarówno dla organu, jak i dla jednostki, przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych za rok 2014 oraz wydruki z poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych bilansów organu i jednostki za rok 2014, sprawozdań budżetowych z wykonania budżetu gminy oraz ewidencji majątku gminy. Ustalenia wynikające z kontroli poszczególnych zagadnień (opisanych poniżej, jak i w dalszej części protokołu) wykazały, że księgi rachunkowe prowadzone są w systemie informatycznym.

Zgodnie z przyjętą w Gminie Ozorków polityką rachunkowości, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sumy zapisów) i sald które tworzą: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków z rejestru księgowego (za rok 2014) prowadzonego przy użyciu komputera, tj. dziennik dochody, dziennik wydatki, zestawienie obrotów i sald oraz obroty na poszczególnych kontach księgowych stwierdzono, że kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję księgową budżetu Gminy (organ) i Urzędu Gminy w Ozorkowie (jednostka budżetowa) w ramach jednego rejestru księgowego. W wyniku kontroli ustalono, że program komputerowy pozwalał na wyodrębnienie oddzielnej księgi dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy, co umożliwiało sporządzenie wymaganych sprawozdań budżetowych jak i finansowych.

Kontrola dziennika dochodów za rok 2014 wykazała, że pierwszym dowodem księgowym zawartym w dzienniku było polecenie księgowania z dnia 31 stycznia 2014 roku, a następnym wyciąg bankowy z dnia 2 stycznia 2014 roku. Powyższe narusza art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Kolejne zdarzenia zawarte w dzienniku ujęte były chronologicznie. Wyjaśnienia dotyczące wprowadzenia do dziennika dowodu PK z dnia 31 stycznia 2014 roku złożyła Skarbnik Gminy Małgorzata Domańska: *Uprzejmie wyjaśniam, iż w wydruku dziennika dla Urzędu Gminy Ozorków dotyczącego 2014 roku, dziennik zaczyna się*



od polecenia księgowania PK nr 61/1/I/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku. Przyczyną powyższego jest fakt, iż przy zatwierdzaniu dokumentów księgowych za miesiąc styczeń 2014 roku nastąpiło mylne nadanie numeru porządkowego przez system komputerowy. Dokumenty źródłowe zostały wprowadzone do ewidencji księgowej w sposób prawidłowy, zgodny z chronologicznym ujęciem zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie.

*Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Ozorków Małgorzaty Domańskiej dotyczące braku chronologii dziennika w zakresie dokumentu PK z dnia 31 stycznia 2014 roku stanowią **załącznik nr 8** do protokołu kontroli.*

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach dokonanych w okresie od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 7 sierpnia 2014 roku w dzienniku rejestru „wydatki”. Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- zapisy zaewidencjonowane w dzienniku były równocześnie księgowane w księdze głównej,
- dokonane zapisy wskazują kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont na których ewidencjonowano operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- numeracja dziennika zachowywała ciągłość,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego, upoważnionych do wykonywania tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji oraz zgodność wydatków z planem finansowym potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- **rachunek nr UG/7/14 z dnia 17 lipca 2014 roku (wpływ do Urzędu również 17 lipca 2014 roku) oraz fakturę nr 70/35/5 z dnia 29 lipca 2014 roku (wpływ do Urzędu 31 lipca 2014 roku) wprowadzono do ewidencji księgowej w dniu 5 sierpnia 2014 roku, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,**
- **rachunek nr UG/7/14 został zapłacony w dniu 5 sierpnia 2014 roku. Faktura winna zostać zapłacona w ciągu 14 dni od dnia jej otrzymania (17 lipca 2014 roku), tj. do dnia 31 lipca 2014 roku.**

Wyjaśnienia dotyczące ujęcia w ewidencji księgowej rachunku nr UG/7/14 oraz faktury nr 70/35/5 złożyła Skarbnik Gminy Małgorzata Domańska: *Uprzejmie wyjaśniam, iż rachunek nr UG/7/2014 z dnia 17 lipca 2014 roku oraz faktura nr 70/35/5 z dnia 31 lipca 2014 roku nie zostały ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu lipcu, gdyż pomyłkowo zostały podpisane pod inne dokumenty dotyczące miesiąca sierpnia 2014 roku, w którym to zostały zaewidencjonowane. W związku z powyższym rachunek nr UG/7/2014 z dnia 17 lipca 2014 roku został zapłacony po terminie. Wykonawca biorąc pod uwagę dotychczasową dobrą współpracę z Gminą Ozorków odstąpił od naliczenia odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania rachunku (uzgodnienie telefoniczne).*

*Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Małgorzaty Domańskiej dotyczące ujęcia w ewidencji księgowej rachunku nr UG/7/14 oraz faktury nr 70/35/5 stanowi **załącznik nr 9** do protokołu kontroli.*



3. Sprawozdawczość i bilans jednostki. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową

Kontrolą objęto sprawozdania, sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w tym:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.
- Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.
- Rb-NDS – roczne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.
- Rb-PDP – roczne sprawozdanie o wykonaniu dochodów podatkowych na koniec 2014 roku.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku stwierdzono, że Gmina Ozorków posiadała zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 4.540.486,01 zł, którą stanowiły; [1] zobowiązania wobec sektora finansów publicznych w wysokości 973.041,36 zł oraz [2] zobowiązania wobec banków w kwocie ogółem 3.567.444,65 zł. Powyższe kwoty były zgodne z ewidencją księgową kont 134 i 260. **W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu rocznym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku wykazana kwota długu nie uwzględniała zobowiązań wynikających z zawartej przez Gminę Ozorków umowy notarialnej Rep. A nr 3040/2010 z dnia 1 lipca 2010 roku (zmienionej aktem notarialnym Rep A nr 1846/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 roku oraz aktem notarialnym Rep. A nr 1818/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku), której przedmiotem był zakup na raty prawa własności budowli i urządzeń oraz prawa użytkowania wieczystego gruntów położonych w obrębie i miejscowości Leśmierz wraz z prawem własności naniesień znajdujących się na tych gruntach, stanowiących oczyszczalnię ścieków wraz z infrastrukturą techniczną za cenę 599.217,60 zł. Kwota pozostająca do spłaty na koniec 2014 roku – 60.000,00 zł.**

Powyższe naruszało §3 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.), zgodnie z którym – w pozycji E.2. sprawozdania wykazuje się wartość długoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok. W myśl §2 ust. 1 pkt 2 ww. instrukcji – pod pojęciem „kredyty i pożyczki” rozumie się zobowiązania wynikające z zaciągniętych



kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Do pożyczek należy również zaliczyć zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego. Obowiązek wliczenia do długu publicznego ww. zobowiązań wynikał również z §3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. nr 298, poz. 1767).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ozorków na lata 2014-2025 przyjętej uchwałą nr XXXVII/428/13 Rady Gminy Ozorków z dnia 30 grudnia 2013 roku przedmiotowe nabycie na raty wykazano w wykazie przedsięwzięć z limitem wydatków w roku 2014 w kwocie 120.000,00 zł (umowa przed zmianą aktem notarialnym z dnia 30 kwietnia 2014 roku przewidywała ostatnią ratę płatną w roku 2014 w kwocie 120.000,00 zł). Omawiane zobowiązanie winno zostać wykazane, w wysokości 120.000,00 zł, również w wierszu 14.3.2 - dane uzupełniające o długu i jego spłacie związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny.

W wyniku zmiany umowy, aktem notarialnym nr Rep. A nr 1818/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku, zmianie uległa data zapłaty reszty należnej ceny z tytułu omawianego nabycia na raty. Ustalono, że 60.000,00 zł płatne będzie do dnia 30 kwietnia 2014 roku i 60.000,00 zł płatne będzie do dnia 30 kwietnia 2015 roku. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Ozorków na lata 2014-2025 została zmieniona w dniu 15 maja 2014 roku (uchwałą Rady Gminy Ozorków nr XLII/469/14 z dnia 15 maja 2014 roku). W wyniku zmian zmieniono limit wydatków związanych z nabyciem na raty nieruchomości – limit wynosił w roku 2014 – 60.000,00 zł, w roku 2015 – 60.000,00 zł. Z powyższego wynika, że w dniu zawarcia aktu notarialnego Rep. A nr 1818/2014 (30 kwietnia 2014 roku) limit wydatków z tytułu nabycia nieruchomości w roku 2015 wynosił 0,00 zł. Zatem powyższym aktem notarialnym zaciągnięto zobowiązanie przypadające do spłaty w roku 2015, które przekraczało limit wydatków na ten rok o 60.000,00 zł.

W odniesieniu do treści Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ozorków na lata 2014 – 2015, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałą Rady Gminy Ozorków nr XLII/469/14 z dnia 15 maja 2014 roku, należy stwierdzić, że przedmiotowe zobowiązanie nie zostało uwzględnione w następujących wierszach prognozy: w wierszu nr 6 (kwota długu) - winna zostać wykazana, w roku 2014, kwota 60.000,00 zł (pozostająca do spłaty na koniec roku), w wierszu 14.3.2 (dane uzupełniające o długu i jego spłacie związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego) - winna zostać wykazana, w roku 2014, kwota 60.000,00 zł (przypadająca do spłaty w 2014 roku), oraz w roku 2015 - kwota 60.000,00 zł (przypadająca do spłaty w 2015 roku).

Akta kontroli nr str.:[12-69]: Akty notarialne: Rep. A nr 3040/2010 z dnia 1 lipca 2010 roku, Rep. A nr 1846/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 roku, Rep A nr 1818/2014 z dnia 30



kwietnia 2014 roku, sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2014 roku, Wieloletnie Prognoza Finansowa Gminy Ozorków na lata 2014-2025

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wynosiły 21.865.672,56 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Powyższe dane porównano z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że saldo Ma konta 901 przed księgowaniem na konto 961 – wynik finansowy wynosiło 21.865.672,56 zł.

Sprawozdanie RB-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku plan wydatków po zmianach wynosił 22.991.346,46 zł, a wykonanie 21.897.911,85 zł. Powyższe dane zgodne były z kwotą wykazaną w pkt B sprawozdania Rb-NDS – kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Porównanie danych z ewidencją księgową JST wykazało, że przed przeksięgowaniem na konto 961, saldo Ma konta 902 wynosiło 21.897.911,85 zł.

Sprawozdanie RB-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku od dnia 31 grudnia 2014 roku, w części plan dochodów po zmianach (21.989.353,46 zł) oraz wykonane dochody (21.865.672,56 zł) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w kolumnie 4 „plan po zmianach” oraz w kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Wykazana w weryfikowanym sprawozdaniu kwota zaplanowanych wydatków (22.991.346,46 zł) i kwota wykonania (21.897.911,85 zł), była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „plan po zmianach” (kol.4) oraz „wydatki wykonane” (kol.6).

W pozycji C przedmiotowego sprawozdania wykazano deficyt budżetowy w wysokości 32.239,29 zł, co było zgodne z saldem konta 961 strony Wn. Wskazany deficyt odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2014 rok w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)“.

Kwotę przychodów na dzień 31 grudnia 2014 roku w wysokości 2.347.384,69 zł stanowiły: [1] kredyty i pożyczki w wysokości 1.183.310,17 zł, [2] wolne środki w kwocie 1.164.074,52 zł. Natomiast rozchody w wysokości 995.122,76 zł wynikały ze spłaconych kredytów i pożyczek.

Sprawozdawczość podatkowa (Rb-PDP oraz Rb-27S)

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-PDP za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Po analizie przedmiotowego sprawozdania, a także sprawozdania Rb-27S za ten sam okres, ustalono, że Gmina Ozorków pomniejszyła dochody własne w zakresie ww. tytułów *szczegółowe zestawienie przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

Po dokonaniu analizy treści sprawozdań z dokumentacją źródłową stwierdzono, że w 2014 roku zaniżono skutki finansowe z tytułu rozłożenia



na raty/odroczenia terminu płatności podatku/zaległości podatkowej w podatku rolnym o kwotę 382,00 zł, a w podatku od nieruchomości o kwotę 150,00 zł. Omawiane zaniżenie wynika z nieuwzględnienia w przedmiotowym sprawozdaniu:

- **podatek rolny: decyzji znak Fn.3111.3.59.2014 w części dotyczącej kwoty 172,00 zł oraz decyzji znak Fn.3120.3.15.2014 w części dotyczącej kwoty 210,00 zł,**

- **podatek od nieruchomości: decyzji znak Fn.3120.3.10.2014 poprzez nie wykazanie trzech rat z terminem płatności w 2016 roku, łącznie kwoty 150,00 zł.**

Powyższe było niezgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru – wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku wydania przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

Kontrolujący stwierdzili również, iż w przedmiotowym sprawozdaniu w danych dotyczących skutków finansowych wynikających z decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowej, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatku (zaległości podatkowej) w odniesieniu do osób prawnych ujęto także skutki decyzji wydanej na rzecz osoby fizycznej Fn.3120.12.13.2014. Powyższe nie miało wpływu na ogólną kwotę skutków finansowych prezentowanych w przedmiotowym sprawozdaniu.

Bilans organu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego, wg. stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 1.688.668,47 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek 2014 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku. Bilans z wykonania budżetu Gminy Ozorków na dzień 31 grudnia 2014 roku podpisany został przez Wójta Gminy Tomasza Komorowskiego i Skarbnika Gminy Małgorzatę Domańską.

W wyniku analizy bilansu organu stwierdzono:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.543.152,54	I. Zobowiązania	4.543.544,56
1. Środki pieniężne	1.543.152,54 (suma poniższych sald 1.1.	1. Zobowiązania finansowe	4.540.486,01 (suma poniższych



	+ 1.2.)		sald 1.1.+1.2.)
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.540.093,99	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	3.058,55	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4.540.486,01 (saldo Ma kont 134, 260)
II. Należności i rozliczenia	138.993,65 (suma poniższych sald)	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	3.058,55 (saldo Ma kont 140 , 224)
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-3.220.463,37 (suma poniższych sald)
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-32.239,29 (saldo Wn konta 961)
2. Należności od budżetów	91.869,06 (saldo Wn konta 224)	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	47.124,59 (saldo Wn konta 222)	1.2. Deficyt budżetu (-)	- 32.239,29 (Saldo Wn konta 961)
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	256.000,00 (Saldo Ma konta 962)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 3.444.224,08 (Saldo Wn konta 960 (-))
III. Inne aktywa	6.522,28 (saldo Wn konta 909)	III. Inne pasywa	365.587,28 (saldo Ma konta 909)
Suma aktywów	1.688.668,47	Suma pasywów	1.688.668,47

W wyniku kontroli stwierdzono, że w pozycji pozostałe zobowiązania księgowano saldo końcowe Ma konta 140 - Środki pieniężne w drodze, w kwocie 70,15 zł. Zgodnie z opisem konta 140, zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) - konto to służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym, 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu



środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Zgodnie z powyższym opisem konto 140 nie może wykazywać salda końcowego po stronie Ma.

Wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Małgorzata Domańska: *Uprzejmie wyjaśniam, iż w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Ozorków sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku w pasywach, w poz. I.3 Pozostałe zobowiązania została wykazana kwota 3.058,55 zł. Na kwotę 3.058,55 zł składały się kwoty: [1] 2.988,40 zł, [2] 66,02 zł, [3] 4,13 zł. Kwota 2.988,40 zł stanowi saldo końcowe konta 224-3-2 „Rozrachunki budżetu – rozliczenie dochodów realizowane na rzecz budżetu państwa – fundusz alimentacyjny” (rozrachunki budżetowe z łódzkim Urzędem Wojewódzkim) – wykazane saldo końcowe na koncie jest poprawne. Kwota 70,15 zł stanowi saldo końcowe konta 140 – Środki pieniężne w drodze i powinna być saldem końcowym konta 224 (z odpowiednią analityką). Kwota 66,02 zł dotyczy niewykorzystanej dotacji udzielonej z budżetu państwa za 2014 rok. Zwrot dotacji z konta organu dokonywany został w 2015 roku. Kwota 4,13 zł dotyczy udziału w podatku CIT za 2014 rok, należnego Urzędowi Skarbowym. Zwrot pomyłkowo dokonany został z rachunku bankowego jednostki, a winien być dokonany z rachunku budżetu (organu). Sprostowanie pomyłek nastąpiło w 2015 roku. Powyższa omyłka nie powtarza się już w roku 2015, bowiem jest wprowadzona odpowiednia analityka do konta 224, będąca odzwierciedleniem zwrotu niewykorzystanych dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2015 roku, a zwróconych dopiero w 2016 roku. Wobec powyższego w bilansie organu na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota niezwróconych dotacji będzie wykazana po stronie pasywów w wierszu zobowiązania wobec budżetów.*

Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Małgorzaty Domańskiej z dnia 10 marca 2015 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Bilans Urzędu Gminy Ozorków jako jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Weryfikacji bilansu Urzędu Gminy Ozorków dokonano na podstawie bilansu odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2014 roku. Bilans podpisany został z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy Witolda Kosmowskiego oraz przez Skarbnikę Małgorzatę Domańską. Stan aktywów i pasywów wynosił 63.255.754,25 zł. Kontroli poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z sald kont prowadzonej ewidencji księgowej oraz ksiąg środków trwałych.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- wartość aktywów trwałych wynosiła 61.820.009,81 zł, zaś aktywów obrotowych 1.435.744,44 zł,
- wykazana w aktywach w pozycji A.I kwota 5.961,18 zł odzwierciedla stan wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020-1 - wartości niematerialne i prawne (100.043,75 zł) i stan wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020-2 – wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości (21.237,70 zł) z uwzględnieniem naliczonego umorzenia ewidencjonowanego na koncie 071-9 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (94.082,57 zł) oraz umorzenia wynikającego z konta 072 – 2 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości (21.237,70 zł).



- **rzeczowe aktywa trwale wykazane w poz. A.II w wysokości 61.263.609,95 zł wynikały z sumy wartości środków trwałych (58.293.119,64 zł) oraz inwestycji rozpoczętych (2.970.490,31 zł) ewidencjonowanych na koncie 080 – środki trwale w budowie. Na środki trwale w budowie składało się m.in. konto 080 – 23 – budowa rozproszonych oczyszczalni, które na koniec 2014 roku wykazywało saldo końcowe Wn w wysokości 1.756.742,40 zł. Kontrolujący ustalili, że zaewidencjonowane na powyższym koncie środki trwale w budowie zostały faktycznie w całości przyjęte na stan środków trwałych w roku 2014 i latach wcześniejszych. Pomimo przyjęcia na stan środków trwałych inwestycja nie została wyksięgowana z konta 080 (Przyjęcie na stan środków trwałych zaewidencjonowano na kontach Wn 011, Ma 800-3 – fundusz środków trwałych, podczas gdy prawidłowe księgowanie winno wyglądać następująco: Wn 011, Ma 080). Opisana nieprawidłowość doprowadziła do zawyżenia sumy aktywów i pasywów w bilansie Urzędu Gminy Ozorków sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku o kwotę 1.756.742,40 zł (po stronie aktywów bilansu kwota widniała zarówno w środkach trwałych w budowie, jak i środkach trwałych, natomiast po stronie pasywów kwota ta została błędnie wykazana w funduszu jednostki). Inwestycja została wyksięgowana z konta 080 dowodem PK nr 508 z dnia 31 grudnia 2015 roku (Wn 800, Ma 080).**
- wskazana w bilansie wartość środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1.) w wysokości 30.643.832,45 zł odpowiadała wartości grupie „0” Klasyfikacji Środków Trwałych,
- wartość środków trwałych należących do grup „1-8” wykazanych w aktywach bilansu w kwocie ogółem 27.649.287,19 zł (poz. A.II.1.2, A.II.1.3, A.II.1.4, A.II.1.5) stanowiła różnicę pomiędzy wartościami brutto środków trwałych ewidencjonowanych na kontach 011-2, 011-3, 011-4, 011-5, 011-6, 011-7, 011-8, 011-9 (47.291.687,63 zł) a odpisami umorzeniowymi (19.642.400,44 zł),
- należności długoterminowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 515.438,68 zł (aktywa poz. A.III), co było zgodne z saldem Wn konta 226,
- długoterminowe aktywa finansowe (A.IV) w kwocie 35.000,00 zł stanowiły w całości posiadane akcje. Kwota ta zgodna była z saldem Wn konta 030,
- należności krótkoterminowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 1.009.671,74 zł (aktywa poz. B.II) i składały się na nie:
 - [1] należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 1.080,58 zł saldo Wn konta 201,
 - [2] należności od budżetów w wysokości 13.728,13 zł – saldo Wn konta 225,
 - [3] pozostałe należności w wysokości 994.863,03 zł - saldo końcowe kont: Wn 221, Wn 234, Ma 229,
- krótkoterminowe aktywa finansowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 414.380,01 zł (aktywa poz. B.III) i składały się na nie:
 - [1] środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 241.309,34 zł – saldo Wn kont: 130 (53.369,89 zł), 135 (2.489,21 zł), 139 (185.450,24 zł),
 - [2] inne środki pieniężne w wysokości 4,13 zł – saldo Wn konta 141-2 – środki pieniężne w drodze,



[3] inne krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 173.066,54 zł – saldo Wn konta 141-3 – środki pieniężne w drodze (kasa-bank-kasa) – sumy depozytowe. Wyjaśnienia odnośnie operacji księgowanych na przedmiotowym koncie złożyła Skarbnik Gminy Małgorzata Domańska: *Uprzejmie wyjaśniam, iż zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w Urzędzie Gminy Ozorków przyjętą Zarządzeniem nr 21/2010 Wójta Gminy w Ozorkowie z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Ozorkowie na koncie 141-3 „Środki pieniężne w drodze (kasa-bank-kasa) – sumy depozytowe” ewidencjonowane są gwarancje ubezpieczeniowe w korespondencji z kontem 240-2 „Pozostałe rozrachunki – rozliczenia gwarancji bankowych”. Należy zauważyć, że gwarancja bankowa, czy też gwarancja ubezpieczeniowa nie stanowi aktywów finansowych, ani aktywów pieniężnych. Pojęcie „aktywa finansowe” wyjaśnione zostało w art. 3 ust. 1 pkt 24 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tą definicją, aktywa finansowe gwarantują jednostce prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach. Natomiast gwarancja ubezpieczeniowa czy bankowa, mimo że ma określoną wartość, nie gwarantuje bezwzględnego prawa do otrzymania aktywów pieniężnych – stanowi jedynie formę zabezpieczenia. Brak jest również możliwości swobodnego obrotu gwarancjami, ponieważ zostały podmiotowo i przedmiotowo skonkretyzowane. Gwarancje bankowe winny zostać zaewidencjonowane w ewidencji pozabilansowej.*

- rozliczenia międzyokresowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 11.692,69 zł – saldo Wn konta 224,

Kontrola bilansu jednostki w zakresie pasywów wykazała, że:

- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano kwotę w wysokości 61.734.562,54 zł wynikającą z sumy funduszu jednostki tj. salda Ma **konta 800** w wysokości 49.835.723,31 zł (**pozycja fundusz jednostki została zawyżona o kwotę 1.756.742,40 zł, co zostało omówione przy analizie pozycji II Aktywów bilansu**) i wyniku finansowego netto w kwocie 11.898.839,23 zł.
- zobowiązania długoterminowe wynosiły 60.000,00 zł (saldo końcowe Ma konta 201-115) – kwota ta dotyczyła ostatniej raty za nabyte, w dniu 1 lipca 2010 roku, prawo użytkowania wieczystego (akt notarialny Rep A nr 3040/2010 zmieniony aktem notarialnym z dnia 30 kwietnia 2012 roku – Rep A nr 1846/2012 oraz aktem notarialnym Rep A nr 1818/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku) – rata płatna do dnia 30 kwietnia 2015 roku. **Przedmiotowe zobowiązanie nie jest zobowiązaniem długoterminowym. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Ww. zobowiązanie stało się wymagalne w dniu 30 kwietnia 2015 roku, tj. cztery miesiące po dniu bilansowym, zatem było zobowiązaniem krótkoterminowym.**
- zobowiązania krótkoterminowe (pozycja C.II) w wysokości 898.801,20 zł składały się z:

[1] zobowiązań z tytułu dostaw i usług 175.829,29 zł – saldo Ma konta 201 za wyjątkiem konta 201-115,

[2] zobowiązań wobec budżetów 4.490,04 zł – saldo Ma konta 225,



- [3] zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 37.958,05 zł – saldo Ma konta 229,
- [4] zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 201.538,72 zł – saldo Ma konta 231,
- [5] pozostałe zobowiązania w kwocie 73.343,73 zł, - saldo Ma konta 221,
- [6] sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) – saldo Ma konta 240
- [7] rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – saldo Ma konta 222 – 47.124,59 zł
- fundusze specjalne o wartości 46.529,21 zł wykazane w pozycji D, dotyczyły stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – saldo Ma konta 851,
- rozliczenia międzyokresowe o wartości 515.861,30 zł - saldo końcowe Ma kont 840 (515.851,88 zł) i 224 (9,42 zł).

Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Ozorków Małgorzaty Domańskiej dotyczące operacji księgowanych na koncie 141 stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

***Akta kontroli nr [70-125]:** Bilans Urzędu Gminy Ozorków sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, wydruk z konta 080 oraz 011 na dzień 31 grudnia 2014 roku, dowody OT potwierdzające przyjęcie na stan środków trwałych przydomowych oczyszczalni ścieków w latach 2009-2014.*

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań (lata 2013-2014)

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienie obrotów i sald ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 235.829,29 zł. Stan zobowiązań wykazany został w bilansie jednostki w poz. C.I (60.000,00 zł) oraz C.II.1 (175.829,29 zł).

W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto wszystkie faktury wpływające na stan zobowiązań na 31 grudnia 2014 roku (łącznie 23 dowody księgowe) oraz dziesięć losowo wybranych faktur z 2015 roku. Próbę kontroli uzupełniono o faktury związane z realizacją inwestycji: [1] Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków rozproszonych na terenie Gminy Ozorków, [2] Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu.

Zestawienie faktur przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych w zestawieniu stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- nie stwierdzono regulowania zobowiązań po terminie określonym przez kontrahentów,



- zobowiązania zarówno w roku 2014 jak i w roku 2015 księgowane były na kontach: Wn 401 lub 402 Ma 201, bądź w przypadku faktur dotyczących inwestycji Wn 080 Ma 201, a następnie Wn 201 Ma 130.

2. Rozrachunki publicznoprawne

Konto 225- rozrachunki z budżetami

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami służy, zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości, m.in. do rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT od dochodów budżetowych oraz rozliczenia dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie. Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2014 przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc 2014	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek	31.235	15.122	15.086	21.561	17.962	18.276	23.154	22.317	21.309	20.947	20.485	58.193
Przelew	31.235	15.122	15.086	21.561	17.962	18.276	23.154	22.317	21.309	20.947	20.485	58.193
Data przelewu	4.02.14	4.03.14	4.04.14	5.05.14	4.06.14	4.07.14	4.08.14	4.09.14	3.10.14	4.11.14	4.12.14	30.12.14
Wyciąg bankowy	22	42	66	83, 15	105, 23	127, 32	148, 41	169, 48	190, 55	211, 59	231	246

Poddane kontroli naliczenia i pobrania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazane zostały do US zgodnie z postanowieniami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.) Naliczenia zaliczek na podatek dochodowy księgowano na kontach Wn 231 Ma 225, natomiast przekazanie zaliczek do US księgowano Wn 225 Ma 130.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Zgodnie z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont, konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, służy do ewidencji, innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za miesiące luty, lipiec, wrzesień, październik 2014 roku oraz marzec, kwiecień, czerwiec, lipiec 2015 roku.

Zestawienie deklaracji objętych kontrolą przedstawiono w poniżej zamieszczonej tabeli:

Należne składki za m-ce	Składki zadeklarowane według DRA		wpłaty	
	Tytuł składki	Kwota w zł	kwota	Data, nr wyciągu bankowego
II/2014	Spółeczne	55.935,98	55.935,98	4.03.14 WB nr 42
	Zdrowotne	15.140,21	15.140,21	
	FP	3.210,92	3.210,92	
	Razem	74.287,11	74.287,11	
VII/2014	Spółeczne	60.044,74	60.044,74	4.08.14 WB nr 148
	Zdrowotne	17.014,44	17.014,44	
	FP	3.418,93	3.418,93	
	Razem	80.478,11	80.478,11	
IX/2014	Spółeczne	62.506,27	62.506,27	3.10.14



	Zdrowotne	17.483,73	17.483,73	WB nr 190
	FP	3.563,31	3.563,31	
	Razem	83.553,31	83.553,31	
X/2014	Społeczne	59.016,87	59.016,87	4.11.14 WB nr 211
	Zdrowotne	17.085,09	17.085,09	
	FP	3.532,84	3.532,84	
	Razem	79.634,80	79.634,80	
III/2015	Społeczne	55.502,75	55.502,75	7.04.15 WB nr 64
	Zdrowotne	16.052,78	16.052,78	
	FP	3.680,67	3.680,67	
	Razem	75.236,20	75.236,20	
IV/2015	Społeczne	55.534,40	55.534,40	30.04.15, 4.05.15 WB nr 81, 82
	Zdrowotne	15.884,03	15.884,03	
	FP	3.638,09	3.638,09	
	Razem	75.056,52	75.056,52	
VI/2015	Społeczne	55.568,44	55.568,44	2.07.14 WB nr 122
	Zdrowotne	16.153,00	16.153,00	
	FP	3.743,31	3.743,31	
	Razem	76.464,75	76.464,75	
VII/2015	Społeczne	51.460,99	51.460,99	3.08.15 WB nr 143
	Zdrowotne	15.490,13	15.490,13	
	FP	3.604,42	3.604,42	
	Razem	70.555,54	70.555,54	

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.1442 ze zm.). Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontroli poddano terminowość dokonywania w 2014 roku wpłat miesięcznych na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Stosownie do przepisów zawartych w art.21 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz.721 ze zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa wyżej, wynosił 6% w latach 2013-2014.

Do kontroli przyjęto próbę 100% deklaracji i miesięcznych wpłat dokonanych na PFRON w 2014 roku:

Należność za poszczególne miesiące 2014 roku	Numer i data wystawienia wyciągu bankowego	Wysokość wpłaty przekazanej na PFRON (zł)	Wysokość wpłaty należnej do zapłaty wynikająca z deklaracji DEK-I-a (zł)	Różnica między wpłatą należną a przekazaną (zł)



Styczeń	17.02.14 WB nr 31	4.680,00	4.680,00	0,00
Luty	19.03.14 WB nr 53	4.769,00	4.769,00	0,00
Marzec	17.04.14 WB nr 75	4.994,00	4.994,00	0,00
Kwiecień	16.05.14 WB nr 92	5.367,00	5.367,00	0,00
Maj	04.07.14 WB nr 113	5.553,00	5.553,00	0,00
Czerwiec	18.08.14 WB nr 127	5.658,00	5.658,00	0,00
Lipiec	17.09.14 WB nr 157	5.658,00	5.658,00	0,00
Sierpień	17.09.14 WB nr 178	5.658,00	5.658,00	0,00
Wrzesień	13.10.14 WB nr 196	5.432,00	5.432,00	0,00
Październik	18.11.14 WB nr 220	5.341,00	5.341,00	0,00
Listopad	15.12.14 WB nr 238	5.432,00	5.432,00	0,00
Grudzień	30.12.14 WB nr 246	5.492,00	5.492,00	0,00

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, co następuje:

- Urząd Gminy Ozorków zarejestrowany jest w PFRON pod numerem 10Y0256L0;
- jednostka przedkładała Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne deklaracje DEK-I-a. Informacje miesięczne składane były w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego (kontrolującym przedłożono wydruki komputerowe deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON);
- w okresie objętym kontrolą w Urząd Gminy w Ozorkowie nie zatrudniał osób niepełnosprawnych,
- wpłat na Fundusz dokonywano w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. W żadnym miesiącu nie stwierdzono przekroczenia ww. terminu.

3. Pozostałe rozrachunki

W zakresie księgowania na kontach 231, 234. 240 Skarbnik Gminy Ozorków Małgorzata Domańska złożyła informację, z której wynika, że *konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności [1] wypłaty pieniężne w korespondencji z kontem 101, [2] przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130-1, [3] potrącenia wynagrodzeń obciążających pracownika w korespondencji z kontem 240-4, [4] naliczenia zaliczki na podatek dochodowy w korespondencji z kontem 225-1, [5] naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne w korespondencji z kontem 229-2. Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404 – Wynagrodzenia z odpowiednią analityką lub kontem 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia ustalenie środków należności i zobowiązań. Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji należności, roszczeń i*



zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności: [1] wypłacone pracownikom zaliczki – konto 234-28 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki, analityka szczegółowa prowadzona w dodatkowej ewidencji księgowej, [2] należności od pracowników – konto 234-51 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – nienależnie pobrane wynagrodzenia, [3] należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – konta analityczne imienne do konta 234. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności: [1] rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych w korespondencji z odpowiednimi kontami, [2] wpływy należności od pracowników (pożyczki), w korespondencji z kontem 135-1 lub 101. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto 240 - Pozostałe rozrachunki służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych 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 na koncie 240 obejmuje: [1] ewidencję sum depozytowych – konto 240 – 1 Pozostałe rozrachunki – rozliczenia sum depozytowych w korespondencji z kontem 139-3, [2] rozliczenie gwarancji ubezpieczeniowych – konto 240 – 2 – Pozostałe rozrachunki (rozliczenie gwarancji bankowych) w korespondencji z kontem 141/3 – środki pieniężne w drodze (kasa-bank-kasa) – sumy depozytowe, [3] potrącenia pracowników – konto 240-4 – pozostałe rozrachunki – rozliczenia z tytułu potrąceń z wynagrodzeń pracowników w korespondencji z kontem 130-1 lub 231, [4] sumy do wyjaśnienia – konto 240-5 „Pozostałe rozrachunki – sumy do wyjaśnienia” w korespondencji z kontem 130-1, [5] „rozrachunki z tytułu terminowej wpłaty zaliczki na podatek dochodowy oraz składek ZUS” – konto – 240-8 „Pozostałe rozrachunki – Urząd Gminy Ozorków: należności z tytułu terminowych wpłat podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składem ZUS” w korespondencji z kontem 130, 225, 229, [6] „pozostałe rozrachunki – stwierdzone niedobory inwentaryzacyjne” – konto 240-10 w korespondencji z kontem 011, 013, 071 i 072, [7] „pozostałe rozrachunki – stwierdzona nadwyżka inwentaryzacyjna” – konto 240-11 w korespondencji z kontem 011, 013, 071 i 072. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie księgowania, dokonanych w latach 2014-2015, na wyżej wskazanych kontach.

Informacja Skarbnik Gminy Małgorzaty Domańskiej o operacjach księgowych ujmowanych na kontach 231, 234, 240 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Instrukcja kasowa

Zasady gospodarowania kasą w Urzędzie Gminy Ozorków określono w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia nr 352/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Ozorkowie wraz z późniejszymi zmianami. Przedmiotowa regulacja szczegółowo określała: wyposażenie pomieszczenia kasy, wymagania kwalifikacyjne względem inspektora na stanowisku kasjera, zasady transportu



środków pieniężnych, zasady przechowywania środków pieniężnych, dokumentację kasową, sposób przeprowadzania inwentaryzacji kasy.

Uzupełnieniem dla powyższego aktu normatywnego stanowiły nw. regulacje:

- Instrukcja inwentaryzacyjna, załącznik nr 8 do zarządzenia nr 352/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku;
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, załącznik nr 7 do zarządzenia nr 352/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku.

Przedmiotowe zarządzenie nabrało mocy obowiązującej z dniem ogłoszenia tj. z dniem 1 stycznia 2016 roku. Do końca 2015 roku obowiązywały zapisy tożsamych instrukcji: Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych – załącznik nr 7, Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej – załącznik nr 9, Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 8 - wprowadzone zarządzeniem nr 21/2010 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ozorków wraz z późniejszymi zmianami.

Obsługa kasy

Obsługę kasy Urzędu Gminy Ozorków powierzono inspektorowi Urszuli Kuleszy, z którą stosunek pracy Wójt Gminy Ozorków zawarł w dniu 4 lipca 1991 roku. W dniu 27 stycznia 1992 roku Urszula Kulesza złożyła oświadczenie w zakresie ponoszenia materialnej odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązała się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych. Ostatni zakres czynności strony podpisały w dniu 1 kwietnia 2015 roku. (...)¹.

Na okoliczność nieobecności pracownika stanowisko do spraw obsługi kasy powierzono Janinie Rodak – inspektor w Referacie Finansowym, od której odebrano oświadczenie w zakresie ponoszenia odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz o przestrzeganiu obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych.

Kontrola kasy

Na mocy zarządzenia nr 350/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie powołania zespołu spisowego do spisu z natury aktywów pieniężnych oraz papierów wartościowych w postaci pieniężnej wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku przeprowadzono ostatnią inwentaryzację kasy. Arkusze spisu z natury nr 248 i 247 podpisali członkowie zespołu spisowego oraz osoba materialnie odpowiedzialna. Spis z natury nie objął depozytów kasowych, czym naruszono § 11 ust. 2 ww. Instrukcji. Wyników z przeprowadzonych czynności nie przedstawiono w protokole, którego obowiązek sporządzenia nałożono w § 11 ust. 4 Instrukcji w sprawie gospodarowania kasą z 2015 roku – co szczegółowo opisano w niniejszym protokole w części poświęconej „Inwentaryzacji”.

W dniu 12 kwietnia 2016 roku inspektorzy przeprowadzili kontrolę kasy, w wyniku której nie stwierdzono nieprawidłowości. Wyniki kontroli zawarto w protokole kontroli kasy Urzędu Gminy Ozorków z dnia 12 kwietnia 2016 roku.

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



Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zachowania opisano w protokole z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 25 stycznia 2016 roku stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty kasowe dochody i raporty kasowe wydatki z marca oraz w oparciu o losowo wybrane raporty kasowe dochody i raporty kasowe wydatki z losowo wybranych miesięcy. W sumie analizie poddano 18 raportów kasowych.

Szczegółowe zestawienie przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 15 protokołu kontroli.

Stosownie do § 9 ust. 8 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz § 9 ust. 9 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej - w Urzędzie Gminy Ozorków funkcjonowały dwa raporty kasowe: raport kasowy dochody, raport kasowy wydatki sporządzane komputerowo, co do zasady raz w tygodniu. W kontrolowanej próbie inspektorzy nie odnotowali raportów jednodniowych, miesięcznych. Pod raport podłączano dokumenty źródłowe typowe dla charakteru ewidencjonowanej w księgach rachunkowych operacji, m.in. faktury, listy płac, polecenia wyjazdu służbowego. Na dowodach źródłowych naniesiona była dekretycja wraz z klasyfikacją budżetową środków, z których dokonano wydatku, zgodnie z zapisami Instrukcji sporządzania (...) oraz Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. W celu przyporządkowania każdy dowód posiadał szczegółową informację pozwalającą na identyfikację z raportem kasowym. Egzemplarz wraz z dowodami inspektor na stanowisku kasjera przekazywał do Referatu Finansowego w celu poddania czynnościom sprawdzającym, drugi pozostawał w kasie. Sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym raport zatwierdzał Skarbnik Gminy. Środki pieniężne przeznaczone na wydatki bieżące inspektor pobierał na podstawie czeku z rachunku bankowego z częstotliwością zależną od potrzeb - § 8 i § 9 ww. Instrukcji sporządzania (...) oraz § 5 i § 6 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. Operację ewidencjonowano na kontach Wn 101, Ma 141. Środki pieniężne uzyskane z wpłat inspektor na stanowisku kasjera odprowadzał systematycznie na dochody.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

W Urzędzie Gminy Ozorków wyróżniano trzy rodzaje zaliczek: zaliczka jednorazowa, zaliczka stała i zaliczka na poczet wynagrodzenia. Zgodnie z ustnym oświadczeniem inspektora na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji, Kadr i Płac w kontrolowanym okresie Urząd nie wypłacał pracownikom zaliczek na poczet wynagrodzenia.

Procedurę udzielania i rozliczania zaliczek uregulowano w § 9 ust. 1 pkt 1 oraz w Części III – Gotówkowe zaliczki na wydatki § 10 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Ozorków. Według księgi konta 234 – zaliczki, prowadzonej w Urzędzie Gminy Ozorków od 2009 roku, w 2015 roku udzielono łącznie sześciu zaliczek, czyli zaliczki w kwocie:

1. 700,00 zł – zgodę na udzielenie zaliczki stałej Wójt Gminy wydał w dniu 15 stycznia 2015 roku. Wniosek o udzielenie zaliczki podinspektor Referatu Ochrony Środowiska i Spraw Społecznych złożył w dniu 15 stycznia 2015 roku z przeznaczeniem m.in. na zakup paliwa, narzędzi i sprzętu. Wniosek sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym, a zatwierdzenia do wypłaty dokonał Skarbnik Gminy i Wójt Gminy. Termin rozliczenia zaliczki określono na 30 grudnia 2015 roku. Wypłata gotówki nastąpiła w dniu 19 stycznia 2015 roku – co zaewidencjonowano na kontach Wn 234-28 Ma 101,



nr dziennika 156-157. Rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 18 grudnia 2015 roku klasyfikacja budżetowa 90004 § 4210, księgowanie Wn 401-1-20, Ma 234-28, wraz z fakturami na kwotę 299,30 zł oraz kwotę 349,18 zł, razem 648,48 zł. Pracownik zwrócił niewykorzystaną kwotę zaliczki, RK nr 2015/00001 z dnia 18 grudnia 2015 roku.

2. 600,00 zł – Wójt wyraził zgodę na udzielenie zaliczki stałej w dniu 20 stycznia 2015 roku. Wniosek o zaliczkę na zakup paliwa do samochodu służbowego pracownik Urzędu złożył w dniu 16 stycznia 2015 roku, co zaewidencjonowano na kontach Wn 234-28, Ma 101. Wniosek sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty. Termin rozliczenia zaliczki określono na dzień 20 grudnia 2015 roku. W dniu 29 października 2015 roku Wójt Gminy wezwał do zwrotu ww. zaliczki do dnia 10 listopada 2015 roku w związku z pobytem pracownika na dłuższym zwolnieniu lekarskim, z zastrzeżeniem potrącenia kwoty zaliczki z przysługującego wynagrodzenia w listopadzie. Zgodnie z listą płac, lista podstawowa za listopad 2015 roku ww. potrącenia dokonano.
3. 4.000,00 zł – Wójt Gminy wyraził zgodę na udzielenie zaliczki stałej w dniu 16 stycznia 2015 roku. Wniosek złożono w dniu 14 stycznia 2015 roku w związku z prowadzeniem Samorządowej Gazety Gminnej. Wniosek sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty. Termin rozliczenia zaliczki, do dnia 23 grudnia 2015 roku. Zaliczkę zwrócono w całości w dniu 30 października 2015 roku.
4. 200,00 zł – wniosek o zaliczkę jednorazową związaną z wyjazdem służbowym pracownik złożył w dniu 20 marca 2015 roku. Wniosek został sprawdzony i zatwierdzony do wypłaty. Termin rozliczenia zaliczki, do dnia 30 marca 2015 roku. Wyjazd służbowy w dniach 23-24 marca 2015 roku. Rozliczenie zaliczki nastąpiło w dniu 25 marca 2015 roku wraz z rozliczeniem polecenia wyjazdu służbowego nr 30/2015 roku.
5. 6.000,00 zł – wniosek o udzielenie jednorazowej zaliczki na zakup paczek z Funduszu Socjalnego złożono w dniu 11 marca 2015 roku. Wniosek sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty w dniu 11 marca 2015 roku. Termin rozliczenia zaliczki określono do dnia 20 marca 2015 roku. Rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 13 marca 2015 roku wraz z fakturą na kwotę 4.740,19 zł oraz fakturą na kwotę 1.179,41 zł. Niewykorzystaną kwotę zaliczki zwrócono w dniu 13 marca 2015 roku. L.dz. 4234.
6. 300,00 zł – wniosek o udzielenie zaliczki stałej na zakupy związane z obsługą Rady Gminy złożono w dniu 20 stycznia 2015 roku. Wójt Gminy wyraził zgodę na udzielenie zaliczki w dniu 21 stycznia 2015 roku. Zaliczkę sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty w dniu 23 stycznia 2015 roku. Termin rozliczenia zaliczki określono na 23 grudnia 2015 roku. Zaliczkę zwrócono w całości w dniu 10 grudnia 2015 roku.

Wypłacone i rozliczone zaliczki ewidencjonowano następująco:

- a) wypłata zaliczki: Wn 234-28, Ma 101,
- b) rozliczenie zaliczki: Wn 401-1-10, Ma 234-28,
- c) zwrot środków pieniężnych niewykorzystanych: Wn 101, Ma 234-28.



VI. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. Informacje ogólne – 2015

Dochody i przychody budżetu w 2015 roku kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie 2015 rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	22 979 340,79	22 577 454,64
z tego:		
Dochody własne	13 265 646,00	12 989 081,68
Dotacje	9 713 694,79	9 588 372,96
z tego:		
z budżetu Wojewody	3 058 495,68	3 024 413,87
Dotacje od Marszałka Województwa Łódzkiego	20 890,00	23 997,13
Dotacje z Krajowego Biura Wyborczego	72 904,00	72 144,00
WFOŚ i GW w Łodzi	89 689,00	88 654,00
Środki zagraniczne		
Dotacje z budżetu państwa na współfinansowanie UE	1 042 440,11	953 887,96
Inne – pomoc finansowa od j.s.t.	1 000,00	1 000,00
Subwencja	5 428 276,00	5 428 276,00
PRZYCHODY	1 793 840,11	2 367 039,67
z tego:		
kredyty i pożyczki	1 495 727,03	1 047 017,03
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych		

Wydatki oraz rozchody budżetu oraz ich wykonanie za 2015 rok przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie 2015 rok	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	23 479 340,79	21 872 319,86
z tego:		
Wydatki majątkowe	1 978 884,93	1 557 851,47
Wydatki bieżące	21 500 455,86	20 314 468,39
ROZCHODY	1 293 840,11	1 145 130,11
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 293 840,11	1 145 130,11

2. Wieloletnia Prognoza Finansowa

Rada Gminy Ozorków, uchwałą nr VI/23/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku, uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Ozorków na lata 2015-2026. Kontrola przedmiotowej prognozy wykazała, że:

- Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do: [1] zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do prognozy, [2] zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki



- i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, [3] przekazywania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w §3 pkt 1 i 2 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku nr 2 do uchwały,
- w załączniku do uchwały określono odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: [1] nazwę i cel, [2] jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, [3] okres realizacji i łączne nakłady finansowe, [4] limity wydatków w poszczególnych latach, [5] limit zobowiązań, co było zgodne z art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
 - prognozę kwoty długu sporządzono na okres na który zaciągnięto i planowano zaciągnąć zobowiązania,
 - dochody z tytułu sprzedaży majątku planowano w roku 2015 na poziomie 300.000,00 zł, w roku 2016 na poziomie 150.000,00 zł, w roku 2017 na poziomie 100.000,00 zł. W kolejnych latach objętych prognozą nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku. Stwierdzić należy, że dochody ze sprzedaży majątku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności,
 - rozchody planowano, w poszczególnych latach objętych prognozą, w kwotach wyższych niż kwoty wynikające z harmonogramów spłat zobowiązań zaciągniętych do końca roku 2014, co wynikało z faktu, iż kontrolowana jednostka planowała zaciągać kolejne kredyty/pożyczki w latach 2015-2017.
 - Objaśnienia wartości przyjętych w prognozie pozwalały na ocenę ich realistyczności,
 - **w prognozie nie wykazano, w wierszu nr 14.3.2, raty przypadającej do spłaty w roku 2015 (w kwocie 60.000,00 zł) z tytułu nabycia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w dniu 1 lipca 2010 roku (o czym szerzej w części protokołu poświęconej sprawozdawczości).**

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych (2014-2015)

Ewidencję podatków stanowiącą integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Ozorków prowadzono w oparciu o uregulowania zawarte w polityce rachunkowości Urzędu Gminy Ozorków, wprowadzonej zarządzeniem nr 352/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisujące przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Ozorków wraz załącznikami 1-9. Poprzednio obowiązującą politykę rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 21/2010 Wójta Gminy w Ozorkowie z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Ozorkowie. Według obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły konta: konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 226 – długoterminowe należności budżetowe, 750 – przychody finansowe, konto 101 – kasa, konto 130 – rachunek bieżący Urzędu, oraz pozabilansowe konto 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu



pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Pobór podatków w Gminie Ozorków następował poprzez wpłaty za pośrednictwem banku, poczty, kasy, a także za pośrednictwem inkasentów (sołtysów).

1) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Pobór w drodze inkasa podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości na terenie sołectw oraz Osiedla Sokolniki Las następował na mocy uchwały nr XI/61/15 Rady Gminy Ozorków z dnia 24 kwietnia 2015 roku wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XV/103/15 z dnia 27 sierpnia 2015 roku. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. uchwały w Gminie Ozorków było 28 inkasentów. Paragraf 2 ww. uchwały stanowił, iż wynagrodzenie inkasenta stanowiło 10% kwoty zainkasowanej osobiście przez danego inkasenta.

We wcześniejszym okresie pobór regulowała uchwała nr V/48/11 Rady Gminy Ozorków z dnia 27 kwietnia 2011 roku, zmieniona uchwałami: nr XIX/198/12 oraz nr VIII/35/15 z dnia 20 lutego 2015 roku.

Inspektorzy skontrolowali terminowość rozliczeń inkasentów, terminowość oraz wysokość wypłat wynagrodzeń dla inkasentów za wykonane czynności. W 2015 roku Gmina wypłaciła wynagrodzenie inkasentom na podstawie następujących list płac: z dnia 10 kwietnia 2015 roku lista płac nr 87/2015 inkaso; z dnia 25 maja 2015 roku lista płac nr 161/2015 inkaso; z dnia 25 września 2015 roku lista płac nr 353/2015 inkaso; z dnia 25 listopada 2015 roku lista płac nr 434/2015 inkaso. Przeanalizowano wypłaty inkasentów obsługujących wybrane jako próba kontrolna sołectwa. Szczegółowe ustalenia prezentują poniższe tabele.

(...)²

Z analizy dokumentacji źródłowej sformułowano następujące wnioski:

- sołtysi realizowali obowiązek poboru podatków w drodze inkasa stosownie do postanowień obowiązujących uchwał Rady Gminy Ozorków;
- sołtysi terminowo rozliczali się ze zgromadzonych kwot podatków,
- poddane kontroli wynagrodzenia inkasentów naliczono stosownie do § 2 ww. uchwały, **jednak kontrolujący stwierdzają brak realizacji normy zawartej w art. 63 ustawy Ordynacja podatkowa, tj.:**

„Art.63. § 1. Podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem § 1a i 2.

§ 1a. Podstawy opodatkowania, o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,

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



oraz kwoty podatków od nich pobierane zaokrągla się do pełnych groszy w górę.

§ 2. Zaokrąglania podstaw opodatkowania i kwot podatków nie stosuje się do opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych.

§ 3. Przepisu § 1 nie stosuje się do zaliczenia wpłaty, zaliczenia nadpłaty lub zaliczenia zwrotu podatku."

(...)³

Akta kontroli nr str.[126-131]: Poświadczono za zgodność z oryginałem lista płac nr 87/2015 inkaso, lista płac nr 161/2015 inkaso; lista płac nr 353/2015 inkaso; lista płac nr 434/2015 inkaso.

2) Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Ozorków uchwałą nr XXXV/397/13 z dnia 30 października 2013 roku określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok na terenie Gminy Ozorków, a uchwałą nr XLVII/506/14 z dnia 5 listopada 2014 roku wysokość stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok.

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr II/7/06 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Ozorków. Paragraf 1 ww. uchwały zwalnia od podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części oraz grunty służące działalności z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty służące do przesyłania wody do celów zaopatrzenia mieszkańców gminy w wodę,
- budynki lub ich części oraz grunty użyteczności publicznej przeznaczone do wykonywania zadań z zakresu kultury oraz zajęte pod nie grunty.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2014-2015					
Rozdział 75615 §031	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	Nadpłaty
2014	3.783.000,00	3.844.675,34	3.796.576,66	48.924,58	825,90
2015	4.000.453,00	4.064.092,68	4.044.012,50	20.392,38	312,20

Kontrolą w zakresie podatku od nieruchomości osób prawnych objęto 11 podatników, dla których wymiar podatku w latach 2014-2015 wyniósł odpowiednio: rok 2014 – 2.317.500,00 zł, rok 2015 – 2.450.572,00 zł.

Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji, stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

³ 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.



Wskazać należy, że w dniu 1 stycznia 2016 roku wprowadzono znaczące zmiany do ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.). Z uwagi na okres objęty kontrolą (lata 2014-2015), w dalszej części protokołu poświęconej podatkowi od nieruchomości od osób prawnych, ustawa przytaczana będzie w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Ustalenia kontroli:

- deklaracje składane były w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia danego roku, lub z kilkudniowym uchybieniem terminu,
- stawki podatków w deklaracjach podatkowych zostały określone zgodnie z uchwałami organu stanowiącego,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych w deklaracjach,
- (...) ⁴. **Zgodnie z art. 1a ust 1 pkt. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych - grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. „b”, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Natomiast stosownie do art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.), opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków, jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Mając na uwadze powyższe grunty o powierzchni (...) ⁵ winny być opodatkowane podatkiem rolnym – pod warunkiem nieprowadzenia na nich działalności gospodarczej, co powinien wyjaśnić organ podatkowy,**
- podatnik (...) ⁶ – podatnik składał deklarację na podatek od nieruchomości i wpłacał podatek w dwunastu miesięcznych ratach, tj. podlegał opodatkowaniu na zasadach obowiązujących osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵ 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.

⁶ 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.



także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe. W wyniku kontroli ustalono, że podatnik jest osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, a w dokumentacji podatkowej brak jest informacji jakoby nieruchomość znajdowała się w posiadaniu osób prawnych. Z powyższego wynika, że podatnik winien być opodatkowany zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie złożył Wójt Gminy Tomasz Komorowski: *W zakresie ewidencji deklaracji podatkowej dotyczącej podatku od nieruchomości (...)⁷, uprzejmie wyjaśniam, iż w/w podatnik corocznie składał deklarację na podatek od nieruchomości. Pracownik merytorycznie odpowiedzialny najprawdopodobniej pomyłkowo dokonał ewidencji przedmiotowej deklaracji w systemie podatkowym osób prawnych a nie jako osobę fizyczną. Począwszy od nowego roku podatkowego podatnik będzie prawidłowo zaewidencjonowany. W chwili obecnej pracownik merytorycznie odpowiedzialny przebywa na długoterminowym zwolnieniu lekarskim i brak jest możliwości uzyskania dodatkowych wyjaśnień w powyższej sprawie.*

Wyjaśnienia Wójta Gminy Tomasza Komorowskiego stanowią załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

(...)⁸.

Akta kontroli nr str. [132-328]: deklaracje podatkowe za lata 2014-2015 podatników o numerach kont wymiarowych (...)⁹, korekty deklaracji podatkowych za lata 2009-2014 podatnika o numerze konta wymiarowego (...)¹⁰, dokumentacja zgromadzona przez organ podatkowy w wyniku postępowania podatkowego przeprowadzonego wobec podatnika (...)¹¹.

⁷ 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.

⁸ 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.

⁹ 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.

¹⁰ 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



Udzielone ulgi w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych

ULGI W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI (w tym ŁZP)			
	Ilość decyzji	Należność główna	Odsetki
ROK 2014			
Umorzenie zaległości podatkowej	10	12.888,00	23,00
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	-	-	-
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	-	-	-
ROK 2015			
Umorzenie zaległości podatkowej	1	135,00	0,00
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	-	-	-
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	-	-	-

Kontrolą objęto procedurę przyznania wszystkich ulg, wymienionych w ww. tabeli. W trakcie kontroli dokumentacji ustalono, że w 2014 roku pięć ulg zostało przyznanych Gminnemu Zespołowi Ośrodków Zdrowia Gminy Ozorków na łączną kwotę 3.210,00 zł, również pięć ulg przyznano Spółce KATMAR Sp. z o.o. na łączną kwotę 9.678,00 zł. **Ulgi przyznano na podstawie art. 67b §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. ulgi stanowiły pomoc de minimis. Podmioty wnioskujące o umorzenie podatku nie złożyły wniosku o pomoc de minimis, zgodnie ze wzorem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis. Art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej wymaga, aby podmiot ubiegający się o pomoc de minimis przedstawił podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy: 1) wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie, 2) informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis. Zakres informacji o której mowa w ust. 1 pkt 2 Rada Ministrów określiła w rozporządzeniu z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis. W wyniku kontroli stwierdzono, że podmioty ubiegające się o ulgi z tytułu podatku od nieruchomości nie złożyły dokumentów wymaganych w przedmiotowym rozporządzeniu.**

sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ 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.



(...)¹².

Jak wspomniano wcześniej w 2014 roku przyznano, w formie pomocy de minimis, pięć ulg Gminnemu Zespołowi Ośrodków Zdrowia: [1] decyzją nr Fn.3120.12.3.2014 z dnia 11 marca 2014 roku umorzono II ratę w podatku od nieruchomości – 713,00 zł, [2] decyzją nr Fn.3120.12.9.2014 z dnia 28 maja 2014 roku umorzono V ratę w podatku od nieruchomości – 712,00 zł, [3] decyzją nr Fn.3120.12.10.2014 z dnia 20 czerwca 2014 roku umorzono VI ratę w podatku od nieruchomości – 714,00 zł, [4] decyzją nr Fn.3120.12.12.2014 umorzono IX ratę w podatku od nieruchomości za 2014 rok – 714,00 zł, [5] decyzją nr Fn.3120.12.14.2014 umorzono 50% X raty w podatku od nieruchomości – 357,00 zł. (...)¹³.

Art. 37 ust. 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej stanowi, że do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, o których mowa w ust. 1, 2 i 5, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi. Jak wskazano powyżej podatnicy nie złożyli wymaganych w art. 37 ust. 1 dokumentów. Organ podatkowy nie skorzystał z kompetencji wynikającej z art. 169 §1 i nie wezwał podatników wnoszących podatknie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku powoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia. Podsumowując w oparciu o zgromadzoną dokumentację brak było podstaw do udzielenia podatnikom pomocy de minimis.

Organ podatkowy nie wydawał zaświadczeń, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej. Zaznaczyć należy, że wzór takiego zaświadczenia został określony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 roku w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (tekst jednolity, Dz.U z 2015 r. poz. 1983).

Odpisu umorzonego podatku z kont podatników dokonywano z chwilą wydania decyzji, a nie doręczenia decyzji. Stosownie do §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in. decyzje. Zgodnie natomiast z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa - organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

¹² 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.

¹³ 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.



Akta kontroli nr str. [383-451] decyzje umarzające podatek od nieruchomości od osób prawnych wydane w roku 2014 i 2015 wraz ze zgromadzoną dokumentacją, decyzje umarzające podatek od nieruchomości za rok 2013 Gminnemu Zespołowi Ośrodków Zdrowia Gminy Ozorków.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Kontrolę w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości i przedmiotu opodatkowania przeprowadzono w oparciu o próbę 10 podatników: 4 o najwyższym wymiarze podatku i 6 losowo wybranych.

Kontrola dokumentacji źródłowej wykazała:

- w wydanych decyzjach wymiarowych zastosowano stawki podatku zgodnie z uchwałami Rady Gminy Ozorków,

- decyzje wymiarowe podpisywał Wójt Gminy Ozorków, oraz z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy Ozorków,

- decyzje wymiarowe posiadały wszystkie elementy wskazane w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i były doręczane na piśmie – art. 211 ustawy Ordynacja podatkowa,

- przypisu należności podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości w księgowości podatkowej dokonywano z datą wydania decyzji. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 71), do udokumentowania przypisów lub odpisów służy m.in. decyzja. Natomiast art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa stanowi, iż organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili doręczenia, a zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego – art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w przypadku podatnika (...) ¹⁴ nie wypełniono dyspozycji art. 6c ust. 1 ustawy o podatku rolnym, tj.: „Osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym), z zastrzeżeniem ust. 2. Przepisy art. 6a ust. 6a i 10a stosuje się odpowiednio.”. Organ podatkowy wydał odrębną decyzję ustalającą wymiar podatku od nieruchomości i odrębną decyzję ustalającą wymiar podatku rolnego - zarówno w 2014 roku, jak i w 2015 roku. Kontrolujący zauważają także, iż organ podatkowy nie założył dla ww. podatnika indywidualnego konta wymiarowego, czym organ podatkowy nie wypełnił obowiązku wynikającego z § 3 ust. 1-4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375). Skutkiem braku indywidualnego konta wymiarowego była wykazana zaległość podatkowa należąca do innego podatnika,

¹⁴ 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.



- w przypadku podatnika (...) ¹⁵ stwierdzono również naruszenie art. 6 c ust. 1 ustawy o podatku rolnym. W 2015 roku organ podatkowy wydał decyzję ustalającą wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego, a także decyzję ustalającą wymiar podatku od nieruchomości. W 2014 roku organ wydał dwie decyzje wymiarowe odrębne dla podatku rolnego i dla podatku od nieruchomości. Kontrolujący stwierdzili także, że w decyzji ustalającej wymiar łącznego zobowiązania podatkowego w 2015 roku wykazano budynek mieszkalny, który we wcześniejszych decyzjach nie był ujęty – nie przedstawiono kontrolującym informacji, czy podatnik złożył korektę deklaracji w związku ze zmianą podstawy opodatkowania. Kolejny brak korekty deklaracji złożonej przez podatnika odnotowano w sytuacji budynku związanego z działalnością gospodarczą (...) ¹⁶. W decyzji ustalającej wymiar podatku rolnego na 2014 i 2015 rok zawyżono opodatkowanie gruntów (...) ¹⁷, które jednocześnie opodatkowano podatkiem od nieruchomości – decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości 2014-2015.

- w przypadku podatników (...) ¹⁸ odnotowano tożsamy problem z wydawaniem decyzji ustalających wymiar łącznego zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy o podatku rolnym,

- w przypadku dwóch podatników stwierdzono rozbieżność w danych zawartych w ewidencji gruntów w rubryce właściciel (forma władania), a podmiotem względem którego organ podatkowy wydał decyzje,

- w odniesieniu do jednego podatnika stwierdzono, że powierzchnia gruntów przyjętych do opodatkowania w decyzjach wydanych przez organ podatkowy była niezgodna z wykazem z ewidencji gruntów. (...) ¹⁹,

- w odniesieniu do podatnika (...) ²⁰ stwierdzono, iż organ podatkowy nie opodatkował części gruntów wykazanych w ewidencji gruntów odpowiednim

¹⁵ 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.

¹⁶ 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.

¹⁷ 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.

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.

²⁰ 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.



podatkiem, tj. podatkiem leśnym, grunty (...) ²¹ zgodnie z ewidencją gruntów stanowiły las (Ls).

Akta kontroli nr str. [452-551]: Wydruk decyzji podatkowych za lata 2014-2015 podatników: (...) ²², wraz z wypisem z rejestru gruntów.

3) Podatek rolny

Stosownie do art. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.), podstawę obliczenia podatku rolnego stanowiła średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał roku poprzedzającego rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta wynosiła w 2014 roku według komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będących podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 (Monitor Prawny nr 2014 poz. 814) 69,28 zł za 1 q, natomiast w 2015 roku wynosiła 61,37 zł za 1 q, komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 roku.

Rada Gminy Ozorków korzystając z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, podjęła uchwałę nr XXXV/396/13 z dnia 30 października 2013 roku, którą obniżyła średnią cenę skupu żyta z kwoty 69,28 zł za 1 q na 46,00 zł za 1 q oraz uchwałę nr XLVII/505/14 z dnia 5 listopada 2014 roku, którą obniżyła średnią cenę skupu żyta z kwoty 61,37 zł za 1 q na kwotę 45,00 zł za 1 q.

Gmina Ozorków zaliczona została do II okręgu podatkowego - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r., nr 143, poz. 1614).

Podatek rolny od osób prawnych

Z uwagi na niską kwotę dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych (dochody wykonane w roku 2014 – 706,00 zł, dochody wykonane w roku 2015 – 834,00 zł) odstąpiono od jego kontroli.

Podatek rolny od osób fizycznych

Kontrolą prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku w latach 2014-2015 objęto 7 podatników podatku rolnego, w tym trzech wykazanych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Kontrola prawidłowości naliczania podatku rolnego, terminowości dokonywanych wpłat wykazała:

²¹ 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.

²² 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.



- w wydanych decyzjach wymiarowych zastosowano stawki podatku stosownie do uchwał Rady Gminy Ozorków,
- decyzje wymiarowe podpisywał Wójt Gminy Ozorków, oraz z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy Ozorków,
- organ podatkowy prawidłowo naliczył wysokość podatku stosując art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,
- decyzje wymiarowe posiadały wszystkie elementy wskazane w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i były doręczane na piśmie – art. 211 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przypisu należności podatkowej z tytułu podatku rolnego w księgowości podatkowej dokonywano z datą wydania decyzji. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 71), do udokumentowania przypisów lub odpisów służy m.in. decyzja. Natomiast art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa stanowi, iż organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili doręczenia, a zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego – art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w przypadku podatników (...)²³ nie zachowano dyspozycji art. 6c ust. 1 ustawy o podatku rolnym, tj.: „Osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym), z zastrzeżeniem ust. 2. Przepisy art. 6a ust. 6a i 10a stosuje się odpowiednio.”. Ww. podatnicy posiadali w 2014 roku i 2015 roku zarówno decyzję ustalającą wymiar podatku rolnego, jak i decyzję ustalającą wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego,
- dane wynikające z informacji w sprawie podatku rolnego co do powierzchni gruntów były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, za wyjątkiem podatnika: (...)²⁴.
- w przypadku nieterminowego uiszczania zobowiązania podatkowego organ podatkowy wystawiał upomnienie, obciążając podatnika kosztami upomnienia.

Akta kontroli nr str.[552-627]: Poświadczono za zgodność z oryginałem decyzje wymiarowe podatników wybranych jako próba kontrolna (...)²⁵.

²³ 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.

²⁴ 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.

²⁵ 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.



4) **Podatek od środków transportowych**

Prowadzeniem spraw związanych z ewidencją i egzekucją podatku od środków transportowych od osób prawnych i osób fizycznych w okresie objętym kontrolą zajmowała się Alicja Milczarek – inspektor w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Ozorków, Elżbieta Mroziak – podinspektor w Referacie Finansowym.

Stawki podatku od środków transportowych w poszczególnych latach Gmina Ozorków uregulowała następującymi aktami normatywnymi:

- na 2014 rok uchwałą nr XXXV/395/13 Rady Gminy Ozorków z dnia 30 października 2013 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych,

- na 2015 rok, uchwałą nr XLVII/504/14 Rady Gminy Ozorków z dnia 5 listopada 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Postanowienia ww. uchwał były zgodne odpowiednio z aktami normatywnymi wyższej rangi:

- Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 października 2013 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2014 roku, M.P. z 2013, poz. 812;

- Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 roku, M.P. z 2014, poz.895.

Urząd Gminy Ozorków systematycznie w latach 2014 – 2015 otrzymywał informacje ze Starostwa Powiatowego w Zgierzu, Wydział Komunikacyjny, dotyczące zmian w ilości zarejestrowanych pojazdów.

Podatek od środków transportowych

Kontrolą objęto terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy oraz terminowość wpłat rat podatku przez:

- wszystkie osoby prawne funkcjonujące na terenie Gminy Ozorków w latach 2014 – 2015,

- 6 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne.

Tabele zawierające szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych (osoby fizycznych i osoby prawne) stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Czynności kontrolne wykazały:

- przypisu należności podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych w księgowości podatkowej nie dokonywano z datą złożenia deklaracji. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010 r., nr 208, poz. 1375), do udokumentowania przypisów lub odpisów służy m.in. deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe,



- o dacie wpływu deklaracji do organu podatkowego świadczyła przystawiona prezentata z określeniem daty. Ustawowego terminu złożenia deklaracji rocznej – do 15 dnia lutego danego roku podatkowego w badanej próbie nie dotrzymali podatnicy *wskazani w tabeli stanowiącej załącznik nr 18 protokołu kontroli,*
- deklaracje wypełniane były szczegółowo, zawierały załącznik DT – 1, co pozwalało na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki,
- na okoliczność zakupu bądź zbycia pojazdu, podatnicy co do zasady składali dokumenty potwierdzające zdarzenie,
- w przypadku zaistnienia okoliczności powstania obowiązku podatkowego po dniu 1 lutego, podatnicy składali deklarację „dobrowolnie” bądź wskutek wezwania wysłanego przez organ podatkowy. Stwierdzono przekroczenia 14 dniowego terminu od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, *co szczegółowo opisano w załączniku nr 18 protokołu kontroli,*
- odnotowano również nieterminowe wywiązywanie się z obowiązku składania deklaracji na okoliczność wygaśnięcia obowiązku podatkowego, *co szczegółowo opisano w załączniku nr 18 protokołu kontroli,*
- organ podatkowy otrzymawszy informację ze Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim systematycznie wzywał podatników do złożenia zaległej deklaracji,
- stawki podatków podawane w deklaracjach oraz korektach do deklaracji były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Ozorków,
- deklaracje posiadały dekretację Wójta Gminy Ozorków bądź Sekretarza Gminy Ozorków kierującą dokument do pracownika merytorycznego, nie posiadały podpisu inspektora świadczącego o dokonanej kontroli zadeklarowanych stawek przez podatnika, czym nie spełniono wymagań art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w analizowanej próbie podatników stwierdzono niedochowanie ustawowych terminów zapłaty podatku od środków transportowych, wskazanych w art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, *co szczegółowo opisano wskazano w załączniku nr 18 do protokołu kontroli* a także błędne stosowanie art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - w przypadku powstania obowiązku podatkowego po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września, kwotę podatku należy zapłacić w dwóch ratach, naliczonych proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: I ratę w ciągu 14 dni licząc od powstania obowiązku podatkowego, II ratę do dnia 15 września,
- odnotowano częste przypadki braku załączenia do złożonej deklaracji dokumentów źródłowych świadczących o wygaśnięciu bądź powstaniu obowiązku podatkowego, *co szczegółowo wskazano w załączniku nr 18 do protokołu kontroli,*
- organ podatkowy naliczał podatnikom odsetki od nieterminowych wpłat, tylko w sytuacji, gdy ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, co było zgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

5) Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych, podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) oraz podatku rolnego

Rada Gminy w Ozorkowie uchwałą nr XXXVIII/294/98 z dnia 30 kwietnia 1998 roku wprowadziła opłatę prolongacyjną ustalaną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków i opłat stanowiących dochód budżetu Gminy.



Prawidłowość postępowania przy wydawaniu decyzji przez organ podatkowy kontrolujący sprawdzili w oparciu o materiał źródłowy wydanych w 2014 i 2015 roku decyzji wybranych, jako próba kontrolna (do kontroli przyjęto losowo wybrane decyzje):

- decyzja znak Fn.3120.12.13.2014 z dnia 10 października 2014 roku dotycząca umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2013 – 2014 w wysokości 50%, co stanowiło kwotę 6.922,00 zł oraz umorzenia odsetek w wysokości 50%, co stanowiło kwotę 271, 00 zł,
- decyzja znak Fn.3110.2.2.2015 z dnia 30 września 2015 roku w sprawie odroczenia terminu płatności III i IV raty podatku rolnego za 2015 rok w wysokości 33.413,00 zł do dnia 31 grudnia 2015 roku, oraz w sprawie nie ustalenia opłaty prolongacyjnej,
- decyzja znak Fn.3120.12.1.2015 z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie odroczenia terminu płatności I raty podatku od nieruchomości za 2015 rok w wysokości 4.275,00 zł na 60 dni zgodnie z wnioskiem z dnia 15 maja 2015 roku oraz w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej w kwocie 29,00 zł płatną w dniu 15 maja 2015 roku,
- decyzja znak Fn.3120.3.8.2014 z dnia 25 lipca 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 618,55 zł, umorzenia odsetek od zaległości w kwocie 170,00 zł, rozłożenia pozostałych odsetek w kwocie 400,00 zł na 12 rat oraz ustalenia opłaty prolongacyjnej,
- decyzja znak Fn.3120.3.16.2014 z dnia 26 listopada 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2014 rok w wysokości 50% co stanowiło kwotę 2.066,00 zł, rozłożenia pozostałej zaległości w kwocie 2.066,00 zł na 20 rat, ustalenia opłaty prolongacyjnej,
- decyzja znak Fn.3111.3.44.2014 z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości III raty podatku rolnego za 2015 rok w kwocie 166,00 zł,
- decyzja znak Fn.3111.3.59.2014 z dnia 28 listopada 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości IV raty podatku za 2014 rok w kwocie 400,00 zł, rozłożenia pozostałej zaległości w podatku rolnym w kwocie 217,00 zł na 5 rat oraz ustalenia opłaty prolongacyjnej,
- decyzja znak Fn.3111.3.55.2014 z dnia 26 listopada 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości IV raty podatku za 2014 rok w kwocie 300,00 zł.

Analiza dokumentacji źródłowej wykazała:

- procedura udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych była wszczynana na pisemny wniosek podatnika, art. 67b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy przeprowadził postępowanie podatkowe, dokonał analizy zebranego materiału dowodowego (protokoły z ustalenia stanu majątkowego, dokumenty przedkładane przez podatnika na potwierdzenie zdarzenia losowego wskazanego we wniosku),
- wszystkie sprawy z wniosków podatników zostały rozstrzygnięte poprzez wydanie decyzji, art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje wydał Wójt Gminy Ozorków,
- decyzje w sprawie umorzeń dotyczyły zaległości, której termin płatności upłynął,
- decyzja spełniała wymogi art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. zawierała ustalenia stanu faktycznego i uzasadnienie prawne jej wydania,



- organ podatkowy w decyzjach uwzględniał wnioski stron w całości, w związku z tym zgodnie z art. 123 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, odstąpił od zasady zapewnienia stronom czynnego udziału w postępowaniu,
- w wybranej próbie odnotowano jeden przypadek wydania decyzji odmownej w sprawie umorzenia III raty podatku rolnego, decyzja znak Fn.3111.3.44.2015,
- **w przypadku decyzji Fn.3120.12.13.2014 organ podatkowy nie ustalił opłaty prologacyjnej czym naruszył art. 57 ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrolujący zauważają również, iż analiza sprawozdania Rb-PDP wraz ze sprawozdaniem Rb – 27S za 2014 roku wykazała, że skutki finansowe ww. decyzji zostały wykazane w Dziale 756, Rozdziale 75615 – osoby prawne § 031 mimo że podmiotem decyzji była osoba fizyczna, o czym świadczy także wydruk z konta wymiarowego podatnika podatku od nieruchomości na rok 2014, oraz decyzja wymiarowa znak 3120.1011159.1.2014 ustalająca wysokość podatku od nieruchomości organu podatkowego na rok 2014,**
- **odnotowano, iż skutki finansowe decyzji znak Fn.3120.12.1.2015, której podmiotem była osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą również wykazane zostały w Dziale 756, Rozdziale 75615 – osoby prawne § 031 sprawozdania Rb-27S za 2015 rok,**
- **organ podatkowy wydając decyzję znak Fn.3120.3.16.2014 oraz decyzję znak Fn.3120.3.8.2014, oraz decyzje znak Fn.3111.3.59.2014 oraz Fn.3111.3.55.2014 nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego, stosownie do art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Wskazane przepisy prawa zobowiązują organ podatkowy do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, a następnie do zebrania i do wyczerpującego rozpatrzenia całego materiału dowodowego. Podatnicy zwracając się o ulgę nie udokumentowali sytuacji opisanej we wniosku,**
- w postępowaniu podatkowym nie brali udziału pracownicy Urzędu podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 132 ustawy Ordynacja podatkowa.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Według art. 6 ustawy Ordynacja podatkowa, podatkiem jest: „*publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej.*”. Podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny i podatek od środków transportowych podlegają regulacjom ww. ustawy. Skutkiem niewypełnienia ciążącego na obywatelu konstytucyjnego obowiązku (art. 217 Konstytucji RP) regulacji należności podatkowych jest powstanie zaległości podatkowej. Wierzycielem ww. zobowiązania jest Skarb Państwa, województwo, powiat, gmina, które to organy w myśl § 2 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 ze zm.)²⁶ są obowiązane do systematycznej kontroli zobowiązań pieniężnych.

²⁶ Przedmiotowe rozporządzenie Ministra Finansów zostało zmienione następującymi rozporządzeniami Ministra Finansów: 1) z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 650); 2) z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków



Czynności windykacyjne w Urzędzie Gminy Ozorków prowadziły: inspektor Referatu Finansowego Alicja Mielczarek – podatek od środków transportowych oraz inspektor Referatu Finansowego Renata Kasierska – podatek od nieruchomości, podatek rolny.

Gmina Ozorków prowadziła ewidencję upomnień komputerowo w sposób odpowiadający wymaganiom określonym w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wraz z późniejszymi przytoczonymi zmianami. W ewidencji uwzględniono następujące dane: nr ewidencyjny upomnienia, datę wystawienia, nr konta zobowiązanego, nazwę i adres zobowiązanego, nr raty, termin zaległości, rodzaj należności (podatku), kwotę należności.

Rejestr tytułów wykonawczych również był prowadzony komputerowo w sposób odpowiadający wymaganiom określonym w załączniku nr 8 do ww. rozporządzenia.

Na podstawie ww. ewidencji sporządzono poniższe zestawienie prezentujące zaległości w poszczególnych podatkach oraz podejmowane czynności windykacyjne przez kontrolowany organ podatkowy.

*Zestawienie zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych stanowi **załącznik nr 19** do protokołu kontroli.*

Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych

Według przedstawionego przez inspektora Referatu Finansowego wykazu zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku z tytułu podatku od środków transportowych Gmina Ozorków posiadała jedną osobę prawną oraz 19 osób fizycznych zalegających z płatnością należności publicznoprawnych. Do próby kontrolnej wybrano osobę prawną i trzy osoby fizyczne z najwyższymi kwotowo zaległościami.

(...)²⁷.

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości

Działania windykacyjne sprawdzono w oparciu o analizę dłużników o najwyższej kwocie zadłużenia, a także losowo wybranych, których zaległości powstały zarówno w latach ubiegłych, jak i w 2015 roku.

(...)²⁸

egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz.656); 3) z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 655); 4) z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania przy sprzedaży zajętych ruchomości ulegających szybkiemu zepsuciu oraz przechowywaniu i sprzedaży niektórych ruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 653); 5) z dnia 21 maja 2014 roku w sprawie sposobu ustalania i dokumentowania wydatków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 668); z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie określenia wysokości wynagrodzenia biegłego skarbowego (Dz. U. z 2014 r., poz. 654); 7) z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów zarządzenia zabezpieczenia (Dz. U. z 2014 r., poz. 645); 8) z dnia 30 października 2014 roku w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia.

²⁷ 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.

²⁸ 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.



Sumując, w okresie 2008 – 2016 w odniesieniu do opodatkowania przedmiotowej nieruchomości (...) ²⁹ kontrolujący ujawnili szereg naruszeń o istotnym charakterze. Poczynając od grudnia 2012 roku organ podatkowy nie określił wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości w zakresie ww. nieruchomości. A od 2008 roku nie ustalił stanu faktycznego pozwalającego prawidłowo wyznaczyć podatek.

Brak decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego oznacza także, że organ podatkowy nie mógł – zgodnie z prawem – podejmować czynności windykacyjnych w celu wyegzekwowania podatku, jak również dokonać prawidłowo przypisu na koncie podatników, wobec czego ewidencję w tym zakresie należy uznać za pozbawioną walorów rzetelności.

Organ podatkowy – mimo systematycznego naruszania przez podatników – obowiązków związanych ze składaniem deklaracji podatkowych nie złożył także zawiadomienia o możliwości zaistnienia przestępstwa skarbowego określonego w art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 186 ze zm.).

Powyższe ustalenia uzasadniają wniosek o pilnej konieczności podjęcia przez organ podatkowy czynności w celu usunięcia zaistniałych naruszeń prawa.

Akta kontroli nr str. [628-748]: (...) ³⁰

Analiza czynności windykacyjnych organu podatkowego względem dłużników wybranych jako próba kontrolna wykazała:

- organ podatkowy systematycznie podejmował czynności windykacyjne względem dłużników celem wyegzekwowania należności publicznoprawnych;
- należności były zabezpieczane tytułem wykonawczym,
- organ podatkowy naliczał odsetki od nieterminowych wpłat rat poszczególnych podatków,
- organ podatkowy doliczał do łącznej kwoty należności publicznoprawnej koszty wystawionych upomnień.

2. Dochody z majątku

Zagadnieniami z zakresu, m.in.: planowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej zajmował się Referat Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami, zgodnie z § 22 Regulaminu

²⁹ 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.

³⁰ 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.



Organizacyjnego Urzędu Gminy Ozorków, zarządzenie nr 114/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku wraz ze zm. z dnia 28 września 2015 roku. Kierownikiem Referatu była Elżbieta Szamałek, a bezpośredni nadzór nad całością prac Referatu związanych z gospodarowaniem gminnym zasobem nieruchomości sprawował Sekretarz Gminy Ozorków, § 6 pkt 11 załącznika do Regulaminu Organizacyjnego.

Kontrolującym przedłożono do wglądu informacje o stanie mienia komunalnego za lata 2013 – 2015, sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Akta kontroli nr str.[749-791] Potwierdzone za zgodność z oryginałem informacja o stanie mienia komunalnego za rok 2014, 2015.

Rada Gminy Ozorków podjęła uchwałę nr XXXIX/440/14 w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Ozorków na lata 2014-2019 w dniu 27 lutego 2014 roku, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 150 ze zm.).

Plan i wykonanie dochodów z tytułu: sprzedaży nieruchomości, użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania nieruchomości, sprawowania trwałego zarządu, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, dzierżawy nieruchomości i najmu lokali mieszkalnych oraz lokali użytkowych w latach 2014 - 2015 przedstawiały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	2014 rok					
	Plan po zmianach* (zł)	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2014 rok) (zł)	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
				Ogółem	W tym zaległości netto	
§ 047	65.000,00	86.314,16	50.560,15	36.140,89	36.140,89	386,88
§ 075	140.000,00	118.907,40	116.584,92	2.324,22	2.342,22	1,74
§ 076	60.000,00	60.410,00	60.593,99	116,01	116,01	1,74
§ 077	285.000,00	345.440,25	284.712,25	60.728,00	0,00	0,00
Klasyfikacja budżetowa	2015 rok					
	Plan po zmianach* (zł)	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2014 rok) (zł)	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
				Ogółem	W tym zaległości netto	
§ 047	64.000,00	96.239,33	63.783,75	33.420,82	33.420,82	965,24



§ 075	106.300,00	82.370,71	79.072,75	3.308,77	3.308,77	10,81
§ 076	61.366,00	99.836,01	61.366,00	38.470,00	38.470,00	0,00
§ 077	170.000,00	168.404,00	168.404,00	0,00	0,00	0,00

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

	2013 rok			2014 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Nieruchomości	500.000,00	350.174,00	344.291,19	450.000,00	285.000,00	276.842,25
Lokale			0,00			7.870,00
2015 rok						
	Plan		Plan po zmianach	Wykonanie		
Nieruchomości	300.000,00		170.000,00	168.404,00		
Lokale				0,00		

Rada Gminy Ozorków uchwałą nr XL/444/14 z dnia 6 marca 2014 roku wprowadziła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania, wynajmowania i użyczenia, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 kwietnia 2014 roku, poz. 1642.

Szczegółowy wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2014 – 2015 Gmina zaprezentowała w informacji o stanie mienia komunalnego na dany rok.

Liczba sprzedanych nieruchomości (w tym lokali)

	2013 rok	2014 rok	2015 rok
Nieruchomości	8	2	5
Lokale	0	1	0

Jako próbę kontrolną wybrano:

- sprzedaż w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej położonej w obrębie i miejscowości Sokolniki Las, przy ulicy Jana III Sobieskiego 29, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 749, o powierzchni 1.571 m², akt notarialny repetytorium A nr 4160/2014 z dnia 29 października 2014 roku, cena 82.292,00 zł,

- sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości zabudowanej położonej w obrębie geodezyjnym i miejscowości Sokolniki Las, przy ulicy Jana Kilińskiego nr 6, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 2793, o powierzchni 991 m², akt notarialny repetytorium A nr 314/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku, cena 60.728,00 zł.

Sprzedaż nieruchomości zabudowanej w trybie bezprzetargowym



W dniu 12 marca 2014 roku dotychczasowy dzierżawca (umowa dzierżawy nr 9/71 z dnia 12 sierpnia 1971 roku) nieruchomości zabudowanej położonej w obrębie i miejscowości Sokolniki Las przy ulicy Jana Kilińskiego nr 6, oznaczonej w ewidencji gruntowej jako działka nr 2793, o powierzchni 991 m², dla której Sąd Rejonowy w Zgierzu, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę wieczystą nr KW LD1G/00033983/2, zwrócił się do Urzędu Gminy Ozorków z pisemną prośbą o przedłużenie dotychczasowej umowy dzierżawy, a także z prośbą dotyczącą sprzedaży przedmiotowej nieruchomości. Pismem znak R.G.6840.2.2014 Wójt Gminy Ozorków przychylił się do ww. prośby, informując iż Rada Gminy Ozorków podejmie stosowną uchwałę. W terminie od dnia 28 maja do dnia 17 czerwca 2014 roku Wójt Gminy wywiesił wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy na okres 10 lat, na stronie internetowej Urzędu, na tablicy ogłoszeń oraz w prasie, tj. w Gazecie Wyborczej. Uchwałą nr XLVI/494/14 z dnia 26 września 2014 roku Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości, zwalniając Wójta z obowiązku sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu, jeśli nabywcą okaże się dotychczasowy dzierżawca. Wyceny przedmiotowej nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy o uprawnieniach nr 4217, który oszacował wartość: nieruchomości gruntowej na kwotę 60.728,00 zł, a wartość naniesień i budowli na kwotę 39.255,00 zł. Wójt Gminy Ozorków wydał zarządzenie nr 826/2014 z dnia 3 listopada 2014 roku w sprawie ustalenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Ozorków przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, oznaczonej numerem ewidencyjnym 2793. Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1998 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.) zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 3 do dnia 24 listopada 2014 roku, na stronie internetowej Urzędu, oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz w ramach tygodnika REPORTER. Wykaz sporządzono stosownie do zapisów art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Pismem znak R.G.6840.2.2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Ozorków zaprosił dotychczasowego dzierżawcę do podpisania protokołu uzgodnień w dniu 16 grudnia 2014 roku. W oznaczonym terminie strony sporządziły protokół. Paragraf 5 protokołu stanowił: „Cena nieruchomości ustalona została na kwotę 99.983,00 zł słownie: dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt trzy złote, w tym:

- grunt 60.728,00 zł słownie: sześćdziesiąt tysięcy siedemset dwadzieścia osiem złotych

- naniesienia budowlane 39.255,00 zł, słownie: trzydzieści dziewięć tysięcy dwieście pięćdziesiąt pięć złotych

przy czym wyraża się zgodę na zaliczenie na poczet ceny sprzedaży, nakładów poniesionych przez dzierżawcę przedmiotowej działki. Stosownie do art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług /Dz.U Nr 54, poz. 535/, podatek VAT nie zostaje naliczony.”.

Kontrolujący zauważają, iż zgodnie z treścią wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, ogłoszonego zarządzeniem nr 826/2014 z dnia 3 listopada 2014 roku, cena nieruchomości wynosiła 100.413,00 zł, tj. obejmowała również koszty sporządzenia operatu szacunkowego, które wynosiły 430,00 zł. Zauważyć również należy, iż § 9 uchwały nr XL/444/14 z dnia 6 marca 2014 roku wprowadzającej zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania, wynajmowania i użyczenia na czas nieoznaczony i czas oznaczony dłuższy niż 3 lata wraz z uprawnieniami Wójta do podejmowania decyzji w powyższych sprawach stanowi, iż: „ § 9 ust. 1 Cenę nieruchomości ustala Wójt.



§ 9 ust. 2 Cena, o której mowa w ust. 1, nie może być niższa od kwoty, która stanowi sumę wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego i kosztów poniesionych przez gminę na przygotowanie tej nieruchomości do zbycia".
W związku z powyższym Rada Gminy Ozorków zobowiązała Wójta, jednocześnie udzielając upoważnienia do sprzedaży nieruchomości wchodzących w skład mienia komunalnego Gminy za ceną spełniające powyższe dwa warunki.

Reasumując - Wójt Gminy Ozorków nie posiadał kompetencji do sprzedaży przedmiotowej nieruchomości za cenę niższą niż określał to § 9 ust. 2 ww. uchwały, tj. za cenę nie obejmującą kosztów sporządzenia operatu szacunkowego.

Przyszły nabywca dokonał wpłaty na wskazany rachunek bankowy w dniu 8 stycznia 2015 roku.

Umowę sprzedaży strony podpisały w dniu 28 stycznia 2015 roku, akt notarialny repetytorium A nr 314/2015 cena nieruchomości wyniosła 60.728,00 zł.

Nieruchomość zdjęto z ewidencji księgowej (konto 011) dowodem LT nr 2 z dnia 27 lutego 2015 roku.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego

*Szczegółowe ustalenia w zakresie procedury sprzedaży w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej położonej w obrębie i miejscowości Sokolniki Las, przy ulicy Jana III Sobieskiego 29, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 749, o powierzchni 1.571 m², **przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 20 do protokołu kontroli.***

Stwierdzone nieprawidłowości:

- **w ogłoszeniu przetargu w części poświęconej kryteriom ocen ofert nie określono innych niż cena kryteriów oceny ofert. Zgodnie z art. 40 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami: „Przetarg ustny ma na celu uzyskanie najwyższej ceny. Przetarg pisemny ma na celu wybór najkorzystniejszej oferty.”,**

- w ogłoszeniu przetargu podano cenę nieruchomości netto, co było sprzeczne z definicją ceny wyrażoną na gruncie ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 915) art. 3 ust. 2: „W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym. Przez cenę rozumie się również stawkę taryfową.”,

- przy przeprowadzeniu I, II i III przetargu pisemnego nieograniczonego nie przeliczono ceny wywoławczej na równowartość EURO, stosownie do § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490): „Przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonuje się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu.”,

- **nieruchomość zdjęto z ewidencji księgowej (konto 011) dowodem LT nr 26/2014 z dnia 14 października 2014 roku, w dniu 14 października 2014 roku – czyli przed zawarciem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego sporządzonego w dniu 29 października 2014 roku,**



repetitorium A nr 4160/2014. Podkreślić również należy, iż sposób sporządzenia ww. dowodu nie spełniał wymagań zawartych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, poprzez brak stwierdzenia: „6) sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.”.

2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

	2013 rok			2014 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Użytkowanie wieczyste	80.000,00	48.036,00	51.935,70	80.000,00	65.000,00	50.560,15
Trwały zarząd			0,00			0,00
	2015 rok					
	Plan		Plan po zmianach		Wykonanie	
Użytkowanie wieczyste	60.000,00		64.000,00		63.783,75	
Trwały zarząd					0,00	

Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W kontrolowanym okresie Gmina Ozorków wydała jedną decyzję o oddaniu w trwały zarząd nieruchomości gruntowej położonej w obrębie geodezyjnym i miejscowości Leśmierz, decyzja znak R.G.6844.1.2014 z dnia 3 lutego 2014 roku, klauzula wykonalności z dnia 20 lutego 2014 roku. W czasie kontroli obowiązywały także dwie decyzje, które Wójt Gminy Ozorków wydał we wcześniejszych latach.

*Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Ozorków oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym stanowi **załącznik nr 21** protokołu kontroli.*

Kontroli poddano wszystkie trzy obowiązujące decyzje, tj.:

- decyzję znak R.G.6844.1.2014 z dnia 3 lutego 2014 roku Wójta Gminy Ozorków, klauzula wykonalności z dnia 20 lutego 2014 roku. Na mocy decyzji przekazano Zespołowi Szkół w Leśmierzu w trwały zarząd nieruchomość gruntową o łącznej powierzchni 0,5438 ha, położoną w obrębie geodezyjnym i miejscowości Leśmierz nr 17, stanowiącą działki: nr 18/1, nr 18/2, nr 18/4, nr 43, nr 16/2 - *co szczegółowo opisano w załączniku nr 22 protokołu kontroli,*
- decyzją znak R.G.7211/33/2009 z dnia 26 kwietnia 2010 roku Wójta Gminy Ozorków, klauzula z dnia 14 maja 2010 roku. Na mocy decyzji przekazano Zespołowi Szkół w Modlnej w trwały zarząd nieruchomość gruntową o łącznej powierzchni 1,8722 ha, położoną w miejscowości Modlna nr 29, stanowiącą działki: nr 48/1, nr 54/7, nr 54/9, nr 54/2, nr 54/3, nr 53/1, zabudowaną budynkiem szkoły, budynkiem rekreacji i łącznika oraz budynkiem sali gimnastycznej - *co szczegółowo opisano w załączniku nr 22 protokołu kontroli,*
- decyzją znak R.G.7211/34/2009 z dnia 26 kwietnia 2010 roku Wójta Gminy Ozorków, klauzula z dnia 14 maja 2010 roku. Na mocy decyzji przekazano Zespołowi Szkół w Solcach Wielkich w trwały zarząd nieruchomość gruntową o



łącnej powierzchni 2,1902 ha, położoną w miejscowości Solca Wielka nr 58, stanowiącą działki: nr 313, nr 322 i nr 58, zabudowaną: budynkiem szkoły, Sali gimnastycznej + łącznik, budynkiem kotłowni, placem sportowym, boiskiem szkoły i ogrodzeniem, drogami i placem betonowym, ogrodzeniem terenu, trzema wiatami, garażami, oczyszczalnią ścieków (zlokalizowane na działce nr 58) - *co szczegółowo opisano w załączniku nr 22 protokołu kontroli,*

Szczegółowy zestawienie wybranych do próby decyzji prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Sporządzenie protokołu zdawczo – odbiorczego

Ustawodawca w art. 45 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami określił, że: „*Objęcie nieruchomości w trwały zarząd następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego.*”.

Analiza dokumentacji źródłowej wykazała, iż sporządzenie protokołu zdawczo – odbiorczego na okoliczność oddania nieruchomości gruntowej w obrębie geodezyjnym i miejscowości Leśmierz nr 17 w trwały zarząd Zespołowi Szkół w Leśmierzu nastąpiło w dniu 2 czerwca 2015 roku. Natomiast decyzję w przedmiotowej sprawie Wójt Gminy Ozorków wydał w dniu 3 lutego 2014 roku. Wskazana kolejność dokonania przedmiotowych czynności była sprzeczna z dyspozycją art. 45 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Należy również zwrócić uwagę, że przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w 2012 roku, na mocy upoważnienia nr WK 6010-2/71/2012 z dnia 14 listopada 2012 roku, wykazała w pozostałych dwóch przypadkach, tj. w przypadku oddania w trwały zarząd nieruchomości jednostce organizacyjnej Zespołowi Szkół w Modlnej oraz jednostce organizacyjnej Zespołowi Szkół w Solcy Wielkiej brak sporządzenia przedmiotowego protokołu. Podkreślić także należy, iż w wystąpieniu pokontrolnym Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w zaleceniu nr 14 zalecił Wójtowi Gminy Ozorków sporządzanie protokołów zdawczo – odbiorczych, stosownie do art. 45 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W związku z powyższym należy stwierdzić niewykonanie zalecenia pokontrolnego nr 14 w przypadku decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd wydanej po przeprowadzonej w 2012 roku kontroli, a także we wspomnianych dwóch przypadkach, gdyż protokół zdawczo – odbiorczy sporządzono dopiero w dniu 2 czerwca 2015 roku.

Umowy użyczenia

Stosownie do danych zawartych w sprawozdaniu z realizacji zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Ozorków za rok 2015, Gmina zobowiązana była postanowieniami 5 umów użyczenia nieruchomości. Kontroli poddano postanowienia umowy zawartej z Gminnym Ośrodkiem Kultury w Leśmierzu.

Umowa użyczenia nr 6850.7.2014

Umowę użyczenia zawarto w dniu 2 stycznia 2014 roku pomiędzy Gminą Ozorków reprezentowaną przez Wójta Gminy Ozorków, a Gminnym Ośrodkiem Kultury w Lemierzu, reprezentowanym przez Dyrektora Mirosławę Walc oraz Główną Księgową Wiolettę Lemańską.



Przedmiotem umowy były lokale nr 1 i 2 w budynku komunalnym stanowiącym własność Gminy Ozorków, położonym w Leśmierzu. Celem użyczenia była realizacja zadań statutowych Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu. Umowę użyczenia zawarto na okres od dnia 2 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, nieodpłatnie. Obowiązki stron określono w § 2 umowy. Umowę podpisał Wójt Gminy Ozorków, oraz Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu wraz z Główną Księgową.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

Z informacji udzielonej przez Wójta Gminy Ozorków oraz z dokumentacji księgowej wynika, że w latach 2014 – 2015 nie oddano w użytkowanie wieczyste gruntów stanowiących własność Gminy Ozorków. Uzyskane dochody w ww. okresie pochodziły z tytułu ustanowionych w latach ubiegłych opłat użytkowania wieczystego.

Przedmiotowe oświadczenie Wójta Gminy Ozorków z dnia 4 kwietnia 2016 roku stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Ozorków oddanych w użytkowanie wieczyste stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano zgodność i terminowość wnoszonej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przez czterech niżej wymienionych użytkowników:

- nieruchomości gruntowej o powierzchni 1.586 m², położonej w obrębie i miejscowości Sokolniki Las, stanowiącej działkę nr 541

Na mocy aktu notarialnego repetytorium A nr 4764/96 z dnia 17 września 1996 roku użytkownikiem wieczystym nieruchomości położonej w obrębie i miejscowości Sokolniki Las, stanowiącej działkę o numerze ewidencyjnym 541, dla której Sąd Rejonowy w Zgierzu, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę wieczystą o numerze KW LD1G/00027972/, na okres 99 lat było (...)³¹.

W dniu 22 listopada 2004 roku Gmina Ozorków poinformowała użytkowników wieczystych o doliczeniu do opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego podatku od towarów i usług w wysokości 22%.

Ostatnia aktualizacja wysokości opłaty z tytułu prawa użytkowania wieczystego nastąpiła na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1032, który wartość rynkową działki wycenił na kwotę 97.600,00 zł. Gmina dokonała aktualizacji w 2012 roku, pismem z dnia 12 listopada wraz z pismem z dnia 29 listopada. W związku z powyższym roczna opłata z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 2.919,00 zł według stawki przeliczeniowej 3%, art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 1 lutego 2013 roku użytkownicy wieczystości wystąpili do Gminy z wnioskiem o zmianę dotychczasowej stawki procentowej z 3% na 1% wskutek zmiany przeznaczenia nieruchomości gruntowej – budowa budynku mieszkalnego jednorodzinnego w oparciu o decyzję znak AB.7351/915/ZG/2006 z dnia 13 czerwca 2006 roku. Wójt Gminy przychylił się do wniosku i pismem z dnia 20 marca 2013 roku wypowiedział dotychczasową wysokość opłaty rocznej,

³¹ 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.



ustalając z dniem 1 stycznia 2014 roku stawkę procentową w wysokości 1%, a więc opłatę roczną w wysokości 976,00 zł;

- nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,1435 ha położonej w obrębie i miejscowości Sokolniki Las, działka o numerze ewidencyjnym 736

Użytkownikiem wieczystym nieruchomości gruntowej położonej w obrębie i miejscowości Sokolniki Las, o numerze ewidencyjnym 736, dla której Sąd Rejonowy w Zgierzu, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę wieczystą o numerze KW LD1G/00013739/ byli (...) ³², zgodnie z aktem notarialnym repetytorium A nr 5669/96 z dnia 30 października 1996 roku.

W dniu 22 listopada 2004 roku Gmina Ozorków poinformowała użytkowników wieczystych o doliczeniu do opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego podatku od towarów i usług w wysokości 22%.

W dniu 12 listopada 2012 roku Wójt Gminy Ozorków pismem znak R.G.6843.15.2012 zaktualizował opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego, w myśl art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zmiany dokonano na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1032 na dzień 22 września 2012 roku. Wartość użytkowania wieczystego określono na 88.400,00 zł – opłata roczna w latach 2014 – 2015 wynosiła 2.643,00 zł, a w 2016 roku 2.652,00 zł, art. 77 ust. 2 ww. ustawy.

- nieruchomości gruntowej o powierzchni 2.006 m² położonej w obrębie i miejscowości Sokolniki Las, stanowiącej działkę o numerze ewidencyjnym 491

Na mocy aktu notarialnego repetytorium A nr 1154 z dnia 4 lipca 1989 roku użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej położonej w Sokolnikach Lesie, działka nr 491 dla której Sąd Rejonowy w Zgierzu, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę wieczystą o numerze LD1G/00011856/ nabyli (...) ³³.

W dniu 22 listopada 2004 roku Gmina Ozorków poinformowała użytkowników wieczystych o doliczeniu do opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego podatku od towarów i usług w wysokości 22% - w związku z wejściem do obrotu prawnego ustawy z dnia o podatku od towarów i usług.

Pismem z dnia 14 listopada 2012 roku Wójt Gminy Ozorków zaktualizował opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Ozorków. Zmiany dokonano na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1032, który wycenił ww. prawo rzeczowe na kwotę 116.900,00 zł, opłata roczna przy zastosowaniu stawki procentowej 3% wynosiła 3.507,00 zł.

³² 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.

³³ 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.



- nieruchomości gruntowej o powierzchni 7.398 m² położonej w miejscowości Sokolniki Las, stanowiącej działkę o numerze ewidencyjnym 2706

(...)³⁴ byli użytkownikami wieczystymi nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Sokolniki Las, działka nr 2706, dla której Sąd Rejonowy w Zgierzu, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadził księgę wieczystą o numerze KW LD1G/00027505/3, stosownie do aktu notarialnego repetytorium A nr 1965/2012 z dnia 10 lipca 2012 roku.

Pismem z dnia 15 listopada 2012 roku Wójt Gminy Ozorków wypowiedział dotychczasową wysokość opłaty z tytułu użytkowania wieczystego na podstawie sporządzonego operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 1032. Prawo użytkowania wieczystego wycenione zostało na kwotę 431.200 zł, opłata roczna przy zastosowaniu stawki procentowej 3% wynosiła 12.936,00 zł.

Na wniosek użytkowników wieczystych Wójt Gminy Ozorków wydał decyzję znak R.G.6831.4.2013 z dnia 8 kwietnia 2013 roku zatwierdzając podział ww. nieruchomości na 6 odrębnych działek. Kolejno w 2015 roku Gmina zleciła sporządzenie operatu szacunkowego celem aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego ww. działek. Wycenę sporządził rzeczoznawca majątkowy o uprawnieniach numer 1032. Wartość prawa użytkowania wieczystego określono na kwotę łącznie 441.955,00 zł, a opłatę roczną przy stawce procentowej 3%, za: 2706/1-2.878,26 zł; 2706/2 - 2.878,26 zł; 2706/3 - 1.811,91 zł; 2706/4 - 1.795,77 zł; 2706/5 - 1.794,00 zł; 2706/6 - 2.100,45 zł.

Prawo użytkowania wieczystego ustanowione na ww. nieruchomości gruntowej, w dniu 21 grudnia 1988 roku na mocy aktu notarialnego repetytorium A nr 2039/88. W dniu 22 listopada 2004 roku Wójt Gminy Ozorków zawiadomił ówczesnego użytkownika wieczystego Stowarzyszenie Dziennikarzy Rzeczypospolitej Polskiej Zarząd Główny w Warszawie o doliczeniu do opłaty rocznej 22 % podatku od towarów i usług – w związku z wejściem do obrotu prawnego ustawy o podatku od towarów i usług.

W ramach czynności kontrolnych ustalono:

- zgodnie z wykazem obrotów na klasyfikacji dochodów opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego wpłacane były terminowo,
- w przedstawionych przypadkach Gmina Ozorków ustaliła opłaty roczne w 1996 roku. W 2004 roku do wybranych jako próba użytkowników Gmina wysłała pismo z informacją o doliczeniu do opłaty z tytułu użytkowania wieczystego podatku od towarów i usług. Kontrolujący wskazują, iż Minister Finansów w piśmie nr PT10-812-167/2007/MR/429 z dnia 27 marca 2007 roku, przywołując uchwałę wydaną przez siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego – uchwałą z dnia 8 stycznia 2007 roku, sygnatura akt I FPS1/06, stwierdził, iż opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, ustanowiona przed dniem 1 maja 2004 roku, po wejściu w życie ustawy z dnia 11 marca 2004 roku w sprawie podatku od towarów i usług

³⁴ 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.



(tekst jednolity Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 ze zm.) ani nie zawiera w sobie należnego podatku ani nie powinna być powiększona o taki podatek,

- Wójt Gminy systematycznie aktualizował wysokość opłat z tytułu użytkowania wieczystego, w myśl art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ostatnia aktualizacja miała miejsce w 2012 roku.

Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W latach 2014 – 2015 w Gminie Ozorków dokonano 5 przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. 2012 r., poz. 83 ze zm.).

Wykaz przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonanych w okresie 2014 – 2015 prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 25 protokołu kontroli.

Jako próbę kontrolną inspektorzy wybrali dwa przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - najwyższe kwotowo.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości zabudowanej o powierzchni 0,1791 ha, położonej w obrębie i miejscowości Sokolniki Las, działka o numerze ewidencyjnym 1038, Gmina Ozorków, na rzecz użytkownika wieczystego

Na podstawie aktu notarialnego repetytorium A nr 3613/2007 z dnia 10 sierpnia 2007 roku (umowa darowizny) prawo użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanej, działki gruntu o powierzchni 1791 m² położonej w obrębie Sokolniki Las, we wsi Sokolniki Las, przy ulicy Krańcowej nr 17, dla której Sąd Rejonowy w Zgierzu, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę wieczystą o nr KW LD1G/00037083/1, przysługiwało (...) ³⁵.

W dniu 20 lipca 2015 roku użytkownik wieczysty złożył do Urzędu Gminy Ozorków wniosek o przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności. **Wnioskodawca nie uiścił opłaty skarbowej w wysokości 10,00 zł, stosownie do art. 1 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o opłacie skarbowej (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 783 ze zm.).** Gmina nie wezwwała wnioskodawcy, do uregulowania ww. kwoty.

W odpowiedzi pismem znak RŚG.6826.2.2015 z dnia 24 lipca 2015 roku Gmina poinformowała przyszłego nabywcę o wszczęciu postępowania w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wyznaczając termin załatwienia sprawy do dnia 30 września 2015 roku.

Rzeczoznawca majątkowy o uprawnieniach nr 1032 dokonał wyceny ww. nieruchomości następująco: a) prawo własności, na kwotę 134.650,00 zł, b) prawo użytkowania wieczystego, na kwotę 86.180,00 zł – operat szacunkowy sporządzony na dzień 10 sierpnia 2015 roku. O wyniku powyższych czynności strona nie została pisemnie powiadomiona, art. 79 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 23). Kolejno Wójt Gminy poinformował przyszłego nabywcę o możliwości zapoznania się z

³⁵ 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.



zebraną dokumentacją w terminie 14 dni od dnia doręczenia ww. pisma. Po zapoznaniu się z dokumentacją użytkownik wieczysty pismem z dnia 29 września 2015 roku wnioskował o rozłożenie na raty kwoty 86.180,00 zł, w sumie 15 rat, zadeklarowana pierwsza rata w wysokości 10.000,00 zł, stosownie do art. 4 ust. 2 i 3 ustawy o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz do § 5 uchwały nr XLVIII/494/10 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 26 kwietnia 2010 roku. W dniu 2 października 2015 roku Wójt Gminy Ozorków wydał decyzję o odpłatnym przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, znak RSG.6826.2.2015 określając opłatę w wysokości 48.470,00 zł (134.650,00 zł – 86.180,00 zł = 48.470,00 zł), płatną w sposób deklarowany przez nabywcę - kwota 10.000,00 zł w ciągu 14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji, a pozostałą kwotę rozłożono na 15 rat, po 2.564,66 zł każda płatna do 31 marca danego roku kalendarzowego. Raty zostały oprocentowane zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Wierzytelność Gmina zabezpieczyła ustanawiając hipotekę przymusową na ww. nieruchomości w wysokości 57.000,00 zł. Na decyzji widniał podpis z upoważnienia Wójta Gminy Ozorków Sekretarza Gminy - Witolda Kosmowskiego. Uprawomocnienie decyzji nastąpiło z dniem 4 listopada 2015 roku, nabywca odebrał decyzję w dniu 21 października 2015 roku, według zwrotnego potwierdzenia odbioru.

Kwotę 10.000,00 zł właściciel ww. nieruchomości wpłacił w dniu 22 października 2015 roku, WB 713/1.

W dniu 18 listopada 2015 roku Wójt Gminy wystosował pismo do właściciela ww. nieruchomości z informacją o pomniejszeniu opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości z 2015 roku proporcjonalnie do czasu trwania użytkowania wieczystego, art. 71 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Opłata roczna wynosiła 3.298,50 zł, a więc zwrotowi podlegała kwota 515,28 zł.

W sprawozdaniu RB-27S za 2015 rok, w Dziale 700, Rozdziale 7005 § 076 w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem i w kolumnie zaległości netto wykazano kwotę stanowiącą łączną wartość pozostałych do zapłaty rat opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, tj. kwotę 38.470,00 zł. Zgodnie § 3 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) - w kolumnie należności nie wykazuje się należności długoterminowych.

O wyjaśnienie ww. kwestii inspektorzy poprosili Skarbnika Gminy Ozorków.

Z otrzymanych wyjaśnień wynika, iż wykazanie ww. kwoty w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem i w kolumnie w tym zaległości nastąpiło w wyniku pomyłki, która: „(...) zostanie sprostowana poprzez złożenie korekty sprawozdania Rb – 27S za IV kwartał 2015 roku.”.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Ozorków z dnia 8 kwietnia 2016 roku stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Nieruchomość zdjęto z ewidencji księgowej (konto 011) dowodem LT nr 7/2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku (Wójt Gminy Ozorków wydał decyzję w dniu 2 października 2015 roku), czym naruszono przepis zawarty w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Podkreślić również należy, iż sposób sporządzenia ww. dowodu nie spełniał wymagań zawartych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, poprzez brak stwierdzenie: „6) sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach



rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.”.

Przekształcenie prawa użytkownika wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej o powierzchni 1,3589 ha, położonej w miejscowości Tkaczew 23, oznaczonej numerem ewidencyjnym 126, stanowiącej własność Gminy Ozorków na rzecz użytkownika wieczystego

Na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Zgierzu, I Wydział Cywilny sygnatura akt I Co 3384/11, z dnia 17 września 2013 roku, użytkownikiem wieczystym nieruchomości gruntowej, działki gruntowej oznaczonej numerem ewidencyjnym 126 o powierzchni 1,3589 ha, położonej w obrębie geodezyjnym Skromnica, w miejscowości Tkaczew, Gmina Ozorków, dla której Sąd Rejonowy w Zgierzu, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę wieczystą o numerze KW LD1G/00042655/0 oraz właścicielem znajdujących się na działce budynków i urządzeń był (...) ³⁶.

W dniu 15 września 2014 roku użytkownik wieczysty złożył wniosek o odpłatne przekształcenie prawa użytkownika wieczystego w prawo własności. **Wnioskodawca nie uiścił opłaty skarbowej w wysokości 10,00 zł, stosownie do art. 1 ust. 1 pkt 1 ustawy o opłacie skarbowej.**

W odpowiedzi Wójt Gminy Ozorków zawiadomił przyszłego nabywcę o wszczęciu postępowania administracyjnego, oraz wyznaczył termin załatwienia sprawy do dnia 17 listopada 2014 roku, art. 36 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.

Rzeczoznawca majątkowy o uprawnieniach numer 1032 wycenił prawo własności nieruchomości na kwotę 70.530,00 zł, a prawa użytkownika wieczystego na kwotę 44.360,00 zł. Wycenę wykonano na dzień 6 października 2014 roku. Kolejno Wójt Gminy Ozorków poinformował przyszłego nabywcę o możliwości zapoznania się ze zgromadzonym materiałem dowodowym, w przedmiotowej sprawie w Urzędzie Gminy Ozorków.

W dniu 3 listopada 2014 roku Wójt Gminy Ozorków wydał decyzję, znak R.G.6826.1.2014, o odpłatnym przekształceniu prawa użytkownika wieczystego w prawo własności na rzecz (...) ³⁷. Ustalił opłatę za przekształcenie w wysokości 26.170,00 zł, zgodnie z art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Termin wpłaty określono na 14 dni licząc od dnia uprawomocnienia się ww. decyzji. W punkcie 3 decyzji Gmina zastrzegła prawo naliczania odsetek ustawowych od nieterminowego uiszczenia opłaty za przekształcenie. Nabywca otrzymał decyzję w dniu 5 listopada 2014 roku, a uprawomocnienie nastąpiło z dniem 19 listopada 2014 roku.

³⁶ 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.

³⁷ 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.



Następnie stosownie do art. 71 ust. 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami Wójt Gminy Ozorków pismem z dnia 18 grudnia 2014 roku zarządził zwrot kwoty 233,52 zł na rzecz nabywcy ww. nieruchomości, tytułem zmniejszenia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2014 proporcjonalnie do czasu trwania przedmiotowego prawa.

Wpłaty opłaty z tytułu przekształcenia nabywca dokonał nieterminowo, tj. w dniu 15 grudnia 2014 roku, czyli 12 dni po terminie. Gmina pismem z dnia 31 grudnia 2014 roku wezwała nabywcę do uregulowania kwoty odsetek w wysokości 112,97 zł, według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku (naliczone od dnia wymagalności należności cywilnoprawnej).

W sprawozdaniu RB-27S za 2014 roku, w Dziale 700, Rozdziale 7005 § 076 w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem i w kolumnie zaległości netto wykazano kwotę odsetek 116,01 zł naliczane od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Kwota 111,85 zł wpłynęła na konto Urzędu w dniu 20 stycznia 2015 roku, a pozostałe 4,16 zł wpłacono w dniu 31 lipca 2015 roku.

Nieruchomość zdjęto z ewidencji księgowej (konto 011) dowodem LT nr 42/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku (Wójt Gminy Ozorków wydał decyzję w dniu 3 listopada 2014 roku), czym naruszono przepis zawarty w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Podkreślić również należy, iż sposób sporządzenia ww. dowodu nie spełniał wymagań zawartych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, poprzez brak stwierdzenie: „6) sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.”.

Akta kontroli nr str. [792-795]: Potwierdzone za zgodność z oryginałem dowody LT nr : 42/2014, 26/2014, 7/2015; 1/2016.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Tabela nr 1

	2013 rok		2014 rok		2015 rok	
	Przypis	Wykonanie	Przypis	Wykonanie	Przypis	Wykonanie
Dzierżawa	133.649,32	130.647,72	99.073,19	98.917,62	61.422,49	62.156,85
Najem lokali użytkowych	12.897,52	12.901,13	15.941,04	15.941,04	16.822,14	15.350,68
Najem lokali mieszkalnych	1.897,44	1.543,25	1.897,44	1.726,26	1.803,60	1.565,22

Tabela nr 2

Rodzaj umowy	Umowy zawarte			Umowy obowiązujące		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Lokale mieszkalne	0	0	0	14	13	13
Lokale użytkowe	1	1	-	2	2	2
Dzierżawa	12	12	8	22	21	22



Powyższe tabele przedstawiają:

- Tabela nr 1 planowane i wykonane dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych pochodzących z czynszu najmu lokali użytkowych oraz lokali mieszkalnych, a także z czynszu dzierżawnego nieruchomości pozostających w zarządzie Gminy Ozorków,
- Tabela nr 2 zawarte umowy dzierżawy, umowy najmu w latach 2013-2015.

Umowy dzierżawy

Według danych przedstawionych przez inspektora Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami, Gmina Ozorków w kontrolowanym okresie posiadała 22 dzierżawców.

Szczegółowy wykaz nieruchomości oddanych w dzierżawę w latach 2014 – 2015 stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Wysokość czynszu dzierżawnego Rada Gminy określiła w uchwale nr IX/60/91 z dnia 28 lutego 1991 roku w sprawie ustalenia czynszu dzierżawy za działki wchodzące w skład zasobów gruntów położone w miejscowości Sokolniki Las.

Wysokość czynszu dzierżawnego Wójt Gminy określił w zarządzeniu nr 94/2015 z dnia 13 marca 2015 roku w sprawie ustalenia stawek opłat za dzierżawę gruntów, przeznaczonych na cele inne niż mieszkaniowo – rekreacyjne, na terenie Gminy Ozorków.

Kontroli poddano następujące umowy:

- umowę dzierżawy nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,1769 ha stanowiącej własność Gminy Ozorków, położonej w Sokolnikach Lesie, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 582 – uchwała nr XLII/458/14 Rady Gminy Ozorków z dnia 15 maja 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy na działkę oznaczoną numerem ewidencyjnym 582, położoną w miejscowości Sokolniki Las, przy ul. Stanisława Wigury nr 50, na rzecz dotychczasowego dzierżawcy;
- umowę dzierżawy nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,0108 ha stanowiącej własność Gminy Ozorków, położonej w Sokolnikach Lesie, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 1091/16 – uchwała nr XIX/137/15 z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy części działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 1091/16, położonej w miejscowości Sokolniki Las przy ul. Ozorkowskiej 56a, z dotychczasowym dzierżawcą;
- umowę dzierżawy nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,1603 ha stanowiącej własność Gminy Ozorków, położonej w Sokolnikach Lesie, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 769 – uchwała nr XLII/459/14 z dnia 15 maja 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy na działkę oznaczoną numerem ewidencyjnym 769 położoną w miejscowości Sokolniki Las, przy ulicy Łódzkiej nr 16.

Nieruchomość gruntowa oznaczona w ewidencji gruntów nr 582, o powierzchni 0,1769 ha

W dniu 13 października 2013 roku dotychczasowy dzierżawca nieruchomości gruntowej, działka nr 582, dla której Sąd Rejonowy w Zgierzu prowadzi księgę wieczystą nr KW LD1G/00098421/8, złożył wniosek do Urzędu Gminy Ozorków z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy zawartej w dniu 7 stycznia 2013 roku do



dnia 7 stycznia 2014 roku. Uchwałą nr XLII/458/14 Rada Gminy Ozorków z dnia 15 maja 2014 roku wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy na ww. działkę.

Wójt Gminy w dniu 28 maja 2014 roku zarządzeniem nr 743/2014 ustalił i ogłosił wykaz nieruchomości, w którym:

- określił czynsz roczny w wysokości 1.114,47 zł + podatek VAT płatny kwartalnie do 15 dnia miesiąca każdego kwartału,
- umowa miała zostać zawarta z dotychczasowym dzierżawcą.

Wykaz zamieszczono na tablicy ogłoszeń na 21 dni, od dnia 28 maja do 17 czerwca 2014 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Ozorków oraz w Gazecie Wyborczej, spełniając tym samym normę art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 1 sierpnia 2014 roku Wójt Gminy Ozorków oraz dotychczasowy dzierżawca zawarli umowę dzierżawy przedmiotowej nieruchomości. Okres trwania umowy określono na okres 3 lat, to jest do dnia 1 sierpnia 2017 roku.

Kontrolujący sprawdzili również terminowość wpłat czynszu w latach 2014 – 2015. W oznaczonym okresie dzierżawca wpłacał poszczególne raty, co do zasady terminowo, opóźnienie wynosiło 1 lub 2 dni, za które Gmina naliczała odsetki.

Zgodnie z § 3 umowy z dnia 7 stycznia 2013 roku: „Dzierżawca” zobowiązuje się w terminie sześciu miesięcy przed wygaśnięciem umowy dzierżawy powiadomić pisemnie wydzierżawiającego o zamiarze dalszej dzierżawy”. Przedmiotowy dzierżawca w dniu 13 października 2013 roku powiadomił wydzierżawiającego o zamiarze dalszej dzierżawy. Powiadomienie nastąpiło po wskazanym w § 3 terminie, ale co najmniej na 2 miesiące przed końcem umowy. Druga strona umowy tj., Gmina ww. faktu nie podniosła. Pomimo przedłożonego oświadczenia woli o zamiarze dalszej dzierżawy i zbliżającego się terminu wygaśnięcia umowy, Gmina podjęła czynności z dużym opóźnieniem, gdyż Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie ww. umowy dopiero w dniu 14 maja 2014 roku. Podpisanie umowy nastąpiło dopiero w dniu 1 sierpnia 2014 roku.

Kontrolujący zauważają, iż dzierżawca uiszczał czynsz dzierżawny za pierwsze dwa kwartały 2014 roku, czyli po czasie wygaśnięcia umowy dzierżawy z 2013 roku i przed zawarciem umowy z dnia 1 sierpnia 2014 roku. W tym okresie opłacany był również podatek od nieruchomości z tytułu dzierżawy ww. nieruchomości.

W przedmiotowej sprawie wyjaśnienia złożyła inspektor Małgorzata Tomczak: „Przedłużenie terminu zawarcia kolejnej umowy wynikało prawdopodobnie z powodu trwających prac nad nową uchwałą Rady Gminy Ozorków w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania, wynajmowania i użyczenia, która weszła w życie 22 kwietnia 2014 r. oraz sezonu urlopowego (...).”

Przedmiotowe wyjaśnienie inspektora Małgorzaty Tomczak z dnia 14 kwietnia 2016 roku stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Akta kontroli nr str. [796-806] Poświadczono za zgodność z oryginałem umowy dzierżawy z 2013 roku i z 2014 roku oraz wydruk z konta dzierżawcy i podatnika podatku od nieruchomości.

Nieruchomość gruntowa oznaczona w ewidencji gruntów nr 1091/16, o powierzchni 0,0108 ha, części działki 1091/16



W dniu 23 września 2015 roku dotychczasowy dzierżawca nieruchomości gruntowej, działka nr 1091/16 złożył wniosek do Urzędu Gminy Ozorków z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy zawartej w dniu 1 lutego 2015 roku do dnia 1 lutego 2016 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 20 marca 2015 roku na okres lat 10. Uchwałą nr XIX/137/15 Rada Gminy Ozorków wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy.

Wójt Gminy w dniu 12 stycznia 2016 roku zarządzeniem nr 366/2016 ustalił i ogłosił wykaz nieruchomości, w którym:

- określił czynsz roczny w wysokości 680,40 zł + podatek VAT płatny kwartalnie do 15 dnia miesiąca każdego kwartału,
- umowa miała zostać zawarta z dotychczasowym dzierżawcą na okres roku.

Wykaz zamieszczono na tablicy ogłoszeń na 21 dni, od dnia 12 stycznia do dnia 2 lutego 2016 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy, na stronie BIP oraz na łamach tygodnika Reporter, spełniając tym samym normę art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 3 lutego 2016 roku Wójt Gminy Ozorków oraz dotychczasowy dzierżawca zawarli umowę dzierżawy przedmiotowej nieruchomości. Okres trwania umowy określono na jeden rok, do dnia 3 lutego 2017 roku.

Od dnia 1 lutego 2015 roku czynsz dzierżawny wynosił 10% wartości gruntu rocznie za 1m² powierzchni, tj. 680,40 zł + podatek VAT płatny w czterech ratach, do 15 dnia każdego kwartału.

Wpłaty czynszu następowały nieterminowo. W dniu 13 maja 2015 roku Wójt Gminy wystawił wezwanie do zapłaty kwoty 276,75 zł wraz z odsetkami. Wskutek zawartego porozumienia strony przystały na odroczenia terminu płatności do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Nieruchomość gruntowa oznaczona w ewidencji gruntów nr 769, o powierzchni 1.603 m²

W dniu 6 września 2013 roku dotychczasowy dzierżawca nieruchomości gruntowej, działka nr 769, dla której Sąd Rejonowy w Zgierzu, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę wieczystą nr KW LD1G/00045095/7, złożył wniosek do Urzędu Gminy Ozorków z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy zawartej w dniu 19 marca 2013 roku do dnia 19 marca 2014 roku. Rada Gminy Ozorków wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy na ww. działkę na okres 3 lat podejmując uchwałą nr XLII/459/14 z dnia 15 maja 2014 roku.

Wójt Gminy w dniu 28 maja 2014 roku zarządzeniem nr 716/2014 ustalił i ogłosił wykaz nieruchomości, w którym:

- określił czynsz roczny w wysokości 1.009,89 zł + podatek VAT płatny kwartalnie do 15 dnia miesiąca każdego kwartału,
- umowa miała zostać zawarta z dotychczasowym dzierżawcą na okres 3 lat.

Wykaz zamieszczono na tablicy ogłoszeń na 21 dni, od dnia 28 maja do dnia 17 czerwca 2014 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy, na stronie BIP oraz w Gazecie Wyborczej, spełniając tym samym normę art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 1 sierpnia 2014 roku Wójt Gminy Ozorków oraz dotychczasowy dzierżawca zawarli umowę dzierżawy przedmiotowej nieruchomości. Okres trwania umowy określono na 3 lata, do dnia 1 sierpnia 2017 roku.



W 2015 roku dzierżawca terminowo regulował opłaty z tytułu czynszu dzierżawnego, zaległości nie posiadał.

Przewlekłość przeprowadzenia procedury zawarcia kolejnej umowy dzierżawy, czyli od dnia złożenia wniosku o przedłużenie umowy dzierżawy, co nastąpiło z 6 miesięcznym wyprzedzeniem, do zawarcia umowy dzierżawy w dniu 1 sierpnia 2014 roku (w międzyczasie w dniu 19 marca 2014 roku wygasła umowa dzierżawy) spowodowała, że w okresie od dnia 20 marca do dnia 30 lipca 2014 roku ww. nieruchomości była użytkowana bez podstawy prawnej.

Umowy najmu

Stawski bazowe czynszu za lokal mieszkalny wchodzący w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Ozorków Wójt Gminy określił zarządzeniem nr 247/2015 z dnia 8 października 2015 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywały stawki określone uchwałą nr 211/2001 Zarządu Gminy Ozorków w sprawie ustalenia stawek czynszu w komunalnym zasobie mieszkalnym.

Zarządzeniem nr 433/2010 z dnia 23 kwietnia 2010 roku organ wykonawczy Gminy Ozorków określił stawki czynszu najmu lokalu użytkowego. Wysokość stawek bazowych uległa zmianie na skutek wprowadzenia zarządzenia nr 188/2015 z dnia 17 lipca 2015 roku wraz z załącznikiem nr 1, tj.

- dla lokalu użytkowego na działce nr 145 – stawka wynosiła 11,00 zł x 53,40 m²
- dla lokalu użytkowego na działce nr 59 Solca Wielka – stawka wynosiła 16,00 zł x 70 m²,
- dla lokalu użytkowego na działce nr 20/3 Leśmierz – stawka wynosiła 6,00 zł x 259,17 m².

Poniższa tabela prezentuje zasoby lokali mieszkalnych i lokali użytkowych Gminy Ozorków w latach 2013 – 2015.

Tabela nr 1

Rok	Ogółem lokale mieszkalne	Liczba lokali wynajętych	Liczba lokali wolnych	Liczba lokali wynajętych w danym roku
Lokale mieszkalne				
2013	15	14	1	0
2014	14	13	1	0
2015	14	13	1	0
Lokale użytkowe				
2013	3	2	1	1
2014	3	2	1	1
2015	3	2	1	0

Na przestrzeni lat 2014 – 2015 Gmina Ozorków była związana postanowieniami 14 umów najmu lokali mieszkalnych oraz 3 umowami najmu lokali użytkowych.

*Zestawienie umów najmu obowiązujących w 2014 roku i 2015 roku przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej **załącznik nr 29** do protokołu kontroli.*



Kontrolujący do próby kontrolnej wybrali 4 najemców lokali mieszkalnych i 2 najemców lokali użytkowych.

Umowy najmu lokali użytkowych

Umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 53,40 m² w budynku położonym w miejscowości w Sokolnikach Parceli nr 5

(...)³⁸ byli najemcami przedmiotowego lokalu użytkowego od dnia 1 listopada 1995 roku. Ostatnią umowę najmu nr 7151.2.2014 strony zawarły w dniu 1 sierpnia 2014 roku, okres trwania umowy określono na 3 lata, czyli do dnia 1 sierpnia 2017 roku (poprzednią umowę zawarto w dniu 18 czerwca 2012 roku, na okres 3 lat).

W tym miejscu przytoczyć należy normę zawartą w ustawie ustrojowej samorządu gminnego stanowiącą w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a: „(...) uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy (...)”. Postępując zgodnie z dyspozycją ustawy kontrolujący sięgnęli do uchwały nr XL/444/14 z dnia 6 marca 2014 roku w sprawie określenia zasad, nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i użyczenia nieruchomości wchodzących w skład mienia komunalnego Gminy Ozorków, a konkretnie do zapisu § 11 który stanowił: **„Wydzierżawienie lub wynajmowanie nieruchomości na czas dłuższy niż 3 lata i nieoznaczony wymaga zgody Rady Gminy”.**

Przedmiotowa analiza pozwala wnioskować, że ani norma zawarta w ustawie, ani zapis uchwały, nie upoważnił Wójta Gminy Ozorków do zawarcia kolejnej trzyletniej umowy najmu lokalu użytkowego tożsamej podmiotowo i przedmiotowo do zapisów poprzedniej umowy z 2012 roku bez uprzedniej zgody Rady Gminy Ozorków, wyrażonej w formie uchwały.

Według umowy z 2014 roku wysokość czynszu wynosiła 293,70 zł + 23% podatku VAT, płatne w terminie do 10 dnia każdego miesiąca.

Wskutek wprowadzenia zarządzenia nr 188/2015 Wójta Gminy Ozorków z dnia 17 lipca 2015 roku zmieniającego wysokość stawek bazowych Wójt Gminy Ozorków wypowiedział najemcy wysokość czynszu. Od dnia 1 października 2015 roku bazowa stawka za 1m² ww. lokalu użytkowego wynosiła 11,00 zł, czyli czynsz wynosił 587,40 zł + 23% podatku VAT = 722,50 zł.

Kontrolujący przeanalizowali terminowość dokonywanych wpłat czynszu na podstawie wydruku z konta wymiarowego najemcy na dzień 31 grudnia 2015 roku sporządzonego w dniu 11 kwietnia 2016 roku - zaległości nie stwierdzono. Jednak zauważyć należy, iż stosownie do danych zawartych w ww. wydruku z konta wymiarowego najemcy, Gmina Ozorków przypisu z tytułu czynszu za najem lokalu za miesiąc październik i listopad dokonała dwoma kwotami po 361,50 zł, które łącznie dały kwotę czynszu po zmianie stawki. Dodać również należy, iż przypisu dokonywano z różną datą, a zgodnie z postanowieniami umowy płatność czynszu

³⁸ 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.



następowała do 10 dnia każdego miesiąca. Wskazanim byłoby ujednoczyć sposób dokonywania przypisu, tj. zastosować się do zapisów umowy, czyli przypis następowałby z dniem 10 każdego miesiąca lub doprecyzować zapis umowy, czyli płatność czynszu następowałaby np. w terminie 7 dni od doręczenia faktury VAT, a przypis dokonywany byłby z dniem doręczenia faktury.

Akta kontroli str. nr [807-815] Poświadczony za zgodność z oryginałem umowy najmu lokalu użytkowego z 2012 i 2014 roku, wykaz z konta wymiarowego najemcy z dnia 11 kwietnia 2016 roku.

Umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 64,67 m², znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Ozorków, Solca Wielka nr 57

Wójt w imieniu Gminy Ozorków w dniu 20 listopada 2013 roku podpisał umowę najmu nr R.G.7150.1.2013 lokalu użytkowego, położonego w budynku Ośrodka Zdrowia w Solcy Wielkiej nr 57. Najemca został wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego pisemnego ogłoszonego w dniu 18 listopada 2013 roku, na podstawie zarządzenia nr 557/2013 Wójta Gminy Ozorków z dnia 10 października 2013 roku. Okres obowiązywania umowy określono na 3 lata – od dnia 20 listopada 2013 roku do 20 listopada 2016 roku. Była to pierwsza umowa najmu ww. najemcy. Wysokość czynszu wynosiła 1.034,72 zł

Najemca terminowo regulował należność z tytułu opłaty czynszu.

Umowy najmu lokali mieszkalnych

Poniższa tabela prezentuje szczegółowe postanowienia umów najmu lokali mieszkalnych poddanych analizie przez inspektorów.

Lp.	Najemca	termin zawarcia umowy	Przedmiot	Stawski czynszu	Opłaty	UWAGI
		A.	B.	C.	G	H.
1.	Najemca nr 1	Umowa nr 78/2000 z dnia 15 września 2000 roku Czas nieoznaczony	Lokal mieszkalny położony w Ozorkowie ul. Tkaczew 5, powierzchnia 79,49 m ²	- pismo z dnia 21 grudnia 2001 roku wypowiedające stawki czynszu na: nowy czynsz 0,17 zł za 1 m ² oraz z dnia 13 października 2015 roku – nowa stawka czynszu 0,50 zł za 1 m ² - 2014 rok – 13,51 zł - 2015 rok – 13,51 zł - od 01.02. 2016 roku – 39,75 zł	- terminowo do 10 dnia każdego miesiąca,	- brak waloryzacji
2.	Najemca nr 2	- umowa nr 7144/97 z dnia 1 maja 1997 roku Czas nieoznaczony	Lokal mieszkalny położony w Ozorkowie ul. Leśmierz 37 m.2 powierzchnia 56 m ²	- pismo z dnia 21 grudnia 2001 roku wypowiedające stawki czynszu na: nowy czynsz 0,30 zł za 1 m ² oraz z dnia 13 października 2015 roku – nowa stawka czynszu 0,65zł za 1 m ² - 2014 rok – 16,80 zł - 2015 rok – 16,80 zł - od 01.02. 2016 roku – 36,40 zł	- terminowo do 10 dnia każdego miesiąca,	- brak waloryzacji
3.	Najemca nr 3	- umowa nr 7144/76/99 Czas nieoznaczony	Lokal mieszkalny położony w Ozorkowie ul. Sokolniki Las nr 29 powierzchnia 80 m ²	- pismo z dnia 21 grudnia 2001 roku wypowiedające stawki czynszu na: nowy czynsz 0,30 zł za 1 m ² oraz z dnia 13 października 2015 roku – nowa stawka czynszu 0,55 zł za 1 m ² - 2014 rok – 24,60 zł - 2015 rok – 24,60 zł - od 01.02. 2016 roku – 44,00 zł	- terminowo do 10 dnia każdego miesiąca,	- brak waloryzacji



4.	Najemca nr 4	Umowa nr R.G.6845.6.2011 z dnia 3 sierpnia 2011 roku Czas nieoznaczony	Lokal mieszkalny położony w Ozorkowie, ul. Leśmierz 37 m. 1, Lokal główny powierzchnia 56 m ² ; Pomieszczenie przynależne (komórki) 11,88 m ² ; Pomieszczenia przylegającego o powierzchni 30 m ² ;	- pismo z dnia 13 października 2015 roku – nowa stawka czynszu 0,65 zł za 1 m ² - 2014 rok – 21,60 zł - 2015 rok – 21,60 zł - od 01.02. 2016 roku – 55,90 zł	- terminowo do 10 dnia każdego miesiąca,	- brak waloryzacji
----	--------------	---	---	--	--	--------------------

Zaległości z tytułu dochodów z mienia Gminy Ozorków

Uchwałą nr XLVIII/494/10 z dnia 26 kwietnia 2010 roku Rada Gminy Ozorków wprowadziła szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Ozorków i jej jednostkom organizacyjnym. Na podstawie § 6 i § 7 ww. uchwały - do umarzania, odraczania terminów lub rozkładania spłat: należności o charakterze cywilnoprawnym, odsetek za zwłokę oraz innych należności ubocznych, uprawnionym był Wójt Gminy Ozorków, oraz upoważnieni przez Wójta Gminy Ozorków kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Ozorków.

Na podstawie przedstawionego wykazu zaległości z:

- tytułu czynszu dzierżawnego – 7 dłużników na łączną kwotę należność główna 239,60 zł wraz z odsetkami w wysokości 2,51, zł,

- tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych – 5 dłużników na łączną kwotę należność główna 1.624,71 zł wraz z odsetkami 525,25 zł,

- tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste – 10 dłużników na łączną kwotę należność główna 32.344,93 wraz z odsetkami w wysokości 6.464,27 zł.

W celu sprawdzenie prawidłowości podejmowanych czynności windykacyjnych kontrolujący przeanalizowali przypadki 4 dłużników posiadających najwyższe zobowiązanie i jednego dłużnika wybranego losowo.

Dłużnik (...) ³⁹

W dniu 19 grudnia 2014 roku Sąd Rejonowy w Zgierzu, I Wydział Cywilny wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na skutek złożonego przez Gminę Ozorków pozwu przeciwko dłużnikowi (...) ⁴⁰ – użytkownikowi wieczystemu działki nr 954, w zakresie kwoty rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, od dnia

³⁹ 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.

⁴⁰ 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.



wymagalności należności, czyli od dnia 1 kwietnia 2012 roku, 1 kwietnia 2013 roku i 1 kwietnia 2014 roku - kwoty kolejno 1.331,00 zł + odsetki ustawowe, 2.2712,00 zł + odsetki ustawowe, 2.272,12 + odsetki ustawowe.

Od ww. nakazu zapłaty pozwana wniosła sprzeciw podnosząc, iż w 2001 roku zmarł jeden ze współużytkowników, a postępowanie po zmarłym nie zostało przeprowadzone. W związku z czym Wójt Gminy Ozorków wystąpił do Sądu w celu przeprowadzenia postępowania spadkowego, jako wierzyciel zmarłego.

W dniu 19 stycznia 2016 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi – Widzewa w Łodzi wydał postanowienie o stwierdzeniu nabycia spadku, w którym wskazał krąg spadkobierców po zmarłym współużytkowniku, na skutek czego Gmina wystąpiła do Sądu Rejonowego w Zgierzu o podjęcie zawieszono postępowania w sprawie należności cywilnoprawnych.

Zgodnie z wydrukiem wymiarowym dłużnika na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległość główna za lata 2012 – 2015 wynosiła łącznie 9.467,44 zł + odsetki ustawowe.

Dłużnicy (...)⁴¹

Gmina Ozorków systematycznie podejmowała czynności windykacyjne względem dłużników (...)⁴², poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty. Ostatecznie w dniu 11 marca 2014 roku Gmina wystąpiła na drogę sądową. Sąd Rejonowy w Zgierzu, I Wydział Cywilny, w dniu 12 czerwca 2014 roku wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym następujących kwot: 269,13 zł od dnia 1 kwietnia 2011 roku wraz z ustawowymi odsetkami, od dnia 1 kwietnia 2012 roku kwoty 1.764,00 zł z odsetkami ustawowymi, oraz od dnia 1 kwietnia 2013 roku kwoty 3.507,00 zł. Sąd nadał klauzule wykonalności z dniem 29 września 2014 roku. W związku z brakiem wpłat z tytułu użytkowania wieczystego w 2014 roku i w 2015 roku, Gmina złożyła kolejne pozwy o zapłatę w postępowaniu upominawczym, uproszczonym uzyskując tym samym:

- nakaz zapłaty Sądu Rejonowego w Zgierzu, I Wydział Cywilny, z dnia 25 lutego 2015 roku, obejmujący należność za 2014 rok w wysokości 3.507,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi liczoną od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia zapłaty – klauzulę wykonalności Sąd nadał w dniu 8 czerwca 2015 roku,

- nakaz zapłaty Sądu Rejonowego w Zgierzu, I Wydział Cywilny, z dnia 28 września 2015 roku, obejmujący należność za 2015 rok w wysokości 3.507,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia zapłaty.

Względem dłużników toczy się postępowanie egzekucyjne, stosownie do postanowienia Sądu Rejonowego dla Łodzi – Widzewa w Łodzi z dnia 28 grudnia 2015 roku.

⁴¹ 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.

⁴² 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.



Dłużnik (...) ⁴³

Na wniosek dłużnika Wójt Gminy Ozorków zawarł porozumienie z dłużnikiem – użytkownikiem wieczystym nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem ewidencyjnym 2706, położonej w miejscowości Sokolniki Las. Należność cywilnoprawna wynosiła 5.896,63 zł tytułem opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste za rok 2015 wraz z odsetkami ustawowymi w wysokości 599,01 zł – zgodnie z wydrukiem z konta wymiarowego dłużnika na dzień 31 grudnia 2015 roku, wydruk z dnia 14 kwietnia 2016 roku.

Na mocy uchwały nr XLVII/494/10 Rady Gminy Ozorków z dnia 26 kwietnia 2010 roku Wójt Gminy Ozorków na wniosek dłużnika umorzył kwotę odsetek, a płatność należności głównej 5.674,06 zł rozłożył na raty, 6 rat po 300,00 zł uwzględniając prośbę dłużnika, tj.

- I rata do dnia 31 stycznia 2016 roku,
- II rata do dnia 29 lutego 2016 roku,
- III rata do dnia 31 marca 2016 roku,
- IV rata do dnia 30 kwietnia 2016 roku,
- V rata do dnia 31 maja 2016 roku,
- VI rata do dnia 30 czerwca 2016 roku.

Pozostałą należność tj. w kwocie 3.874,06 zł wraz z odsetkami ustawowymi do dnia 31 sierpnia 2016 roku.

Dłużnik (...) ⁴⁴

Zaległość dłużnika obejmowała lata 2010-2013 z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste, wysokość rocznej opłaty wynosiła kolejno: 478,39 zł, 664,50 zł, 664,50 zł, 1.329,00 zł wraz z odsetkami od dnia 1 kwietnia 2010 roku, 2011 roku, 2012 roku i 2013 roku.

W dniu 13 czerwca 2013 roku Sąd Rejonowy w Kutnie, VI Zamiejscowy Wydział Cywilny z siedzibą w Łęczycy, wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, a postanowieniem z dnia 28 sierpnia 2013 roku nadał klauzule wykonalności z dnia 3 października 2013 roku. Następnie Gmina wystąpiła z wnioskiem o wszczęcie egzekucji do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Kutnie z rachunku bankowego, przysługujących dłużnikowi wierzytelności, wynagrodzenia o pracę, ewentualnie z ruchomości dłużnika.

⁴³ 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.

⁴⁴ 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 dniu 6 maja 2015 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kutnie wystosował pismo informujące o zaistnieniu podstaw do umorzenia postępowania egzekucyjnego na mocy art. 824 ustawy Kodeks postępowania cywilnego, a tym samym o przysługującym wierzycielowi uprawnieniu z tytułu art. 827 ustawy Kodeks postępowania cywilnego.

Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 3.136,39 + 1441,10 zł odsetek ustawowych.

Dłużnik (...)⁴⁵

Dłużnik zalegał z płatnością czynszu najmu od dnia 11 maja 2009 roku do końca roku 2015. Miesięczna kwota czynszu wynosiła 5,95 zł.

W dniu 2 listopada 2015 roku Gmina wniosła pozew w postępowaniu upominawczym, uproszczonym o wydanie nakazu zapłaty w zakresie zaległości od dnia 11 maja 2009 roku do dnia 13 października 2015 roku. W dniu 26 lutego 2016 roku Sąd Rejonowy w Zgierzu, I Wydział Cywilny, wydał nakaz zapłaty. Na dzień zakończenia kontroli Sąd nie nadał nakazowi klauzuli wykonalności.

Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił należność główna 452,20 zł wraz z odsetkami ustawowymi w wysokości 173,98 zł.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Uchwałą nr XXXI/223/05 z dnia 31 maja 2005 roku Rada Gminy w Ozorkowie określiła stawki opłat za zajmowanie pasa drogowego dróg gminnych na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.

Poniższa tabela prezentuje dochody uzyskane przez Gminę Ozorków w latach 2014-2015 z tytułu zajęcia pasa drogowego, klasyfikacja budżetowa Dział 700, Rozdział 75618 § 0490.

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2014	78	137.972,49	128.400,80
2015	98	146.465,56	144.361,73

3.2. Inne dochody

Według sprawozdania Rb-27S Dział 700, Rozdział 70005 § 087 za 2014 rok oraz za 2015 rok, Gmina Ozorków w latach 2014-2015 nie uzyskała dochodów z tytułu wpływu ze sprzedaży składników majątkowych.

⁴⁵ 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.



VIII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – 2014 - 2015

1.1. Informacje ogólne

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej jest Witold Jerzak. Nawiązanie stosunku pracy nastąpiło w dniu 1 kwietnia 1995 roku, poprzez zawarcie umowy o pracę na stanowisku pełniącego obowiązki kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej. Zgodnie z angażem z dnia 31 grudnia 1995 roku, we wskazanej dacie nastąpiła zmiana stanowiska na Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Ozorkowie.

W latach 2002 – 2010 Wójt Gminy Ozorków powołał Witolda Jerzaka na Zastępcę Wójta, zarządzenie nr 3/2002 z dnia 17 grudnia 2002 roku oraz zarządzeniem nr 7/2006 z dnia 7 grudnia 2006 roku. W dniu 10 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Ozorków odwołał Witolda Jerzaka z ww. funkcji – zarządzenie nr 23/2011.

Z dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Kierownika GOPS wynika, że Witold Jerzak posiadał kwalifikacje wymagane przez art. 122 ustawy o pomocy społecznej, tj.: specjalizację w zakresie organizacji pomocy społecznej (...) ⁴⁶, a także 3 – letni staż pracy w pomocy społecznej.

1.2. Wykonanie zadań finansowych w latach 2014 – 2015

Plan i wykonanie budżetu przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Ozorkowie w latach 2014 - 2015 przedstawiały się następująco:

Dział 852	Rok 2014			Rok 2015		
	Plan (zł)	Zmiany (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Zmiany (zł)	Wykonanie (zł)
Rozdział						
85202 – Domy pomocy społecznej	-	-	-	-	-	-
85204 – Rodziny zastępcze	9 700	2 550	1 758	29 400	8 300	8 209
85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	5 000	5 000	4 962	5 000	5 000	5 000
85206 – Wspieranie rodzinny	-	-	-	-	-	-
85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 494 969	1 656 920	1 624 118	1 585 746	1 830 183	1 805 710
85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacone za osoby	20 002	20 836	20 718	19 811	34 598	32 935

⁴⁶ 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.



pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej						
85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	228 225	359 125	358 931	236 961	426 576	421 368
85215 – Dodatki mieszkaniowe	-	-	-	8 000	4 461	4 405
85216 – Zasiłki stałe	139 834	155 205	155 160	125 632	179 212	176 823
85219 – Ośrodki pomocy społecznej	560 650	450 512	448 390	395 092	406 841	406 698
85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	31 000	34 436	34 329	34 294	34 734	34 647
85295 – Pozostała działalność	78 349	136 462	134 718	74 209	103 890	103 709
RAZEM	2 567 729	2 821 046	2 783 084	2 514 145	3 033 795	2 999 504

Sporządziła: Agnieszka Włodarczyk – Główny księgowy OPS

Wykonanie zadań rzeczowych w Ośrodku Pomocy Społecznej w Ozorkowie w latach 2014-2015 ujęto w poniższym zestawieniu.

Forma pomocy	Rok 2014			Rok 2015		
	Ilość osób	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń (zł)	Ilość osób	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń (zł)
Zadania własne	585	26687	632 816	823	23817	743 811
Zasiłki celowe i w naturze	107	222	33 595	98	199	41 642
Zasiłki okresowe	122	654	213 476	115	650	229 327
Zasiłki stałe	40	339	155 160	36	373	176 823
Dożywianie	258	23400	84 489	283	20172	88 345
Składki na ubezpieczenie zdrowotne świadczeniobiorców	40	338	13 930	36	373	15 907
Pobyty w DPS i schronienie	12	183	111 860	11	123	143 799
Usługi opiekuńcze	4	1533	18 548	5	1861	22 521
Pogrzeby podopiecznych	-	-	-	2	2	6 600
Rodziny zastępcze	2	18	1 758	3	33	8 209
Dodatki mieszkaniowe	-	-	-	4	24	4 198
Pomoc żywnościowa	-	-	-	230	7	6 440
Zadania zlecone	797	10605	1 489 971	811	10633	1 641 287
Świadczenia rodzinne	695	9631	1 228 448	711	9534	1 351 410
Fundusz alimentacyjny	59	553	183 050	57	639	210 434
Składki na ubezpieczenie społeczne świadczeniobiorców	13	108	30 685	20	222	56 833
Składki na ubezpieczenie zdrowotne świadczeniobiorców	11	108	6 788	17	198	17 028
Dodatki do świadczeń pielęgnacyjnych	19	205	41 000	1	1	200
Dodatki energetyczne	-	-	-	4	13	202
Opiekun prawny	-	-	-	1	26	5 180



2. Wydatki (dotacje) na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w latach 2014 – 2015

2.1. Dotacje przyznane w latach 2014 – 2015 na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz realizacją zadań gminy wynikających z programu współpracy, w tym prowadzeniem konkursów ofert na wykonanie zadań publicznych oraz nadzorowaniem i rozliczaniem powierzonych zadań publicznych; organizowaniem zawodów sportowych dla drużyn Ludowych Zespołów Sportowych Gminy Ozorków zajmował się inspektor Referatu Oświaty, Zdrowia i Spraw Obywatelskich Paweł Grzelak, zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2008 roku oraz z dnia 1 kwietnia 2015 roku.

Rada Gminy Ozorków uchwałą nr LIV/558/10 z dnia 30 września 2010 roku określiła szczegółowy sposób przeprowadzania konsultacji z organizacjami pozarządowymi lub radą pożytku publicznego projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji, zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.).

Wójt Gminy Ozorków w dniu 11 października 2013 roku ogłosił konsultacje dotyczące projektu rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 rok wraz z projektem programu stanowiącym załącznik nr 1. Konsultacje ogłoszono w terminie od dnia 14 do dnia 24 października 2013 roku, w formie pisemnej złożonej w Urzędzie Gminy na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do ww. ogłoszenia oraz za pośrednictwem poczty elektronicznej do dnia 18 października 2013 roku włącznie. Informację o przeprowadzonych konsultacjach zamieszczono na tablicy ogłoszeń na okres od dnia 11 października do dnia 25 października 2013 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Ozorków w dniu 11 października 2013 roku, § 3 ust. 3 uchwały nr LIV/558/10. Złożono trzy pozytywne opinie o projekcie programu.

Z przeprowadzonych konsultacji sporządzono sprawozdanie w dniu 28 października 2013 roku, zaakceptowane przez Wójta Gminy Ozorków – publikacja na tablicy ogłoszeń w dniach 28 października - 28 listopada 2013 roku.

W dniu 30 października 2013 roku Rada Gminy Ozorków uchwałą nr XXXV/394/13 przyjęła Program Współpracy Gminy Ozorków z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego. Program zawierał ustawowe elementy wymienione w art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

W analogiczny sposób uchwalono Program współpracy na rok 2015, tj.:

- w dniu 10 października 2014 roku Wójt Gminy Ozorków ogłosił konsultacje w terminie od dnia 13 października do dnia 20 października 2014 roku, w formie pisemnej w Urzędzie Gminy Ozorków oraz za pośrednictwem poczty elektronicznej z wykorzystaniem formularza będącego załącznikiem nr 2 do ogłoszenia. Informację o konsultacjach zamieszczono na tablicy ogłoszeń, stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz stronie internetowej Urzędu,



- spotkanie odbyło się w dniu 27 października 2014 roku, z którego sporządzono sprawozdanie - uwag do projektu Programu nie wniesiono,
- w dniu 5 listopada 2014 roku Rada Gminy Ozorków uchwałą nr XLVII/507/14 przyjęła „Program Współpracy Gminy Ozorków z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego – spełniając wymogi art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrolujący nadmieniają, iż „Program Współpracy Gminy Ozorków z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016” Rada Gminy Ozorków przyjęła uchwałą nr XIX/136/15 w dniu 26 listopada 2015 roku.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w latach 2014 - 2015 przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
Rok 2014			
926 92605 2820	15.000,00	15.000,00	100
926 92605 2820	105.000,00	105.000,00	100
921 92195 2820	10.000,00	10.000,00	100
Ogółem dotacje	130.000,00	130.000,00	100
Rok 2015			
926 92605 2820	15.000,00	15.000,00	100
926 92605 2820	105.000,00	101.275,19	96
921 92195 2820	5.520,00	5.520,00	100
851 85195 2820	4.480,00	4.480,00	100
Ogółem dotacje	130.000,00	126.275,19	97

Zestawienie dotyczące udzielonych dotacji w latach 2014 - 2015 na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych **stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.**

ROK 2014

W dniu 7 stycznia 2014 roku Wójt Gminy Ozorków ogłosił konkurs ofert na - realizację zadań publicznych określonych w uchwale nr XXXV/394/13 Rady Gminy Ozorków z dnia 30 października 2013 roku, tj.:

- ZADANIE I – Organizacja zajęć sportowych w różnych dyscyplinach sportu, których celem jest przygotowanie członków stowarzyszeń sportowych z terenu Gminy Ozorków do współzawodnictwa w miejscowościach: Wróblew, Leśmierz, Małachowice, Cedrowice, Czerchów, Sierpów, Solca Wielka, Helenów, Skromnica, Modlna – 105.000,00 zł,
- ZADANIE II – Planowanie i organizacja pozalekcyjnego życia sportowego dzieci i młodzieży szkolnej z terenu Gminy Ozorków, angażowanie do różnorodnych form aktywności ruchowej, gier i zabaw dostosowanych do



wieku, stopnia sprawności i zainteresowań sportowych, ze szczególnym uwzględnieniem funkcji zdrowotnych, głównie poprzez promowanie i rozwój gry w piłkę siatkową i nożną – 15.000,00 zł,

- ZADANIE III – Działalność w zakresie opieki nad ludźmi samotnymi i starszymi na terenie Gminy Ozorków – 10.000,00 zł.

Dotacje przeznaczono na wsparcie realizacji ww. zadań, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wójt Gminy Ozorków zarządzeniem nr 35/2011 z dnia 24 stycznia 2011 roku powołał Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert organizacji pozarządowych lub podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego – ogłoszone na tablicy ogłoszeń w dniach 7 stycznia do 31 stycznia 2014 roku, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu w dniu 7 stycznia 2014 roku. Zgodnie z punktem 9 Regulaminu Komisji Konkursowej - przy rozpatrywaniu ofert Komisja: „(...) bierze pod uwagę:

- wartość merytoryczną ofert i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań,
- przedstawioną kalkulację kosztów w odniesieniu do zakresu rzeczowego i celu zadania,
- możliwości realizacji zadania przez wnioskodawcę, w tym wkład rzeczowy, osobowy i pracę społeczną członków,
- wykonanie podobnych zadań przez wnioskującego w okresie poprzednim, w zakresie rzetelności i terminowości ich realizacji oraz rozliczenia otrzymanych na ten cel środków.

(...) Przy rozpatrywaniu wniosków będą uwzględniane następujące kryteria:

- merytoryczne – zasięg i miejsce wykonywanego zadania oraz jego zbieżność z zadaniami gminy (0-5 pkt),
- społeczne – dostępność przedsięwzięcia dla mieszkańców gminy (0-5 pkt),
- finansowe – efektywność wykonania zadania, celowość, koszty, oszczędności (0-5 pkt).

Minimalna ilość uzyskanych punktów zapewniających uzyskanie dotacji wynosi 10. (...).”

Wszyscy członkowie Komisji przed przystąpieniem do czynności opiniodawczej złożyli oświadczenie o: braku związku prawnego lub faktycznego z podmiotami biorącymi udział w konkursie, co gwarantuje bezstronność podczas oceniania zgłoszonych ofert; o nie pozostawaniu w stosunku pracy lub zlecenia z wnioskodawcami oraz braku członkostwa we władzach osób prawnych biorących udział w konkursie w czasie minionych 3 lat od daty rozpoczęcia procedury konkursowej; zobowiązaniu do zachowania tajemnicy odnośnie informacji pozyskanych w trakcie pracy Komisji Konkursowej. Zgodnie z treścią protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 30 stycznia 2014 roku do konkursu przystąpiły trzy pomioty, składając po jednej ofercie na realizację wybranego zadania. Komisja poddała ocenie złożone oferty według kryteriów określonych w zarządzeniu nr 35/2011 oraz w ogłoszeniu konkursu z dnia 7 stycznia 2014 roku. W rezultacie: Gminny Ludowy Klub Sportowy w Ozorkowie ubiegający się o realizację zadania I otrzymał 11 punktów; Międzyszkolny Klub Sportowy „Leśmierz” ubiegający się o realizację zadania II otrzymał 9 punktów; Hufiec Związku Harcerstwa Polskiego w Ozorkowie ubiegający się o realizację zadania III otrzymał



10 punktów. Kontrolujący wskazują zaistniałą niespójność w wewnętrznych aktach, dotyczącą skali punktów przyznawanych według omówionych wyżej kryteriów. W punkcie 13 Programu Współpracy na 2014 rok czytamy, iż komisja konkursowa powoływana jest zarządzeniem Wójta, a sama komisja działa na podstawie regulaminu. W zarządzeniu nr 35/2011 Wójt Gminy powołał Komisję konkursową i ustanowił Regulamin działania Komisji. W treści Regulaminu określono skalę oceny ofert od 0 do 5, a w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert z dnia 7 stycznia 2014 roku w punkcie Vd punktację od 0 do 4. **Zauważyć również należy, iż stosownie do zapisu punktu 9 zarządzenia nr 35/2011 podmiot, aby otrzymać dotację winien uzyskać minimum 10 punktów. Międzyszkolny Klub Sportowy „Leśmierz” uzyskał jedynie 9 punktów, czyli poniżej wyznaczonego pułapu kwalifikującego do otrzymania dotacji z budżetu Gminy Ozorków.**

W dniu 14 lutego 2014 roku Wójt Gminy Ozorków ogłosił wyniki przeprowadzonego konkursu, które zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w terminie od dnia 14 lutego do dnia 14 marca 2014 roku, zgodnie z art. 15 ust.2 lit. j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Wójt Gminy Ozorków wystosował również pisma z ww. informacją skierowane do poszczególnych podmiotów. Sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy Gminy Ozorków z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2014 roku Wójt przedłożył Radzie Gminy Ozorków w dniu 28 kwietnia 2015 roku.

ROK 2015

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych określonych w uchwale nr XLVII/507/2014 Rady Gminy Ozorków z dnia 5 listopada 2014 roku Wójt Gminy Ozorków ogłosił w dniu 8 stycznia 2015 roku. Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od dnia 8 do 31 stycznia 2015 roku, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 8 stycznia 2015 roku, a w dniu 9 stycznia na stronie internetowej Urzędu Gminy Ozorków. Wyznaczone zadania do realizacji były powielone z ogłoszenia z 2014 roku, podobnie jak kwoty przeznaczone na ich realizację. Wytyczne dla Komisji w kwestii oceny i kryterium punktowego również nie uległy zmianie – w związku z czym zapisy ogłoszenia z 2015 roku dotyczące punktacji były sprzeczne z punktacją przyjętą w zarządzeniu nr 35/2011 w sprawie powołania Komisji Konkursowej. Członkowie Komisji przed przystąpieniem do czynności opiniodawczych złożyli oświadczenie spełniające wymogi przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 23). Zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji Konkursowej do Urzędu wpłynęły 4 oferty, w tym dwie oferty na realizację zadania III – Działalność w zakresie opieki nad ludźmi samotnymi i starszymi na terenie Gminy Ozorków – złożone przez Hufiec Związku Harcerstwa Polskiego w Ozorkowie i przez Polskie Stowarzyszenie Ludzi Cierpiących na Padaczkę – Oddział Łódzki z placówką w Ozorkowie, oraz po jednej ofercie na zadanie I – Organizacja zajęć sportowych w różnych dyscyplinach sportu, których celem jest przygotowanie członków stowarzyszeń sportowych z terenu Gminy Ozorków do współzawodnictwa w miejscowościach: Wróblew, Leśmierz, Małachowice, Cedrowice, Czerchów, Sierpów, Solca Wielka, Helenów, Skromnica, Modlna – złożonej przez Gminny Ludowy Klub Sportowy w Ozorkowie i na zadanie II – Planowanie i organizacja pozalekcyjnego życia sportowego dzieci i młodzieży szkolnej z terenu Gminy Ozorków, angażowanie do różnorodnych form aktywności ruchowej, gier i zabaw dostosowanych do wieku, stopnia sprawności i zainteresowań sportowych, ze szczególnym uwzględnieniem funkcji zdrowotnych, głównie poprzez promowanie i rozwój gry w piłkę siatkówką i nożną – złożonej przez Międzyszkolny Klub Sportowy



„Leśmierz”. Wszyscy oferenci uzyskali minimalną liczbę punktów, tj. 10. Wójt Gminy Ozorków w dniu 4 lutego 2015 roku ogłosił rozstrzygnięcie ww. konkursu, które zamieszczono na tablicy ogłoszeń w okresie 4 lutego – 4 marca 2015 roku, oraz wysłał pisemne zawiadomienia o wynikach konkursu do poszczególnych podmiotów.

Szczegółowej analizie kontrolujący poddali dwie oferty:

- ofertę Hufca Związku Harcerstwa Polskiego w Ozorkowie na konkurs przeprowadzony w 2014 roku na realizację zadania III – 10.000,00 zł,
- ofertę Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Ozorkowie na konkurs przeprowadzony w 2015 roku na realizację zadania I – 105.000,00 zł.

Działalność w zakresie opieki nad ludźmi samotnymi i starszymi na terenie Gminy Ozorków – Hufiec Związku Harcerstwa Polskiego w Ozorkowie – 10.000,00 zł 2014 rok

Szczegółową analizę badanej oferty i sposobu wykorzystania dotacji przedstawiono w formie tabelarycznej *stanowiącej załącznik nr 31 do protokołu kontroli.*

Odnośnie czynności dokonanych przez oferenta, a następnie przez dotowanego kontrolujący stwierdzają, iż były one podejmowane terminowo i w prawnie dopuszczalnym zakresie.

Poniżej przedstawiono zaistniałe nieprawidłowości w czynnościach podjętych przez Gminę Ozorków.

Przedmiot zadania

Jednym z priorytetowych zadań określonych na 2014 rok była działalność w zakresie opieki nad ludźmi samotnymi i starszymi. Program Współpracy nie zawierał opisu przedmiotu zadania oraz oczekiwań w zakresie sposobu realizacji zadania przez dotowanego.

Odpowiadając na ogłoszenie w sprawie otwartego konkursu Hufiec w Ozorkowie Związku Harcerstwa Polskiego w Ozorkowie złożył ofertę w przedmiotowym zakresie. W punkcie 12 oferty – przedmiot działalności pożytku publicznego wyróżniono przede wszystkim (zastosowano pogrubioną czcionkę): „(...) *działalność nieodpłatna pożytku publicznego (...) 5. Podejmowanie działań w zakresie pomocy społecznej, w tym prowadzenie działalności charytatywnej, (...) 7. Promocja zdrowego trybu życia (...) 13. Stwarzanie warunków do nawiązywania i utrwalania silnych więzi międzyludzkich ponad podziałami rasowymi, narodowymi i wyznaniowymi (...) 16. Działanie na rzecz promocji zdrowego trybu życia oraz ochrony zdrowia.*” Realizacja zadania miała nastąpić poprzez – III. Szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji: „ *Działalność w zakresie opieki nad ludźmi samotnymi i starszymi na terenie Gminy Ozorków świadczona przez wolontariuszy – zuchów, harcerzy i instruktorów ZHP: pomoc w codziennych pracach domowych i zakupach; organizacja imprez integracyjnych*” „*Chcemy: nadal kontynuować pomoc i opiekę nad ludźmi samotnymi i starszymi; pogłębiać w dalszym ciągu integrację środowiska wiejskiego i miejskiego, zapewniać kulturalny, atrakcyjny i zdrowy sposób spędzania czasu wolnego; promować twórczość artystyczną dzieci, młodzieży i dorosłych; dostarczyć uczestnikom nowych wrażeń i doznań oraz satysfakcji z dobrze wykonanego zadania; nadal umacniać pozytywne postawy społeczne dzieci i młodzieży w stosunku do starszych i samotnych; wywoływać radość i uśmiech w sercach i twarzach adresatów i realizatorów zadania*”.

Natomiast sama realizacja zadania miała wyglądać następująco: „*Sposób realizacji: Ponownie przeszkolimy nowych wolontariuszy z zakresu przepisów BHP oraz*



udzielania pierwszej pomocy medycznej; Przygotowujemy dla w/w materiały szkoleniowe; Gromady i drużyny działające na terenie Gminy Ozorków przeprowadzą zwiady w lokalnych środowiskach w celu zorientowania się odnośnie potrzeb ludzi samotnych i starszych oraz otoczą wskazane osoby pomocą. Zakupimy dla drużyny realizujących zadanie jednolite stroje wolontariackie. Przydzielimy zadania i obowiązki dla osób świadczących usługi społeczne: Zakupimy niezbędne artykuły; Przygotujemy i przeprowadzimy imprezy integracyjne z udziałem ludzi samotnych i starszych."

Z treści sprawozdania realizacji zadania publicznego przedłożonego w Urzędzie Gminy Ozorków wynika, że realizacja zadania odbyła się w sposób zacytowany powyżej, „Sposób realizacji” wraz z opisem konkretnych imprez zorganizowanych z udziałem ludzi samotnych i starszych, np.: Marszobiegi „Po Zdrowie”, Harcerski Przegląd Piosenki Artystycznej „Druhá Nutka’ 2014” pt. „ z Druhá Nutką w świat bajek” – uczestnictwo osób samotnych i starszych polegało na pełnieniu funkcji widza; Dzień Pluszowego Misia - koronna impreza dla osób samotnych i starszych – spotkanie harcerzy i ludzi starszych i samotnych. Ogólnie zorganizowano w ciągu roku kalendarzowego 5 imprez.

Zarówno w ofercie, jak i w sprawozdaniu, nie wyszczególniono ile osób samotnych i starszych skorzystało/by z pomocy wolontariuszy i jak naprawde ta pomoc miałyby wyglądać/wyglądała. Podsumowując przytoczony opis sposobu realizacji zadania uzasadniony jest wniosek, że otrzymana dotacja była de facto wykorzystana na statutową działalność Hufca Ozorków Związku Harcerstwa Polskiego, a nie na realne sprawowanie opieki nad ludźmi samotnymi i starszymi w powszechnie przyjętym znaczeniu przedmiotowej czynności.

Terminowość przekazywania środków finansowych

W przypadku przekazania przez Urząd Gminy Ozorków II raty, kontrolujący stwierdzili niedotrzymanie terminu umownego, tj. II ratę należało przekazać do dnia 5 kwietnia 2014 roku. Urząd Gminy Ozorków dokonał przelewu kwoty 2.200,00 zł w dniu 14 kwietnia 2014 roku, wyciąg bankowy nr 598/14.

Skarbnik Gminy Ozorków wyjaśniła pisemnie, iż ww. opóźnienie nastąpiło wskutek pomyłki: „W dniu 3 kwietnia 2014 roku kwota dotacji dla ZHP pomyłkowo została przekazana na konto Międzyszkolnego Klubu Sportowego w Leśmierzu. MKS w Leśmierzu w dniu 17 kwietnia 2014 roku dokonał zwrotu mylnie przesłanej kwoty dotacji (w załączeniu skan przelewu). Niezwłocznie po zauważeniu pomyłki w dniu 14 kwietnia 2014 roku kwota dotacji została przekazana na konto Związku Harcerstwa Polskiego.”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Ozorków z dnia 20 kwietnia 2016 roku stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Kontrola zadania publicznego

Gmina Ozorków nie wykorzystwała przysługującego jej uprawnienia do częściowej kontroli wykorzystania przekazanych dotowanemu środkom finansowych, zgodnie z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zapisem umowy - § 10 umowy z dnia 13 lutego 2014 roku.

Organizacja zajęć sportowych w różnych dyscyplinach sportu, których celem jest przygotowanie członków stowarzyszeń sportowych z terenu Gminy Ozorków do współzawodnictwa w miejscowościach: Wróblew, Leśmierz, Małachowice, Cedrowice, Czerchów, Sierpów, Solca Wielka, Helenów, Skromnica – Gminny Ludowy Klub Sportowy w Ozorkowie – 105.000,00 zł



2015 rok

Szczegółową analizę badanej oferty i sposobu wykorzystania dotacji przedstawiono w formie tabelarycznej *stanowiącej załącznik nr 31 do protokołu kontroli.*

Poniżej przedstawiono nieprawidłowości stwierdzone w wyniku analizy dokumentów źródłowych przeprowadzonej przez inspektorów kontroli.

Przedmiot oferty

Realizacja zadania przez Gminny Ludowy Klub Sportowy w Ozorkowie była przedmiotem kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w roku 2012.

Analiza złożonej oferty przez Gminny Ludowy Klub Sportowy w Ozorkowie na realizację ww. zadania w 2015 roku pozwala stwierdzić, iż wszelkie uwagi sformułowane w protokole kontroli sporządzonym w 2012 roku są nadal aktualne i nie zostały wzięte pod rozwagę zarówno przez Klub przy przygotowaniu ofert w kolejnych latach, jak i przez Komisję Konkursową.

Na stronach 79 – 83 czytamy: „(...) Zgodnie z ofertą, adresatami zadania mieli być sportowcy reprezentujący kluby działające na terenie Gminy Ozorków biorący udział w zawodach lokalnych i na szczeblu gminnym oraz w rozgrywkach piłki nożnej klasy A i B co miało mieć wpływ na lokaty w klasyfikacji gminnego współzawodnictwa sportowego (pkt III.3.). **Zawarty, w części dot. adresatów zadania, opis był opisem bardzo ogólnym, chociażby ze względu na brak np.: wskazania grup wiekowych uczestników zadania, ilości zawodników w poszczególnych grupach, grup poszczególnych dyscyplin sportowych, itp..** Celem powyższego zadania, zgodnie z pkt III.6. oferty, miało być: zapewnienie oferty sportowej i gminnego współzawodnictwa dla sportowców reprezentujących kluby sportowe działające na terenie Gminy Ozorków w miejscowościach: Wróblew, Leśmierz, Małachowice, Cedrowice, Czerchów, Sierpów, Solca Wielka, Helenów, Skromnica, Modlna. W wyniku powyższego wszystkie drużyny reprezentujące swoje kluby uczestniczyć miały w organizowanych zawodach sportowych co ma odzwierciedlenie w prowadzonej na szczeblu gminnym punktacji. Rozgrywki piłkarskie w kl. A i B prowadzone miały być zgodnie z regulaminem ŁZPN, natomiast zawody i turnieje gminne w oparciu o regulaminy opracowane przez GLKS w Ozorkowie. Wszelkie przygotowania do zawodów organizowane na obiektach gminnych wykonywane społecznie, natomiast opłaty dotyczyć miały obiektów wynajmowanych. Utrzymanie posiadanych obiektów w stanie wymaganym przez regulaminy sportowe miało być w gestii adresatów zadania, tj. sportowców. **Wskazanie powyższego celu w ofercie również było opisem lakonicznym i odnosiło się do zapewnienia oferty sportowej i gminnego współzawodnictwa sportowcom lokalnych klubów oraz o uczestnictwie klubów w organizowanych zawodach, jak również, że prowadzone rozgrywki odbywać się będą zgodnie z obowiązującymi regulaminami. Jednakże należy zauważyć, iż w opisie tym zabrakło wskazania konkretnego celu, który miał zostać osiągnięty dzięki temuż zadaniu, jak np. zakwalifikowanie się do rozgrywek wojewódzkich, czy też zajęcie konkretnego miejsca w rozgrywkach lokalnych w poszczególnych dyscyplinach sportowych.**

Złożona oferta w opisie poszczególnych działań realizacji zadania określała:

– przyjęcie programu dot. zadania: GLKS w Ozorkowie,



- wyznaczenie terminów i miejsc zawodów: ściśle powiązane z dostępnością obiektów na zawody,
- zabezpieczenie środków finansowych: dotacja z budżetu gminy i składki członkowskie,
- opracowanie regulaminów: GLKS w Ozorkowie,
- zapewnienie obsługi sędziowskiej: wg zapotrzebowania,
- zabezpieczenie transportu na zawody wyjazdowe,
- zakup sprzętu, materiałów, nagród, napojów, itp.: sukcesywnie na zawody,
- przygotowanie lub wynajęcie odpowiednich obiektów sportowych: wg wymogów zawodów,
- nadzór nad przebiegiem zawodów: GLKS w Ozorkowie.

Natomiast Harmonogram poszczególnych działań określał:

Działanie w zakresie realizacji zadania	Termin realizacji poszczególnych działań	Podmiot odpowiedzialny za działanie
- opracowanie programu sportowego dot. zadania	XII/2010 – I/2011	GLKS w Ozorkowie
- dobór terminów i miejsc zawodów – zależy od czynników obiektywnych	I-II/2011	- „ -
- złożenie oferty GLKS w Urzędzie Gminy w Ozorkowie	27.01.2011	- „ -
- opracowanie regulaminów dot. zawodów wg programu i zabezpieczenie sędziów na zawody wg programu	zgodnie z terminarzami zawodów	- „ -
- zabezpieczenie transportu dla drużyn na zawody wyjazdowe	- „ -	- „ -
- zakup sprzętu, materiałów, napojów, nagród oraz innych niezbędnych materiałów oraz sukcesywne dokonywanie opłat za należności dot. organizowanych zawodów	sukcesywnie wg zapotrzebowania	- „ -
- zabezpieczenie obiektów sportowych na zawody	wg wyznaczonych terminów	- „ -
- nadzór i koordynacja odbywanych zawodów	turnieje gminne i mecze kl. A i B od II-XII/2011	- „ -

Z powyższego wynika, że zarówno opis poszczególnych działań jak również harmonogram tychże działań dotyczył jedynie działań pobocznych i przygotowujących do realizacji zadania, jednakże brak działań związanych bezpośrednio z realizacją zadania. Powyższe nie wskazywało żadnej formy rozgrywek, turniejów, zawodów czy obozów sportowych poprzez, które miałyby następować współzawodnictwo sportowe, które było głównym elementem zadania. Brak było wskazania organizacji zajęć sportowych w poszczególnych dyscyplinach sportu, jak również terminów kiedy te zajęcia miały się odbywać i czy w ogóle były zaplanowane.

Ponadto w pkt III.10. oferty dotyczącym zakładanych rezultatów określono, że oferta sportowa odbywa się na poziomie sportu amatorskiego, która poprzez uczestnictwo w rozgrywkach ligowych piłki nożnej kl. A i B oraz w zawodach gminnych organizowanych w ramach gminnego współzawodnictwa sportowego skupia na stałe ok. 200 sportowców. Systematycznie organizowane zawody to również doskonała popularyzacja na terenie gminy dyscyplin: szachy, warcaby, tenis stołowy, rzut lotką, piłką siatkową, strzelectwo, piłka nożna (murawa, hala). Zaznaczono również, że są organizowane mecze oldbojów. **Powyższe nie wskazywało, co w wyniku otrzymania dotacji i tym samym zrealizowania zadania, zostanie osiągnięte. Wymieniono, że współzawodnictwo na terenie gminy skupia na stałe 200 sportowców, jednakże brak konkretnych założeń do czego realizacja tegoż zadania może się przyczynić dla mieszkańców gminy, jakie korzyści przedmiotowe zadanie może mieć na społeczeństwo gminy, jak np. zainteresowanie sportem większej liczby mieszkańców, co zwiększy grupę stałych sportowców na terenie gminy, zmniejszenie zachorowań wśród mieszkańców poprzez podniesienie**



sprawności fizycznej, czy też np. wejście na wyższy poziom rozgrywek sportowych w poszczególnych dyscyplinach.

Uwagę kontrolujących zwrócił również zapis w pkt V.1. dotyczący zasobów kadrowych przewidywanych do wykorzystania przy realizacji zadania, gdzie określono: „Popularyzacja wybranych dyscyplin sportu poprzez organizowanie imprez sportowych oraz prowadzenie gminnego współzawodnictwa wśród uczestniczących klubów wynika przede wszystkim z aktywności członków i samych sportowców reprezentujących poszczególne kluby sportowe Gminy Ozorków. Zakres czynności przygotowawczych, organizacyjnych i porządkowych niezbędnych do wykonania, skalkulowany na zabezpieczenie środków finansowych, pochłonąłby znaczną część dotacji. Dlatego też dzięki tej społecznej pracy można się ograniczyć do niezbędnego minimum, tzn. do ponoszenia opłat dla obsługi sędziowskiej, obsługi księgowo-bankowej, obsługi medycznej, osób sprzątających hale sportowe oraz trenerów piłkarskich bądź instruktorów prowadzących rozgrywki na najwyższym u nas poziomie”.

W związku z powyższym należy zauważyć, iż przy realizacji zadania oferent podkreślał aktywność członków i sportowców poszczególnych klubów sportowych, jednak nie wskazuje bezpośrednio ile osób realizować będzie zadanie z uwzględnieniem poszczególnych dyscyplin sportu, ilu trenerów, instruktorów, czy też opiekunów sportowych będzie przygotowywać i prowadzić poszczególne zajęcia sportowe dla uczestników zadania będącego głównym elementem tego zadania. Ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w art. 14 ust. 1 pkt 4 określa, że złożona do konkursu oferta winna zawierać, w szczególności informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego. Zatem biorąc pod uwagę zawarty w ofercie opis zasobów kadrowych trudno jest uznać czy oferent dysponował właściwą, pod względem ilościowym i kwalifikacyjnym, kadrą mogącą wykonać przedmiotowe zadania, gdyż kadra ta nie została w ofercie wskazana.

Ponadto wskazana ustawa w art. 14 ust. 1 pkt 4 wymaga podania w ofercie informacji o wcześniejszej działalności organizacji pozarządowej lub podmiotu składającego ofertę w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne. Przy czym oferta w pkt V.3. dotyczącym dotychczasowego doświadczenia w realizacji zadań publicznych podobnego rodzaju, zawierała zapis: „Prowadzenie kultury fizycznej i sportu na terenie gminy, w oparciu o istniejące drużyny Ludowych Zespołów Sportowych (LKS/LZS). Zadanie to jest jednocześnie zadaniem własnym gminy, a więc świadczy o dobrej współpracy samorządu Gminy Ozorków z GLKS-em.” Należy zauważyć, iż mimo, że w opisie wskazano prowadzenie kultury fizycznej i sportu, jednak nie wskazano bezpośrednio żadnego wcześniejszego doświadczenia związanego z realizacją zadań publicznych.

Zgodnie z kosztorysem łączny koszt zadania obliczono na 113.500,00 zł, z czego 105.000,00 zł kwota pochodząca z dotacji i **8.500,00 zł wkład własny, przy czym wkład własny oszacowany został jako wkład osobowy polegający na świadczeniach wykonywanych przez wolontariuszy i pracy społecznej członków.** W uwagach do kosztorysu wyjaśniono, iż: cyt. „Niezbędny wkład własny w działalność Klubu to przede wszystkim społeczne funkcjonowanie osób zaangażowanych w prowadzenie poszczególnych drużyn. Tę działalność jest jednak bardzo trudno wycenić oraz czynić z tego jakiegokolwiek finansowe kalkulacje, średnio można przyjąć wkład pracy każdego z nich na poziomie 3 godz. tygodniowo”. **Biorąc pod uwagę cytowany zapis, zastanawiające jest w jaki sposób**



dokonane zostało wyliczenie wkładu własnego Klubu niezbędne do wykonania zadania, skoro wkład pracy wykonywany jest w ramach wolontariatu i prac społecznych. Ponadto należy zauważyć, iż otwarty konkurs ofert dotyczył realizacji konkretnego zadania, a nie finansowania działalności Klubu. Koszt zadania, w tym koszty rodzajowe, podlegające finansowaniu w ramach dotacji przedstawiały się następująco:

Rodzaj kosztów		Koszt całkowity	Koszt do pokrycia z dotacji	Wkład własny
I.	Koszty merytoryczne po stronie GLKS – sprzęt sportowy, opłaty związkowe dot. udziału drużyn i zawodników w rozgrywkach, transport zawodników i podróże służbowe, wynajem hal sportowych, ubezpieczenie i badania zawodników zł	60.800,00	60.800,00	0,00
II.	Koszty obsługi, w tym administracyjne – księgowość, obsługa bankowa, poczta, obsługa sędziowska, obsługa trenerska, obsługa i art. medyczne, obsługa zawodów halowych-porzadek, utrzymanie boisk sportowych	42.400,00	33.900,00	8.500,00
III.	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji – nagrody i trofea sportowe, art. spożywcze, materiały i wyposażenie	10.300,00	10.300,00	0,00
		113.500,00	105.000,00	8.500,00

Powyższa analiza oferty wykazała, iż GLKS w Ozorkowie przedstawiał opisy poszczególnych pozycji oferty w sposób bardzo ogólny bez wskazywania konkretnych kwestii. Opis zadania nie zawierał podstawowych elementów, jak chociażby wskazania grup wiekowych uczestników zadania, ilości tych zawodników, grup poszczególnych dyscyplin sportowych. Podobnie brak było wskazania celów, do których realizacja zadania miała się przyczynić, jak również brak było planowanych rezultatów zadania. Ponadto harmonogram poszczególnych działań nie wskazywał poprzez organizację jakich zajęć sportowych zadanie będzie realizowane. W końcu należy zaznaczyć, że również nie wskazano do jakich grup uczestników zadania oferta jest skierowana, czy to miały być dzieci, młodzież, a może seniorzy?! Nie wskazano jakimi siłami kadrowymi zadanie zostanie zrealizowane i czy w ogóle zostanie zrealizowane. Zatem w ocenie kontrolujących złożona oferta budzi dużą wątpliwość, co do możliwości prawidłowego zrealizowania przedmiotowego zadania i tym samym – w takim kształcie - nie powinna zostać wybrana do realizacji zadania publicznego.”.

Akta kontroli str. nr [816-823] Poświadczono za zgodność z oryginałem oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Ozorkowie złożona na realizację przedmiotowego zadania w 2015 roku.

Umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego

Paragraf 12 umowy z 2015 roku nakładał na dotowanego obowiązek zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek bankowy Urzędu w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Zauważyć należy, iż przytoczony zapis jest niezgodny z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje: „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.”. Jak wynika ze sprawozdania dotowany wydatkował jedynie kwotę 101.275,19 zł przekazanej dotacji. W dniu 31



grudnia 2015 roku nastąpił zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 3.724,80 zł na rachunek Urzędu Gminy Ozorków.

Gmina Ozorków nie wykorzystwała przysługującego jej uprawnienia do częściowej kontroli wykorzystania przekazanych dotowanemu środków finansowych, zgodnie z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zapisem umowy § 10 umowy z dnia 13 lutego 2015 roku.

Kontrola zarządcza

Jak wspomniano na wstępie współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz realizacją zadań gminy wynikających z programu współpracy, w tym prowadzeniem konkursów ofert na wykonanie zadań publicznych oraz nadzorowaniem i rozliczaniem powierzonych zadań publicznych; organizowaniem zawodów sportowych dla drużyn Ludowych Zespołów Sportowych Gminy Ozorków zajmował się inspektor Referatu Oświaty, Zdrowia i Spraw Obywatelskich **Paweł Grzelak**, zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2008 roku oraz z dnia 1 kwietnia 2015 roku.

***Akta kontroli str. nr [824-826]:** Poświadczony za zgodność z oryginałem zakres czynności Pawła Grzelaka z dnia 2 stycznia 2008 roku i z dnia 1 kwietnia 2015 roku, wyciąg z ewidencji Klubów Sportowych prowadzonych przez Starostę Zgierskiego.*

Z załączonego do oferty wyciągu z Ewidencji Klubów Sportowych prowadzonej przez Starostę Zgierskiego znak OR.4222.4.2015.GG wynika, że Prezesem Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Ozorkowie jest **Paweł Grzelak**.

W opisanym stanie faktycznym doszło więc do sytuacji, gdzie pracownik Urzędu Gminy Ozorków zajmujący się przygotowaniem programu współpracy na 2015 rok, przeprowadzający konsultacje z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zajmujący się wszelkimi innymi czynnościami związanymi z przekazaniem, wydatkowaniem i rozliczeniem dotacji jednocześnie składa ofertę w imieniu organizacji pozarządowej, która to organizacja otrzymuje dotację w wysokości 105.000,00 zł na realizację wyznaczonego zadania, rozlicza się z jego realizacji jako Prezes GLKS w Ozorkowie.

Nie przesądzając, że doszło do jakichkolwiek nieprawidłowości, zauważyć należy, że standardy kontroli zarządczej wskazują na konieczność rozdzielania w takich sytuacjach obowiązków wykonywanych przez pracowników, w celu eliminowania potencjalnego tylko ryzyka zaistnienia uchybień (zob. Komunikat Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – Dz.Urz.Min.Fin. z 2009 r., nr 15, poz. 84).

Przedstawiony stan faktyczny stanowił również przedmiot analizy inspektorów kontroli dokonujących czynności kontrolnych w 2012 roku, strona 83 protokołu kontroli z 2012 roku: „Ponadto analiza całej dokumentacji związanej z ofertą Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Ozorkowie, w tym opisana poniżej umowa oraz sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, wykazała, iż Prezesem GLKS w Ozorkowie jest Paweł Grzelak, który jest jednocześnie pracownikiem Urzędu Gminy w Ozorkowie zatrudnionym na stanowisku inspektora ds. kultury fizycznej, sportu i gazety samorządowej. Z zakresu czynności, sporządzonego i podpisanego przez pracownika w dniu 2 stycznia 2008 roku wynika, że do zakresu



obowiązków należy m.in. [pkt 3] organizowanie zawodów sportowych dla drużyn Ludowych Zespołów Sportowych, [pkt 4] współpraca z organizacjami sportowymi: Łódzkim Związkiem Piłki Nożnej, Radą Wojewódzką Zrzeszenia LZS, Radą Powiatową Zrzeszenia LZS, [pkt 5] współpraca z lokalnymi instytucjami i organizacjami społecznymi w zakresie popularyzowania kultury fizycznej i sportu, [pkt 9] współpraca z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, w tym: - przeprowadzanie konkursów ofert na wykonywanie zadań publicznych; - nadzorowanie i rozliczanie powierzonych zadań.

Powyższe działanie kierownictwa Urzędu Gminy w Ozorkowie, mające na celu powierzenie zakresu obowiązków dot. czynności związanych bezpośrednio ze współpracą z organizacjami pozarządowymi i obsługą konkursów na wykonywanie zadań publicznych, osobie będącej jednocześnie Prezesem klubu sportowego biorącego regularnie udział w przedmiotowych konkursach i tym samym klubu otrzymującego dotacje na realizację zadań publicznych, może rzutować na brak obiektywizmu przy dokonywaniu oceny ofert na etapie konkursu, jak również na etapie realizacji i rozliczenia zadania.”.

3. Dotacje na rzecz szkół niepublicznych (art.90 ustawy o systemie oświaty)

Według oświadczenia Skarbnika Gminy Ozorków oraz danych zawartych w sprawozdaniu RB – 28S na rok 2014 i RB – 28S na rok 2015 w kontrolowanym okresie Urząd Gminy Ozorków nie udzielał dotacji na rzecz szkół niepublicznych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Ozorków z dnia 8 kwietnia 2016 roku stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

4. Wydatki osobowe

4.1. Wydatki na wynagrodzenia – 2015 rok

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Ozorków w latach 2014 - 2015 prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Dział/Rozdział/§	Plan po zm.	Wykonanie	%
1.	010/01095 § 4010	1.113,20	1.113,20	100
2.	750/75011 § 4010	20.545,00	20.545,00	100
3.	750/75023 § 4010	2.485.685,55	2.356.773,40	94,80
4.	754/75412 § 4010	34.650,00	31.363,68	90,50
5.	900/ 90002 § 4010	106.881,10	52.623,80	49,20
	Razem	2.648.874,85	2.462,419,08	93,00

Sporządziła: Janina Rodak – inspektor Urzędu Gminy Ozorków

W ciężar § 4010 księgowano wypłaty należności pracowników *przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 34 do protokołu kontroli.*



Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Sytuacja zatrudnienia pracowników w Urzędzie Gminy Ozorków przedstawiała się następująco:

- według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku zatrudnione były ogółem 63 osoby: 5 osób – Ochotnicza Straż Pożarna, 11 osób – Roboty publiczne, 3 osoby – Kierownictwo Urzędu i 44 osoby – Administracja. Struktura zatrudnienia pracowników z wyszczególnieniem etatu: 42 osoby na pełen etat, 2 osoby na $\frac{3}{4}$ etatu i 3 osoby na $\frac{1}{2}$ (fizycznie dwie osoby, z jednym z pracowników zawarto dwie umowy o pracę na $\frac{1}{2}$ etatu, na stanowiskach: robotnika gospodarczego i kierowcy). W 2015 roku Urząd Gminy Ozorków zawarł 13 umów zlecenia i 2 umowy o dzieło.

- według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku zatrudnione były ogółem 64 osoby: 5 osób – Ochotnicza Straż Pożarna – 1,2 etatu, 15 osób – Roboty publiczne – 15 etatów, 3 osoby – Kierownictwo Urzędu – 3 etaty i 41 osób – Administracja – 40,35 etatu

zgodnie z informacją przygotowaną przez pracownika na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji, Kadr i Płac – Iwonę Papaj, która zgodnie z zakresem czynności i Regulaminem Organizacyjnym Urzędu ponosiła odpowiedzialność za kompletność i poprawność akt osobowych pracowników Urzędu.

Informacja o stanie zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy Ozorków stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

Kierownikiem Urzędu Gminy Ozorków był Wójt. Warunki płacy dla Wójta określiła Rada Gminy Ozorków uchwałą nr V/5/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku. Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, tj.: sprawy związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz sprawy związane z ustaleniem wynagrodzenia powierzono Przewodniczącemu Rady Gminy. Pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta powierzono Sekretarzowi, zgodnie z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych. .

Wynagrodzenie dla Wójta Gminy Ozorków, określone:

- ww. uchwałą z 2014 roku wynosiło:	
- wynagrodzenie zasadnicze	- 5.500,00 zł,
- dodatek funkcyjny	- 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny – 35%	
(łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego)	- 2.590,00 zł,
- dodatek stażowy –	- 935,00 zł, po zm. 990,00 zł
Razem	- 10.925,00 zł - 10.980,00 zł.

Dodatek za wieloletnią pracę przysługiwał w wysokości określonej w art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych – w 2015 roku do dnia 31 sierpnia wyniósł 17% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 935,00 zł, a od dnia 1 września 18% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 990,00 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy wyliczaniu wynagrodzenia dla Wójta.

Pozostałym pracownikom, w tym: Skarbnikowi i Sekretarzowi wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalił Wójt, § 13 pkt 2 Regulaminu



Organizacyjnego Urzędu Gminy Ozorków (zarządzenie nr 114/2015) oraz art. 7 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wójt Gminy Ozorków na podstawie art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych, zarządzeniem nr 275/2009 z dnia 12 maja 2009 roku (wraz z późniejszymi zmianami: zarządzeniem nr 553/2013 z dnia 30 września 2013 roku, zarządzeniem nr 768/2014 z dnia 29 lipca 2014 roku) wprowadził Regulamin Wynagrodzenia Pracowników Urzędu Gminy w Ozorkowie. Integralną częścią Regulaminu były następujące załączniki:

- Załącznik nr 1 – Tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- Załącznik nr 2 – Tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- Załącznik nr 3 – Tabela minimalnych i maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Treść Regulaminu określała, m.in.: wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagrodzenia, warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród, premii warunki i sposoby przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego. Powyższe zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia, zaś Regulamin wynagrodzenia stanowiący załącznik otrzymał moc obowiązywania po upływie dwóch tygodni od daty podania jego treści do wiadomości pracownikom (oświadczenie o zapoznaniu się z Regulaminem wynagrodzenia stanowiło integralną część Regulaminu, natomiast nowo zatrudnieni pracownicy składali stosowne oświadczenie do akt osobowych). Postanowienia Regulaminu były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786)

Odrębnym zarządzeniem nr 291/09 z dnia 4 czerwca 2009 roku Wójt Gminy wprowadził Regulamin przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Gminy w Ozorkowie.

Kontrolą prawidłowości ustalania i dokonywania wypłat wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe: akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia, karty wynagrodzeń, dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Gminy Ozorków zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Wójta,
- Sekretarza,
- Sekretarza przebywającego na urlopie bezpłatnym (2014 rok),
- Skarbnika,
- Kierownika Referatu Finansowego,
- Kierownika Referatu Infrastruktury, Rozwoju i Administracji,
- Kierownika Referatu Oświaty, Zdrowia i Spraw Obywatelskich,
- Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami,
- Inspektora na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji, Kadr i Płac,
- Radcy Prawnego,
- Doradcy,
- Podinspektora w Referacie Finansowym (kasjer),



- Inspektora w Referacie Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami,
- Sekretarki w Referacie Infrastruktury, Rozwoju i Administracji,
- Pracownika na stanowisku sprzątaczk.

Zestawienie wynagrodzeń osobowych przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

Przeanalizowano procedurę naliczania wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników z miesięcy: marzec, sierpień, wrzesień i grudzień 2015 roku.

Wynagrodzenie wypłacano na podstawie list płac: marzec 2015, lista podstawowa; sierpień 2015 – lista podstawowa; wrzesień 2015, lista podstawowa; grudzień, lista podstawowa. Listy podpisane były przez pracownika sporządzającego – inspektora na Samodzielnym Stanowisku do Spraw Organizacji, Kadr i Płac, sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Janinę Rodak - inspektora Referatu Finansowego, pod względem merytorycznym kierownik referatu pracownika sporządzającego dokument będący podstawą wypłaty, zatwierdzone przez Skarbnika Gminy wraz z Sekretarzem Gminy. Przedstawiony sposób sporządzania i podpisywania list płac był niezgodny z § 9 ust. 2 pkt 2 i 6 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzonej załącznikiem nr 7 do zarządzenia nr 21/2010 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2010 roku, o następującym brzmieniu: „Listy płac sporządza pracownik Referatu Finansowego w dwóch egzemplarza(...)”, „listy płac są podpisywane przez pracownika sporządzającego, pracownika sprawdzającego pod względem formalno – rachunkowym, pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, przez Kierownika Referatu Finansowego, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Sekretarza”.

Jak wynikało z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Ozorków powyższa rozbieżność nastąpiła wskutek reorganizacji struktury w Urzędzie Gminy Ozorków (wprowadzenie nowego Regulaminu Organizacyjnego), w wyniku której zmianie uległa nazwa referatów, stanowisk a także nastąpiły roszady kadrowe. Regulacja wprowadzona § 9 ust. 2 pkt 6 załącznikiem nr 7 do zarządzenia nr 352/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku uregulowała ww. zagadnienie dostosowując zapis w akcie prawnym do stanu faktycznego, wprowadzonego Regulaminem Organizacyjnym z dnia 1 kwietnia 2015 roku.

Miesięczna lista płac składała się m.in. z: listy wypłat zryczałtowanych diet radnych, listy płac diety sołtysów, listy płac nagród, listy płac dodatków specjalnych indywidualnie dla każdego pracownika, list zryczałtów samochodowych na przejazdy lokalne, list umowy zlecenia z wyszczególnieniem indywidualnego numeru oraz imienia i nazwiska, list płac nagroda jubileuszowa.

Wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom wynikało z zapisów obowiązującego Regulaminu wynagradzania oraz tabel zamieszczonych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. **Wyjątek stanowiła wysokość wynagrodzenia zasadniczego określona dla Kierownika Referatu Infrastruktury, Rozwoju i Administracji. Według porozumienia zawartego w dniu 1 kwietnia 2015 roku wynagrodzenie zasadnicze było określone dla kategorii zaszeregowania XVI i wynosiło 5.000,00 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu - wynagrodzenie zasadnicze dla kategorii zaszeregowania XVI mieściło się w przedziale od 1.900,00 zł do 4.350,00 zł. W związku z powyższym wynagrodzenie zasadnicze przyznane Kierownikowi zawyżono o 650,00 zł. W pozostałych przypadkach zastosowana kategoria zaszeregowania była zgodna z wysokością przyznanego wynagrodzenia**



zasadniczego. Według wyjaśnień złożonych przez inspektora na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji, Kadr i Płac błędne zaszeregowanie nastąpiło w natłoku spraw, przez pomyłkę.

Przedmiotowe wyjaśnienie inspektora z dnia 7 marca 2016 roku stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

Akta kontroli str. [827-828] Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia porozumienia z dnia 1 kwietnia 2015 roku, karta płac pracownika od stycznia do grudnia 2015 roku.

Kwalifikacje pracowników zajmujących analizowane stanowiska, odpowiadały wymaganiom określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Podstawą zmiany wysokości wynagrodzenia dla kontrolowanej próby pracowników były angaże, a także zawarte porozumienia. Karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników odzwierciedlały dane zawarte w aktach osobowych danego pracownika. Wypłaty wynagrodzeń dokonywano za pośrednictwem banku lub w kasie Urzędu. Sposób wypłaty wynagrodzenia był odnotowany przy nazwisku pracownika. Wypłata w kasie następowała po ówczesnym potwierdzeniu otrzymania wynagrodzenia własnoręcznym podpisem pracownika oraz pieczętą pracownika kasy. Na każdej liście umieszczano również pieczętą: zapłacono czekiem/zapłacono przelewem, data podpis kasjera. Listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu KADRY I PŁACE, opracowanego przez firmę U.I. INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j..

Dodatek za wieloletnią pracę

Stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych - każdemu pracownikowi po upływie 5 lat pracy przysługiwał dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Za każdy kolejny rok dodatek wzrastał o 1% aż do osiągnięcia 20% wynagrodzenia zasadniczego. W kontrolowanej próbie każdy z 15 wybranych do próby pracowników ów dodatek otrzymywał: jedenastu pracowników w wysokości 20% i 4 pracowników w wysokości poniżej 20%.

W przypadku: Wójta Gminy Ozorków – dodatek stażowy wynosił 935,00 zł, i kolejno 990,00 zł; Kierownik Referatu Infrastruktury, Rozwoju i Administracji – dodatek stażowy wynosił 18% wynagrodzenia zasadniczego, dokumentacja zawarta w aktach osobowych pracownika nie pozwalała na ustalenie stażu pracy oraz daty z upływem której nastąpił/łby wzrost w wysokości dodatku, tym samym uniemożliwiała zastosowania § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych: „Dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia: 1) począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca; 2) za dany miesiąc, jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca”.

Ponadto stosownie do § 6 ust. 1 pkt 2f rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r., Nr 62, poz. 286 ze zm.) akta osobowe pracownika winny zawierać: „oświadczenia dotyczące wypowiedzenia pracownikowi warunków umowy o pracę lub zmiany tych warunków w innym trybie”.



Inspektor na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji, Kadr i Płac wyjaśnił, iż przed objęciem przedmiotowych obowiązków dokumenty dotyczące zmian wysokości stażu pracy przekazywane były do Referatu Finansowego celem poprawnego naliczenia wysokości stażu pracy. *„Od momentu przejęcia obowiązków dotyczących spraw kadrowych załączane są do akt osobowych pracowników.”*

Przedmiotowe wyjaśnienie inspektora z dnia 7 marca 2016 roku stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

Dodatek funkcyjny

Dodatek funkcyjny wśród pracowników wybranych jako próba kontrolna otrzymywali: Wójt w wysokości 1.900,00 zł (do 200% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania), Sekretarz Gminy Ozorków wysokości 1.320,00 zł i Skarbnik Gminy Ozorków w wysokości 1.760,00 zł (do 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania), Sekretarz Gminy Ozorków przebywający na urlopie bezpłatnym w 2014 roku otrzymywał dodatek funkcyjny w wysokości 1.540,00 zł (do 140% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania), Kierownicy Referatów w wysokości: 308,00 zł, 550,00 zł, 605 zł i 1.116,00 zł (do 120% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania), radca prawny w wysokości 737,00 zł (do 100% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania).

Nagroda jubileuszowa

Nagrodę jubileuszową wśród osób wybranych, jako próba kontrolna, otrzymali: 1) w 2015 roku Skarbnik Gminy Ozorków, Kierownik Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami, Podinspektor w Referacie Finansowym, a w 2014 roku Wojciech Brzeski – Sekretarz Gminy w 2014 roku. Nagrody wypłacano na podstawie pisemnej decyzji Wójta.

Nagrody

Wszystkim pracownikom objętym próbą (za wyjątkiem Wojciecha Brzeskiego oraz Ryszarda Pisera) wypłacono nagrody uznaniowe, co najmniej raz w roku. Według zapisu § 2 oraz § 4 Regulaminu przyznawania nagród pracownikom Urzędu Gminy Ozorków nagrodę przyznawano na podstawie decyzji Wójta, za osiągnięte efekty w pracy. Dokonując analizy akt osobowych odnotowano brak przedmiotowych decyzji w aktach osobowych poszczególnych pracowników, co naruszało zapisy Regulaminu i § 6 ust. 1 pkt 2g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika. Nagrody wypłacano na podstawie odrębnej listy płac wchodzącej w skład list płac na dany miesiąc, przy której również odnotowano brak dokumentacji merytorycznej.

Dodatek specjalny

Ustawa o pracownikach samorządowych w art. 36 ust. 5 przyznaje pracownikowi samorządowemu uprawnienie do otrzymywania dodatku specjalnego, przyznawanego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Przyznanie ww. dodatku następuje w drodze decyzji wydanej przez kierownika jednostki na okres nie dłuższy niż rok. Paragraf 11 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Ozorków określał przesłanki przyznania dodatku specjalnego zgodnie z normami ww. ustawy,



wprowadzając jednocześnie wewnątrz unormowania związane z wysokością dodatku, którą określono dwójako: w kwocie nieprzekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego łącznie z dodatkiem funkcyjnym oraz w kwocie nieprzekraczającej 50% wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników, którym nie przyznano dodatku funkcyjnego. Dokonując analizy przedmiotowych decyzji wśród pracowników wybranych do próby, stwierdzono następujące naruszenia:

- decyzja znak OKP.2122.29.2015 z dnia 22 października 2015 roku Wójta Gminy Ozorków przyznająca dodatek specjalny Małgorzacie Tomczak posiadała braki formalne, tj. nie zawierała merytorycznego uzasadnienia przyznania ww. dodatku. Podobnie decyzje: znak Org.2122.3.2015 z dnia 2 lutego 2015 roku; znak OKP.2122.2016 z dnia 11 stycznia 2016 roku; znak Org.2122.17.2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku;

- decyzją znak Org.2122.18.2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku Wójt Gminy Ozorków przyznał Skarbnikowi Gminy dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego na okres od dnia 1 lipca 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku za: „nadzorowanie i koordynowanie nad całością spraw związanych z finansami Gminy”. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 29 czerwca 2007 roku wraz z aneksem z dnia 2 września 2013 roku do obowiązków Skarbnika Gminy należało m.in. punkt 10: „koordynowanie i nadzorowanie pracą Referatu Finansowego”. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Ozorków stanowił, iż Skarbnik Gminy Ozorków nadzorował pracę Referatu Finansowego. Na prośbę inspektorów kontroli wyjaśnienia w przedmiotowej kwestii złożył inspektor na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacyjnych, Kadr i Płac.

Przedmiotowe wyjaśnienie z dnia 15 marca 2016 roku stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

Inspektor wyjaśniła, iż: „ (...) dodatek specjalny dla Skarbnika Gminy Ozorków w okresie od dnia 1 lipca 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku został przyznany z uzasadnieniem (...). W przedmiotowej sprawie dodatek został przyznany w związku z wykonywaniem dodatkowych prac i czynności związanych z wykonywaniem funkcji Kierownika Referatu Finansowego, a więc m.in. koordynowanie pracą Referatu Finansowego, sporządzanie i dokonywanie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy. Ponadto Skarbnik Gminy Ozorków wykonywał dodatkowe czynności związane z wdrażaniem Pani Małgorzaty Steglańskiej – Buzak w zakres obowiązków związanych z pełnieniem funkcji Kierownika Referatu Finansowego.”.

Wskazać również należy, iż w czerwcu 2014 roku Skarbnik Gminy Ozorków otrzymał dodatek specjalny przyznany na podstawie decyzji znak Org.2122.9.2014 z dnia 26 marca 2014 roku, która przyznawała dodatek do dnia 30 czerwca 2014 roku z tytułu koordynowania i nadzorowania prac Referatu Finansowego (w wysokości 25%) oraz na podstawie decyzji znak Org.2122.17.2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku przyznającej dodatek specjalny w miesiącu czerwcu 2014 roku (w wysokości 15%) – brak uzasadnienia.

Akta kontroli str. [829-832] Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia decyzji znak Org.2122.9.2014 z dnia 26 marca 2014 roku, decyzji znak Org.2122.17.2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku, decyzji znak Org.2122.18.2014 z dnia 23 czerwca 2014, aneksu do zakresu czynności Skarbnika Gminy Ozorków z dnia 2 września 2013 roku.

Umowy cywilnoprawne



Zgodnie z informacją udzieloną przez inspektora na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji, Kadr i Płac w ciągu 2014 roku w Urzędzie Gminy Ozorków zaewidencjonowano 8 umów zlecenie i 1 umowę o dzieło, a 2015 roku 13 umów zlecenia i 2 umowy o dzieło.

Przedmiotowe zestawienie umów cywilnoprawnych zawartych w latach 2014-2015 stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano prawidłowość wypłaty wynagrodzenia z tytułu zawartych następujących umów:

- umowa o dzieło nr IRA.2151.12.2015 z dnia 18 maja 2015 roku zawarta pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta Gminy Ozorków a (...) ⁴⁷, przedmiot umowy sprecyzowano jako wydanie opinii wraz z uzasadnieniem z planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Ozorków z dnia 4 września 2003 roku, zatwierdzonego uchwałą nr X/70/03 w związku z pismem Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Łodzi. Termin realizacji umowy określono na dzień 29 maja 2015 roku, wysokość wynagrodzenia wyniosła 450,00 zł. Wykonawca wywiązał się z postanowień umowy terminowo, w dniu 28 maja 2015 roku przedłożył rachunek nr 7 z wykonanych prac. W dniu 16 czerwca 2015 roku Urząd zrealizował ww. zobowiązanie na podstawie listy płac nr 186/2015 – od ww. kwoty odliczono podatek dochodowy. **Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy Ozorków, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym,**

- umowa zlecenia r Org.2151.20.2015 zawarta w dniu 2 stycznia 2015 roku pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta Gminy Ozorków a Anną Katarzyną Sochą prowadzącą Kancelarię Adwokacką wraz z aneksem nr 1 z dnia 31 marca 2015 roku. Termin realizacji umowy określono na okres od dnia 2 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku. Wynagrodzenie ustalono do dnia 31 marca 2015 roku w wysokości 3.075,00 zł, a od z dniem 1 kwietnia 4.305,00 zł. Należność Gmina zobowiązała się regulować w ciągu 7 dni od daty otrzymania faktury. **Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy Ozorków, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym,**

- umowa zlecenia nr 2150.40.2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku zawarta pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta Gminy Ozorków a (...) ⁴⁸. Termin trwania umowy określono od dnia 1 grudnia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Przedmiotem umowy były zadania: przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, przeprowadzanie kontroli wewnętrznych w Urzędzie Gminy Ozorków oraz jednostkach organizacyjnych Gminy, szkolenie pracowników z zakresu zamówień publicznych. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 3.500,00 zł – od kwoty odliczano

⁴⁷ 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.

⁴⁸ 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.



podatek dochodowy. Płatność następowała do końca danego miesiąca kalendarzowego na rachunek bankowy zleceniobiorcy.

Akta kontroli str. nr [833-839]: *Potwierdzone za zgodność z oryginałem umowa o dzieło z dnia 18 maja 2015 roku, umowa zlecenia z dnia 2 grudnia 2015 roku.*

Wyplata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z przedłożonych przez inspektora na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji, Kadr i Płac dokumentów, wynikało że:

- w 2014 roku Urząd Gminy Ozorków wypłacił jednemu pracownikowi odprawę emerytalną i z tytułu wygaśnięcia mandatu na łączną kwotę 108.900,00 zł oraz trzem pracownikom ekwiwalent za niewykorzystany urlop na łączną kwotę 18.148,71 zł,
- w 2015 roku wypłacono odprawę pośmiertną w wysokości 12.564,00 zł i 3 odprawy emerytalne na łączną kwotę 76.587,00 zł oraz pięciu pracownikom ekwiwalent za niewykorzystany urlop na łączną kwotę 12.252,05 zł.

Przedmiotowa informacja stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano:

- procedurę wypłaty odpraw i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Władysławowi Sobolewskiemu;
- procedurę wypłaty odprawy pośmiertnej i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop związanego z wygaśnięciem stosunku pracy z pracownikiem.

Wyplata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odpraw – Władysław Sobolewski

Wyplata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop

Pismem z dnia 5 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Ozorków skierował wniosek do Skarbnika Gminy o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w związku z wygaśnięciem mandatu w wymiarze 14 dni urlopu wypoczynkowego za 2013 roku i 26 dni za 2014 rok.

W dniu 9 grudnia 2014 roku na podstawie listy płac nr 443/2014 (przelew) inspektor na Samodzielnym Stanowisku Organizacji, Kadr i Płac przekazała ww. środki finansowe w wysokości 23.235,72 zł.

W wyniku kontroli wewnętrznej przeprowadzonej przez Annę Grandowską - Łoniewską w dniu 15 października 2015 roku dokonano korekty wymiaru dni urlopu wypoczynkowego przysługującego za 2013 rok z 14 dni na 4 dni. W związku z powyższym kwota ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy uległa zmianie z 23.235,72 zł na 17.426,79 zł – protokół kontroli z dnia 15 października 2015 roku.

W dniu 4 listopada 2015 roku inspektor na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji, Kadr i Płac wystosowała pismo do Władysława Sobolewskiego z prośbą o zwrot nadpłaconej kwoty - zwrot nastąpił w dniu 18 listopada 2015 roku.

Wyplata odpraw

W dniu 5 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Ozorkowa skierował wniosek znak Org.2121.9.2014 oraz wniosek Org.2121.10.2014 do Skarbnika Gminy Ozorków o



wypłatę: (...) ⁴⁹ trzymiesięcznej odprawy w związku z upływem kadencji na podstawie art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

(...) ⁵⁰,

Odprawa w związku z upływem kadencji – 12.100,00 zł x 3 m-cy = 36.300,00 zł, lista płac nr 441/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku.

Wypłata odprawy pośmiertnej i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop

W dniu 8 czerwca 2015 roku Wójt zlecił wypłatę odprawy pośmiertnej oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w związku ze śmiercią pracownika Urzędu Gminy Ozorków, pismo znak OKP.2122.13.2015. Niewykorzystany urlop wyliczono na 126 godzin za 2014 roku i 64 godziny za 2015 rok.

Wysokości ekwiwalentu i odprawy wyliczono następująco:

- odprawa pośmiertna – 4.188,00 zł (wynagrodzenie miesięczne) x 6 m-cy (zgodnie z art. 93 § 2 pkt 3 ustawy Kodeks pracy) = 25.128,00 zł : 1/2 (zgodnie z art. 93 § 6 ustawy Kodeks pracy) = 12.564,00 zł, wypłacona na podstawie listy płac nr 190/2015 z dnia 15 czerwca 2015 roku,

- ekwiwalent za niewykorzystany urlop – pracownik był zatrudniony na 3/5 etatu, współczynnik urlopowy na 2015 rok wynosił 21; 3/5 etatu x 21 = 12,60 zł; 4.188,00 zł x 12,60 zł = 332,381 zł : 8 godz. = 41,548 zł; 41,548 x 190 = 7.894,12 zł. Wypłacony na podstawie listy płac nr 187/2015 z dnia 15 czerwca 2015 roku, w kasie Urzędu.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zarządzeniem nr 124/2008 z dnia 6 lutego 2008 roku Wójt Gminy Ozorków wprowadził Regulamin korzystania ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Ozorków wraz z następującymi zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr: 296/2009 z dnia 12 czerwca 2009 roku, 239/2012 z dnia 3 lutego 2012 roku oraz 61/2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku. Postanowienia Regulaminu określały: osoby uprawnione do korzystania z Funduszu, przeznaczenie Funduszu, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych, zasady powoływania i funkcjonowania Komisji do spraw ZFŚŚ, postępowanie w sprawach o przyznanie świadczeń.

Zgodnie z planem dochodów i wydatków ZFŚŚ na 2014 rok ustalonym przez Komisję Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określono wysokość:

- wpływów, z przeznaczeniem na

- pozostałe środki na dzień 31.12.2014 r.

- 2.489,21 zł

⁴⁹ 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.

⁵⁰ 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.



- należności z tytułu niespłaconych spłaty pożyczek	- 40.330,00 zł
- odpis na ZFŚS na 2015 r.	- 67.300,00 zł
Razem	- 109.549,21 zł
- wydatki, przeznaczone na	
- dopłaty do wypoczynku dzieci	- 2.000,00 zł
- dopłaty do działalności kulturalną	- 2.000,00 zł
- zapomogi	- 549,21 zł
- pomoc rzeczowa i pieniężna dla pracowników	- 20.000,00 zł
- zakup upominków dla dzieci	- 1.000,00 zł
- dopłaty do wypoczynku (wczasy pod gruszą)	- 44.000,00 zł
- pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe	- 40.000,00 zł
Razem	- 109.549,21 zł

Urząd Gminy Ozorków w 2015 roku zaplanował (po zmianie) w budżecie odpis na ZFŚS w wysokości 67.300,00 zł, z czego wykonał 67.300,00 zł zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za III kwartały 2015 roku Dział 750, Rozdział 75023 § 4440, oraz z ww. klasyfikacją budżetową na 2015 rok. Wyliczenia odpisu dokonano w oparciu o art. 5 ust. 1, 2, 4, 5 i 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 111 ze zm.).

Środki finansowe na rachunek ZFŚS przekazano terminowo, według proporcji przewidzianej w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników

Na podróże służbowe krajowe pracowników Urzędu Gminy Ozorków w 2015 roku zaplanowano (po zmianach) wydatki w wysokości 29.000,00 zł, z czego zrealizowano 16.663,00 zł – według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S za III kwartały 2015 roku, Dział 750 - Administracja Publiczna, Rozdział 75023 – Urząd Gminy § 4410 – podróże służbowe krajowe.

W dniu 15 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Ozorków wydał:

- zarządzenie nr 14/2014 w sprawie ustalenia stawek za 1 km przebiegu pojazdu do celów służbowych w jazdach lokalnych oraz z tytułu podróży służbowej;
- zarządzenie nr 15/2015 w sprawie zasad dotyczących delegowania doraźnie pracowników na terenie Gminy Ozorków oraz poza teren Gminy Ozorków korzystających z prywatnych środków lokomocji oraz zasad odbywania i realizowania przez nich podróży służbowych.

Według rejestru poleceń wyjazdów służbowych w 2015 roku wydano 320 poleceń wyjazdów służbowych. Wpisów do rejestru dokonywano z wyszczególnieniem: liczby porządkowej, daty wystawienia delegacji, imienia i nazwiska pracownika delegowanego, miejsce wyjazdu, cel wyjazdu, data zakończenia podróży podpis pracownika. Zasady zlecania i rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu następowało na podstawie Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie oraz Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej stanowiące kolejno załącznik nr 7 i nr 9 do zarządzenia nr 21/2010 Wójta Gminy Ozorków z dnia 31 grudnia 2010 roku. Wystawianie, kontrola



i zatwierdzanie poleceń służbowych odbywało się na ogólnych zasadach przewidzianych dla dowodów księgowych określonych w Instrukcji sporządzania (...) wraz z załącznikiem nr 1-3, w których określono osoby uprawnione do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowych oraz osoby uprawnione do zatwierdzania dokumentów- do wypłaty, tj. Skarbnik, Sekretarz oraz Wójt. Delegację służbową należało rozliczyć w terminie 14 dni, licząc od daty odbycia podróży służbowej, § 9 pkt 4 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych. W przypadku pobrania zaliczki na poczet podróży służbowej należało dokonać rozliczenia nie później niż w ciągu 7 dni licząc od dnia dokonania transakcji, na którą pobrano zaliczkę - § 10¹ ust. 4 Instrukcji.

Drukami polecenia wyjazdów służbowych gospodarował pracownik sekretariatu, skąd delegowany pracownik pobierał druk, samodzielnie go wypełniał i przedkładał do akceptacji Wójtowi – zgodnie z informacją udzieloną przez inspektora na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji, Kadr i Płac.

*Przedmiotowa informacja w sprawie pobierania delegacji służbowych przez pracowników Urzędu Gminy Ozorków stanowi **załącznik nr 41** do protokołu kontroli.*

Sprawdzono prawidłowość wystawionych i rozliczonych 15 poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu, losowo wybranych do kontroli, które zaewidencjonowano w 2015 roku w rejestrze. Szczegółową analizę skontrolowanych delegacji *przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej **załącznik nr 42** do protokołu kontroli.*

Ryczałty samochodowe

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy Ozorków wraz z comiesięczną regulacją wydatków osobowych dokonywano wypłat z tytułu zwrotu kosztów za użytkowanie własnych samochodów osobowych do celów służbowych, w formie miesięcznych ryczałtów z tytułu przyznanych limitów kilometrów na jazdy lokalne samochodem prywatnym, w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy. W 2015 roku Urząd zawarł umowę z czternastoma pracownikami, w tym z jednym pracownikiem zawarto dwie umowy. W ww. rejestrze figuruje również wniosek o używanie własnego samochodu Skarbnika, który w ostateczności zrezygnował z zawarcia umowy.

Zwrotu kosztów używania samochodu będącego własnością pracownika w jazdach lokalnych dokonywano w formie wypłaty z dołu miesięcznego ryczałtu pieniężnego, wynikającego z pomnożenia stawki za 1 kilometr przebiegu tj. 0,8358 (zgodnie ze stawką obowiązującą w rozporządzeniu) przez miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, na podstawie pisemnych oświadczeń pracownika o używaniu prywatnego samochodu do celów służbowych - złożonego w terminie do 5 dnia każdego następnego miesiąca w Urzędzie, § 3 i § 4 ww. umowy. Kwota ustalonego ryczałtu, zgodnie z treścią § 4 ww. rozporządzenia oraz z zapisami § 5 ust. 2 zawartych umów, powinna być zmniejszona o 1/22 za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w pracy oraz podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Kontrola prawidłowości naliczania i wypłat ryczałtów objęła:

- Wójta Gminy Ozorków – umowę nr 6/2015 w imieniu Urzędu podpisał Sekretarz Gminy – Witold Kosmowski, umowę zawarto na okres od dnia 2 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku, miesięczny limit przebiegu kilometrów wynosił 300 km;



- Sekretarza Gminy Ozorków – umowę nr 7/2015 zawarto na okres od dnia 2 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku, limit przebiegu kilometrów wynosił 300 km;

- Kierownika Referatu Infrastruktury, Rozwoju i Administracji – umowę nr 11/2015 zawarto na okres od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2015 roku, limit przebiegu kilometrów wynosił 300 km.

Ww. umowy nie zostały załączone do akt osobowych poszczególnych pracowników Urzędu Gminy Ozorków.

Weryfikacji przestrzegania zapisów ww. umów, oświadczeń właścicieli samochodów z listami obecności pracowników otrzymujących ryczałty oraz ilości potrąceń wg ewidencji księgowej, dokonano poprzez analizę listy płac z marca, maja, października i grudnia:

- listy płac ryczałtu sporządzano na podstawie oświadczenia pracownika znajdującego się w osobno prowadzonym segregatorze zawierającego informacje o: numerze rejestracyjnym, marce samochodu, numerze rejestracyjnym, ilości dni nieobecności pracownika w pracy,
- do naliczania stawek ryczałtu zastosowano prawidłowe, aktualne w danym okresie wysokości,
- potrąceń dokonywano zgodnie z ilością dni nieobecności w pracy zaewidencjonowanej na listach obecności,
- od naliczonej należności potrącono podatek dochodowy,
- wypłaty dokonywano za pośrednictwem banku,
- listy płac były sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentacji finansowo – księgowymi w Urzędzie Gminy Ozorków,
- wypłatę ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych ewidencjonowano na kontach: Wn 231, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową: Dział 750, Rozdział 75023 § 4410.

Podróże zagraniczne

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 30 września 2015 roku w Dziale 750 - Administracja Publiczna, Rozdziale 75023 – Urząd Gminy § 442 – podróże służbowe zagraniczne w okresie objętym kontrolom nie poniesiono wydatków z tego tytułu.

W rejestrze delegacji służbowych zagranicznych figuruje wpis delegacji nr 1 z dnia 30 września 2015 roku Tomasza Komorowskiego – wyjazd studyjny do Mediolanu na okres od dnia 1 października 2015 roku do dnia 5 października 2015 roku. Zgodnie z ustną informacją inspektora na Samodzielnym Stanowisku ds. Organizacji, Kadr i Płac ww. delegacja nie została rozliczona.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych - 2015 rok

Radni Rady Gminy Ozorków

Wysokość diet dla radnych Rady Gminy w Ozorkowie i zasady ich wypłacania określała uchwała nr V/34/03 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 27 lutego 2003 roku wraz ze zmianą uchwałą nr VII/51/07 z dnia 26 kwietnia 2007 roku.



Rada Gminy ustaliła, iż radnym przysługuje dieta w formie ryczałtu wypłacana w terminie do dnia 5 każdego miesiąca za miesiąc miniony, w następujących wysokościach:

- dla Wiceprzewodniczących Rady Gminy i dla Przewodniczących Stałych Komisji Rady Gminy – 73 % minimalnego wynagrodzenia za pracę, określonego w rozporządzeniu przez Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej,
- dla radnych Rady Gminy Ozorków – 67% minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników

dieta przysługiwała tylko z jednego tytułu, nie przysługiwała radnym którzy za pełnioną funkcję z wyboru otrzymywali ryczałt. Dieta była przekazywana na rachunek bankowy radnego lub wypłacana w kasie Urzędu. Za nieobecność na sesji Rady Gminy dieta ulegała zmniejszeniu o 50% od całości diety za dany miesiąc, a o 30% od całości diety za dany miesiąc za nieobecność na posiedzeniu Komisji.

Kontrolujący zauważają, iż wypłata diet dla radnych w 2015 roku odbywała się na podstawie nieobowiązującego aktu prawnego, tj. na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Przyjęty sposób przyznawania diet dla radnych Gminy Ozorków w 2015 roku odbywał się na podstawie: art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2030 ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r., Nr 61, poz. 710), a w końcu na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2008) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2014 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2015 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1220).

Dieta radnego Gminy Ozorków w 2015 roku:

- wynosiła: 1) $67\% \times 1.750 \text{ zł} = \underline{1.175,50 \text{ zł}}$ (minimalne wynagrodzenie za pracę w 2015 roku) lub 2) $73\% \times 1.750,00 \text{ zł} = \underline{1.277,50 \text{ zł}}$,

- i nie mogła przekroczyć kwoty 1.324,85 zł (50% - poniżej 15.000 mieszkańców \times 2.649,69 zł – w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw, kwota bazowa w 2015 roku wynosiła 1.766,46 zł, czyli 2.649,69 zł).

Przewodniczący Rady Gminy otrzymywał zryczałtowaną dietę w wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowego na podstawie uchwały nr XXI/179/2000 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 28 września 2000 roku wraz z późniejszymi zmianami – ostatniej zmiany dokonano uchwałą nr XXXI/336/13 z dnia 8 maja 2013 roku.

Ww. uchwały przewidywały również zwrot kosztów podróży służbowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych.

Dla Przewodniczącego Rady Gminy termin i miejsce wykonania zadania oraz miejsce rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej ustalał zastępca Przewodniczący Rady Gminy wskazany personalnie - Zbigniew Wojtczak, a w razie



jego nieobecności zastępca Przewodniczącego Rady Gminy Sylwester Józwiak, § 1a ust. 2.2 uchwały.

Podstawą wypłaty diet były listy obecności potwierdzone własnoręcznym podpisem radnego oraz miesięczne zestawienia nieobecności na sesjach Rady lub posiedzeniach komisji Rady.

W dniu 19 lutego 2016 roku Rada Gminy Ozorków podjęła uchwałę w sprawie ustalania zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Ozorków oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym. Przytoczone ww. uchwały utraciły moc obowiązywania.

Prawidłowość wypłaty diet

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, w Dziale 750 – Administracja publiczna, Rozdziale 75022 – Rady Gmin, § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, na diety radnych na 2014 rok zaplanowano kwotę 206.750,00 zł, z czego wykonano kwotę 201.940,49 zł, a w sprawozdaniu na III kwartał 2015 roku zaplanowano kwotę 221.000,00 zł, z czego wykonano 146.528,15 zł.

W trakcie kontroli przeanalizowano listy płac diet dla radnych za marzec, maj, wrzesień i grudzień 2015 roku, które sporządzane w sposób opisany w rozdziale prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzenia protokołu kontroli.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, w Dziale 750 – Administracja publiczna, Rozdziale 75095 – pozostała działalność, § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, na diety sołtysów na 2014 rok zaplanowano kwotę 38.000,00 zł, z czego wykonano kwotę 30.765,00 zł, a w sprawozdaniu na III kwartał 2015 roku zaplanowano kwotę 38.000,00 zł, z czego wykonano 28.875,00 zł.

Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych

W okresie objętym kontrolą nie poniesiono wydatków na podróże służbowe krajowe oraz podróże służbowe zagraniczne radnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 30 września 2015 roku, Dział 750, Rozdział 75022, 75095 § 4410 i § 4420 nie wydatkowano środków ww. klasyfikacji budżetowej.

5. Wydatki na dostawy materiałów i usług

Zbiorowe zaopatrzenie w wodę oraz obsługa urządzeń wodociągowych zbiorowego zaopatrzenia w wodę zlokalizowanych na terenie Gminy Ozorków

W Gminie Ozorków obowiązuje Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków wprowadzony uchwałą nr XLIV/354/2002 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 3 października 2002 roku i zmieniony uchwałą nr XLII/304/06 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 1 czerwca 2006 roku.

Rada Gminy w Ozorkowie, uchwałą nr III/21/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku, dokonała wyboru sposobu prowadzenia zadania z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Ozorków. Zgodnie z przedmiotową uchwałą, zadanie w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Ozorków prowadzone jest w formie: 1) porozumienia międzygminnego zawartego z Gminą Parzęczew w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę mieszkańców Gminy Ozorków zaopatrywanych z ujęcia wodociągowego w miejscowości Chrząstów Wielki na terenie Gminy Parzęczew, 2) powierzenia wykonywania zadań osobom fizycznym, osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej – w drodze umowy na zasadach ogólnych, z zastosowaniem przepisów o



zamówieniach publicznych – w zakresie zaopatrzenia w wodę z własnych ujęć wodociągowych pozostałych mieszkańców Gminy Ozorków. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy w Ozorkowie.

Porozumienie z Gminą Parzęczew zawarte 30 grudnia 1996 roku zostało zatwierdzone uchwałą Rady Gminy w Ozorkowie nr XXVI/206/97 z dnia 27 lutego 1997 roku. Celem porozumienia było powierzenie Gminie Parzęczew zadania obejmującego zaopatrzenie w wodę mieszkańców Gminy Ozorków ze stacji wodociągowej w Chrzastowie Wielkim, położonej na terenie Gminy Parzęczew poprzez urządzenia wodociągowe należące do Gminy Parzęczew.

W zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę z własnych ujęć wodociągowych Gminy Ozorków usługi świadczy BAKUPI Spółka z o.o. na podstawie umowy nr OS.8.2014 z dnia 31 marca 2014 roku, obowiązującej w okresie od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 31 marca 2018 roku. **Podstawą zawarcia umowy było zamówienie z wolnej ręki udzielone na podstawie art. 66 i 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.**

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 10 lutego 2014 roku. Podstawą wyliczenia wartości zamówienia była łączna wartość usług udzielonych przez przedsiębiorstwo wodociągowe działające w chwili szacowania wartości zamówienia (również Spółka BAKUPI), wykazane we wniosku o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę na okres od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 31 marca 2015 roku (746.160,00 zł rocznie x 4 lata = 2.984.640,00 zł).

Zamawiający, pismem nr OS.271.1.2014 z dnia 17 lutego 2014 roku zaprosił Spółkę BAKUPI Sp. z o.o. do udziału w negocjacjach, dotyczących wykonania usługi w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Ozorków. Wraz z zaproszeniem zamawiający przekazał informacje niezbędne do przeprowadzenia postępowania. Ustalono termin negocjacji na dzień 3 marca 2014 roku, godz. 9.00. W dniu 17 lutego 2014 roku kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 3 marca 2014 roku spisano protokół z negocjacji. Wykonawca złożył wymagane oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, wraz z dokumentami potwierdzającymi spełnienie tych warunków. W dniu 31 marca 2014 roku Gmina Ozorków, reprezentowana przez Wójta Gminy Władysława Sobolewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika – Małgorzaty Domańskiej, zawarła umowę nr OS.8.2014 ze Spółką BAKUPI Sp. z o.o., której przedmiotem było świadczenie usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Ozorków w okresie od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 31 marca 2018 roku. Zgodnie z umową zapłata dla wykonawcy miał być przychód uzyskany z poboru należności za wodę od wszystkich odbiorców usług wodociągowych według obowiązującej taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę. Wartość umowy określono na kwotę 2.984.640,00 zł. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 2 kwietnia 2014 roku.

Kontrolowana jednostka uzasadniła zastosowanie trybu zamówienia z wolnej ręki w sposób następujący: *Przedmiotem zamówienia jest wykonanie usługi w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Ozorków, a w szczególności ujmowanie, uzdatnianie i dostarczanie wody oraz bieżące utrzymanie i eksploatacja sieci i urządzeń wodociągowych na terenie Gminy Ozorków, zgodnie z wymogami ustawy z 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity z 2006 r. Dz.U. Nr 123 poz. 858 z późniejszymi zmianami). Termin realizacji zamówienia: od 1 kwietnia 2014 roku do 31 marca 2018 roku. Na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę, zgodnie z*



przepisami art. 16 ww. ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę ..., wymagane jest posiadanie zezwolenia wydanego przez Wójta Gminy Ozorków. Na terenie Gminy Ozorków na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę zostało wydane zezwolenie tylko jednej firmie tj. BAKUPI Spółka z o.o. Zezwolenie wydane zostało 10.01.2003 roku i ważne jest na czas nieokreślony. Do dnia dzisiejszego żaden inny Przedsiębiorca nie ubiegał się o wydanie promesy lub zezwolenia na zbiorowe zaopatrzenie w wodę na terenie naszej gminy. Ponadto przedmiot postępowania uniemożliwia ustalenie niektórych elementów niezbędnych do jego przeprowadzenia w innych trybach (podstawowych) niż wnioskowany. W tym postępowaniu Gmina Ozorków nie jest płatnikiem, a umowa, która będzie zawarta nie będzie finansowana ze środków Zamawiającego. W tym przypadku, co najważniejsze, brak jest uzyskania najkorzystniejszej ceny. W związku z powyższym brak jest możliwości ustalenia kwoty, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i związanego z tym, zastosowania przesłanki unieważnienia postępowania. Z uwagi na fakt, że tylko jeden Wykonawca świadczy tego rodzaju usługi, brak jest również uzyskania najkorzystniejszej oferty i ceny. Ponadto zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, Gmina musi pobierać opłatę od jednostek korzystających z mienia komunalnego gminy, co powoduje odwrotny w stosunku do zamówienia publicznego kierunek przepływu środków finansowych, tj. od Wykonawcy do Zamawiającego. Mając na uwadze powyższe przesłanki oraz treść art. 17b pkt. 4 ww. ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę..., który wskazuje, że wykonawcę w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę wybiera się w oparciu o przepisy o zamówieniach publicznych, uzasadnione pozostaje zastosowanie w tym przypadku trybu zamówienia z wolnej ręki. Tryb ten pozwala na ustalenie wszystkich tych elementów w negocjacjach, które Zamawiający zobowiązany jest przeprowadzić z wykonawcą przed podpisaniem umowy. Biorąc po uwagę przepisy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę oraz fakt, że żaden inny Wykonawca oprócz Spółki z o.o. BAKUPI nie może realizować niniejszej usługi, zachodzi przesłanka warunkująca zastosowanie trybu z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a) ustawy – Prawo zamówień publicznych, który mówi, że Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli usługi mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze.

Zamawiający w powyższym uzasadnieniu słusznie zauważa, że w postępowaniu Gmina Ozorków nie jest płatnikiem, a umowa, która będzie zawarta, nie będzie finansowana ze źródeł Zamawiającego. W dalszej części zamawiający zauważa, że brak jest możliwości uzyskania najkorzystniejszej ceny. W związku z powyższym brak jest możliwości ustalenia kwoty, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i związanego z tym, zastosowania przesłanki unieważnienia postępowania. Jednak trzeba zauważyć, że majątek w postaci infrastruktury zbiorowego zaopatrywania w wodę (urządzenia wodociągowe) jest majątkiem Gminy Ozorków. Zastosowana w Gminie konstrukcja zakłada, że w oparciu o majątek Gminy usługi zaopatrzenia w wodę świadczy inny podmiot, pobierając korzyści z tym związane (opłaty za usługi). Formuła ta dobrze wpisuje się w przepisy ustawy o koncesji na roboty budowlane lub usługi, która definiuje koncesję, jako wyłączone prawo do wykonywania usług, w tym pobierania pożytków, albo takie prawo wraz z płatnością koncesjodawcy. Art. 3 ustawy o gospodarce komunalnej mówi, że jednostki samorządu terytorialnego w drodze umowy mogą powierzać wykonywanie zadań z zakresu gospodarki komunalnej m.in. na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 stycznia 2009 r. o koncesji na roboty budowlane lub usługi (Dz. U. Nr 19, poz. 101, z późn. zm.).



Zgodnie z art. 6 ww. ustawy o koncesji na roboty budowlane lub usługi, koncesjodawca przygotowując i prowadząc postępowanie o zawarcie umowy koncesji, jest obowiązany zapewnić równe i niedyskryminacyjne traktowanie zainteresowanych podmiotów, działać w sposób przejrzysty oraz z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji. W interesie jednostki samorządu terytorialnego powinno być wybieranie realizatora jej zadań publicznych w trybie konkurencyjnym. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków jest wymagane uzyskanie zezwolenia wydanego przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) w drodze decyzji. Takie zezwolenie posiada na terenie Gminy Ozorków Spółka BAKUPI. W myśl art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (tekst jednolity z 2011 r., Dz.U. Nr 45, poz. 236 ze zm.) - jeżeli do prowadzenia danego rodzaju działalności na podstawie innych ustaw jest wymagane uzyskanie zezwolenia, jednostki samorządu terytorialnego mogą powierzyć wykonywanie zadań wyłącznie podmiotowi posiadającemu wymagane zezwolenia. Trudno jednak uznać, że w sytuacji gdy całość infrastruktury wodociągowej należy do Gminy Ozorków, posiadanie zezwolenia przez Spółkę BAKUPI przesądza o tym, że usługa może być wykonywana tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze. Taka interpretacja prawa prowadzi do sytuacji, w której spółka po otrzymaniu zezwolenia staje się swoistym monopolistą na danym rynku. Ustawodawca w art. 17b pkt 4 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków stanowi, że wójt (burmistrz, prezydent miasta) odmawia udzielenia zezwolenia lub może ograniczyć jego zakres w stosunku do wniosku o udzielenie zezwolenia, jeżeli w wyniku postępowania na podstawie przepisów o zamówieniach publicznych⁵¹ zawarta została przez gminę umowa na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę lub zbiorowego odprowadzania ścieków z innym przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym. Przytoczony przepis wskazuje na konieczność uprzedniego przeprowadzenia postępowania konkurencyjnego. Mimo że obecnie Spółka Bakupi jako jedyna posiada zezwolenie wydane przez Gminę, to możliwe jest realizowanie zadania publicznego w zakresie zaopatrzenia w wodę po wyborze usługodawcy w trybie otwartym poprzez postępowanie koncesyjne. Prowadząc postępowanie o zawarcie umowy koncesji Gmina nie tylko nie musiałaby, ale nie powinna stawiać warunku udziału w rzeczonym postępowaniu w postaci posiadania przez zainteresowany podmiot zezwolenia na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę. Mając na uwadze zasadę wysłowioną w art. 6 ustawy o koncesji (...), Gmina stawiając taki warunek, nie zapewniłaby równego i niedyskryminacyjnego traktowania zainteresowanych podmiotów oraz nie zachowałaby zasad uczciwej konkurencji, gdyż spełnić go mógłby tylko jeden podmiot. Koncesjodawca w opisie warunków koncesji mógłby wymagać, aby oferent złożył np. oświadczenie, iż uzyska zezwolenie niezbędne do wykonywania usług

⁵¹ Art. 17b mówi o przepisach o zamówieniach publicznych, zatem również o ustawie z dnia 9 stycznia 2009 roku o koncesji na roboty budowlane lub usługi gdyż ustawa ta dokonuje w zakresie swojej regulacji wdrożenia dyrektywy 2004/18/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 31 marca 2004 roku w sprawie koordynacji procedur udzielania zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi (Dz. Urz. L 134 z 30 kwietnia 2004 roku, str. 114).



objętych koncesją, jeżeli jego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza.

Podsumowując w uwarunkowaniach występujących w Gminie Ozorków, powierzenie zadań w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz obsługi urządzeń wodociągowych, możliwe jest z zachowaniem reguł konkurencji.

Wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę na okres od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 31 marca 2016 roku BAKUPI Sp. z o.o. złożyła w dniu 15 stycznia 2015 roku. Do wniosku o zatwierdzenie taryf przedsiębiorstwo dołączyło szczegółową kalkulację cen i stawek opłat, co było zgodne z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Taryfa zaakceptowana została uchwałą Rady Gminy Ozorków nr VIII/37/15 z dnia 20 lutego 2015 roku.

W okresie od dnia 1 kwietnia 2010 roku do dnia 31 marca 2014 roku usługi w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę świadczyła również Spółka BAKUPI Sp. z o.o. na podstawie umowy nr OS 12/2010 z dnia 31 marca 2010 roku. **Wyboru Spółki dokonano w analogiczny sposób jak w przypadku umowy z dnia 31 marca 2014 roku.**

Akta kontroli nr str. [840-1084] Dokumentacja dotycząca procedury udzielenia zamówienia z wolnej ręki w roku 2010 i w roku 2014 w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę w Gminie Ozorków, wniosek o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę na okres od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 31 marca 2016 roku, uchwała Rady Gminy Ozorków nr VIII/37/15 z dnia 20 lutego 2015 roku, uchwała nr III/21/06 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie wyboru sposobu prowadzenia zadania z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Ozorków, uchwała nr XXVI/206/98 Rady Gminy w Ozorkowie w sprawie zatwierdzenia porozumienia z Gminą Parzęczew dotyczącego zaopatrzenia w wodę mieszkańców Gminy Ozorków z ujęcia Wodnego w Chrzastowie Wielkim, uchwała nr XLIV/354/2002 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 3 października 2002 roku w sprawie regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Ozorków, uchwała nr XLII/304/06 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 1 czerwca 2006 roku zmieniająca uchwałę nr XLIV/354/2002 Rady Gminy w Ozorkowie z dnia 3 października 2002 roku w sprawie Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Ozorków.

6. Wydatki inwestycyjne

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2015

Dział	Rozdział	Paragraf	2014 rok		2015 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	133.000,00	119.823,34	401.000,00	91.909,41
010	01010	6060	49.000,00	30.479,40	-----	-----
010	01095	6050	-----	-----	3.500,00	3.475,00
600	60016	6050	716.493,00	712.696,85	120.000,00	114.347,21
600	60017	6050	427.000,00	420.312,23	448.000,00	441.122,60
700	70095	6050	128.815,00	128.678,80	105.000,00	99.609,43
700	70095	6058	333.081,00	324.905,00	-----	-----
700	70095	6059	280.411,97	234.598,12	-----	-----
750	75011	6060	-----	-----	4.000,00	4.000,00



750	75022	6050	-----	-----	5.000,00	4.750,00
750	75022	6060	-----	-----	13.000,00	12.960,06
750	75023	6060	55.000,00	53.689,32	135.000,00	131.047,76
750	75095	6050	-----	-----	10.000,00	10.000,00
750	75095	6058	46.897,70	11.667,78	42.279,92	33.300,77
750	75095	6059	14.406,48	4.251,47	33.105,01	10.229,63
754	75412	6060	-----	-----	35.000,00	35.000,00
801	80101	6050	96.100,00	96.089,99	15.000,00	1.845,00
851	85121	6060	-----	-----	12.000,00	11.010,00
900	90001	6050	113.863,56	101.078,72	445.000,00	432.664,00
900	90001	6058	321.009,00	321.009,00	-----	-----
900	90001	6059	205.447,24	205.447,24	-----	-----
900	90002	6060	20.000,00	19.667,70	-----	-----
900	90003	6060	10.000,00	0.00	-----	-----
900	90004	6060	4.000,00	3.199,00	17.000,00	16.900,00
900	90015	6050	63.000,00	59.931,62	108.000,00	103.680,54
900	90095	6050	-----	-----	27.000,00	0,00
926	92695	6050	20.000,00	17.220,00	-----	-----
Razem			3.037.524,95	2.864.745,58	1.978.884,93	1.557.851,47
Wydatki budżetowe ogółem			22.991.346,4 6	21.897.911,8 5	23.479.340,7 9	21.872.319,8 6
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			13,21%	13,08%	8,43%	7,12%

Źródła finansowania inwestycji lata 2014-2015

Źródła finansowania inwestycji	2014 rok	2015 rok
Ogółem środki finansowe	2.864.745,58	1.557.851,47
Z tego:		
Środki własne z budżetu gminy	1.953.893,80	1.504.553,57
Dotacje z budżetu państwa, funduszy celowych i innych źródeł	710.851,78	53.297,90
Kredyty i pożyczki	200.000,00	0,00

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulaminy udzielania zamówień publicznych przez Gminę Ozorków: [1] regulamin wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy w Ozorkowie nr 96/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku, regulamin wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy w Ozorkowie nr 711/2014 z dnia 23 maja 2014 roku, [3] regulamin wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy w Ozorkowie nr 821/2014 z dnia 28 października 2014 roku.

Ze sprawozdania za rok 2014 wynika, że zamawiający udzielił 17 zamówień publicznych o wartości umów netto na łączną kwotę 6.471.955,10 zł (roboty budowlane – 1.539.148,12 zł, dostawy – 374.014,93 zł, usługi – 4.558.792,05 zł). Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem za rok 2015, zamawiający udzielił 9



zamówień publicznych o wartości umów netto na łączną kwotę 2.838.376,26 zł (roboty budowlane – 553.073,20 zł, dostawy – 0,00 zł, usługi – 2.285.303,06 zł).

Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków rozproszonych na terenie Gminy Ozorków

W dniu 7 lutego 2014 roku Gmina Ozorków reprezentowana przez Wójta Gminy Władysława Sobolewskiego, zawarła umowę nr 4/2014 z Bogusławem Bibelem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „Biuro Projektowania i Realizacji Budownictwa Komunalnego Bogusław Bibel na wykonanie usług projektowych. Za wykonanie zadania w terminie do dnia 10 marca 2014 roku przewidziano wynagrodzenie w kwocie 738,00 zł brutto za jedną sztukę zaprojektowanych oczyszczalni (zaplanowano zaprojektowanie 35 sztuk oczyszczalni za cenę 25.830,00 zł). W dniu 3 marca 2014 roku zawarto aneks do przedmiotowej umowy, w wyniku którego zmniejszono planowaną ilość oczyszczalni do 31 sztuk (wynagrodzenie po zmianie wynosiło 22.878,00 zł). Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 10 marca 2014 roku. Zgłoszenia budowy przydomowych oczyszczalni ścieków rozproszonych na terenie Gminy Ozorków w ilości 31 sztuk dokonano w dniu 12 marca 2014 roku.

Przedmiot zamówienia: Wybudowanie 31 sztuk przydomowych oczyszczalni ścieków rozproszonych na terenie Gminy Ozorków w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków rozproszonych na terenie Gminy”. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z marca 2014 roku na kwotę 391.309,20 zł netto tj. 92.619,75 euro. Wójt Gminy Ozorków, zarządzeniem nr 656/2014 z dnia 12 marca 2014 roku, powołał komisję przetargową. Członkowie komisji, kierownik zamawiającego, jak również osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania złożyli oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 lipca 2014 roku pod nr 220020-2014 oraz opublikowane w sposób wskazany w art. 40 ust. 1 ustawy. W tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia. Zarówno ogłoszenia, jak i SIWZ, spełniały wymogi zawarte odpowiednio w art. 41 oraz art. 36 ustawy. Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Władysława Sobolewskiego. Termin składania ofert 16 lipca 2014 roku, godz. 10.00. Nie wymagano wniesienia wadium. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – cena 100%.

W terminie wskazanym przez zamawiającego oferty zostały złożone przez dwóch wykonawców: [1] TST Szymon Tomaszewski, cena ofertowa 601.821,78 zł, [2] PPHU TECH-BUD Stanisław Tomczak, cena ofertowa 482.750,00 zł. W niniejszym postępowaniu w trybie art. 26 ust. 3 wezwano wykonawcę TST Szymon Tomaszewski, który uzupełnił dokumenty w terminie wyznaczonym przez zamawiającego.

Pismem z dnia 1 sierpnia 2014 roku poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, wskazując jako wybraną ofertę PPHU TECH-BUD Stanisław Tomczak. W toku postępowania zamawiający nie odrzucił żadnej oferty. Żaden z wykonawców nie został wykluczony z postępowania.

W dniu 12 sierpnia 2014 roku Gmina Ozorków reprezentowana przez Wójta Władysława Sobolewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Małgorzaty Domańskiej, zawarła umowę nr OS.20.2014 ze Stanisławem Tomczakiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „TECH-BUD” Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Stanisław Tomczak na realizację przedmiotu



zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 482.750,00 zł z terminem wykonania do dnia 30 listopada 2014 roku. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% łącznego wynagrodzenia brutto, tj. kwotę 48.275,00 zł (33.792,50 zł w formie gwarancji bankowej, 14.482,50 zł w pieniądzu).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 sierpnia 2014 roku pod numerem 272892-2014.

W dniu 12 sierpnia 2014 roku Gmina Ozorków reprezentowana przez Wójta Gminy Władysława Sobolewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Małgorzaty Domańskiej, zawarła umowę nr OS.21.2014 z Bogusławem Bibelem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: „Biuro Projektowania i Realizacji Budownictwa Komunalnego” na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją w 2014 roku zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków rozproszonych na terenie Gminy Ozorków”. Za wykonanie zadania przewidziano wynagrodzenie w wysokości 7.626,00 zł brutto.

Protokolarne odbioru zrealizowanej inwestycji dokonano w dniu 3 listopada 2014 roku - bez uwag.

Na realizację inwestycji poniesiono następujące koszty:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Data wpływu	Przedmiot płatności	Wartość brutto	Data zapłaty/uwagi
Powiat Zgierski						
1.	01638/2014	18.02.2014	18.02.2014	Wykonanie mapy do celów lokalizacyjnych	315,50	7.03.2014
2.	01940/2014	25.02.2014	25.02.2014	Wykonanie mapy do celów lokalizacyjnych	152,50	12.03.2014
3.	01688/2014	18.02.2014	18.02.2014	Wykonanie mapy do celów lokalizacyjnych	14,50	7.03.2014
4.	02568/2014	12.03.2014	12.03.2014	Wykonanie mapy do celów lokalizacyjnych	9,50	28.03.2014
Pracownia Geologiczno-Inżynierska Piotr Janiszewski Spółka Jawna						
5.	PG/5700/2014	13.03.2014	21.03.2014	Opinia geotechniczna	14641,92	7.04.2014
Biuro Projektowania i Realizacji Budownictwa Komunalnego Bogusław Bibel						
6.	1/03/2014	17.03.2014	25.03.2014	Dokumentacja techniczna	22.878,00	22.04.2014
7.	3/11/2014	3.11.2014	3.11.2014	Nadzór budowlany	7.626,00	13.11.2014
P.P.H.U. TECH-BUD Stanisław Tomczak						
8.	55	3.11.2014	3.11.2014	Wykonanie przydomowych oczyszczalni ścieków	482.750,00	27.11.2014
WFOSIGW w Łodzi						
9.				Odsetki od pożyczki nr 403/OW/P/2014 z 4.09.2014 r.	794,52	8.12.2014
10.				Zapłata za aneks do umowy nr 48/OW/P/2010 z 5.10.2010 r.	200,00	6.06.2014
Firma Usługowo-Handlowo-Produkcyjna „API” Alicja Fliszewska						
11.	1027/2014	3.11.2014	3.11.2014	Koszty tablicy informacyjnej – promocja	42,00	12.11.2014
RAZEM:					529.424,44	

Zabezpieczenia środków w budżecie gminy dokonano następującymi uchwałami Rady Gminy: [1] nr XXXVII/429/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku – 380.000,00 zł, [2] nr XLII/468/14 z dnia 15 maja 2015 roku – 279.000,00 zł, [3] nr XLIV/484/14 z dnia 18 czerwca 2014 roku – 557.000,00 zł.

Przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 78/2014 z dnia 18 grudnia 2014 roku – 529.424,44 zł. Pomimo przyjęcia na stan

środków trwałych przedmiotowa inwestycja nie została wyksięgowana z konta 080 – środki trwałe w budowie (co zostało szerzej omówione w części protokołu poświęconej bilansowi Urzędu Gminy). Cała inwestycja została przyjęta pod jednym numerem inwentarzowym 859. Zgodnie z punktem 1.3. – Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych Klasyfikacji Środków Trwałych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. nr 242, poz. 1622), w Klasyfikacji Środków Trwałych - za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. Może być nim budynek, maszyna, pojazd mechaniczny itp. Jedynie w nielicznych przypadkach dopuszcza się w ewidencji przyjęcie za pojedynczy obiekt – obiektu zbiorowego, którym może być zespół przewodów rurociągowych lub zespół latarni jednego typu użytkowanych na terenie zakładu, ulicy, osiedla, zespoły komputerowe itp. Zatem każda z przydomowych oczyszczalni ścieków winna zostać przyjęta na stan środków trwałych jako odrębny środek trwały.

Wyjaśnienia dotyczące przyjęcia na stan przydomowych oczyszczalni ścieków złożyła Skarbnik Gminy Małgorzata Domańska: *Uprzejmie wyjaśniam, iż stan konta 080-23- „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków rozproszonych na terenie gminy Ozorków” został wyksięgowany Poleceniem księgowania PK nr 508 z dnia 31 grudnia 2015 roku, poz. 2672/1/12/15, z uwagi na fakt, iż budowa przedmiotowej inwestycji została zakończona. Nadmieniam, iż od roku 2015 środki trwałe w postaci przydomowych oczyszczalni ścieków są ewidencjonowane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, tj. w taki sposób, że za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. W omawianym przedsięwzięciu będą to pojedyncze oczyszczalnie ścieków.*

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Małgorzaty Domańskiej stanowi załącznik nr 43 do protokołu kontroli.

W dniu 3 listopada 2014 roku Gmina Ozorków zawarła umowę nr 00347-6921-UM0502336/14 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 z Samorządem Województwa Łódzkiego. Przedmiotem umowy było dofinansowanie zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków rozproszonych na terenie Gminy Ozorków”. Zgodnie z zapisami umowy, Gminie Ozorków została przyznana pomoc w wysokości 321.009,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. W dniu 21 stycznia 2015 roku zawarto aneks nr 1 do przedmiotowej umowy, w wyniku którego zmianie uległo zestawienie rzeczowo-finansowe operacji. Pomoc finansowa wpłynęła na konto Gminy Ozorków w dniu 21 lipca 2015 roku (WB nr 137) w kwocie 321.009,00 zł.

Na realizację przedmiotowej inwestycji została zaciągnięta również pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi nr 403/OW/P/2014 z dnia 4 września 2014 roku. Pożyczka została opisana w części protokołu poświęconej zaciągniętych kredytom i pożyczkom.

Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu

W dniu 19 lipca 2011 roku Gmina Ozorków, reprezentowana przez Wójta Gminy Władysława Sobolewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Małgorzaty Domańskiej, zawarła umowę z Andrzejem Brandtem prowadzącym działalność



gospodarczą pod nazwą „Usługi Projektowe” Andrzej Brandt, na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Za wykonanie zadania w terminie do dnia 19 października 2011 roku przewidziano wynagrodzenie w wysokości 49.200,00 zł. Protokolarnego odbioru dokumentacji dokonano dnia 10 października 2011 roku.

Decyzją nr 2208/2011 z dnia 20 grudnia 2011 roku Starosta Zgierski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla zadania inwestycyjnego pod nazwą „Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu”

W związku ze zmianą zakresu robót budowlanych dotyczących modernizacji budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu 23/27 (wprowadzenie etapowania prac), zaistniała konieczność zmiany dokumentacji projektowej – w celu uzyskania zamiennego pozwolenia na budowę. W dniu 24 października 2013 roku Gmina Ozorków, reprezentowana przez Wójta Gminy Władysława Sobolewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Małgorzaty Domańskiej, zawarła umowę z Andrzejem Brandtem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Usługi Projektowe” Andrzej Brandt, której przedmiotem było wykonanie kompletnego projektu budowlano-wykonawczego zamiennego dotyczącego zadania inwestycyjnego pod nazwą „Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu” z podziałem na etapy, z wyszczególnieniem etapu I. Za wykonanie zadania w terminie do dnia 20 grudnia 2013 roku przewidziano wynagrodzenie w wysokości 26.445,00 zł. Protokolarnego odbioru dokumentacji dokonano w dniu 20 grudnia 2013 roku. Decyzją nr 296/2014, z dnia 17 marca 2014 roku Starosta Zgierski zmienił ostateczną decyzję Starosty Zgierskiego nr 2208/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę.

Przedmiot zamówienia: Wykonanie robót budowlanych polegających na: przebudowie i remoncie budynku Gminnego Ośrodka Kultury w miejscowości Leśmierz 23 – etap I, który obejmuje roboty budowlane z branży: budowlanej, elektrycznej łącznie z instalacjami oświetlenia i sanitarnej (instalacje grzejnikowe centralnego ogrzewania, wodno-kanalizacyjne, wentylacyjne). Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych.

Wartość zamówienia ustalono w dniu 17 kwietnia 2014 roku, na podstawie kosztorysów inwestorskich, na kwotę 584.761,43 zł tj. 138.408,35 euro. Komisja przetargowa została powołana w dniu 12 marca 2014 roku, na podstawie zarządzenia nr 656/2014 Wójta Gminy Ozorków.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 maja 2014 roku pod nr 165508-2014 oraz opublikowane w sposób wskazany w art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Tego samego dnia na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia. Zarówno ogłoszenie, jak i SIWZ, spełniały wymogi zawarte odpowiednio w art. 41 oraz art. 36 ustawy. Tryb zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony. Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Władysława Sobolewskiego. Termin składania ofert 2 czerwca 2014 roku, godz. 10.00. Nie wymagano wniesienia wadium. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena. Termin realizacji przedmiotu zamówienia – 30 października 2014 roku.

W terminie wskazanym przez zamawiającego oferty zostały złożone przez:

1. „DAN MAG” Dariusz Mączek, cena ofertowa – 532.953,92 zł,
2. Firma „REM-DOM” Leszek Głuszek, cena ofertowa – 486.401,26 zł,
3. ZAKŁAD OGÓLNOBUDOWLANY Waclaw Kraska, cena ofertowa – 440.194,65 zł,



4. INET SYSTEM Artur Werbicki, cena ofertowa – 556.864,17 zł,
5. PHU „GREGORY” Grzegorz Pachliński, cena ofertowa – 498.150,00 zł.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 2 czerwca 2014 roku o godzinie 10.10, co było zgodne z terminem wskazanym w SIWZ i ogłoszeniu. Członkowie komisji przetargowej, Wójt Gminy Ozorków oraz osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania złożyli oświadczenia stosownie do art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. W niniejszym postępowaniu w trybie art. 26 ust. 3 wezwano wykonawców: [1] ZAKŁAD OGÓLNOBUDOWLANY Waław Kraska – wykonawca uzupełnił dokumenty w wyznaczonym przez zamawiającego terminie, [2] DAN-MAG Dariusz Mączak – wykonawca nie uzupełnił dokumentów w wyznaczonym przez zamawiającego terminie. Zamawiający, pismem z dnia 6 czerwca 2014 roku, poinformował wykonawcę INET SYSTEM Artur Werbicki o poprawie oczywistej omyłki rachunkowej – wykonawca wykazał cenę oferty 556.864,20, podczas gdy cena ta winna wynosić 556.864,17 zł.

W dniu 10 czerwca 2014 roku Wójt Gminy Ozorków Władysław Sobolewski podpisał informację o wyborze najkorzystniejszej oferty wskazując jako wybraną – ofertę ZAKŁADU OGÓLNOBUDOWLANEGO Waław Kraska. W postępowaniu wykluczono wykonawcę DAN-MAG Dariusz Mączak – wykonawca w wymaganym terminie nie uzupełnił dokumentów. Tego samego dnia do wszystkich uczestników postępowania wysłano faxem oraz pocztą informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, jak również wskazaną informację wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej.

W dniu 23 czerwca 2014 roku Gmina Ozorków, reprezentowana przez Wójta Gminy Władysława Sobolewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika – Małgorzaty Domańskiej, zawarła umowę nr AG.271.5.5.2014 z Waławem Kraską – właścicielem Firmy ZAKŁAD OGÓLNOBUDOWLANY Waław Kraska na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem 440.194,55 zł. Wykonawca wniósł: gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania robót na kwotę 44.019,47 zł na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 30 listopada 2014 roku, [2] gwarancję ubezpieczeniową właściwego usunięcia wad i usterek na kwotę 13.205,84 zł na okres od dnia 31 października 2014 roku do dnia 15 listopada 2019 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 czerwca 2014 roku pod numerem 209806-2014.

W dniu 23 czerwca 2014 roku Wójt Gminy Ozorków zlecił Piotrowi Wojciechowskiemu pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przedmiotowego zadania. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 8.000,00 zł z terminem wykonania prac do dnia 30 listopada 2014 roku.

W dniu 2 września 2014 roku spisano protokół konieczności dotyczący realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu 23/27” o następującej treści: *W trakcie realizacji przedmiotu Umowy NR AG.271.5.5.2014 z 23 marca 2014 roku w wyniku oględzin placu budowy oraz analizy dokumentacji zachodzi potrzeba zmiany Harmonogramu rzeczowo-finansowego dla ww. zadania. Wobec powyższego ustalono, co następuje: 1. W dokumentacji projektowej przyjęto częściowe wykonanie remontu dachu modernizowanego obiektu. 2. Ustala się, że remont dachu winien być wykonany na całej jego części, a nie tylko miejscowo – częściowo. Stwierdzono, że dach nie nadaje się tylko do częściowej naprawy, z uwagi na przeciekające miejsca zlokalizowane niemalże na całej połaci dachu. Nie celowym byłaby tylko częściowa jego naprawa (jak zostało to założone w dokumentacji projektowej). 3. W dokumentacji kosztorysowej przyjęto przebudowę schodów przy scenie w ilości 357,63 m² na kwotę 35.804,60 zł, zgodnie z załączonym kosztorysem ofertowym*



przez Wykonawcę. 4. Po przeliczeniu przez Wykonawcę ilości niezbędnych płytek do wyłożenia powierzchni schodów, kwota ta wynosi 3.152,03 zł (netto). Natomiast pozostałą kwotę w wysokości 21.441,54 zł (netto) proponuje się dołożyć do remontu całości dachu do poz. – remont dachu. 5. Różnica kwot z pozycji kosztorysowych: przebudowa schodów przy scenie winna zostać przeniesiona na pozycję – remont dachu. Powyższe zmiany nie przekraczają środków finansowych, jakie Zamawiający posiada do realizacji ww. przedmiotu umowy. Wynagrodzenie Wykonawcy z tego tytułu nie ulegnie zmianie. Przedmiotowy protokół konieczności stanowi podstawę do zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz do sporządzenia Aneksu do Umowy na AG.272.5.5.2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku. Tego samego dnia spisano Aneks nr 1 do powyższej umowy.

W dniu 30 października 2014 roku Zakład Ogólnobudowlany Wacław Kraska zgłosił wykonanie robót budowlanych. W dniu 12 listopada 2014 przystąpiono do odbioru końcowego robót. Z uwagi na brak dokumentacji powykonawczej (certyfikaty, deklaracje, atesty, protokoły przeprowadzonych przez wykonawcę sprawdzeń i badań) zamawiający nie podjął czynności odbiorowych. Nowy termin odbioru wyznaczono na dzień 26 listopada 2014 roku. Protokół odbioru końcowego zadania „Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu 23/27 został sporządzony w dniu 28 listopada 2014 roku. Zgodnie z protokołem roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z warunkami umowy.

Na realizację inwestycji poniesiono następujące wydatki:

Lp	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Data wpływu	Przedmiot płatności	Wartość brutto	Data zapłaty/uwagi
„Usługi Projektowe” Andrzej Brandt 94-202 Łódź ul. Jęczmienna 1/3 m 9						
1.	Nr 34/2011	19.10.2011	19.10.2011 r	Projekt budowlany – Modernizacji budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu 23/27	49 200,00	4.11.2011
„Usługi Projektowe” Andrzej Brandt 94-202 Łódź ul. Jęczmienna 1/3 m 9						
2.	13/F/2013	20.12.2013	20.12.2013	Projekt budowlany – Modernizacji budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu 23/27 – zamienny	26 445,00	23.12.2013
TROMMEL KONRAD PACHOLCZYK 95-035 ozorków Plac Jana Pawła II 17						
3.	42/2014	20.01.2014	21.01.2014	Usługi ksero – odbitka kserograficzna format A3 mapa dc. projektowych	17,99	31.01.2014
Pracownia Reprograficzna MAS COPY M. Sobczak, A. Szlaska ul. Gdańska 40, 90-730 Łódź						
4.	FV/839/03/2014/G	24.03.2014	25.03.2014	Ksero map wielkoformatowych z projektu budowlanego	170,00	31.03.2014
„BIMAT” Anna i Henryk Wojtczak 95-035 Ozorków ul. Traugutta 9						
5.	2042/06/14/FV	12.06.2014	12.06.2014	Dziennik budowy	8,00	18.06.2014
P.P.H.U.CENTRO-BUD K.W.M.A. Niewiarowscy 95-035 Ozorków ul. Konstytucji 3-go maja 126						
6.	9268/14	12.06.2014	12.06.2014	Tablica informacyjna	22,00	18.06.2014
PPIS w Zgierzu 95-100 Zgierz ul. A. Struga 23						
7.	Decyzja Płatnicza Nr 221/78/2014	5.12.2014	9.12.2014	Odbiór pod względem wymagań sanitarno-higienicznych I etapu modernizacji budynku GOK	83,00	19.12.2014
Zakład Ogólnobudowlany Wacław Kraska 93-219 Łódź ul. Tatrzańska 43/45						
8.	34/2014	28.11.2014	28.11.2014	Modernizacja budynku GOK w Leśmierzu 23/27 zgodnie z Umową Nr AG.271.5.5.2014	440 194,65	5.12.2014
Firma usługowo-Produkcyjno-Handlowa”API” Alicja Fliszewska ul. Listopadowa 7 95-035 Ozorków						
9.	NR/1063/2014	14.11.2014	20.11.2014	Tablica informacyjna (PCV)	160,00	27.11.2014
Piotr Wojciechowski Chociszew 60, 95-045 Parzęczew						
10.	Rachun	28.11.2014	28.11.2014	Pełnienie pełnego nadzoru	8 000,00	28.11.2014



	ek Nr01/20 14			inwestorskiego+ składka ZUS	1375,20	
„Usługi Projektowe” Andrzej Brandt 94-202 Łódź ul. Jęczmienna 1/3 m 9						
11.	Nr40/F/ 2014	28.11.2014	28.11.2014	Za wykonanie świadectwa charakterystyki energetycznej budynku	1 476,00	5.12.2014
					527 151,84	

Zabezpieczenia środków w budżecie gminy dokonano następującymi uchwałami Rady Gminy w Ozorkowie: [1] uchwała nr VI/69/11 z dnia 3 czerwca 2011 roku – 55.000,00 zł, [2] nr XIII/135/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku – 50.000,00 zł, [3] nr XXIX/309/13 z dnia 14 lutego 2013 roku – 1.000,00 zł, [4] nr XXXIV/382/13 z dnia 30 września 2013 roku – 28.000,00 zł, [5] nr XXXVII/429/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku – 730.000,00 zł, [6] nr XLII/467/14 z dnia 15 maja 2014 roku – 743.026,36, [7] nr XLVII/511/14 z dnia 5 listopada 2014 roku – 527.228,36 zł, [8] nr XLVII/512/14 z dnia 5 listopada 2014 roku – 451.713,00 zł.

Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie następujących dokumentów: [1] OT nr 48/2011 z dnia 28 października 2011 roku – dokumentacja projektowa na modernizację budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu – 49.200,00 zł, [2] OT nr 64/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku – projekt budowlany zamienny dotyczący remontu i przebudowy budynku – 26.445,00 zł, [3] OT nr 4/2014 – odbitka kserograficzna kolorowa – 17,99 zł, [4] WT nr 70/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku – Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu – 440.194,65 zł, [5] WT nr 70 73/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku – czynności odbiorowe – 83,00 zł, [6] WT nr 69/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku – pełnienie nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem robót budowlanych - 8.000,00 zł, [7] WT nr 68/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku – świadectwo charakterystyki energetycznej budynku – 1.476,00 zł, [8] OT nr 114/2015 z dnia 18 lutego 2016 roku – ZUS od umowy insp. nadzoru, tablice informacyjne, dziennik budowy, kserokopie map- 1.735,20 zł.

Zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na budowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Mając na uwadze przytoczony przepis stwierdzić należy, że kontrolowana jednostka winna zwiększyć wartość środka trwałego o całą kwotę poniesioną na modernizację, jednym dokumentem WT w miesiącu odbioru końcowego inwestycji.

Dowód OT (brak numeru) na kwotę 1.735,20 zł został wystawiony w dniu 18 lutego 2016 roku tj. ponad rok po odbiorze inwestycji. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Natomiast w myśl art. 16 d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 roku, poz. 851 ze zm.) – składniki majątku, o



których mowa w art. 16a-16c wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, o których mowa w art. 16 h ust. 1 pkt 4.

Stwierdzono również nieprawidłowości w księgowaniu Modernizacji budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu. Dla przedmiotowej inwestycji prowadzone było konto 080-35 – modernizacja bud. GOK w Leśm. Saldo początkowe konta w 2014 roku wynosiło 75.645,00 zł, tj. było równe wydatkom poniesionym na inwestycje w latach wcześniejszych (49.200,00 zł w roku 2011 oraz 26.445,00 zł w roku 2013). Skoro kwotę 49.200,00 zł przyjęto na stan środków trwałych w roku 2011 (dowód OT nr 48/2011 z dnia 28 października 2011 roku), a kwotę 26.445,00 zł przyjęto na stan środków trwałych w roku 2013 (dowód OT nr 64/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku) to kwoty te powinny zostać wyksięgowane z konta 080 (księgowanie w dniu przyjęcia na stan środków trwałych Wn 011, Ma 080). Nie wyksięgowanie wyżej wskazanych kwot z konta 080 spowodowało ich zdublowanie w bilansie jednostki za rok 2011, 2012, 2013. W bilansie jednostki za rok 2011 i 2012 wykazano kwotę 49.200,00 zł, zarówno w środkach trwałych, jak również środkach trwałych w budowie. W bilansie jednostki za rok 2013 wykazano kwotę 75.645,00 zł, zarówno w środkach trwałych, jak również środkach trwałych w budowie. Przedmiotowa inwestycja została wyksięgowana z konta 080-35 w dniu 31 grudnia 2014 roku.

W dniu 25 stycznia 2013 roku Gmina Ozorków zawarła umowę nr 00863-6930-UM0530092/12 w ramach działania 413 „Wdrożenie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 z Samorządem Województwa Łódzkiego. Przedmiotem umowy było dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu 23/27”. Zgodnie z zapisami umowy Gminie Ozorków została przyznana pomoc w wysokości 500.000,00 zł, jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. Pomoc miała zostać przekazana w dwóch transzach: pierwsza transza w wysokości 375.000,00 zł, jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji w pierwszym etapie, druga transza w wysokości 125.000,00 zł jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji w drugim etapie i nie mniej niż 25% łącznej kwoty pomocy. W dniu 28 kwietnia 2014 roku zawarto aneks nr 1 do przedmiotowej umowy w wyniku którego ustalono, że Beneficjent zrealizuje operację w jednym etapie a pomoc zostanie przekazana jednorazowo po zakończeniu realizacji całości operacji. Zmianie uległo zestawienie rzeczowo-finansowe operacji. W dniu 28 października 2014 roku zawarto aneks nr 2 do powyższej umowy, na mocy którego ustalono, że Gminie zostanie przyznana pomoc w wysokości 290.549,00 zł, jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. Pomoc finansowa wpłynęła na konto Gminy Ozorków w dniu 13 maja 2015 roku (WB nr 91) w kwocie 290.549,00 zł. Wpływ środków zaksięgowano na kontach WN 133, MA 901.

Akta kontroli nr str. [1085-1135]: Dowody OT i WT przyjmujące na stan środków trwałych inwestycje pn. Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu.



IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące na dzień przeprowadzania kontroli zostały określone w zarządzeniu nr 21/2010 Wójta Gminy w Ozorkowie z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Ozorkowie. W ww. przepisach wewnętrznych przyjęto m.in. następujące zasady ewidencji majątku:

- konto 011 – środki trwałe obejmuje środki o wartości początkowej powyżej 1.000,00 zł do 3.500,00 zł (adnotacja kierownika jednostki o zaliczeniu do środków trwałych lub pozostałych środków trwałych) oraz wszystkie o wartości początkowej powyżej kwoty 3.500,00 zł. Umarza się je metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową prowadzi się w programie komputerowym Środki trwałe. Księgowanie w księdze głównej na poszczególne grupy następuje każdorazowo po otrzymaniu dokumentu OT od pracownika merytorycznie odpowiedzialnego,
- odpisy umorzeniowe są ewidencjonowane w korespondencji ze stroną Wn konta 400 raz w roku, tj. na koniec każdego roku bilansowego,
- komputery, zestawy komputerowe, drukarki, skanery ujmuje się na koncie 011 bez względu na ich wartość,
- pozostałe środki trwałe obejmują przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok do wartości 1.000,00 zł oraz do 1.000,00 zł do 3.500,00 zł (adnotacja Kierownika jednostki), umarzanych jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania. Do konta 013 prowadzone są księgi inwentarzowe, w których ujmuje się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ta umożliwia ustalenie daty zakupu, wartości początkowej oraz ilości.

2. Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013

2.1. Urządzenia księgowo

Konto 011 – środki trwałe

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Ozorków - konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach klasyfikacji środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, przy pomocy programu „Środki Trwałe” firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. J. w podziale na poszczególne grupy, które na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiły wartość:



Grupa 0 – wartość brutto 31.182.567,86 zł, wartość netto 31.182.567,86 zł,

Grupa I – wartość brutto 5.369.404,11 zł, wartość netto 4.321.282,28 zł,

Grupa II – wartość brutto 42.293.069,02 zł, wartość netto 22.636.040,77 zł,

Grupa III – wartość brutto 140.300,00 zł, wartość netto 91.195,00 zł,

Grupa IV – wartość brutto 290.789,29 zł, wartość netto 85.397,37 zł,

Grupa V – wartość brutto 38.246,01 zł, wartość netto 19.741,45 zł,

Grupa VI – wartość brutto 193.491,27 zł, wartość netto 80.050,06 zł,

Grupa VII – wartość brutto 343.419,94 zł, wartość netto 113.577,45 zł,

Grupa VIII – wartość brutto 58.091,58 zł, wartość netto 6.160,29 zł

Wartość początkowa środków trwałych na dzień 1 stycznia 2015 roku ujętych w prowadzonej przez Urząd Gminy kartotece środków trwałych wynosiła 77.935.520,08 zł i była zgodna z saldem początkowym konta 011, natomiast wartość końcowa na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiła kwotę 79.909.379,08 zł i odpowiadała kwocie salda końcowego konta 011 na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Kartoteka majątkowa prowadzona do środków trwałych dla grup od „0” do „VIII” zawierała środki trwałe z oznaczeniem m.in. nazwy grupy, rodzaju KŚT, numeru inwentarzowego, datę przyjęcia środka trwałego, opis środka trwałego, wartość początkową środka trwałego.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania z podziałem na poszczególne komórki, w których znajdują się środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2015 rok

Konto 011

Saldo konta 011 – środki trwałe na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło:

BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2015
77.935.520,08	2.086.548,46	112.689,46	79.909.379,08

Wymienione powyżej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2015 roku było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji środków trwałych w rozbiu na poszczególne grupy wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając



wyrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w ciągu 2015 roku, ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dokumenty stanowiące podstawę ujęcia w księgach inwentarzowych	Podstawa ujęcia w księg. rach.	Nr inwentarzowy	Data ujęcia w ewidencji konta 011
ZWIĘKSZENIA						
1.	Modernizacja budynku komunalnego w Skotnikach – zgłoszenie robót budowlanych	38,00	Dokument obliczenia opłaty nr 10340/2015 z 27 maja 2015 roku	OT nr 23/2015 z 2.06.2015	130/B	2.06.2015
2.	Modernizacja budynku komunalnego w Skotnikach – kosztorys inwestorski	861,00	Protokół przekazania-przyjęcia z 3 września 2015 roku	OT nr 55/2015 z 7.09.2015	130/B	7.09.2015
3.	Modernizacja budynku komunalnego w Skotnikach - Remont budynku komunalnego	28.700,82	Protokół odbioru z 4 grudnia 2015 roku	OT nr 81/2015 z 8.12.2015 r.	130/B	31.12.2015
4.	Modernizacja budynku komunalnego w Skotnikach - Malowanie 2 pomieszczeń w budynku komunalnym	1.481,03	Protokół odbioru z 4 grudnia 2015 roku	OT nr 82/2015 z 8.12.2015	130/B	31.12.2015
5.	Budowa przyłącza wodociągowego w Leśmierzu	39.800,00	Protokół odbioru z dnia 30 listopada 2015 roku	OT nr 78/2015 z 8.12.2015	983	31.12.2015
6.	Przebudowa drogi dojazdowej w m. Solca Wielka	21.023,68	Protokół odbioru z dnia 1 września 2015 roku	OT nr 67/2015 z 20.10.2015	404	31.12.2015
7.	Poszerzenie chodnika w pasie drogi gminnej w Sokolnikach Lesie	15.974,01	Protokół odbioru z dnia 4 sierpnia 2015 roku	OT nr 64/2015 z 20.10.2015	819	31.12.2015
8.	Komputer DELL	2.709,90	Protokół odbioru z dnia 22 grudnia 2015 roku	OT nr 84/2015 z 22.12.2015	985	31.12.2015
9.	Modernizacja budynku komunalnego w Tymienicy – demontaż podłoża podłogi	4.500,00	Protokół odbioru z dnia 28 września 2015 roku	OT nr 60/2015 z 7.10.2015	94/B	31.12.2015
10.	Modernizacja budynku komunalnego w Tymienicy – Remont budynku w Tymienicy	33.905,68	Protokół odbioru z dnia 7 września 2015 roku	OT nr 57/2015 z 7.09.2015	94/B	17.09.2015
11.	Modernizacja budynku komunalnego w Tymienicy – kosztorys inwestorski	430,50	FV nr 1/06/2015 z dnia 11 czerwca 2015 roku	OT nr 34/2015 z 17.06.2015	94/B	22.06.2015
12.	Modernizacja budynku komunalnego w Tymienicy – zgłoszenie robót budowlanych	38,00	Dokument obliczenia opłaty 10343/2015 z dnia 27 maja 2015 roku	OT nr 21/2015 z 2.06.2015	94/B	2.06.2015
13.	Monitoring wizyjny na terenie hydroforni w Sokolnikach Lesie	3.475,00	Protokół odbioru z dnia 30 grudnia 2015 roku	OT 98/2015 z 31.12.2015	994	31.12.2015
ZMINIJSZENIA						
1.	Działka nr 2793	6.441,50	Akt Notarialny z dnia 28 stycznia 2015 roku	LT nr 2 z 27.02.2015	1/3	14.04.2015
2.	Działka nr 108/7, 108/5	22.305,00	Akt notarialny z dnia 10	LT nr 5 z	1/169	31.08.2015



		sierpnia 2015 roku	10.08.2015		
--	--	--------------------	------------	--	--

W wyniku kontroli ustalono, że pozycje 1-4 powyższej tabeli dotyczą tej samej inwestycji, tj. Modernizacji budynku komunalnego w Skotnikach, natomiast pozycje 9-12 dotyczą inwestycji pn. Modernizacja budynku komunalnego w Tymienicy. Kontrolowana jednostka przyjmowała na stan środków trwałych oddzielnie każdą część składową modernizacji (każdy koszt poniesiony w związku z realizacją inwestycji). Metodę księgowania przedstawiono poniżej na przykładzie Modernizacji budynku komunalnego w Skotnikach (analogiczna sytuacja miała miejsce przy inwestycji pn. Modernizacja budynku komunalnego w Tymienicy):

- w dniu 2 czerwca 2015 roku wystawiono dowód OT nr 23/2015, którym zwiększono wartość środka trwałego – budynku komunalnego w Skotnikach o 38,00 zł. Operację zaksięgowano na kontach księgi głównej Wn 011, Ma 800. W tym samym miesiącu dokonano księgowania również na koncie 080 (konto 080-126 – modernizacja budynku komunalnego w Skotnikach) – operacja zaksięgowana na kontach Wn 080 Ma 201 – 38,00 zł,

- w dniu 7 września 2015 roku wystawiono dowód OT nr 55/2015, na podstawie którego zwiększono wartość budynku komunalnego w Skotnikach o 801,00 zł. Operację zaksięgowano na kontach księgi głównej Wn 011, Ma 800. W tym samym miesiącu dokonano księgowania również na koncie 080-126 (Wn 080, Ma 201 – 801,00 zł),

- w dniu 8 grudnia 2015 roku wystawiono dowód OT nr 81/2015, na podstawie którego zwiększono wartość budynku komunalnego w Skotnikach o 28.700,82 zł. Operację zaksięgowano na kontach księgi głównej Wn 011, Ma 800. W tym samym miesiącu dokonano księgowania również na koncie 080--126 (Wn 080, Ma 201 – 28.700,82 zł),

- w dniu 8 grudnia 2015 roku wystawiono dowód OT nr 82/2015, na podstawie którego zwiększono wartość budynku komunalnego w Skotnikach o 1.481,03 zł. Operację zaksięgowano na kontach księgi głównej Wn 011, Ma 800. W tym samym miesiącu dokonano księgowania również na koncie 080-126 (Wn 080, Ma 201 – 1.481,03 zł),

- w dniu 31 grudnia 2015 roku wyksięgowano inwestycję z konta 080, dowodem PK nr 2673 – operację zaksięgowano na kontach Wn 800, Ma 080 w kwocie 31.080,85 zł.

Zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na budowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Mając na uwadze przytoczony przepis stwierdzić należy, że kontrolowana jednostka winna zwiększyć wartość środka trwałego o całą kwotę poniesioną na modernizację, jednym dokumentem WT w miesiącu odbioru końcowego inwestycji.

Odnutowanie przyjęcia na stan środków trwałych powstałych w wyniku realizacji inwestycji na kontach Wn 011, Ma 800 jest sprzeczne z zapisami obowiązującego planu kont oraz załącznika nr 3 rozporządzenia 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. Prawidłowa ewidencja Modernizacji powinna przebiegać następująco: poniesione koszty wymienione w pkt 1-4 tabeli winny zostać zaewidencjonowane na kontach Wn 080 Ma 201. Następnie w miesiącu odbioru końcowego zakończonej w całości modernizacji, inwestycja powinna zostać przyjęta na stan środków trwałych z ewidencją księgową Wn 011, Ma 080.

Środki trwałe zawarte w pozycjach 6, 7 tabeli zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych w dniu 20 października 2015 roku, natomiast w księdze głównej Urzędu Gminy wskazane środki trwałe zaksięgowano, na koncie 011, w dniu 31 grudnia 2015 roku. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości - konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Natomiast zgodnie z art. 20 powyższej ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Mając na uwadze powyższe wskazane środki trwałe winny zostać wprowadzone zarówno do księgi głównej, jak i do księgi pomocniczej, w miesiącu październiku 2015 roku.

Akta kontroli nr str. [1136-1231]: Wydruk z księgi głównej Urzędu Gminy Ozorków dla konta 080 – środki trwałe w budowie wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, dowody OT i WT na podstawie których przyjęto na stan środków trwałych inwestycje: Modernizacja budynku komunalnego w Skotnikach, Modernizacja budynku komunalnego w Tymienicy, Przebudowa drogi dojazdowej w miejscowości Solca Wielka, Poszerzenie chodnika w pasie drogi gminnej w Sokolnikach Lesie.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazany został poniżej:

BO Stan na 01.01.2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ Stan na 31.12.2015
686.027,22	110.319,28	67.237,61	729.108,89

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji wybranych pozostałych środków trwałych na podstawie dowodów źródłowych nabycia zestawionych poniżej:

Lp.	Nazwa pozostałego środka trwałego	Dowód nabycia/zbycia	Zwiększenia [zł]	Zmniejszenia [zł]	Podstawa ujęcia w księg. rach.	Data ujęcia na koncie 013
1.	Popielniczka Stożąca	FV 400/15 z 17.06.2015	117,89	-	FV 400/15 z 17.06.2015	24.06.2015
2.	Telefon Sony Xperia	FV 20151045921 z 1.06.2015	172,10	-	FV 20151045921 z 1.06.2015	30.06.2015
3.	Krzeseł obrotowe	FV 59/2015 z 1.07.2015	460,00	-	FV 59/2015 z 1.07.2015	7.07.2015
4.	Pilarka STIHL	FV 1149/2015 z 1.06.2015	1.670,00	-	FV 1149/2015 z 1.06.2015	11.06.2015
5.	Fotel obrotowy	FV 9/2015 z 5.02.2015	232,00	-	FV 9/2015 z 5.02.2015	9.02.2015
6.	Telefon Panasonic	FV 36/2015 z 4.03.2015	134,25	-	FV 36/2015 z 5.03.2015	5.03.2015
7.	Fotel biurowy	FV 40/2015 z 4.05.2015	232,00	-	FV 40/2015 z 4.05.2015	11.05.2015



Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonej ewidencji na koncie 013
– pozostałe środki trwałe.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

Stan konta 071 – umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w 2015 roku przedstawiał się w sposób następujący:

BO (Sk Ma)	Obroty Wn	Obroty Ma	STAN na 31.12.2015 (Sk Ma)
071-1 umorzenie – grupa I			
926.002,58	0,00	122.119,25	1.048.121,83
071-2 umorzenie – grupa II			
18.119.080,90	0,00	1.536.827,35	19.657.028,25
071-3 umorzenie – grupa III			
39.284,00	0,00	9.821,00	49.105,00
071-4 umorzenie – grupa IV			
183.986,29	3.848,58	25.254,21	205.391,92
071-5 umorzenie – grupa V			
15.516,12	0,00	2.988,44	18.504,56
071-6 umorzenie – grupa VI			
94.303,68	3.856,00	22.993,53	113.441,21
071-7 umorzenie – grupa VII			
216.735,38	0,00	13.107,11	229.842,49
071-8 umorzenie – grupa VIII			
47.491,49	0,00	4.439,80	51.931,29
071-9 umorzenie – wartości niematerialne i prawne			
94.082,57	0,00	4.560,09	98.642,66
RAZEM			
19.736.483,01	7.704,58	1.743.230,78	21.472.009,21

Natomiast stan konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – w roku 2015 przedstawiał się w sposób następujący:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku – 707.482,13 zł,

Obroty Wn – 72.319,60 zł

Obroty Ma – 115.957,49 zł

Bilans zamknięcia na dzień 31 stycznia 2015 roku – 751.120,02 zł.

Naliczone na rok 2015 umorzenie środków trwałych zostało zaksięgowane w dniu 31 grudnia 2015 roku w rozbięciu na poszczególne grupy środków trwałych na kontach Wn 400 Ma 071 na podstawie dowodu PK nr 2707.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość początkowa	Wartość netto na koniec 2015 roku	Nr podgrupy	Stopa umorzenia [%]
-----	----------	--------------------	-----------------------------------	-------------	---------------------



		[zł]	[zł]		
Grupa I					
1.	Budynek Ośrodka Zdrowia Solca Wielka	847.092,41	805.660,55	106	2,50
2.	Budynek Komunalny Sokolniki Las	424.263,75	390.358,74	107	2,50
Grupa II					
3.	Droga Bitumiczna Solca Wielka	280.000,00	33.600,00	220	4,50
4.	Droga Sokolniki Parcela Małachowice	286.967,88	222.400,13	220	4,50
5.	Oczyszczalnia ścieków	70.594,22	20.560,55	291	4,50
Grupa III					
6.	Kotłownia olejowa	140.300,00	91.195,00	313	7,00
Grupa IV					
7.	Komputer stacjonarny	2.470,69	2.028,25	491	30,00
8.	Laptop HP	3.600,00	990,00	491	30,00
Grupa V					
9.	Traktor ogrodowy	16.900,00	16.900,00	592	14,00
Grupa VI					
10.	Monitoring wizyjny	18.150,00	4.991,25	624	10,00
11.	Kontener metalowy	3.782,00	0,00	681	18,00
Grupa VII					
12.	Jelcz 315 M	66.382,88	0,00	743	14,00
13.	Skoda Octavia	60.000,00	0,00	741	20,00
Grupa VIII					
14.	Kserokopiarka	10.900,00	10.900,00	803	14,00

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity., Dz.U. z 2014 roku, poz. 851 ze zm.)

3. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych – konto 020.

Nabywane wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020. Konto 020 obejmuje: [1] wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł (konto 020-1), które umarzone są według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz [2] wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500,00 zł (konto 020-2), które umarza się w 100% pod datą nabycia. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawiał się następująco:

Konto	BO Stan na 01.01.2014	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ Stan na 31.12.2014
020-1	100.043,75	0,00	0,00	100.043,75
020-2	21.237,54	6.048,54	5.492,32	21.793,92
Razem WNIP	121.329,99	6.048,54	5.492,32	121.837,67

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na podstawie dowodów źródłowych nabycia zestawionych poniżej:

Lp.	Nazwa wartości niematerialnej i prawnej	Dowód nabycia/zbycia	Zwiększenia [zł]	Zmniejszenia [zł]	Podstawa ujęcia w księg. rach.	Data ujęcia na koncie 020
1.	Microsoft Excel	FV 42/2015 z 19.03.2015	485,00	-	FV 42/2015 z 19.03.2015	24.03.2015
2.	GData AntiVirus	FV 27/2015 z 23.02.2015	1.914,26	-	FV 27/2015 z 23.02.2015	27.02.2015
3.	Klucz aktywacyjny ESD OfficeHome	FV 106/2015 z 1.07.2015	890,15	-	FV 106/2015 z 1.06.2015	1.07.2015



Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonej ewidencji na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne.

4. Inwentaryzacja

4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Wójt Gminy Ozorków w załączniku nr 4 do zarządzenia nr 352/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku zatytułowanym „Prowadzenie ksiąg rachunkowych”, w § 10 określił metody (wraz z ich opisem) oraz terminy inwentaryzowania składników majątkowych. Wyróżniono trzy metody inwentaryzacji:

- spis z natury, którym objęto: a) gotówkę i depozyty w kasie, b) środki trwałe w eksploatacji, dzierżawione i obce, c) materiały i towary w magazynach, d) inne rzeczowe składniki majątkowe;
- potwierdzenie sald, którym objęto: a) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, b) należności, w tym pożyczki (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, w bankach należności zagrożonych oraz należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych i należności z tytułów publicznoprawnych), c) powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe;
- weryfikacja, którą objęto: a) wartości niematerialne i prawne, b) grunty, c) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, d) środki trwałe w budowie, e) należności sporne i wątpliwe, f) rozliczenia międzyokresowe kosztów, g) kapitały, rezerwy, h) fundusz socjalny, i) rozrachunki publicznoprawne, j) inne składniki aktywów i pasywów, których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie sald z przyczyn uzasadnionych jest niemożliwe.

Paragraf 12 ww. załącznika nr 4 nakazywał przeprowadzenie inwentaryzacji: środków trwałych w Urzędzie co 4 lata, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu co 2 lata (teren strzeżony), środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania corocznie oraz każdorazowo w przypadku zmiany osoby kasjera, w przypadkach losowych lub na polecenie kierownika jednostki.

Szczegółowe postanowienia dotyczące inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Ozorków zawarto w załączniku nr 8 do zarządzenia 352/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, który wprowadzał do obiegu wewnętrznych aktów prawnych Instrukcję inwentaryzacyjną. Ww. instrukcja doprecyzowała, m.in.: przedmiot i sposób przeprowadzania spisu z natury, o których częstotliwości i terminie decydował Wójt Gminy; wskazywała szczególne sytuacje przeprowadzenia spisu z natury; wprowadzała Komisję inwentaryzacyjną i określała sposób jej funkcjonowania, procedurę wyjaśnienia przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, termin przeprowadzania inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald – corocznie, okres archiwizacji dokumentacji inwentarzowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż ww. Instrukcja nie opisała poszczególnych etapów inwentaryzacji (przygotowanie, etap właściwy, rozliczenie, dodatkowe czynności po inwentaryzacji), nie określiła terminu przedłożenia protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji Wójtowi Gminy Ozorków, nie zawierała harmonogramu spisu z natury, opisu ustalenia, weryfikacji i różnic inwentaryzacyjnych, oraz opisu i wzorów dokumentów stosowanych w procesie inwentaryzacyjnym.

Stwierdzić należy, iż instrukcja inwentaryzacyjna jest wewnętrznym aktem danej jednostki, którego obowiązek wprowadzenia przez kierownika jednostki nie jest ustawowo uregulowany. Jednak Główna Komisja Orzekająca w orzeczeniu znak BDF1/4900/3/3RN-1/12/76 z dnia 23 lutego 2012 roku stwierdziła, co następuje: „(...) Ustawa o rachunkowości w rozdziale 3 „Inwentaryzacja” wymienia obowiązki jednostek stosujących przepisy tej ustawy dotyczące terminów, metod oraz częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji, nie zawiera jednak zasad opisujących techniki jej przeprowadzenia i dokumentowania. Każda jednostka prowadząca księgi rachunkowe powinna jednak posiadać własne wypracowane uregulowania w zakresie inwentaryzacji, uwzględniając jej wielkość, specyfikację oraz rodzaj posiadanych zasobów majątkowych (...)”. W Komentarzu do ustawy o rachunkowości pod redakcją Ewy Walińskiej znajdziemy: „(...)Instrukcja w sposób szczegółowy określa cele, metody i zasady inwentaryzacji, terminy i częstotliwość jej przeprowadzania, etapy (przygotowanie, etap właściwy, rozliczenie, dodatkowe czynności po inwentaryzacji), kompetencje i obowiązki osób wyznaczonych do przeprowadzenia inwentaryzacji, zasady ustalenia oraz weryfikacji i rozliczania różnic wykazanych w drodze inwentaryzacji. Instrukcja inwentaryzacyjna ma charakter wewnętrznego uregulowania długookresowego, tj. z reguły nie jest zmieniana co roku, ale funkcjonuje na przestrzeni kilku lat. Na podstawie instrukcji co roku osobnym zarządzeniem wewnętrznym kierownik jednostki ustala harmonogram inwentaryzacji i powołuje komisję inwentaryzacyjną (...)”. Odpowiednie przeprowadzenie i udokumentowanie inwentaryzacji w jednostce samorządu terytorialnego nie tylko potwierdza rzetelność i prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz właściwe gospodarowanie powierzonym mieniem, stanowi elementem kontroli zarządczej, ale także chroni przed naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 168). Precyzyjne opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej zmniejsza ryzyko popełnienia błędów przez członków zespołu spisowego oraz komisji inwentaryzacyjnej.

Uzupełnienie ww. unormowań stanowiły zapisy zawarte w następujących załącznikach, tj.:

- załączniku nr 8 do ww. zarządzenia – Instrukcja inwentaryzacyjna,
- załączniku nr 9 do ww. zarządzenia – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
- załączniku nr 4 do ww. zarządzenia – prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Przed dniem 1 stycznia 2016 roku obowiązywały przedmiotowe regulacje wprowadzone zarządzeniem nr 21/2010 z dnia 21 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Ozorkowie wraz z załącznikami.

4.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 290/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku Wójt Gminy Ozorków powołał Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Barbara Krawczyk,
- Karolina Dziedziela,
- Paweł Grzelak,
- Ewelina Zarębska,
- Joanna Bączak,



- Iwona Papaj

do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w użytkowaniu w Urzędzie Gminy Ozorków, jednostkach ochotniczych straży pożarnych, budynkach komunalnych oraz w Punkcie Konsultacyjnym Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, w okresie do dnia 15 stycznia 2016 roku. W dniu 1 grudnia 2015 roku Komisja sporządziła notatkę podpisaną przez wszystkich członków Komisji o wyborze na Przewodniczącego Komisji Barbarę Krawczyk.

Zarządzeniem nr 291/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku Wójt Gminy Ozorków zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych w Urzędzie Gminy Ozorków według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Do przeprowadzenia ww. czynności w okresie do dnia 15 stycznia 2016 roku Wójt powołał Komisję Inwentaryzacyjną, w składzie:

- Małgorzata Steglińska - Buzak,
- Grażyna Radwańska,
- Elżbieta Szamałek,
- Zofia Bielawska,
- Małgorzata Tomczak.

Zarządzeniem nr 272/2015 z dnia 13 listopada 2015 roku Wójt Gminy wydał dyspozycję przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury sprzętu, materiałów i wyposażenia Obrony Cywilnej, stanowiącego własność Skarbu Państwa, a pozostającego w zarządzie Wojewody Łódzkiego - Szefa Obrony Cywilnej Województwa według stanu na dzień 31 października 2015 roku. Zespół Spisowy składał się z Przewodniczącego - Pawła Majewskiego, członków: Renaty Michalak i Elżbiety Szamałek.

Natomiast zarządzeniem nr 350/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku Wójt Gminy Ozorków wybrał zespół spisowy (Iwonę Papaj, Ewelinę Zarębską) spisu z natury aktywów pieniężnych oraz papierów wartościowych w postaci pieniężnej według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Zgodnie ze sporządzonym protokołem z dnia 2 grudnia 2015 roku podpisanym przez wszystkich członków Komisji, na Przewodniczącego Komisji wybrano Małgorzatę Steglińską - Buzak, Komisja zapoznała się z przepisami ustawy o rachunkowości, obowiązującą polityką rachunkowości i przyjęła do wiadomości wyznaczone Komisji zadanie - przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej.

Obowiązki Komisji określały paragrafy od 10 do 16 Instrukcji inwentaryzacyjnej, załącznik nr 8 do zarządzenia nr 352/2015.

Analiza dokumentacji źródłowej dotyczącej inwentaryzacji wykazała:

W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury:

Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadziła inspektor do obsługi kasy Urszula Kulesza. Stosownie do zapisów ww. ewidencji druków ścisłego zarachowania - arkusze spisu z natury w okresie przeprowadzanej inwentaryzacji pobrano: od numeru 241 do numeru 284. Druk ścisłego zarachowania arkusz spisu z natury nr 284 nie był wykorzystany, został zwrócony i wpisany na stan. Powyższa numeracja arkuszy spisu z natury zgadzała się z numeracją arkuszy przedstawionych inspektorom kontroli w dokumentacji inwentaryzacyjnej.

środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011



Komisja Inwentaryzacyjna dokonała spisu środków, na arkuszach spisowych od nr 241 do nr 246, od dnia 11 stycznia do dnia 13 stycznia 2016 roku, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Alicja Milczarek dokonała wyceny, którą następnie zatwierdziła Janina Rodak – inspektor w Referacie Finansowym. Po zakończonym spisie ww. arkusze podpisali członkowie Komisji.

Analogiczne czynności dokonano w przypadku inwentaryzacji środków trwałych, które spisano na arkuszach spisu z natury o numerach 280, 281 do 283, w dniu 15 stycznia 2016 roku. Wyceny dokonała Alicja Milczarek, którą zatwierdził pracownik Referatu Finansowego.

Na arkuszach spisu z natury wskazano: nazwę jednostki (pieczętka jednostki), numer ewidencyjny nadany przez inspektora Urszulę Kuleszę, rodzaj inwentaryzacji, skład Komisji, dzień rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer porządkowy, przedmiot spisu, symbol przedmiotu, jednostki miary, stwierdzoną ilość, cenę jednostkową, wartość, podpisy Komisji. Jako osobę materialnie odpowiedzialną wpisano Wójta Gminy Ozorków.

Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej sporządziła sprawozdanie z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych, które zatwierdził Wójt Gminy Ozorków.

Alicja Milczarek – inspektor Referatu Finansowego sporządziła protokół w związku z rozliczeniem inwentaryzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 011 i koncie 020 - według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, w dniu 22 marca 2016 roku, którego treść zatwierdził Wójt Gminy Ozorków. Protokół przedstawiał wartości uzyskane wskutek przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury i metodą weryfikacji. Protokół zawierał informację o braku różnic inwentaryzacyjnych. Odrębny dokument stanowił protokół weryfikacji konta 020 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku z dnia 7 stycznia 2016 roku wraz załącznikami: wykazem wartości niematerialnych i prawnych.

środków trwałych w użytkowaniu zaewidencjonowanych na koncie 013

Komisja Inwentaryzacyjna dokonała spisu ww. środków trwałych na arkuszach spisowych od nr 249 do nr 279 i nr 280 w dniach 7-15 stycznia 2016 roku, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Wyceny dokonała Janina Rodak, którą następnie zatwierdziła Małgorzata Stępińska – Buzak, Kierownik Referatu Finansowego. Po zakończonym spisie ww. arkusze podpisali członkowie Komisji. Jako osoba materialnie odpowiedzialna podpisał się Wójt Gminy Ozorków.

Arkusze spisu z natury zostały wypełnione analogicznie jak wyżej, tyle że w rubryce „nazwa jednostki inwentaryzacyjnej” wpisano wszystkie jednostki podlegające inwentaryzacji.

Porównano stan rzeczywisty z zestawieniem obrotów i sald konta 013, Księga Główna według stanu na 31 grudnia 2015 roku.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji Janina Rodak sporządziła odrębne rozliczenia inwentaryzacyjne, tj.:

- zbiorcze dla Urzędu Gminy; pojemników, ławek; ochotniczych straży pożarnych; wyposażenie świetlic; Świetlicy w Parzycach; sprzętu OC; Klubu AA – wartość 729.108,89 zł,
- rozliczenie pozostałych środków trwałych Urzędu Gminy Ozorków – wartość 257.478,13 zł,
- pojemniki, ławki parkowe – wartość 244.765,48 zł,



- ochotnicze straże pożarne – wartość 126.021,12 zł,
- wyposażenie świetlic – 47.914,27 zł,
- Świetlica Środowiskowa w Parzycach – 11.367,26 zł,
- sprzęt OC 31.798,95 zł,
- Klub AA 9.763,68 zł,

Następnie pismem z dnia 4 lutego przedłożyła Kierownikowi jednostki do zatwierdzenia. Wójt Gminy Ozorków zaakceptował ww. protokół.

Kasa i druki ścisłego zarachowania

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono poprzez dokonanie spisu z natury na arkuszu nr 247 oraz nr 248 w dniu 31 grudnia 2015 roku. Ww. spis był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania na 2015 rok. Arkusz spisu z natury został podpisany przez członków Komisji oraz osobę odpowiedzialną materialnie.

Stan spisanych druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Nieprawidłowości:

- odnotowano brak zestawienia obrotów i sald konta 011 i konta 020 w dokumentacji inwentaryzacyjnej, co stanowiło naruszenie ustawy o rachunkowości, bowiem w myśl art. 27 ustawy zarówno przeprowadzenie, jak i same wyniki inwentaryzacji, należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

- **Komisja Inwentaryzacyjna dokonała spisu z natury przedmiotów majątkowych ewidencjonowanych na koncie 011 będących własnością Gminy Ozorków, ale oddanych do użytkowania Ochotniczej Straży Pożarnej w Czerchowie, Solcy Wielkiej, Modlnie, Leśmierzu. Jako osobę materialnie odpowiedzialną wpisano Wójta Gminy Ozorków. Art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości stanowi, iż inwentaryzacja drogą spisu z natury obejmuje również aktywa, będące m.in. w użytkowaniu przez inną jednostkę – przy czym owego spisu z natury dokonuje kierownik jednostki. Wykładnia art. 3 ust. 1 pkt 6 oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości w związku z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych pozwala stwierdzić, iż Wójt Gminy Ozorków nie był osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie inwentaryzacji w jednostkach ochotniczej straży pożarnej, ani nie posiadał uprawnień do jej przeprowadzenia,**

- **Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadzająca kontrolę kasy Urzędu Gminy Ozorków na dzień 31 grudnia 2015 roku nie dokonała spisu z natury depozytów, stosownie do § 11 ust. 2 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej,**

- **Komisja Inwentaryzacyjna nie sporządziła również protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy, naruszając tym samym § 11 ust. 4 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.**

Akta kontroli nr str. [1232-1234]: Poświadczono za zgodność z oryginałem druki spisu z natury nr 248 – inwentaryzacja kasy; druki spisu z natury nr 249 i nr 250 – inwentaryzacja pozostałych środków trwałych w użytkowaniu OSP.

W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej metodą uzgodnienia sald oraz metodą weryfikacji sald



Wójt Gminy Ozorków nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kont podlegających inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald oraz metodą weryfikacji sald. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Ozorków, inwentaryzacje składników majątkowych powyższymi metodami Gmina przeprowadzała corocznie na podstawie dyspozycji zawartej w ustawie o rachunkowości, art. 26 ust. 3.

Gmina przedstawiła materiały inwentaryzacyjne sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku. Materiał składał się ze sporządzonego protokołu salda danego konta wraz z dokumentacją źródłową, m.in.: zestawieniami roboczymi np. sum depozytowych, kaset audio, gwarancji ubezpieczeniowych; protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury; odcinków B potwierdzeń sald odesłanych przez współpracujące z Gminą banki, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Powiatowy Urząd Pracy w Zgierzu, (co szczegółowo prezentuje przedstawiona tabela). Odrębny dokument stanowił wynik przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych konta 011, które zweryfikowano z wydrukiem zestawienia obrotów i sald oraz zestawieniem gruntów komórki merytorycznej, stosownie do § 11 załącznika nr 4 do zarządzenie nr 352/2015 z dnia 31 grudnia 2016 roku: *„Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.”*.

Zaprezentowany w opisany sposób wynik przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych utrudniał kontrolującemu precyzyjną ocenę zastosowania poprawnej metody inwentaryzacyjnej względem aktywów i pasywów zaewidencjonowanych na danym koncie.

Zauważyć również należy, iż z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych nie sporządzono protokołu zbiorczego, stwierdzającego jednoznacznie, iż nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, a tym samym klarowności czy nie zachodziły przesłanki realizacji normy zawartej w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 w związku z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. wyjaśnienia ewentualnych różnic. Konsekwencją związku przyczynowo skutkowego fizycznego braku protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą potwierdzenia sald i metodą weryfikacji sald był brak formalnego zaakceptowania, zatwierdzenia wyników inwentaryzacji przez kierownika jednostki, Wójta Gminy Ozorków. Na poszczególnych protokołach danego konta widniały jedynie podpisy pracownika Referatu Finansowego oraz Skarbnika Gminy Ozorków. Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 8 do zarządzenia nr 352/2015 Wójta Gminy Ozorków w ust. 1 i 2, stanowiła: *„1. Inwentaryzacja ma na celu wiarygodne ustalenie majątku gminy i jej zobowiązań oraz skonfrontowanie go, ze stanem ujętym w ewidencji księgowej, rozliczeniem osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie oraz dokonanie oceny przydatności poszczególnych składników majątkowych. 2. Ma ona też przeciwdziałać powstawaniu nieprawidłowości w gospodarowaniu majątkiem gminy. Przeprowadzenie inwentaryzacji jest warunkiem uznania za prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i sporządzonego na ich podstawie rocznego sprawozdania finansowego (bilansu)”. Zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych - kierownik jednostki jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki. Konkludując przyjęcie założenia (praktyki), iż inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Ozorków metodą potwierdzenia sald i metodą weryfikacji sald przeprowadzana była jedynie na podstawie przepisów ogólnych, czyli ustawy o rachunkowości zwiększa potrzebę*



**formalnego zaakceptowania, zatwierdzenia przez kierownika jednostki –
Wójta Gminy Ozorków jej wyników.**

TABELA NR 1

Tabela prezentuje wynik przedmiotowej weryfikacji kont na dzień 31 grudnia 2015 rok				
Lp.	Nr konta	Opis konta	Stan konta (zł)	Przedmiot poddany weryfikacji
Konto 101				
1.	101	Kasa	0,00	Raport kasowy potwierdzenie Salda na dzień 31 grudnia 2015 roku
Konto 130-1				
2.	130-1		0,00	Wydruk z konta
Konto 135-1				
3.	135-1		998,67	Fundusz socjalny
Konto 139-1				
4.	139-1		Wn 167.829,47	Wyciąg nr 140
Konto 130-6				
5.	130-6		0,00	
Konta 141-1, 141-3				
6.	141-1		0,00	
7.	141-3		Wn 250.477,39	Wydruk z zestawieniem gwarancji ubezpieczeniowych ⁵²
Konto 223				
8.	223		0,00	
9.	201		Ma 121.805,52	Zestawienie rozrachunków z odbiorcami i dostawcami 2015 rok PUP składki i wynagrodzenia
Konto 224				
10.	224		6.806,79	Zestawienie zwrotu dotacji dla jednostek organizacyjnych
Konto 225-4				
11.	225-4		200,15	Zestawienie podatek VAT
konto225-1				
12.	225-1		0,00	
Konto 229-1				
13.	229-1		0,00	
Konto 229-2				
14.	229-2	Składki ZUS	Ma 35.860,11	Zestawienie Janina Rodak
Konto 229-3				
15.	229-3	PEFRON	0,00	
Konto 231				
16.	231		Ma 204.798,95	Zestawienie
Konto 234-51				
17.	234-51		Wn 462,00	
Konta 234-1, 234-23, 234-29,234-33				
18.			Wn 449.85,00	Zestawienie
Konto 234-28				
19.	234-28		0,00	
Konto 240-2				
20.	240-2		Ma 250.477,39	Zestawienie
Konto 240-1				
21.	240-1		Ma 167.829,47	Depozyty
Konto 240-4				
22.	240-4		Ma 30,00	Zestawienie
Konto 640				
23.	640		6.191,02	Zestawienie
Konto 080				

⁵² Zobacz uwagi we wcześniejszej części protokołu dotyczące ewidencji gwarancji na koncie bilansowym.



24.	080		99.362,26	Zestawienie
Konto 072				
25.	072		Ma 751.120,02	Zestawienie
Konta 810-1, 810-2				
26.	810-1		0,00	
27.	810-2		0,00	
Konta 751-1,751-2				
28.	751-2		0,00	
29.	751-1		0,00	
Konto 851				
30.	851		Ma 45.983,67	Zestawienie
Konto 071				
31.	071		21.472.009,21	
Konto 030				
32.	030		Wn 35.000,00	
Konto 020				
33.	020		121.837,67	
Konto 014				
34.	014		217,21	Zestawienie
Konto 013				
35.	013		729.108,89	
Konto 011				
36.	011		79.935.520,08	

Odrębną dokumentację stanowiła zawartość teczek weryfikacja kont do bilansu na dzień 31 marca 2015 roku, w której prócz stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku uwzględniono również zmiany sald powstałe w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2016 roku.

TABELA NR 2

Tabela prezentuje wynik przedmiotowej weryfikacji – weryfikacja kont do bilansu 2015 rok, na dzień 31 marca 2015 roku			
Lp.	Nr konta	Opis konta	Stan konta (zł)
Konto 229			
Pozostałe rozrachunki publicznoprawne			
1.	229-2	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	MA 35.860,11
2.	229-3	PFRON	0
Konto 231			
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń			
3.	231		MA 204.798,95
Konto 240			
Pozostałe rozrachunki			
5.	240-4	Pozostałe rozrachunki- rozliczenia z tytułu potrąceń z wynagrodzeń pracowników	MA 30,00
Konta 234-1, 234-23,234-29, 234-33			
Pozostałe rozrachunki z pracownikami			
6.		Pożyczki z FM z bilansem pożyczek na 2015	WN 44.985,00
Konto 400			
Amortyzacja			
7.	400		0,00
Konta 401-409			
8.	401-409		0,00
Konto 225-4			
Rozrachunki z budżetem			
9.	225-4	Urząd Skarbowy - podatek naliczony VAT	Wn 200,15
Konto 224			
Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europ.			
10.	224		Wn 11.683,27
Konto 223			
Rozliczenia wydatków budżetowych			
11.	223		0,00
Konto 234-28			
Pozostałe rozrachunki z pracownikami			
12.	234-28	Pozostałe rozrachunkami z pracownikami-zaliczki	0,00



Konto 234-51			
Pozostałe rozrachunki z pracownikami			
13.	234-51	Pozostałe rozrachunki z pracownikami- nienależnie pobrane wynagrodzenia	462,00
Konta 751-1, 751-2			
Koszty finansowe			
14.	751-1, 751-2		0,00
Konta 810-1, 810-2,			
Dotacje budżetowe itd.			
15.	810-1, 810-2	Dotacje na inwestycje Dotacje budżetowe dla jednostek	0,00
Konto 860			
Wynik finansowy			
16.	860	Urząd Gminy Ozorków	Wn 10.396.261,54
Konto 800			
Fundusz jednostki			
17.	800	-	Ma 68.718.740,80
Konto 130-6			
Rachunek bieżący urzędu			
18.	130-6	Modernizacja oddziałów przedszkolnych funkcjonujących na terenie Gminy Ozorków".	0,00
Konto 072			
Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych			
19.	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ma 751.120,02
Konto 071			
Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych			
20.	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ma 21.472.009,21
Konto 201			
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami			
21.	201	Pismo z dnia 14.01.2016 potwierdzenie PUP w Zgierzu potwierdzają saldo	Ma 121.805,52
Konto 101			
„Kasa”			
22.	101	Kasa	0,00
Konto 130-1			
Rachunek bieżący urzędu			
23.	130-1	Rachunek bieżący Urzędu- wydatki budżetowe UG	0,00
Konto 135-1			
Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia			
24.	135-1	ZFŚS	Wn 998,67
Konto 139-1			
Inne rachunki bankowe			
25.	139-1	Sumy depozytowe	Wn 16.7829,47
Konto 851			
ZFŚS			
26.	851	ZFSS	Ma 45.983,67
Konto 240-1			
Pozostałe rozrachunki			
27.	240-1	Sumy depozytowe	167.829,47
Konto 141-1			
Środki pieniężne w drodze			
28.	141-1	Środki pieniężne w drodze (kasa-bank-kasa) - wydatki budżetowe	0,00
Konto 141-3			
Środki pieniężne w drodze			
29.	141-3	Środki pieniężne w drodze (kasa-bank-kasa)- sumy depozytowe	Wn 250.477,39 ⁵³
Konto 240-2			
Pozostałe rozrachunki			
30.	240-2	Pozostałe rozrachunki – gwarancje ubezp. Wydruk konta roboczy tabela na dzień 31.12.2015	Ma 250.477,39
Konto 229-1			
Pozostałe rozrachunki publicznoprawne			
31.	229-1	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- PZU-składki	0,00

⁵³ Zobaczyć przypis nr 3.



		pracowników	
Konto 013			
Pozostałe środki trwałe			
32.	013 – kwota która wyszła ze spisu z natury	Pozostałe środki trwałe	729.108,89
Konto 014			
Zbiory biblioteczne			
33.	014	Kasety audio	217,21
Konto 030			
Długoterminowe aktywa finansowe			
34.	030	Długoterminowe aktywa finansowe	35.000,00
Konto 020			
Wartości niematerialne i prawne			
35.	020	Wartości niematerialne i prawne	121.837,67
Konto 080			
Inwestycje środki trwałe w budowie			
36.	080	Inwestycje Środki trwałe w budowie	99.362,26
Konto 011			
Środki trwałe			
37.	011	Środki trwałe	79.909.379,08

***Akta kontroli nr str. [1235-1243]:** Poświadczony za zgodność z oryginałem protokół kontroli sporządzony w związku z rozliczeniem inwentaryzacji „Środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”; protokół weryfikacji konta 020 wartości niematerialne i prawne.*

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2014 ROK

W latach 2014 – 2015 Gmina Ozorków nie zawierała porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które skutkowałyby powstaniem zobowiązania po stronie Gminy.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE NA RZECZ INSTYTUCJI KULTURY – 2014 ROK

Zgodnie z informacją uzyskaną przez kontrolujących Gmina Ozorków nie posiadała wewnętrznych regulacji w przedmiocie przyznawania dotacji podmiotowej na rzecz instytucji kultury na lata 2014 – 2015.

Plan i wykonanie dotacji podmiotowych na rzecz instytucji kultury w latach 2014 - 2015 przedstawiały się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	2014 rok		
	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach* (zł)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2014 rok) (zł)



Dział 921 Rozdział § 2480			
Gminny Ośrodek Kultury w Leśmierzu	490 000,00	500 000,00	500 000,00
Dział 921 Rozdział § 2480			
Gminna Biblioteka Publiczna w Leśmierzu	180.000,00	184.000,00	184.000,00

*Uchwała Nr XXXVII/429/2013 Rady Gminy Ozorków z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ozorków na 2014 rok

*Uchwała Nr XLVI/500/14 Rady Gminy Ozorków z dnia 8 października 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Ozorków na 2014 rok

Klasyfikacja budżetowa	2015 rok		
	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach* (zł)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2014 rok) (zł)
Dział 921 Rozdział § 2480			
Gminny Ośrodek Kultury w Leśmierzu	500 000,00	540 000,00	540 000,00
Dział 921 Rozdział § 2480			
Gminna Biblioteka Publiczna w Leśmierzu	188.000,00	188.000,00	188.000,00

* Uchwała Nr VI/24/14 Rady Gminy Ozorków z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ozorków na 2015 rok

*Uchwała Nr XIII/82/15 Rady Gminy Ozorków z dnia 19 kwietnia 2015 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Ozorków na 2015 rok

Sporządziła: Janina Rodak – Inspektor w Referacie Finansowym

Skontrolowano przyznanie i rozliczenie dotacji podmiotowej dla Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu w 2015 roku i Gminnej Biblioteki Publicznej w Leśmierzu w 2014 roku.

W dniu 2 października 2013 roku Gminna Biblioteka Publiczna w Leśmierzu złożyła wniosek do Urzędu Gminy Ozorków, przekładając formularz do projektu budżetu wnioskując o przydzielenie dotacji podmiotowej w kwocie 186.000,00 zł.

W dniu 30 października 2014 roku Gminny Ośrodek Kultury w Leśmierzu oraz świetlic środowiskowych złożył wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej w 2015 roku w wysokości 704.250,00 zł.

Uchwała budżetową nr XXXVII/429/13 i nr V/24/14 z dnia 30 grudnia 2013 roku i z dnia 30 grudnia 2014 roku przyznała instytucjom kultury następujące kwoty dotacji:

- Gminnej Bibliotece Publicznej w Leśmierzu – kwotę 180.000,00 zł na rok budżetowy 2014,
- Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Leśmierzu kwotę 500.000,00 zł na rok budżetowy 2015.

W ciągu roku nastąpiły zwiększenia kwot dotacji podmiotowych do wysokości 540.000,00 zł i do wysokości 184.000,00 zł, których dokonano na podstawie podjętych przez organ stanowiący uchwał.

Kwoty dotacji dla obu instytucji Gmina przekazywała co miesiąc, o czym świadczyły obroty w księdze głównej – wydatki 2014 rok, 2015 rok.

Instytucje kulturowe wywiązały się z obowiązku złożenia wymaganych sprawozdań finansowych: Gminna Biblioteka Publiczna w Leśmierzu za rok 2014 w dniu



29 stycznia 2015 roku, a Gminny Ośrodek Kultury w Leśmierzu za 2015 rok w dniu 29 stycznia 2016 roku. Instytucje kultury w przedmiotowych sprawozdaniach wykazały niewykorzystane środki finansowe pochodzące z dotacji podmiotowej w kwotach:

- 3.861,20 zł – Gminny Ośrodek Kultury w Leśmierzu – 2015 rok
- 4.709,66 zł – Gminna Biblioteka Publiczna w Leśmierzu – 2014 rok

których zwrotu Instytucje dokonały kolejno: w dniu 28 stycznia 2016 roku – wyciąg bankowy nr 17 oraz w dniu 29 stycznia 2014 roku - wyciąg bankowy nr 19.

W dniu 19 czerwca 2015 roku Rada Gminy Ozorków uchwałą nr XIII/75/15 zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe za rok 2014 i pokrycie straty bilansowej za 2014 rok Gminnej Biblioteki Publicznej w Leśmierzu.

Na dzień zakończenia kontroli Rada Gminy Ozorków nie podjęła uchwały w przedmiocie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2015 Gminnego Ośrodka Kultury w Leśmierzu.

XII. INNE USTALENIA

Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli

Realizując nałożony na regionalne izby obrachunkowe obowiązek kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego (art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela; tekst jednolity z 2014 roku Dz. U. poz. 191), w Gminie Ozorków kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w 2015 roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Ozorków zostało sporządzone w dniu 10 lutego 2016 roku. W dniu 17 lutego 2016 roku sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Z powyższego wynika, że zostały zachowane terminy wynikające z art. 30a ust. 4 i 5 ustawy.

Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Ozorków z uwzględnieniem kwoty różnicy, o której mowa w art. 30 a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela, przedstawia poniższa tabela:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	5 x 6	4 + 7	Wykonane wydatki na wynagrodzenia	9 – 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Nauczyciel stażysta	2.717,59 x 8 = 21.740,72	1,45	31.524,04	2.717,59 x 4 = 10.870,36	1,83	19.892,76	51.416,80	43.032,62	- 8.384,18
Nauczyciel kontraktowy	3.016,52 x 8 = 24.132,16	9,17	221.291,91	3.016,52 x 4 = 12.066,08	5,35	64.553,53	285.845,44	288.858,90	3.013,46
Nauczyciel mianowany	3.913,33 x 8 = 31.306,64	42,84	1.341.176,46	3.913,33 x 4 = 15.653,32	45,78	716.608,99	2.057.785,45	2.057.996,13	210,68



Nauczyciel dyplomowany	5.000,37 x 8 = 40.002,96	21,5 7	862.863, 85	5.000,37 x 4 = 20.001,48	21,53	430.631, 86	1.293.495,7 1	1.313.430,4 2	19.934,71
------------------------	-----------------------------	-----------	----------------	-----------------------------	-------	----------------	------------------	------------------	-----------

Z analizy sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez kontrolowaną jednostkę wynika, że Gmina Ozorków zobowiązana była do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom w łącznej wysokości 8.384,18 zł.

Kontrolą objęto osiągnięcie średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30 ust. 3, dla nauczycieli stażystów. Wysokość wypłaconych z budżetu Gminy Ozorków w 2015 roku wynagrodzeń dla nauczycieli stażystów 43.032,18 zł. Średnia liczba etatów nauczycieli stażystów według wyliczeń jednostki wynosiła: od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku – 1,45 etatu, od dnia 1 września 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku – 1,83 etatu.

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego kontrolą objęto średnie wynagrodzenie wszystkich nauczycieli stażystów zatrudnionych w jednostkach oświatowych należących do Gminy Ozorków. W oparciu o przedłożone akta osobowe, listy płac, kartoteki zarobkowe oraz karty zasiłkowe kontrolujący dokonali weryfikacji średniorocznej liczby etatów oraz wykonanych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli stażystów.

W wyniku kontroli ustalono:

- w skład wydatków na wynagrodzenia nauczycieli stażystów zatrudnionych w jednostkach oświatowych należących do Gminy Ozorków wchodziły następujące składniki: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenie za czas zwolnienia chorobowego płatnego przez płatnika składek. W wydatkach na wynagrodzenia nie uwzględniono dodatków specjalnych wymienionych w art. 54 Ustawy Karta Nauczyciela (nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego, tzw. Dodatku „wiejskiego”), co było zgodne z art. 30 ust. 1 powołanej ustawy,
- średnioroczna struktura zatrudnienia dla nauczycieli stażystów została wyliczona zgodnie z §3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 6, poz. 35 ze zm.). W średniorocznej liczbie etatów uwzględniano nauczycieli, którzy w okresach usprawiedliwionej nieobecności w pracy otrzymywali wynagrodzenie wypłacane ze środków ujętych w planie finansowym szkoły,
- jednorazowy dodatek uzupełniający został wyliczony, dla poszczególnych nauczycieli stażystów, zgodnie z zapisami wyżej wskazanego rozporządzenia. Dodatek wypłacono w dniach: [1] Zespół Szkół w Leśmierzu – 27 stycznia 2016 roku, [2] Zespół Szkół w Modlnej – 29 stycznia 2016 roku, [3] Zespół Szkół w Solcy Wielkiej – 27 stycznia 2016 roku. Zatem zachowano termin wynikający z art. 30a ust. 3 ustawy karta Nauczyciela.



Inwestycje Gminy Ozorków objęte kontrolą Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego

Ułożenie kostki brukowej w istniejącym śladzie chodnika w pasie drogi gminnej nr 120105E

W dniu 12 maja 2014 roku Gmina Ozorków, reprezentowana przez Wójta Gminy Władysława Sobolewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Małgorzaty Domańskiej, zawarła umowę nr GK.7031.22.2014 z Piotrem Grzybem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Firma Drogowo Projektowo-Wykonawcza „MAG-BUD”. Przedmiotem umowy było ułożenie kostki brukowej w istniejącym śladzie chodnika w pasie drogi gminnej nr 120105 E ul. Ozorkowska w Sokolnikach Lesie o długości 390 m. i szerokości 1,0 m. od ulicy Wigury do Ulicy Gazowej za wynagrodzeniem w kwocie 39.335,40 zł brutto z terminem wykonania – do dnia 14 czerwca 2014 roku. Inwestycje przyjęto na stan środków trwałych w dniu 10 lipca 2014 dowodem OT nr 22/2014.

W dniu 6 października 2014 roku (data wpływu do Urzędu 9 października 2014 roku), Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu zawiadomił o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie samowolnie wykonanych robót budowlanych polegających na ułożeniu kostki betonowej wraz z obrzeżem, pełniącej funkcję chodnika, wzdłuż ulicy Ozorkowskiej w Sokolnikach Lesie.

Postanowieniem nr 78/2014, z dnia 17 października 2014 roku, Powiatowy Inspektor Budowlanego w Zgierzu nakazał Gminie Ozorków dostarczenie w terminie do dnia 28 listopada 2014 roku oceny technicznej dotyczącej robót budowlanych polegających na ułożeniu kostki betonowej wraz z obrzeżem, pełniącej funkcję chodnika, wzdłuż ulicy Ozorkowskiej w Sokolnikach Lesie, wraz z określeniem zakresu ewentualnych robót budowlanych koniecznych do wykonania w celu doprowadzenia wykonanych robót budowlanych do stanu zgodnego z przepisami. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego uzasadnił decyzję następująco: *W dniu 10.09.2014 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu przeprowadził kontrolę przestrzegania i stosowania przepisów ustawy Prawo budowlane w zakresie m.in. wymiany chodnika wzdłuż ulicy Ozorkowskiej w Sokolnikach Lesie. W trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wzdłuż ul. Ozorkowskiej w Sokolnikach Lesie, na odcinku od ul. Wigury do ok. 26 m za ulicą Gazową wykonano roboty budowlane polegające na ułożeniu kostki betonowej o szerokości 112 cm wraz z obrzeżem, pełniącej funkcję chodnika. Zgodnie z oświadczeniem p. Władysława Sobolewskiego – wójta gm. Ozorków reprezentującego gm. Ozorków, która była inwestorem w/w robót – wymieniono stary istniejący w tym miejscu chodnik z płyt betonowych, o szerokości ok. 157 cm (łącznie z obrzeżem) na chodnik z kostki brukowej o szerokości ok. 112 cm (łącznie z obrzeżem) na chodnik z kostki brukowej o szerokości ok. 112 cm (łącznie z obrzeżem). Ponadto p. Władysław Sobolewski – wójt gm. Ozorków oświadczył do protokołu z kontroli, że przedmiotowe roboty budowlane zostały wykonane w pasie drogi gminnej, na przełomie maja i czerwca br., bez zgłoszenia czy pozwolenia na budowę z uwagi na fakt, iż były to roboty w ramach bieżącego utrzymania. Jak ustalił tut. Organ Starosta Zgierski decyzją nr 69/2014 z dnia 16.06.2014 r. umorzył w całości postępowanie administracyjne w sprawie zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę, polegających na „wykonaniu przełożenia chodnika z płyt betonowych na kostkę brukową, bez zmiany granic pasa drogowego” na dz. Nr ewid. 1091/6 obręb Sokolniki Las, gm. Ozorków. Przedmiotowa decyzja została wydana przez organ architektoniczno-budowlany z uwagi na fakt, iż objęte zgłoszeniem roboty budowlane zostały już wykonane. W świetle obowiązujących przepisów wykonane*



przez inwestora wyżej opisane roboty budowlane polegające na wymianie betonowych płyt chodnikowych na kostkę betonową, w granicach istniejącego pasa drogi, należy zakwalifikować jako przebudowę chodnika, a z uwagi na to, że chodnik jest częścią drogi (zgodnie z art. 4 pkt 6 ustawy z dnia 21.03.1985 r. o drogach publicznych chodnik to część drogi przeznaczona do ruchu pieszych) jako przebudowę drogi. Art. 3 pkt 7a ustawy z dnia 7.09.1994 r., ustawy Prawo budowlane stanowi, że pod pojęciem przebudowy należy rozumieć wykonywanie robót budowlanych, w wyniku których następuje zmiana parametrów użytkowych lub technicznych istniejącego obiektu budowlanego, z wyjątkiem charakterystycznych parametrów w zakresie niewymagającym zmiany granic pasa drogowego. Zgodnie z przepisem art. 29 ust. 2 pkt 12 pozwolenia na budowę nie wymaga wykonywanie robót budowlanych polegających na przebudowie dróg, towarów, urządzeń kolejowych. Natomiast stosownie do ustaleń przepisu art. 30 ust. 1 pkt 2 wykonywanie tego rodzaju robót budowlanych wymaga zgłoszenia właściwemu organowi. Jak ustalono inwestor takiego zgłoszenia nie dokonał. W sprawie nie znajduje zastosowania art. 49b, który odnosi się do wykonywanego bez wymaganego zgłoszenia obiektu budowlanego, bowiem w przedmiotowym przypadku mamy do czynienia z przebudową istniejącego obiektu budowlanego, a nie jego budową. W związku z tym, że postępowanie dotyczy inwestycji już zrealizowanej nie ma podstaw do stosowania art. 50 Prawa budowlanego w zakresie wstrzymania wykonywania prowadzonych robót budowlanych (...).

Gmina Ozorków złożyła, w dniu 27 października 2014 roku, zażalenie na powyższą decyzję do Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi.

Postanowieniem nr 279/2014, z dnia 10 grudnia 2014 roku, Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego utrzymał w mocy postanowienie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Zgierzu nr 78/2014 z dnia 17 października 2014 roku w części merytorycznej. Uchylił ww. postanowienie w części terminu i w tym zakresie ustalił nowy termin wykonania obowiązku do dnia 31 stycznia 2015 roku.

Pismem nr GK.7230.4.58-12.2014.2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku Gmina Ozorków przedłożyła analizę techniczną dotyczącą chodnika wzdłuż ulicy Ozorkowskiej.

Pismem z dnia 4 lutego 2015 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu poinformował Gminę Ozorków o konieczności uzupełnienia i poprawy analizy technicznej. Gmina Ozorków uzupełniła dokumentację w dniu 25 lutego 2015 roku.

W dniu 18 marca 2015 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu zawiadomił Gminę Ozorków o zamiarze zakończenia prowadzonego postępowania administracyjnego w sprawie samowolnie wykonanych robót budowlanych polegających na ułożeniu kostki betonowej wraz z obrzeżem, pełniącej funkcję chodnika, wzdłuż ulicy Ozorkowskiej w Sokolnikach Lesie.

Decyzją nr 106/2015, z dnia 20 maja 2015 roku, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu nakazał Gminie Ozorków w terminie do dnia 31 sierpnia 2015 roku doprowadzenie do stanu zgodnego z prawem tj. do zgodności z §44 ust. 4 – Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999 roku w sprawie warunków technicznych jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie, chodnika wzdłuż ulicy Ozorkowskiej w Sokolnikach Lesie, na odcinku od ul. Wigury do ok. 26 m. za ulicą Gazową, poprzez poszerzenie istniejącego chodnika z kostki brukowej do szerokości 1,50 m.



W dniu 13 lipca 2015 roku Gmina Ozorków, reprezentowana przez Wójta Gminy Tomasza Komorowskiego zawarła umowę nr 7230.4.72.6.2015 z Piotrem Grzybem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Firma Drogowa Projektowo - Wykonawcza MAG-BUD, której przedmiotem było poszerzenie istniejącego chodnika z kostki brukowej betonowej do szerokości 1,50 metra w pasie drogowym ul. Ozorkowskiej od ul. Wigury do 26 metra za ul. Gazową w Sokolnikach Lesie o długości 390 metrów i szerokości 0,50 metra. Termin wykonania robót – 14 sierpnia 2015 roku, wynagrodzenie brutto – 15.974,01 zł. Protokół odbioru końcowego spisano w dniu 4 sierpnia 2015 roku – bez uwag.

W dniu 21 września 2015 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu, decyzją nr 212/2015 stwierdził wykonanie obowiązku polegającego na poszerzeniu do szerokości 1,50 metra istniejącego chodnika z kostki brukowej wzdłuż ulicy Ozorkowskiej w Sokolnikach Lesie, na odcinku od ul. Wigury do ok. 26 m. za ulicą Gazową, nałożonego decyzją nr 106/2015 z dnia 20 maja 2015 roku Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Zgierzu, wydaną w postępowaniu administracyjnym prowadzonym w sprawie samowolnie wykonanych robót budowlanych polegających na ułożeniu kostki betonowej wraz z obrzeżem, pełniącej funkcję chodnika wzdłuż ulicy Ozorkowskiej w Sokolnikach Lesie, na odcinku od ul. Wigury do ok. 26 metra za ulicą Gazową.

Poszerzenie drogi gminnej Helenów – Sokolniki Las

W dniu 26 maja 2014 roku Gmina Ozorków, reprezentowana przez Wójta Gminy Władysława Sobolewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Małgorzaty Domańskiej, zawarła umowę nr GK.272.3.2014 z Grzegorzem Zielińskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą DANETPIL Usługi Transportowe, Transport Drogowy, Odśnieżanie Dróg. Przedmiotem umowy było wykonanie zadania pod nazwą Poszerzenie drogi gminnej Helenów – Sokolniki Las za wynagrodzeniem w kwocie 292.003,23 zł brutto z terminem wykonania – do dnia 31 lipca 2014 roku. Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych w dniu 24 września 2014 roku dowodem OT nr 2/7/2014.

W dniu 6 października 2014 roku (data wpływu do Urzędu 9 października 2014 roku), Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu zawiadomił o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie drogi gminnej Helenów – Sokolniki Las, na dz. Nr ewid. 188 i 154 obręb Sokolniki Las, użytkowanej w sposób zagrażający życiu lub zdrowiu ludzi, bezpieczeństwu mienia lub środowisku.

Postanowieniem nr 77/2014, z dnia 17 października 2014 roku, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu nakazał Gminie Ozorków dostarczenie w terminie do dnia 28 listopada 2014 roku oceny technicznej dotyczącej drogi gminnej Helenów – Sokolniki Las, na dz. nr ewidencyjny 188 i 154 obręb Helenów i dz. nr ewidencyjny 1091/1 obręb Sokolniki Las wraz z określeniem zakresu robót budowlanych koniecznych do wykonania w celu zlikwidowania zagrożenia życia lub zdrowia ludzi, bezpieczeństwa mienia lub środowiska oraz doprowadzenia do stanu zgodności z przepisami. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego uzasadnił decyzję następująco: *W dniu 10 września 2014 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu przeprowadził kontrolę przestrzegania i stosowania przepisów ustawy Prawo budowlane w zakresie m.in. poszerzenia jezdni drogi gminnej Helenów – Sokolniki Las. W trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że wzdłuż drogi gminnej Helenów – Sokolniki Las, od strony południowej jezdni asfaltowej wykonano roboty budowlane polegające na ułożeniu kostki betonowej o szerokości 107 cm wraz z obrzeżami, szerokość obrzeża po stronie zewnętrznej zgodna ze zgłoszeniem (8cm), krawężnik od strony istniejącej jezdni został*



wykonany o szerokości 8 cm. Ponadto stwierdzono, że pomiędzy utwardzeniem z kostki betonowej a istniejącą nawierzchnią jezdni asfaltowej wykonano dolewkę uzupełniającą i wyrównującą z asfaltu. Według oświadczenia p. Władysława Sobolewskiego – wójta gm. Ozorków reprezentującego inwestora Gminę Ozorków wykonana wylewka asfaltowa miała na celu zniwelowanie różnicy szerokości krawężnika. Zgodnie z oświadczeniem p. Władysława Sobolewskiego w/w roboty zostały wykonane na podstawie zgłoszeń złożonych w wydziale architektury Starostwa Powiatowego w Zgierzu: - zgłoszenie złożone w dniu 26.02.2014r. dotyczące wykonania jednostronnego poszerzenia jezdni drogi gminnej Helenów-Sokolniki Las na odcinku o długości 966 mb i szerokości 1,0 m, bez zmiany granic pasa drogowego, na dz. Nr ewid. 188 w Helenowie, - zgłoszenie złożone w dniu 25.03.2014 r. dotyczące wykonania jednostronnego poszerzenia jezdni drogi gminnej Helenów – Sokolniki Las na odcinku od długości 977 mb, bez zmian granic pasa drogowego, na dz, nr ewid. 154 w Helenowie i dz. Nr ewid. 1091/1 w Sokolnikach Lesie. Jak ustalono powyższe zgłoszenia wykonanych robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę, przyjęte zostały bez sprzeciwu przez właściwy organ architektoniczno-budowlany tj. Starostę Zgierskiego. Zgodnie z oświadczeniem wójta gm. Ozorków w/w roboty zostały zakończone i odebrane protokołem z dnia 2 lipca 2014 roku. Ponadto w trakcie kontroli nie stwierdzono pionowych oznaczeń drogowych informujących, że przedmiotowe utwardzenie pełni funkcję ścieżki rowerowej. Z uwagi na fakt, że przedmiotowe roboty budowlane prowadzone wzdłuż drogi gminnej Helenów-Sokolniki Las realizowane były przez gminę na podstawie skutecznie dokonanych zgłoszeń (organ architektoniczno-budowlany nie wniósł w drodze decyzji sprzeciwu) nie ma podstaw do kwalifikowania tych robót jako prowadzonych nielegalnie. W związku z tym, iż przedmiotowa droga gminna wraz z wykonanym poszerzeniem jezdni jest użytkowana w przedmiotowej sprawie zastosowanie znajdują przepisy regulujące kwestie związane z utrzymaniem i użytkowaniem obiektów budowlanych. Wykonanie z kostki betonowej poszerzenia jezdni drogi o konstrukcji nawierzchni asfaltowej spowodowało, że jezdnia posiada różne konstrukcje nawierzchni – asfaltową i betonową. Takie rozwiązanie narusza §152 ust. 3 – Rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 02.03.1999 r. w sprawie warunków technicznych jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie, zgodnie z którym konstrukcja nawierzchni poszerzenia jezdni oraz utwardzonych poboczy powinna być taka jak pasów ruchu. Przede wszystkim jednak zastosowanie dwóch różnych konstrukcji nawierzchni jezdni powoduje, że użytkowanie przedmiotowej drogi zagraża życiu lub zdrowiu ludzi i bezpieczeństwu mienia (...).

Gmina Ozorków złożyła, w dniu 27 października 2014 roku, zażalenie na powyższą decyzję do Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi.

Postanowieniem nr 278/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku, Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego utrzymał w mocy postanowienie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Zgierzu nr 77/2014 z dnia 17 października 2014 roku w części merytorycznej. Uchylił ww. postanowienie w części terminu i w tym zakresie ustalił nowy termin wykonania obowiązku do dnia 31 stycznia 2015 roku.

Pismem nr GK.7230.4.58-11.2014.2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku Gmina Ozorków przedłożyła analizę techniczną dotyczącą stanu istniejącego poszerzenia drogi gminnej relacji: Helenów-Sokolniki Las, na działkach nr ewid. 188 i 154 obręb Helenów i działki nr ewid. 1091/1 obręb Sokolniki Las.

Pismem z dnia 4 lutego 2015 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu poinformował Gminę Ozorków o konieczności uzupełnienia i poprawy



analizy technicznej. Gmina Ozorków uzupełniła dokumentację w dniu 25 lutego 2015 roku.

Pismem z dnia 16 marca 2015 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu poinformował Gminę Ozorków, że złożona dokumentacja nadal jest niewłaściwa i wymaga uzupełnienia i poprawy. Uzupełniona dokumentacja przekazana została w dniu 13 kwietnia 2015 roku.

W dniu 29 kwietnia 2015 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu zawiadomił Gminę Ozorków o zamiarze zakończenia prowadzonego postępowania administracyjnego w sprawie drogi gminnej Helenów-Sokolniki Las, na dz. Nr ewid. 188 i 154 obręb Helenów i dz. Nr ewid. 1091/1 obręb Sokolniki Las, użytkowanej w sposób zagrażający życiu lub zdrowiu ludzi, bezpieczeństwu mienia i środowiska.

Decyzją nr 119/2015, z dnia 10 czerwca 2015 roku, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu nakazał Gminie Ozorków usunięcie w terminie do dnia 30 września 2015 roku stwierdzonych nieprawidłowości, będących zagrożeniem dla życia lub zdrowia ludzi, poprzez: usunięcie elementów z kostki betonowej o szerokości 107 cm wraz z obrzeżami, stanowiących poszerzenie istniejącego pasa jezdni drogi gminnej Helenów-Sokolniki Las, na dz. Nr ewid. 188 i 154 obręb Helenów i dz. Nr ewid. 1091/1 obręb Sokolniki Las.

W dniu 26 czerwca 2015 roku Gmina Ozorków złożyła odwołanie od ww. decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Zgierzu do Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi.

Decyzją nr 255/2015 z dnia 31 lipca 2015 roku Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w Łodzi uchylił decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Zgierzu nr 119/2015 z dnia 10 czerwca 2015 roku w całości i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania przez organ I instancji.

W dniu 19 listopada 2015 roku (wpływ do Urzędu 24 listopada 2015 roku) Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu wezwał Gminę Ozorków do uzupełnienia ekspertyzy technicznej sporządzonej w kwietniu 2015 roku w terminie 21 dni od daty otrzymania wezwania. W dniu 14 grudnia 2015 roku Wójt Gminy złożył prośbę o przedłużenie terminu do końca marca 2016 roku. Analizę techniczną przekazano Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w dniu 15 marca 2016 roku.

W dniu 11 kwietnia 2016 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Zgierzu zawiadomił Gminę Ozorków o zamiarze zakończenia prowadzonego postępowania administracyjnego w sprawie doprowadzenia do zgodności z przepisami drogi gminnej Helenów-Sokolniki Las, na dz. Nr ewid. 188 i 154 obręb Helenów i dz. Nr ewid. 1091/1 obręb Sokolniki Las.

Decyzją nr 123/2016 z dnia 30 maja 2016 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego nakazał Gminie Ozorków w terminie do dnia 31 października 2016 roku doprowadzenie do stanu zgodnego z prawem robót budowlanych polegających na poszerzeniu jezdni drogi gminnej Helenów-Sokolniki Las poprzez wykonanie robót budowlanych mających na celu przebudowę wykonanego poszerzenia jezdni na chodnik o szerokości 1,50 m, zgodnie z zakresem robót opisanych w punkcie IV Analizy Technicznej wykonanych robót pn. „Poszerzenie jezdni drogi gminnej Helenów – Sokolniki Las” – wykonanie robót budowlanych w celu doprowadzenia inwestycji do zgodności z rozporządzeniem Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999 roku w sprawie warunków technicznych jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie.



W związku z dostosowaniem powyższych inwestycji do stanu zgodnego z prawem budowlanym do dnia zakończenia kontroli poniesiono następujące koszty:

- Wykonanie poszerzenia istniejącego chodnika kostki brukowej betonowej do szerokości 1,50 m. w pasie drogowym ul. Ozorkowskiej od ulicy Wigury do 26,00 m za ul. Gazową w Sokolnikach lesie – 15.974,01 zł (faktura VAT nr 35/2015 z dnia 4 sierpnia 2015 roku, wystawiona przez Firmę Drogową Projektowo-Wykonawczą MAG-BUD Piotr Grzyb)
- Wykonanie ekspertyz technicznych: Poszerzenie drogi gminnej Helenów-Sokolniki Las, Przełożenie chodnika w Sokolnikach Lesie ul. Ozorkowska – 2.460,00 zł (faktura VAT nr 2/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku, wystawiona przez Firmę LT PROJEKT Tomasz Czajka)
- Wykonanie oznakowania pionowego na drodze gminnej Helenów – Sokolniki Las na terenie Gminy Ozorków – 3.421,86 zł (faktura VAT nr 4/2015 z dnia 24 lutego 2015 roku, wystawiona przez Firmę Drogową Projektowo-Wykonawczą MAG-BUD Piotr Grzyb)
- Wykonanie ekspertyzy technicznej dotyczące wykonanych robót zadania pn. Poszerzenie drogi gminnej Helenów – Sokolniki Las – 2.091,00 zł (faktura VAT nr 11/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 roku wystawiona przez Zakład Inżynierii Lądowej TENSOR Tomasz Rykaczewski).

Razem do dnia zakończenia kontroli poniesiono wydatki w wysokości 23.946,87 zł.

Akta kontroli nr str. [1244-1531]: Umowa nr GK.7031.22.2014 z dnia 12 maja 2014 roku, umowa nr 7230.4.72.6.2015 z dnia 13 lipca 2015 roku, umowa nr GK.272.3.2014 z dnia 26 maja 2014 roku, dokumentacja dotycząca prowadzonego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego postępowania w związku z inwestycjami gminnymi: Ułożenie kostki brukowej w istniejącym śladzie chodnika w pasie drogi gminnej nr 120105E, Poszerzenie drogi gminnej Helenów – Sokolniki Las.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół zawiera **171 ponumerowanych i zaparafowanych stron**. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Ozorków na 2016 rok.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Tomasz Grzegorz Komorowski – Wójt Gminy Ozorków,
2. Witold Kosmowski – Sekretarz Gminy Ozorków,
3. Małgorzata Domańska – Skarbnik Gminy Ozorków,
4. Iwona Papaj – inspektor na Samodzielnym Stanowisko do spraw Organizacji, Płac i Kadr,
5. Elżbieta Szamałek – kierownik Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami,
6. Małgorzata Tomczak – inspektor w Referacie Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami,
7. Joanna Bączak – inspektora w Referacie Ochrony Środowiska , Rolnictwa i Gospodarki Gruntami,
8. Ewelina Zarębska – inspektor w Referacie Finansowym,
9. Alicja Mielczarek – inspektor w Referacie Finansowym,



10. Paweł Grzelak – inspektor w Referacie Oświaty, Zdrowia i Spraw Obywatelskich,

11. Zofia Bielawska – inspektor w Referacie Infrastruktury Rozwoju i Administracji

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Ozorków.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ściślego zarachowania opisano w protokole z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 25 stycznia 2016 roku.*
2. *Informacja w sprawie zatrudnienia pracownika na stanowisku Sekretarza.*
3. *Zestawienie jednostek organizacyjnych z wyszczególnieniem: nazwy jednostki, wskazaniem podstawy prawnej jej utworzenia oraz formy organizacyjnej.*
4. *Procedury przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Ozorków wraz z analizą zawarte zostały.*
5. *Kontrolę przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie wewnętrznej kontroli finansów przeprowadzono w oparciu o test kontrolny.*
6. *Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Ozorków Małgorzaty Domańskiej w zakresie salda końcowego konta 130 na dzień 31 grudnia 2014 roku.*
7. *Terminowość spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przedstawiono w tabeli.*
8. *Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Ozorków Małgorzaty Domańskiej dotyczące braku chronologii dziennika w zakresie dokumentu PK z dnia 31 stycznia 2014 roku.*
9. *Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Małgorzaty Domańskiej dotyczące ujęcia w ewidencji księgowej rachunku nr UG/7/14 oraz faktury nr 70/35/5.*
10. *Zestawienie związane z analizą sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP.*
11. *Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Małgorzaty Domańskiej z dnia 10 marca 2015 roku.*
12. *Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Ozorków Małgorzaty Domańskiej dotyczące operacji księgowanych na koncie 141.*
13. *Zestawienie faktur przyjętych do kontroli.*
14. *Informacja Skarbnik Gminy Małgorzaty Domańskiej o operacjach księgowych ujmowanych na kontach 231, 234, 240.*
15. *Szczegółowe zestawienie raportów przedstawiono w formie tabelarycznej.*
16. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji.*
17. *Wyjaśnienia Wójta Gminy Ozorków Tomasza Komorowskiego.*
18. *Tabele zawierające szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych (osoby fizycznych i osoby prawne).*
19. *Zestawienie zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych.*
20. *Szczegółowe ustalenia w zakresie procedury sprzedaży w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej położonej w obrębie i miejscowości Sokolniki Las, przy ulicy Jana III Sobieskiego 29, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 749, o powierzchni 1.571 m².*
21. *Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Ozorków oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym.*
22. *Szczegółowy zestawienie wybranych do próby decyzji – trwały zarząd.*
23. *Przedmiotowe oświadczenie Wójta Gminy Ozorków z dnia 4 kwietnia 2016 roku.*
24. *Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Ozorków oddanych w użytkowanie wieczyste.*
25. *Wykaz przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonanych w okresie 2014 – 2015.*



26. Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Ozorków z dnia 8 kwietnia 2016 roku.
27. Szczegółowy wykaz nieruchomości oddanych w dzierżawę w latach 2014 – 2015.
28. Przedmiotowe wyjaśnienie inspektora Małgorzaty Tomczak z dnia 14 kwietnia 2016 roku.
29. Zestawienie umów najmu obowiązujących w 2014 roku i 2015 roku.
30. Zestawienie dotyczące udzielonych dotacji w latach 2014 - 2015 na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.
31. Szczegółową analizę badanej oferty i sposobu wykorzystania dotacji przedstawiono w formie tabelarycznej.
32. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Ozorków z dnia 20 kwietnia 2016 roku.
33. Oświadczenie Skarbnika Gminy Ozorków z dnia 8 kwietnia 2016 roku.
34. W ciężar § 4010 księgowano wypłaty należności pracowników.
35. Informacja o stanie zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy Ozorków.
36. Zestawienie wynagrodzeń osobowych pracowników wybranych jako próba kontrolna.
37. Przedmiotowe wyjaśnienie inspektora z dnia 7 marca 2016 roku.
38. Przedmiotowe wyjaśnienie z dnia 15 marca 2016 roku (dodatek specjalny).
39. Przedmiotowe zestawienie umów cywilnoprawnych zawartych w latach 2014-2015.
40. Przedmiotowa informacja w sprawie wypłaty ekwiwalentu w Urzędzie Gminy Ozorków.
41. Przedmiotowa informacja w sprawie pobierania delegacji służbowych przez pracowników Urzędu Gminy Ozorków.
42. Prawidłowość wystawionych i rozliczonych 15 poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Gminy.
43. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Małgorzaty Domańskiej.
44. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 21 lipca 2016 roku. Jeden egzemplarz, protokół wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Ozorków.

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:

.....
(Krzysztof Hudzik)

.....
(Wójt Gminy Ozorków)



.....
(Dagmara Puchalska)

.....
(Skarbnik Gminy Ozorków)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)