

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Miasta i Gminy Przedbórz
Termin kontroli:	18 kwiecień 2016 roku do 22 czerwca 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Bożena Wojnarowska – Główny inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska – inspektor kontroli Iwona Kawnik – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2015 rok i lata wcześniejsze
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/15/2016 z dnia z dnia 23 marca 2016 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 2015 r., poz. 2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Przedbórz leży w centralnej Polsce, zajmuje obszar o powierzchni 190 km². Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 7296 osób, w tym: 3653 kobiet i 3643 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	96	91	187
3	46	28	74
4-5	70	66	136
6	37	36	73
7	37	47	84
8-12	179	143	322
13-15	124	104	228
16-17	97	65	162
18	64	41	105
19-65	2504	2345	4849
21-60	2254	2090	4344
>60	639	942	1581
>65	389	687	1076
Ogółem	3643	3653	7296

Na dzień 31 grudnia 2015 roku liczba bezrobotnych w Gminie Przedbórz wynosiła 493 osób, z czego 272 osoby stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku były 52 osoby, z czego 26 osób stanowiły kobiety.

Adres siedziby Urzędu Gminy

URZĄD MIEJSKI

Ul. Mostowa 29

97-570 Przedbórz

Numery identyfikacji podatkowej oraz numery ewidencji statystycznej:

	Urząd	Gmina
NIP	772-11-08-808	722-22-60-234
REGON	000529060	590648296

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Przedborzu została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust.1 i 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 r., Dz. U. poz. 561), w dniach od 18 kwietnia 2016 roku do 22 czerwca 2016 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z oraz ustalenia kontroli zawarte przy zagadnieniu „Ewidencja księgową, sprawozdawczość” – bilans z wykonania budżetu JST, kontrolujący obliczyli następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Przedbórz.:

- 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.

W tabeli ujęto wartości powyższych wskaźników finansowych w latach 2011-2015

Lp	TREŚĆ	2011	2012	2013	2014	2015
1	$W_{B1} = \frac{Db}{Do}$	0,9205	0,8541	0,8948	0,9812	0,8935
2	$W_{B3} = \frac{No}{Do}$	0,0536	0,0806	0,0800	0,0897	0,0792
3	$W_{B4} = \frac{Wm}{Wo}$	0,1398	0,2199	0,1886	0,0729	0,1514
4	$W_{B5} = \frac{Ww}{Wb}$	0,4611	0,4530	0,4332	0,4526	0,4655
5	$W_{B6} = \frac{No + Sm}{Do}$	0,0587	0,0818	0,0893	0,0995	0,0858
6	W_{B7} – wskaźnik samofinansowania $W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$	0,9440	1,0387	0,9781	1,5476	1,2779

7	$W_{L2} = \frac{No}{L}$	158,1993	276,5526	263,5020	283,3083	284,0890
8	$W_{Z1} = \frac{Zo}{Do}$	0,4030	0,3512	0,3586	0,3406	0,2774
9	$W_{Z2} = \frac{Zo - UE}{Do}$	0,4030	0,3359	0,3251	0,3086	0,2476
10	$W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{Do}$	0,0945	0,1462	0,1378	0,0560	0,0576
11	$W_{Z3} = \frac{O + R}{Do}$	0,0945	0,0685	0,0955	0,0530	0,0543
12	$W_{Z6} = \frac{Wb + R + O}{Db}$	1,0445	1,0768	1,0646	0,9657	0,9759
13	$W_{Z7} = \frac{Zw}{Zo}$	0,0076	0,0075	0,0034	0,0005	0,0000

Wskaźnik WB1

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2014 roku i wynosił 98,12%. W 2015 roku udział dochodów bieżących w dochodach ogółem był niższy i wynosił 89,35%. Spadek wskaźnika związany był z pozyskaniem w 2015 roku ok. 2,6 mln zł z tytułu dotacji na inwestycje.

Wskaźnik WB3

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W 2013 roku wskaźnik ten był najwyższy i wynosił 8,97 %. W porównaniu do roku 2011 był on wyższy o ok. 3,5 punktów procentowych. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów, a im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

Wskaźnik WB4

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w 2012 roku i wynosił 21 %. W 2014 roku wskaźnik ten spadł do poziomu 7%.

Wskaźnik WB5

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. Ww. wskaźnik w latach 2012-2015 wahał się na poziomie 43% - 47%.

Wskaźnik WB6

Wskaźnik określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2014 roku i wynosił ok. 10 %, a najniższy w 2011 i wynosił 6%.

Wskaźnik WB7

Ww. wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten był najwyższy w 2014 roku, bo wynosił 155%, a najniższy w 2011 roku 94 %.

Wskaźniki WL2

Kwota transferów bieżących (subwencji ogólnej i dotacji bieżących) na jednego mieszkańca w 2014 roku była w roku 2015 najwyższa i wynosiła 284 zł.

Wskaźniki WZ 1-WZ 6

Wskaźnik udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem był najniższy w 2015 roku i osiągnął poziom 27,74 %. W 2013 roku wskaźnik WZ3 określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych wynosił 9,55 %, w latach 2014 – 2015 wskaźnik spadł do około 5 %.

Wskaźnik WZ6 określający obciążenie dochodów bieżących wydatkami na obsługę zadłużenia i wydatkami bieżącymi najwyższy był w 2012 roku i wynosił 107,68%, a w latach 2014 – 2015 spadł do poziomu ok. 97%.

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

	2013		2014		2015	
	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.
Dochody bieżące	21 578 584,49	22 233 903,53	20 498 743,71	23 299 062,62	21 820 675,80	23 806 516,79
+						
plus nadwyżka z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
+						
plus wolne środki	0	1 022 402,63	0	797 027,58	0	911 054,79
Suma	21 578 584,49	23 256 306,16	20 498 743,71	24 096 090,20	21 820 675,80	24 717 571,58
Wydatki bieżące	20 253 204,03	20 245 780,92	19 442 709,02	21 170 000,66	20 385 688,97	21 697 724,37
Wynik	1 325 380,46	3 010 525,24	1 056 034,69	2 926 089,54	1 434 986,83	3 019 847,21

Zgodnie z art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu. Zachowane zostały także relacje dotyczące lat 2013-2014, określone w art. 242 ust. 2, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Dane do obliczenia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych (bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)

Dane do obliczenia wskaźnika na 2013 rok			
Plan na 1.01.2013 r.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.
R – 4 398 567,62 O – 518 527,10 Do – 24 814 531,76 wskaźnik – 0,1982	Db – 22 359 067,93 Sm – 31 269,41 Wb – 20 249 248,01 Do – 26 179 265,29 wskaźnik – 0,0818	Db – 20 940 239,67 Sm – 115 846,12 Wb – 19 721 788,30 Do – 22 747 720,16 wskaźnik – 0,0587	Db – 21 168 032,80 Sm – 56 530,20 Wb – 19 935 963,80 Do – 22 080 702,05 wskaźnik – 0,0584
0,0818 + 0,0587 + 0,0584 = 0,1989 x1/3 = 0,0663 Relacja – 0,1982 > 0,0663			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2014 rok			
Plan na 1.01.2014 r. –	2013 rok wykonanie na 31.12.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.
R – 1 003 188,37 O – 377 313,84 Do – 21 713 331,71 wskaźnik – 0,0636	Db – 22 233 903,53 Sm – 231 208,86 Wb – 20 245 780,92 Do – 24 848 445,58 wskaźnik – 0,0893	Db – 22 359 067,93 Sm – 31 269,41 Wb – 20 249 248,01 Do – 26 179 265,29 wskaźnik – 0,0818	Db – 20 940 239,67 Sm – 115 846,12 Wb – 19 721 788,30 Do – 22 747 720,16 wskaźnik – 0,0587
0,0893 + 0,0818 + 0,0587 = 0,2298 x1/3 = 0,0766 Relacja – 0,0636 < 0,0766			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2015 rok			
Plan na 1.01.2015	2014 rok wykonanie na 31.12	2013 rok wykonanie na 31.12	2012 rok wykonanie na 31.12
R – 1 301 545,81 O – 315 618,17 Do – 23 809 708,94 wskaźnik – 0,0679	Db – 23 299 062,62 Sm – 233 809,99 Wb – 21 170 000,66 Do – 23 744 925,92 wskaźnik – 0,0995	Db – 22 233 903,53 Sm – 231 208,86 Wb – 20 245 780,92 Do – 24 848 445,58 wskaźnik – 0,0893	Db – 22 359 067,93 Sm – 31 269,41 Wb – 20 249 248,01 Do – 26 179 265,29 wskaźnik – 0,0818
0,0995 + 0,0893 + 0,0818 = 0,2706 x1/3 = 0,0902 Relacja – 0,0679 < 0,0902			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2016 rok			
Plan na 1.01.2016	2015 rok wykonanie na 31.12	2014 rok wykonanie na 31.12	2013 rok wykonanie na 31.12
R – 1 398 775,32 O – 277 479,02 Do – 22 886 156,04 Wskaźnik – 0,0732	Db – 23 806 516,79 Sm – 177 144,40 Wb – 21 697 724,37 Do – 26 642 757,25 wskaźnik – 0,0858	Db – 23 299 062,62 Sm – 233 809,99 Wb – 21 170 000,66 Do – 23 744 925,92 wskaźnik – 0,0995	Db – 22 233 903,53 Sm – 231 208,86 Wb – 20 245 780,92 Do – 24 848 445,58 wskaźnik – 0,0893
0,0858 + 0,0995 + 0,0893 = 0,2746 x1/3 = 0,0915 Relacja – 0,0732 < 0,0915			

Dane do obliczenia wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)

Dane do obliczenia wskaźnika na 2013 rok			
Plan na 1.01.2013 r.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.
R – 4 398 567,62 Wyłączenia -2 034 317,00 O – 518 527,10 Do – 24 814 531,76 wskaźnik – 0,1162	Db – 22 359 067,93 Sm – 31 269,41 Wb – 20 249 248,01 Do – 26 179 265,29 wskaźnik – 0,0818	Db – 20 940 239,67 Sm – 115 846,12 Wb – 19 721 788,30 Do – 22 747 720,16 wskaźnik – 0,0587	Db – 21 168 032,80 Sm – 56 530,20 Wb – 19 935 963,80 Do – 22 080 702,05 wskaźnik – 0,0584
0,0818 + 0,0587 + 0,0584 = 0,1989 x 1/3 = 0,0663 Relacja – 0,1162 > 0,0663			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2015 rok			
Plan na 1.01.2015	2014 rok wykonanie na 31.12	2013 rok wykonanie na 31.12	2012 rok wykonanie na 31.12
R – 1 301 545,81 O – 315 618,17 Wyłączenia – 12 018,69 Do – 23 809 708,94 wskaźnik – 0,0674	Db – 23 299 062,62 Sm – 233 809,99 Wb – 21 170 000,66 Do – 23 744 925,92 wskaźnik – 0,0995	Db – 22 233 903,53 Sm – 231 208,86 Wb – 20 245 780,92 Do – 24 848 445,58 wskaźnik – 0,0893	Db – 22 359 067,93 Sm – 31 269,41 Wb – 20 249 248,01 Do – 26 179 265,29 wskaźnik – 0,0818
0,0995 + 0,0893 + 0,0818 = 0,2706 x 1/3 = 0,0902 Relacja – 0,0674 < 0,0902			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2016 rok			
Plan na 1.01.2016	2015 rok wykonanie na 31.12	2014 rok wykonanie na 31.12	2013 rok wykonanie na 31.12
R – 1 398 775,32 O – 277 479,02 Wyłączenia – 12 187,35 Do – 22 886 156,04 Wskaźnik – 0,0727	Db – 23 806 516,79 Sm – 177 144,40 Wb – 21 697 724,37 Do – 26 642 757,25 wskaźnik – 0,0858	Db – 23 299 062,62 Sm – 233 809,99 Wb – 21 170 000,66 Do – 23 744 925,92 wskaźnik – 0,0995	Db – 22 233 903,53 Sm – 231 208,86 Wb – 20 245 780,92 Do – 24 848 445,58 wskaźnik – 0,0893
0,0858 + 0,0995 + 0,0893 = 0,2746 x 1/3 = 0,0915 Relacja – 0,0727 < 0,0915			

Wskaźnik zadłużenia – określony w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – wyliczony dla 2015 roku wyniósł: **6,74 < 9,02**.

Natomiast relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2016 rok wynosi **7,27 < 9,15**. Powyższe oznacza, że organ stanowiący mógł taki budżet uchwalić.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady miejskiej

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Przedborzu jest Pan Krzysztof Zawisza wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/14 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Burmistrz miasta

Burmistrzem Miasta Przedborza jest Pan Miłosz Naczyński wybrany do pełnienia tej funkcji w bezpośrednich wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 roku. Burmistrz złożył ślubowanie na I sesji Rady Miejskiej w Przedborzu, która odbyła się w dniu 1 grudnia 2014 roku.

Skarbnik miasta

Skarbnikiem Miasta Przedborza jest Elżbieta Młynarczyk powołana na to stanowisko uchwałą nr XXVIII/10/05 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 13 września 2005 roku.

Sekretarz miasta

Od dnia 1 września 2015 roku Sekretarzem Miasta jest Pani Wiesława Janosik, która do tego czasu zatrudniona była na stanowisku Kierownika USC. Ustalono, że w dniu 1 września 2015 roku pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Przedborza, a Panią Wiesławą Janosik zawarte zostało porozumienie, według którego Pani Wiesława Janosik pełni funkcję kierownika USC w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu oraz funkcję sekretarza na w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu. W powyższym porozumieniu ustalono również zasady wynagradzania za pracę na stanowisku sekretarza i odrębnie dla stanowiska kierownika USC.

Do dnia 31 sierpnia 2015 roku na stanowisku sekretarza Miasta Przedborza zatrudniona była Pani Renata Koska (od dnia 1 września 2011 roku).

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych wprowadzony został jako załącznik nr 3 do statutu Gminy Przedbórz przyjętego uchwałą nr XXVIII/191/12 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 19 października 2012 roku. Wykaz obejmuje następujące jednostki:

1. Środowiskowy Dom Samopomocy w Gaju utworzony mocą uchwały nr XIV/94/11 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 27 października 2011 roku w sprawie utworzenia i nadania statutu Środowiskowego Domu Samopomocy w Gaju; zmiany do uchwały wprowadzono uchwałą nr XV/103/11 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2011 roku. Środowiskowy Dom Samopomocy jest jednostką budżetową.
2. Przedszkole Samorządowe w Przedborzu – działa na podstawie statutu uchwalonego uchwałą nr 4 Rady Pedagogicznej Przedszkola Samorządowego z dnia 12 września 2005 roku. Statut nie określa organizacyjno-prawnej formy działania jednostki.
3. Zespół Szkolno-Gimnazjalny utworzony na mocy uchwały nr XII/69/07 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 29 czerwca 2007 roku. Przedmiotową uchwałą nadano statut jednostki, która działa jako jednostka budżetowa Gminy Przedbórz.

4. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu – działający na podstawie statutu uchwalonego uchwałą nr XXII/148/04 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 29 listopada 2004 roku ze zmianami. Zgodnie ze Statutem Ośrodek jest jednostką budżetową Gminy Przedbórz.
5. Szkoła Podstawowa w Górach Mokrych – działająca na podstawie statutu Rady Pedagogicznej Szkoły uchwalonego w dniu 9 października 2003 roku. Statut nie określa organizacyjno-prawnej formy działania jednostki.

6. Na terenie Gminy Przedbórz działają:

Zakład komunalny sp. z o.o. w Przedborzu – działa na podstawie aktu założycielskiego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością spisanego w formie aktu notarialnego rep. A. nr 820/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku. Ustalono, że w dniu 12 marca 2015 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr VI/30/15 (ze zmianą prowadzoną uchwałą nr VII/49/15 z dnia 31 marca 2015 roku) w sprawie likwidacji zakładu budżetowego Zakład Wodno-Kanalizacyjny w Przedborzu w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Zakład Komunalny w Przedborzu, która to spółka kontynuować będzie działalność Zakładu Wodno - Kanalizacyjnego w Przedborzu w zakresie gospodarki komunalnej. Spółka z dniem zakończenia likwidacji Zakładu Wodno - Kanalizacyjnego w Przedborzu wstępuje w całości we wszelkie prawa i obowiązki związane z działalnością likwidowanego Zakładu Wodno - Kanalizacyjnego w Przedborzu. Likwidacja Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu nastąpi z dniem wpisu Spółki do KRS.

Zakład Usług Komunalnych Spółka z o.o. – działający na podstawie aktu założycielskiego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sporządzonego w formie aktu notarialnego rep. A 8542/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku. Ustalono, że uchwałą nr XLIX/295/09 z dnia 16 listopada 2009 roku Rada Miejska w Przedborzu postanowiła o likwidacji zakładu budżetowego – Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Zgodnie z § 1 uchwały likwiduje się zakład budżetowy pod nazwą Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu w celu zawiązania Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która kontynuować będzie działalność Zakładu Usług Komunalnych w zakresie gospodarki komunalnej. Na pokrycie kapitału Spółki Gmina Przedbórz może wnieść wkłady pieniężne i niepieniężne. Tytułem wkładu niepieniężnego Gmina Przedbórz wniesie na pokrycie udziałów w kapitale zakładowym Spółki mienie Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu pozostałe po jego likwidacji. Składniki mienia ZUK przekształconego w Spółkę stają się majątkiem Spółki jako kapitał założycielski. Spółka z dniem zakończenia likwidacji ZUK wstępuje w całości we wszelkie prawa i obowiązki związane z działalnością likwidowanego Zakładu Usług Komunalnych. Likwidacja Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu nastąpi z dniem wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka zapewni ciągłość działalności wykonywanej przez Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu. Za zobowiązania wynikające ze stosunku pracy powstałe przed przekształceniem Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu w Spółkę odpowiada Spółka. Wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 26 stycznia 2010 roku.

7. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej przekształcony z Samorządowego Zespołu Ochrony Zdrowia uchwałą nr IV/16/98 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 18 listopada 1998 roku. Zakład Opieki Zdrowotnej działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXII/152/12 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 16 maja 2012 roku ze zmianami. Do tego czasu jednostka działała na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XVII/104/04 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 marca 2004 roku.

Na terenie Gminy Przedbórz działają również samorządowe instytucje kultury, wpisane do Rejestru Instytucji Kultury, a mianowicie:

1. Miejski Dom Kultury w Przedborzu – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XVII/106/04 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 marca 2004 roku;
2. Miejska Biblioteka Publiczna w Przedborzu działająca na podstawie statutu nadanego uchwałą nr V/25/2007 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 11 stycznia 2007 roku;
3. Muzeum Ludowe w Przedborzu działające na podstawie statutu nadanego uchwałą nr X/58/07 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 16 maja 2007 roku.

Rejestr oraz księgi rejestrowe instytucji kultury prowadzone są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku (Dz. U. z 2012 roku, poz. 189).

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Przedbórz przyjęty został uchwałą nr XXVIII/191/12 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 19 października 2012 roku. Organ nadzoru, tj. Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi po ponownej analizie Statutu Gminy Przedbórz stanowiącego załącznik nr uchwały nr XXVIII/191/12 Rady Miejskiej z dnia 19 października 2012 roku stwierdził naruszenie prawa m.in. w zakresie: 1) ograniczenia zasady jawności działania organów gminy wynikającej z art. 11 b ust.1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz przekroczenie upoważnienia wynikającego z art.11b ust.3 ustawy; 2) naruszenie powszechnie obowiązującego porządku prawnego poprzez regulowanie przez radę gminy raz jeszcze tego co już zostało uregulowane w źródle prawa powszechnie obowiązującego oraz modyfikowanie przepisu ustawowego przez akt wykonawczy niższego rzędu (§ 12 ust.1 statutu); 3) wskazania sekretarza i skarbnika jako osoby uczestniczące w sesjach rady z głosem doradczym, co narusza art.7 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych; 4) wyrażania woli przez Radę Gminy z formie innej niż uchwała (np. stanowiska, apele, ustalenia); 5) ustalenia zasad odbywania wspólnych sesji z innymi radami samorządu nieznanymi z uzasadnienia prawnego i przyjętych z przekroczeniem upoważnienia określonego przepisami ustawy o samorządzie gminnym; 6) nakładania obowiązków na organ wykonawczy przez Radę Gminy; 7) statut nie zawiera obligatoryjnego elementu wynikającego z art. 37a ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie nie wskazano zasad uczestnictwa przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach rady gminy. W związku powyższym organ nadzoru wezwał Radę Miejską w Przedborzu do wypowiedzenia się w terminie 5 dni czy dokonane zostaną zmiany w [przedmiotowej] uchwale. Brak uwzględnienia tego wezwania spowoduje zaskarżenie wymienionych zapisów zawartych w uchwale nr XXVIII/191/12 z dnia 19 października 2012 roku do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. W odpowiedzi pismem z dnia 25 kwietnia 2016 roku Przewodniczący Rady Miejskiej poinformował Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi, że na najbliższej sesji Rady Miejskiej dokonane zostaną zmiany w przedmiotowej uchwale.

Zmiany do uchwały nr XXVIII/191/12 Rady Miejskiej z dnia 19 października 2012 roku wprowadzone zostały uchwałą nr XXI/145/16 Rady Miejskiej z dnia 5 maja 2016 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Przedborzu przyjęty został zarządzeniem nr 30/2007 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 28 czerwca 2007 roku ze zmianami wprowadzanymi zarządzeniami: 54a/2007 z dnia 27 września 2007 roku, 42/08 z dnia 30 czerwca 2008 roku; 11/09 z dnia 28 października 2009 roku; 7/2011 z dnia 19 stycznia 2011 roku; 74/2011 z dnia 31 sierpnia 2011 roku; nr 97/2011 z dnia 29 września 2011 roku; 31/2012 z dnia 4 kwietnia 2012 roku; 28/2013 z dnia 15 kwietnia 2013 roku; nr

164/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku; 50/2015 z dnia 26 maja 2015 roku; 65/2015 z dnia 22 lipca 2015 roku.

W skład Urzędu wchodzi Referaty i samodzielne stanowiska pracy:

- 1) Urząd Stanu Cywilnego;
- 2) Referat organizacyjny;
- 3) Referat Finansowo-Budżetowy;
- 4) Referat Spraw Obywatelskich;
- 5) Samodzielne stanowisko ds. Działalności Gospodarczej, Kultury i Oświaty;
- 6) Referat Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych;
- 7) Samodzielne stanowisko ds. Planowania i Gospodarki Gruntami;
- 8) Samodzielne stanowisko ds. Gospodarki Lokalowej i Budownictwa;
- 9) Samodzielne stanowisko ds. Promocji i Turystyki;
- 10) Biuro Rady Miejskiej;
- 11) Informatyk.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W kontrolowanej jednostce organ stanowiący nie podjął uchwały na podstawie art. 18 ust.2 pkt 9 lit a ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; 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 burmistrz może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. W przypadku zbywania (sprzedaży) nieruchomości stanowiących własność Gminy Przedbórz, oddawania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę lub najem – Rada Miejska podejmuje uchwały każdorazowo.

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

Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu przyjęta została zarządzeniem nr 71A/06 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 14 grudnia 2006 roku.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym - finansowej. Osoby odpowiedzialne.

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte zostały w:

1. w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* – wprowadzonej zarządzeniem nr 16/09 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 17 lutego 2009 roku;
2. w *Instrukcji ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Gminy w Przedborzu* – wprowadzonej zarządzeniem nr 15/09 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 17 lutego 2009 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 51/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku;
3. w *dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Przedborzu* – wprowadzonej zarządzeniem nr 134/2010 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 31 grudnia 2010 roku ze zmianami;
4. w instrukcji określającej *zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego Urzędu Miejskiego w Przedborzu* – wprowadzonej zarządzeniem nr 21/2012 Burmistrza Przedborza z dnia 28 lutego 2012 roku;
5. w instrukcji określającej zasady i tryb planowania w budżecie Gminy Przedbórz dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury, jej przekazywania i rozliczania – wprowadzonej zarządzeniem nr 85/2013 Burmistrza Przedborza z dnia 23 września 2013 roku;
6. w instrukcji określającej *zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Miejskim w Przedborzu* wprowadzonej zarządzeniem nr 161/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku;
7. w *Instrukcji kasowej* - wprowadzonej jako załącznik nr 5 do zarządzenia nr 134/2010 Burmistrza Miasta Przedbórz z dnia 31 grudnia 2010 roku, zmienionej zarządzeniem nr 99/2015 z dnia 2 listopada 2015 roku.

W jednostce dokumenty księgowe pod względem merytorycznym kontrolowane są przez kierowników referatów i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy – na podstawie stosownych upoważnień lub powierzenia w tym zakresie obowiązków.

Kontrola formalno-rachunkowa dokonywana jest przez pracowników Referatu Finansowego, działających na podstawie upoważnienia lub powierzenia obowiązków zakresem czynności.

Obowiązki w zakresie kontroli finansowej zostały powierzone pracownikom Urzędu Miejskiego:

- 1) Pani Annie Kuder – inspektorowi ds. księgowości budżetowej; powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej obsługi długu publicznego i rozliczeń finansowych; sprawdzanie dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym powierzono zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 8 października 2007 roku;
- 2) Pani Magdalenie Duńskiej – podinspektorowi ds. księgowości budżetowej; powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej realizacji dochodów i wydatków ujętych w klasyfikacji budżetowej w rozdziałach 75814, 70005, 75618 (dochody), 75814 (wydatki); sprawdzanie dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym – powierzono zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1 czerwca 2007 roku;
- 3) Pani Annie Majewskiej – podinspektorowi ds. majątku gminy; powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej realizacji dochodów i wydatków ujętych w klasyfikacji budżetowej w rozdziałach 75615, 75616, 70096, 60095, 75814, 85410, 70005, 85154, 80104, 75023 (dochody), 85121 (wydatki);

- 4) Panu Mirosławowi Kapuścińskiemu – inspektorowi ds. księgowości budżetowej; powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej realizacji dochodów i wydatków ujętych w klasyfikacji budżetowej w rozdziałach: 01095, 75618, 60016, 75615, 75616, 90020 (dochody) oraz 71095, 75023 (wydatki);
- 5) Pani Annie Arendarskiej – podinspektorowi ds. pozyskiwania funduszy unijnych; powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej realizacji wydatków ujętych w klasyfikacji budżetowej w rozdziałach 92505, 75075, 85154, 85153, 92601, 85205, 92605 (dochody);
- 6) Pani Monice Warzyńskiej – pracownikowi ds. promocji i turystyki - powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej realizacji wydatków ujętych w klasyfikacji budżetowej w rozdziale 75075;
- 7) Panu Antoniemu Auguścikowi – inspektorowi ds. gospodarki gruntami i nieruchomościami; powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej realizacji wydatków ujętych w klasyfikacji budżetowej w rozdziałach: 70005, 71013, 71004;
- 8) Pani Iwonie Karbownik – inspektorowi ds. oświaty, kultury i działalności gospodarczej; powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej realizacji wydatków ujętych w klasyfikacji budżetowej w rozdziałach: 80113, 92101, 92116, 92118, 92195, 85415, 85395, 80105;
- 9) Pani Beacie Pakuła – podinspektorowi ds. budownictwa i gospodarki lokalowej; powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej realizacji dochodów i wydatków budżetowych ujętych w klasyfikacji budżetowej w rozdziałach: 70095, (dochody) oraz 90004, 90095, 70095, 71004, 90003 (wydatki);
- 10) Panu Łukaszowi Margielewskiemu – podinspektorowi ds. rolnictwa, leśnictwa i środowiska; powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej realizacji wydatków ujętych w klasyfikacji budżetowej w rozdziałach: 01095, 90019, 90001, 90002;
- 11) Pani Aleksandrze Barteckiej – po. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych; powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej, w szczególności wydatków budżetowych dotyczących inwestycji realizowanych z budżetu Gminy, dotacji dla zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. oraz Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w przedborzu;
- 12) Pani Renacie Koska – kierownikowi Referatu Organizacyjnego; powierzenie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej realizacji wydatków ujętych w klasyfikacji budżetowej w rozdziałach: 85228, 90095, 85395, 75023, 75095, 85195, 90003, 90004, 90095, 70095.

Kontrolę przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych ujętych w dzienniku w miesiącu grudniu 2015 roku objętych ewidencją konta 201 zapisanych pod poz. księgową 913 (**załącznik nr 10 do protokołu kontroli**). W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Przedbórz przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 10 września – 19 października 2012 roku. Pismem z dnia 15 lutego 2013 roku nr WK-602/8/2013 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował

do Burmistrza Przedborza Pana Miłosza Naczyńskiego wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Burmistrz Miasta poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak Og.0710.1.2013 z dnia 20 marca 2013 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2013- 2015

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2013			
1.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola wniosku o umorzenie pożyczki nr 19/GW/P/2009 z dnia 24.06.2009 roku zaciągniętej na zadanie „budowa sieci wodociągowej w miejscowości Miejskie Pola”. Kontrolą objęto m.in. pozwolenie na budowę, faktyczne wykonanie zakresu rzeczowego umowy, termin realizacji zadania.	10 czerwca 2013 roku
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola wniosku o umorzenie pożyczki nr 20/GW/P/2009 z dnia 24.06.2009 roku zaciągniętej na zadanie „budowa sieci wodociągowej przy ul. Turystycznej w Przedborzu”. Kontrolą objęto m.in. pozwolenie na budowę, faktyczne wykonanie zakresu rzeczowego umowy, termin realizacji zadania.	10 czerwca 2013 roku
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Wykorzystanie środków w kwocie 77.060,00 zł z częściowego umorzenia pożyczki do umowy nr U12067/08121 – przeznaczonych na budowę sieci wodociągowej w ul. Warszawskiej i Spółdzielczej. Stwierdzono zgodność faktycznie wykonanych robót z przedstawionym rozliczeniem.	16 lipca 2013 roku
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola przed wypłatą transzy z umowy nr 70/OW/PD/2012 – budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz	25 lipca 2013 roku
5.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola przed wypłatą ostatniej transzy z umowy nr 70/OW/PD/2012 – budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz	6 września 2013 roku
6.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Tomaszowie Mazowiecki	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład	od 21 do 25 października 2013 roku
7.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Prawidłowość ustalenia przez Gminę Przedbórz kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego wg stanu na dzień 31.12.2011 roku, która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2011 roku, przekazanej gminom w 2012 roku w budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gmin. Wykonanie zadań oceniono pozytywnie i odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.	od 10.10.2013 roku do 18.11.2013 roku

8.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Weryfikacja realizacji operacji „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap Icz. II, etap II, etap II część II, etap II część III, etap II, część IV. Kontrolą objęto m.in.: zgodność lokalizacji inwestycji, zgodność zestawienia rzeczowo-finansowego z zakresem realizacji operacji, zgodność dokumentów finansowo-księgowych z wykazem faktur i innych dowodów o równoważnej wartości; zgodność realizacji operacji z przepisami zamówień publicznych	7 listopada 2013 roku
ROK 2014			
9.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Wykorzystanie środków w kwocie 34.138,79 zł z częściowego umorzenia pożyczki do umowy nr U13011/09019 z dnia 18 lipca 2013 roku – przeznaczonych na budowę kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – etap III Wola Przedborska. Stwierdzono zgodność faktycznie wykonanych robót z przedstawionym rozliczeniem.	15 stycznia 2014 roku
10.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Wykorzystanie środków w kwocie 27.151,84 zł z częściowego umorzenia pożyczki do umowy nr U13010/09020 – przeznaczonych na budowę kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – etap III Wola Przedborska. Stwierdzono zgodność faktycznie wykonanych robót z przedstawionym rozliczeniem.	15 stycznia 2014 roku
11.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Modernizacja MOK wraz z jego przebudową i rozbudową – kontrola na zakończenie zadania, nr umowy 622/OA/PD/2013	21 lutego 2014 roku
12.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – zakończenie zadania – nr umowy 70/OW/PD/2012	1 kwietnia 2014 roku
13.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Rewitalizacja zabytkowego parku przy ul. Trytwa w Przedborzu – kontrola danych ujętych we wniosku nr 140473W.	5 maja 2014 roku
14.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Kontrola udzielenia zamówień publicznych na realizację zadań inwestycyjnych: 1) rozbudowa kanalizacji deszczowej ul. Piotrkowska w Przedborzu; 2) budowa boiska do piłki nożnej w ramach zadania „podniesienie atrakcyjności turystycznej i rewitalizacji miasta – etap II – historyczne centrum”; 3) rozbudowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Taras Ustalone nieprawidłowości dotyczyły: 1) oględziny boiska wykazały, że nad boiskiem przebiega napowietrzna linia średniego napięcia zasilająca stację transformatorową słupową, co w uznaniu kontrolujących stwarza bezpośrednie niebezpieczeństwo dla życia lub zdrowia ludzkiego. Pismem z dnia 17.07.2014 roku Burmistrz Przedborza poinformował NIK o efektach podjętych działań. 2) przed wydaniem przez Burmistrza Miasta decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji polegającej na rozbudowie sieci kanalizacji deszczowej, Urząd nie wystąpił do Konserwatora Zabytków o uzgodnienie decyzji w części dotyczącej fragmentu	Wystąpienie pokontrolne z dnia 26 czerwca 2014 roku

		<p>kanalizacji przebiegającej na obszarze wpisanym do rejestru zabytków, a przed wydaniem decyzji o pozwoleniu na budowę – na prowadzenie robót budowlanych związanych z kanalizacją na tym obszarze;</p> <p>3) urząd nie dołączył do zawiadomienia o zakończeniu rozbudowy kanalizacji sanitarnej oryginału dziennika budowy, kopii rysunków wchodzących w skład zatwierdzonego projektu budowlanego z naniesionymi zmianami, potwierdzonymi przez projektanta obiektu budowlanego oraz inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej, dotyczącej wybudowanego obiektu. Pomimo stwierdzonych nieprawidłowości pozytywnie oceniono realizację zadań inwestycyjnych.</p> <p>Kontrola obejmowała również wykorzystanie i rozliczenie przez gminę środków publicznych na realizację inwestycji. W przedstawionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. NIK pozytywnie ocenia sposób wykorzystania i rozliczenia przez gminę środków publicznych na realizację wybranych inwestycji.</p>	
15.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	<i>Unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest</i> – kontrola zgodności danych wykazanych we wniosku ze stanem faktycznym (nr wniosku N141792W)	13 sierpnia 2014 roku
16.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją projektu „modernizacja Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową i zakupem technologii teatralno-artystycznej”. Stwierdzone nieprawidłowości – zamawiający zatrzymał wadium od wykonawcy w kwocie 20.000 zł co nie zostało wykazane na etapie rozliczenia projektu jako dochód incydentalny.	4-6 sierpień 2014 roku
17.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	<i>Unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest</i> – kontrola na zakończenie zadania do umowy 631/OZ/D/2014 z 14.10.2014	24 października 2014 roku
ROK 2015			
18.	Urząd Skarbowy w Radomsku	Podatek VAT za okres 1.01. – 30.11.2010 kontrola dotyczyła zasadności zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego w rozumieniu przepisów o podatku od towarów i usług. Ustalenia kontroli to: - błędne zaokrąglenia podstawy opodatkowania i podatku należnego w deklaracjach VAT-7 za m-ce: II,III,IV,VIII, i X/2010; - błędne wskazanie nabywcy, przy jednoczesnym wskazaniu nr NIP Gminy Przedbórz – brak noty korygującej; - brak przyporządkowania wydatków wynikających z bieżącej działalności Gminy do czynności opodatkowanych i zwolnionych od podatku VAT oraz do zdarzeń, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy VAT;	23,25-27.02.2015 2,4,5,6,10,16,18,19.03.2015

		<p>- zniżenie w miesiącu styczniu 2010 r. obrotu ze sprzedaży zwolnionej o 188,61, zawyżenie w marcu 2010 roku obrotu ze sprzedaży zwolnionej o kwotę 2.907 zł oraz błędne zaokrąglenia podstawy opodatkowania spowodowało, że udział sprzedaży opodatkowanej w sprzedaży ogółem za 2010 rok wyniósł 57%;</p> <p>- w korektach deklaracji VAT-7 za m-ce I-XI/2010 wykazano podatek naliczony wynikający z faktur VAT dotyczących wydatków inwestycyjnych (sieci kanalizacyjne) oraz dokonano jego odliczenia w 100 %. W związku z tym, że po rozliczeniu zadań inwestycyjnych stanowiących mienie Gminy, infrastruktura przekazana była do ZW-K, Gmina nie dysponuje dokumentacją źródłową (faktury VAT) potwierdzającą sprzedaż usług polegającą na sprzedaży wody lub odbiorze nieczystości płynnych – organ kontrolny stwierdził, że Gminie nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego przy nabyciu tych inwestycji</p>	
19.	Urząd Skarbowy w Radomsku	<p>Podatek VAT za okres 1.12. – 31.12.2010 Kontrola obejmowała: deklarację VAT-7; ewidencję zakupu i sprzedaży. Ustalenia kontroli to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - błędne zaokrąglenia podstawy opodatkowania i podatku należnego w deklaracji VAT-7 za m-c XII/2010; - ujęcie w rejestrze sprzedaży za m-c XII/2010 kwoty 388,92 zł, pomimo, że termin zapłaty przypadał w m-cu I/2011 i wartość ta powinna być ujęta w rejestrze sprzedaży za m-c I/2011 roku; - błędne wskazanie nabywcy, przy jednoczesnym wskazaniu nr NIP Gminy Przedbórz – brak noty korygującej; - brak przyporządkowania wydatków wynikających z bieżącej działalności Gminy do czynności opodatkowanych i zwolnionych od podatku VAT oraz do zdarzeń, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy VAT; - w korekcie deklaracji VAT-7 za m-c XII/2010 wykazano podatek naliczony wynikający z faktury VAT dotyczącej wydatków inwestycyjnych (dokumentacja techniczna, która ze względu na dezaktualizację mapy sytuacyjno-wysokościowej nie zostanie wykorzystania do budowy kanalizacji) oraz dokonano jego odliczenia w 100 %. W związku z tym, że Gmina nie dysponuje dokumentacją źródłową (faktury VAT) potwierdzającą sprzedaż usług, polegającą na sprzedaży wody lub odbiorze nieczystości płynnych – organ kontrolny stwierdził, że Gminie nie przysługiwało prawo do odliczenia podatku naliczonego. 	23-27.03.2015 30.03. - 2.04.2015
20.	Urząd Marszałkowski	<p>Doposażenie placu zabaw przy ul. Turystycznej w siłownię zewnętrzną; czynności kontrolne dotyczyły etapu – obsługa wniosku o płatność</p>	6 maja 2015 roku

21.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola zgodności danych przedstawionych we wniosku ze stanem faktycznym – wniosek nr 151543W – na zadanie unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest	6 sierpnia 2015 roku
22.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana	18 sierpnia 2015 roku
23.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych Gminie Przedbórz w latach 2013-2014 na działalność bieżącą Środowiskowego Domu Samopomocy w Gaju, pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa oraz budżetu Wojewody Łódzkiego. Stwierdzone uchybienia dotyczyły niezarejestrowania zakupionego środka trwałego w księdze inwentarzowej, brak numerów inwentarzowych na 2 zakupionych środkach trwałych, rozbieżności pomiędzy datą zapłaty wpisaną w sprawozdaniu rocznym z wykorzystania dotacji, a datę wskazaną na dokumencie przelewu.	19,20 i 24 sierpnia 2015 roku
24.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana – czynności kontrolne dotyczą obsługi wniosku o płatność – do umowy nr 933/OW/PD/2014 – na zakończenie zadania	22 września 2015 roku
25.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest – kontrola przed wypłatą środków, na zakończenie zadania do umowy 372/OZ/D/2015 z 21.09.2015 roku	21 października 2015 roku
26.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola zadania „wykonanie zabezpieczenia grobli zbiornika wodnego w Przedborzu” przed wypłatą transzy na zakończenie zadania 0 do umowy nr 378/GW/D/2015	12 listopada 2015 roku
27.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Budowa mikroinstalacji prosumenckich na terenie gminy Przedbórz – czynności kontrolne dotyczą obsługi wniosku o płatność	25-26 listopada 2015 roku

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W badanym okresie kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Przedbórz realizował Bank Spółdzielczy w Przedborzu na podstawie umowy rachunku bankowego nr 4/2011/123 zawartej w dniu 30 grudnia 2011 roku na okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Bank prowadzi kompleksową obsługę budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Wyboru ww. Banku dokonano na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego.

Bank pobiera opłaty i prowizje związane z obsługą bankową z tytułu: stała opłata za prowadzenie jednego rachunku – 25,00 zł; stała opłata za realizację przelewu na rachunki w innym banku – 2,00 zł; stała wysokość prowizji od wpłat gotówkowych – 0,30%; stała wysokość prowizji od wypłat gotówkowych – 0,15%; stała opłata za wypłaty gotówkowe dla świadczeniobiorców na podstawie imiennej listy – 1,00 zł.

Aneks nr 1 z dnia 1 kwietnia 2014 roku wprowadzono zmiany do § 2 ust.2 lit.h) ww. umowy dotyczące zasad wydawania wyciągów bankowych z poprzedniego dnia.

Rachunki bankowe

W latach 2014-2015 Bank Spółdzielczy w Przedborzu prowadził dla Gminy Przedbórz rachunki bankowe wyszczególnione w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015
Rachunki bankowe prowadzone dla organu				
1.	ORGAN 39 8988 0001 0000 0012 2874 0002	133	1.341.577,93	1.718.110,51
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki				
1.	Dochody 66 8988 0001 0000 0012 2874 0001	130-1	0,00	0,00
2.	Wydatki 92 8988 0001 0000 0012 2874 0018	130-10	0,00	0,00
3.	Wadia 76 8988 0001 0000 0012 2874 0209	139	46.305,61	63.572,37
4.	ZFŚS 55 8988 0001 0000 0012 2874 0005	135	8.654,68	3.210,87

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok i 2015 rok

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Przedbórz w 2014 roku zawarła umowę nr 214/2014 kredytu długoterminowego z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz umowę nr 933/OW/PD/2014 pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki na „Budowę kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i Stodolniana”.

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

- 1) Umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 933/OW/PD/2014 w formie pożyczki i dotacji zawarta w dniu 31 grudnia 2014 roku. Z umowy wynika, że WFOŚiGW w Łodzi udziela pożyczki w kwocie **401.675,00 zł** oraz dotacji w kwocie 401.675,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i Stodolniana” nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. Kwota dotacji nie może przekroczyć 50% kwoty możliwego dofinansowania. Z umowy wynika, że jednostka termin zakończenia realizacji zadania wyznaczono na 31 lipca 2015 roku. Z umowy wynika, że oprocentowanie pożyczki jest stałe i wynosi 1,5% w stosunku rocznym. Odsetki od pożyczki będą naliczane od dnia wypłaty pożyczki do dnia 31 stycznia 2016 roku jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki. Następnie od dnia 1 lutego 2016 roku odsetki będą naliczane w okresach miesięcznych i będą płatne do 10-ego dnia każdego miesiąca. Z § 2 pkt 1 umowy wynika, że pożyczka będzie wypłacana sukcesywnie w terminie do dnia 31 sierpnia 2015 roku. Aneks z dnia **6 sierpnia 2015 roku** zmieniono między innymi kwotę pożyczki z **kwoty 401.675,00 zł na kwotę 121.981,00 zł**, kwotę dotacji z 401.675,00 zł na kwotę 121.981,00 zł oraz zmieniono termin przekazania pożyczki z dnia 31 sierpnia 2015 roku na 30 września 2015 roku.

W dniu **29 grudnia 2014 roku** Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr IV/17/14 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi **do kwoty 401.675,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu na 2015 rok z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w**

Aglomeracji Przedbórz - Wola Przedborska, ul. Trytwa i Stodolniana". Z § 1 uchwały wynika, że pożyczka zostanie zaciągnięta w 2015 roku do wysokości 401.675,00 zł. Z § 3 uchwały wynikało upoważnienie dla Burmistrza do podjęcia czynności związanych z zaciągnięciem umowy pożyczki. Z § 5 uchwały wynika, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia tj. 29 grudnia 2014 roku. **Zatem Burmistrz podpisał w dniu 31 grudnia 2014 roku umowę pożyczki nie posiadając upoważnienia Rady Miejskiej, bowiem zgodnie z § 1 uchwały pożyczka winna zostać zaciągnięta w 2015 roku.**

W dniu zawarcia umowy tj. 31 grudnia 2014 roku obowiązywały limity do zaciągnięcia zobowiązań ustalone uchwałą z dnia 7 listopada 2014 roku nr LVI/394/14, z której wynikało, że:

- na przejściowy deficyt limit wynosił 1.000.000,00 zł,
- na planowany deficyt limit wynosił 106.225,00 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 234.022,50 zł,
- limit na pozostałe zobowiązania wynosił 86.355,00 zł,
- limit na koszty obsługi długu 70.086,00 zł.

Stwierdzono, że w 2014 roku zawarto umowę kredytu w dniu 15 grudnia 2014 roku na kwotę 234.022,50 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zatem zaciągnięte zobowiązanie na podstawie umowy z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 401.675,00 zł nie mieściło się w przyjętych przez Radę Miejską limitach. Zauważyć należy, że z treści art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

W dniu **25 sierpnia 2015** roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XII/85/15 w sprawie zmiany uchwały nr IV/17/14 z dnia 29 grudnia 2015 roku. Rada Miejska postanowiła zmienić kwotę pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi **do kwoty 121.981,00 zł**. Zauważyć należy, że na podstawie aneksu do umowy pożyczki z dnia **6 sierpnia 2015** roku kwota pożyczki została zmniejszona do wysokości 121.981,00 zł.

Uchwałą nr II/214/2015 z dnia **31 sierpnia 2015 roku** Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Przedbórz pożyczki w kwocie 121.981,00 zł.

Zatem na dzień podpisania umowy pożyczki tj. 31 grudnia 2014 roku jednostka nie posiadała opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Zawarcie umowy pożyczki bez uzyskania wskazanej opinii stanowiło naruszenie art. 91 ust.2 ustawy o finansach publicznych, z którego wynikało, że w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Stwierdzono, że według sprawozdania RB-NDS za 2014 rok jednostka posiadała wolne środki, które w całości wprowadziła do budżetu uchwałą z dnia 27 marca 2014 roku w kwocie 797.027,58 zł. Natomiast według sprawozdania Rb-NDS za 2015 rok jednostka posiadała wolne środki w kwocie 911.054,79 zł, które w całości wprowadzono do budżetu 2015 roku na podstawie uchwały w sprawie zmiany budżetu nr VI/28/15 z dnia 12 marca 2015 roku.

Deficyt budżetu przedstawiał się następująco:
2014 rok

- na dzień podjęcia uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki tj. 29 grudnia 2014 roku oraz na dzień podpisania umowy tj. 31 grudnia 2014 roku jednostka zaplanowała w uchwale w sprawie zmiany budżetu gminy Przedbórz na 2014 rok nr III/11/14 z dnia 23 grudnia 2014 roku dochody w wysokości 24.013.806,39 zł, wydatki w kwocie 24.120.031,39 zł. Zatem deficyt wynosił 106.225,00 zł (24.013.806,39 zł – 24.120.031,39 zł).

Natomiast według sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2014 roku dochody wykonane wyniosły 21.882.519,82 zł, a według sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2014 roku wydatki wykonane wyniosły 20.154.206,28 zł (data sporządzenia sprawozdań 19 grudnia 2014 roku), zatem dochody były wyższe od wydatków o 1.728.313,54 zł.

2015 rok

- na dzień podjęcia uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki w 2015 roku tj. 29 grudnia 2014 roku jednostka posiadała przyjętą uchwałą nr III/14/14 z dnia 23 grudnia 2014 roku budżet na 2015 rok z deficytem wynoszącym 488.030,00 zł, na dzień podjęcia uchwały nr XII/84/15 w sprawie zmiany uchwały dotyczącej zaciągnięcia pożyczki tj. na dzień 25 sierpnia 2015 roku deficyt budżetu określony w uchwale nr XII/88/15 z dnia 25 sierpnia 2015 roku wynosił 281.655,00 zł,

- na dzień wydania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie zaciągnięcia pożyczki tj. 31 sierpnia 2015 roku deficyt budżetu został określony uchwałą nr XII/88/15 z dnia 25 sierpnia 2015 roku wynosił 281.655,00 zł.

Z wyjaśnienia udzielonego przez Burmistrza oraz Skarbnika w sprawie umowy nr 933/OW/PD/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku i aneksu z nr 1 z dnia 6 sierpnia 2015 roku wynika, że WFOŚiGW w Łodzi poinformował Burmistrza o przyznaniu dofinansowania w formie pożyczki i dotacji na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i Stodolniana”. Jednocześnie WFOŚiGW wskazał, że do zawarcia umowy niezbędne będzie dostarczenie między innymi uchwały odpowiedniego organu o zaciągnięciu pożyczki, natomiast dostarczenie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącej możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki będzie warunkiem wypłaty środków. Z warunku dostarczenia opinii RIO przed wypłatą środków Gmina wywiązała się, bowiem opinia została wydana w dniu 31 sierpnia 2015 roku a wypłata środków nastąpiła w dniu 31 sierpnia 2015 roku.

WFOŚiGW w Łodzi poinformował jednocześnie, że zgodnie z „Zasadami udzielania pomocy finansowej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi” obowiązującymi w roku 2014 umowa zawierana jest w nieprzekraczalnym terminie do 31 grudnia 2014 roku. Po upływie tego terminu uchwała przyznająca dofinansowanie traci moc. Zarząd WFOŚiGW poinformował Burmistrza Miasta Przedborza pismem z dnia 19 grudnia 2014 roku (data wpływu 22 grudnia 2014 roku) o przyznaniu dofinansowania w formie dotacji i pożyczki. Z wyjaśnienia wynika, że Burmistrz podpisując umowę w dniu 31 grudnia 2014 roku działał w interesie gminy, unikając w ten sposób utraty środków finansowych, bez których zadanie nie byłoby zrealizowane.

Wyjaśnienie Burmistrza i Skarbnika Gminy Przedbórz w sprawie dofinansowania ze środków WFOŚiGW w Łodzi w zakresie umowy nr 933/OW/PD/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że uchwałą z dnia 7 listopada 2014 roku nr LVI/394/14 ustalono limity na zaciągnięte zobowiązania:

- na przejściowy deficyt limit wynosił 1.000.000,00 zł,
- na planowany deficyt limit wynosił 106.225,00 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 234.022,50 zł,
- **limit na pozostałe zobowiązania wynosił 86.355,00 zł,**
- limit na koszty obsługi długu - 70.086,00 zł.

Zauważyć należy, że z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynikało, że uchwała budżetowa określa między innymi limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy. Z art. 89 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z art. 90 ustawy o finansach publicznych wynikało natomiast, że na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać pożyczki w państwowych funduszach celowych, o ile ustawa tworząca fundusz tak stanowi.

Zatem ustawa o finansach publicznych wskazuje katalog zamknięty zobowiązań oraz limitów na te zobowiązania jakie jednostka może zawrzeć w uchwałach budżetowych. W związku z faktem, iż „pozostałe zobowiązania” nie mieszczą się w katalogu wymienionym w art. 89 i 90 ustawy o finansach publicznych podjęcie uchwały określającej limit na pozostałe zobowiązania w kwocie 86.355,00 zł było działaniem nieprawidłowym. Z wyjaśnienia Skarbnika wynika, że limit w kwocie 86.355,00 zł dotyczył raty pożyczki, która miała być zaciągnięta w 2015 roku. Uchwałą nr LVI/393/14 z dnia 7 listopada 2014 roku Rada Miejska w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przedbórz na lata 2014-2023 określiła deficyt na 2014 rok w wysokości 106.225,00 zł oraz deficyt na 2015 rok w kwocie 488.030,00 zł.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałą z dnia 18 listopada 2014 roku nr II/246/2014 wydało pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej do kwoty 192.580,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz” zaplanowanej do pobrania w następujących transzach:

2014 – 106.225,00 zł

2015 – 86.355,00 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika wynika, że pożyczka nie została pobrana w 2014 roku.

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie zapisów uchwały Rady Miejskiej nr LVI/394/14 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Przedbórz na rok 2014 stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Akta kontroli: Umowa z dnia 31 grudnia 2014 roku nr 933/OW/PD/2014, aneks nr 1 z dnia 6 sierpnia 2014 roku do umowy pożyczki i dotacji nr 933/OW/PD/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku, uchwała Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 29 grudnia 2014 roku nr IV/17/14 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, uchwała Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 25 sierpnia 2015 roku nr XII/85/15 zmieniająca uchwałę Nr IV/17/14 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, pismo z dnia 27 sierpnia 2015 roku adresowane do RIO z prośbą o wydanie opinii do uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki, uchwała nr II/214/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej strony od numeru 1 do 25.

- 2) Umowa pożyczki zawarta z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu **21 października 2013 roku** nr 721/2013/Wn05/OW-KM/P w kwocie do

192.580,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz” nie więcej niż 45% wartości kosztu całkowitego zadania. Z umowy wynika, że termin zakończenia realizacji przedsięwzięcia wyznaczono na 30 listopada 2014 roku. Z umowy wynika, że oprocentowanie pożyczki wynosi 3,5% w stosunku rocznym oraz że udzielono karencji w spłacie do 30 marca 2016 roku. Wg postanowień umowy, jednostce zostanie wypłacona kwota dofinansowania w wysokości 5% kwoty pożyczki jako płatność końcowa. Pożyczki udzielono na okres od 1 lipca 2014 roku do 20 grudnia 2022 roku. Z umowy wynika, że planowano następujące terminy przekazania pożyczki do 30 września 2014 roku – 144.410,00 zł, do 30 listopada 2014 roku – 38.540,00 zł, do 31 marca 2015 roku 9.630,00 zł, łącznie - 192.580,00 zł. Stwierdzono, że jednostka otrzymała pożyczkę w 2015 roku w dniach: 26 maja 2015 roku w kwocie 73.932,70 zł, 19 października 2015 roku w kwocie 77.757,59 zł, 26 listopada 2015 roku w kwocie 7.983,55 zł **łącznie 159.673,84 zł**. Z przedłożonego harmonogramu z dnia 2 lutego 2016 roku wynika, że spłata pożyczki winna nastąpić do dnia 20 grudnia 2021 roku.

W dniu 21 października 2013 roku Burmistrz posiadał upoważnienie wynikające z paragrafu 9 uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30 września 2013 roku nr XLI/279/13 w sprawie zmiany budżetu gminy na rok 2013 do zaciągania zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.950.777,30 zł.

W dniu **29 stycznia 2015 roku** Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr V/20/15 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej **do kwoty 192.580,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu na 2015 rok z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz”**. Z § 3 uchwały wynika, że traci moc uchwała LV/391/14 z dnia 28 października 2014 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska.

Uchwałą z dnia **12 lutego 2015 roku** nr II/38/2015 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zaopiniował pozytywnie możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w kwocie 192.580,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz”. Uchwałą nr XII/84/15 z dnia 25 sierpnia 2015 roku Rada Miejska postanowiła zmienić wysokość pożyczki do kwoty 159.674,00 zł.

Deficyt budżetu przedstawiał się następująco:

- na dzień podjęcia uchwały nr V/20/15 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w 2015 roku jednostka posiadała przyjęty uchwałą nr V/19/15 z dnia 29 stycznia 2015 roku budżet z deficytem wynoszącym 594.255,000 zł,
- na dzień wydania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie zaciągnięcia pożyczki tj. 12 lutego 2015 roku deficyt budżetu został określony uchwałą nr V/19/15 z dnia 29 stycznia 2015 roku budżet z deficytem wynoszącym 594.255,000 zł.

Zauważyć należy, że na dzień podpisania umowy pożyczki tj. na dzień 21 października 2013 roku Burmistrz nie posiadał opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia zobowiązania.

Z wyjaśnienia udzielonego przez Burmistrza w dniu 22 czerwca 2016 roku w sprawie dofinansowania w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW w Warszawie - umowa nr 721/2013/Wn05/OW-KM/P z dnia 21 października 2013 roku wynikało, że Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie pismem z dnia 23 września 2013 roku zawiadomił Gminę, że na podstawie Uchwały nr B/48/13/2013 Zarząd NFOŚiGW w Warszawie w dniu 18 września 2013 roku postanowił udzielić dofinansowania w formie dotacji do kwoty 433.306,00 zł oraz dofinansowania w formie pożyczki do kwoty

192.580,00 zł przedsięwzięcia pn. „Budowa przyłączy kanalizacyjnych w Aglomeracji Przedbórz”. Jednocześnie z wyjaśnienia wynikało, że NFOŚiGW poinformował gminę, że uchwała straci moc, jeżeli w terminie 30 dni roboczych od dnia wejścia w życie nie zostanie zawarta umowa dofinansowania. Z wyjaśnienia wynika, że podjęte przez Burmistrza działania miały na celu uniknięcie utraty zewnętrznych środków finansowych, ponadto pozytywną opinię RIO w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Przedbórz pożyczki długoterminowej uzyskano przed wpływem pożyczki na konto.

Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie dofinansowania w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW w Warszawie wg umowy nr 721/2013/Wn05/OW-KM/P z dnia 21 października 2013 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Akta kontroli: umowa nr 721/2013/Wn05/OW-KM/P z dnia 21 października 2013 roku o dofinansowanie w formie pożyczki, uchwała Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 29 stycznia 2015 roku nr V/20/15, uchwała nr II/38/2015 z dnia 12 lutego 2015 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej, uchwała Rady Miejskiej w Przedborzu nr XII/84/15 z dnia 25 sierpnia 2015 roku zmieniająca uchwałę nr V/20/15 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie strony od numeru 26 do numeru 61.

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)

- 1) Umowa kredytu zawarta w dniu 15 grudnia 2014 roku nr 214/2014 w kwocie 234.022,50 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Z umowy wynika, że kredyt zostanie uruchomiony w terminie 3 dni od dnia podpisania umowy. Z § 3 wynikają terminy spłaty kredytu tj. od dnia 31 marca 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Odsetki płatne są miesięcznie do 8 dnia każdego miesiąca. Uchwałą nr XLV/311/13 z dnia **23 grudnia 2013 roku** Rada Miejska w Przedborzu uchwaliła budżet gminy na 2014 rok. Z § 7 uchwały wynika, że ustalono limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek w wysokości 2.478.764,37 zł zaciągniętych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 182.950,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.003.188,37 zł,
 - koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek 292.626,00 zł.Z § 18 uchwały wynika, że Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu limit do 1.000.000,00 zł, finansowanie planowanego deficytu budżetu 182.950,00 zł, **spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.003.188,37 zł.** W dniu 20 października 2014 roku Burmistrz wydał zarządzenie nr 124/2014 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Na dzień wydania zarządzenia obowiązywał limit

na zaciągnięcie zobowiązania z tytułu kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek określony uchwałą nr LIV/389/14 z dnia 16 października 2014 roku w wysokości 234.022,50 zł oraz upoważnienie Burmistrza do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 234.022,50 zł wynikające z uchwały Rady Miejskiej z dnia 18 czerwca 2014 roku nr L/356/14.

Uchwałą z dnia 28 października 2014 roku nr II/234/2014 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Przedbórz kredytu długoterminowego do wysokości 234.022,50 zł.

- 2) Umowa kredytu zawarta w dniu 16 grudnia 2015 roku nr 228/2015 w kwocie 390.491,02 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Z umowy wynika, że kredyt zostanie uruchomiony w terminie 3 dni od dnia podpisania umowy w dniu 21 grudnia 2015 roku. Z harmonogramu do umowy wynika, że kredyt będzie spłacany od dnia 31 marca 2016 roku do dnia 30 listopada 2020 roku. Odsetki płatne są miesięcznie do 8 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni..

Uchwałą z dnia **23 grudnia 2014 roku** Rada Miejska w Przedborzu uchwaliła budżet na 2015 rok. Z § 7 uchwały wynika, że ustalono limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek w wysokości 2.478.764,37 zł zaciągniętych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 488.030,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.301.545,81 zł,
- koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek 263.745,00 zł.

W dniu 10 listopada 2015 roku Burmistrz wydał zarządzenie nr 102/2015 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Na dzień wydania zarządzenia obowiązywał limit na zaciągnięcie zobowiązania z tytułu kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek określony uchwałą nr XII/88/15 z dnia 25 sierpnia 2015 roku w wysokości 390.491,02 zł. Uchwałą z dnia 12 marca 2015 roku nr VI/28/15 Rada Miejska upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 390.491,02 zł.

Uchwałą z dnia 24 listopada 2015 roku nr II/296/2015 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Przedbórz kredytu długoterminowego do wysokości 390.491,02 zł.

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)

Umowa nr 1GP/2015 z dnia 26 maja 2015 roku o kredyt w rachunku bieżącym dla jednostek samorządu terytorialnego. Z umowy wynika, że bank stawia do dyspozycji kredyt w wysokości 700.000,00 zł z przeznaczeniem na występujący w trakcie roku deficyt gminy Przedbórz. Z uchwały z dnia 23 grudnia 2014 roku nr III/14/14 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Przedbórz na rok 2015 wynika, że Rada Miejska ustaliła limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł oraz upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu występującego w trakcie 2015 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że w trakcie roku wykorzystano kredyt w wysokości 577.324,12 zł.

Na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych ujętych w ramach przedsięwzięć finansowanych z państwowych funduszy celowych (art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

Gmina Przedbórz nie zaciągała zobowiązań na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych ujętych w ramach przedsięwzięć finansowanych z państwowych funduszy celowych

Udzielone gwarancje i poręczenia

Gmina Przedbórz nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Przedbórz nie emitowała papierów wartościowych.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2015 rok

Ustalono, że Gmina Przedbórz nie udzielała gwarancji i poręczeń w latach 2012-2015.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Przedbórz nie emitowała papierów wartościowych.

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

1. Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2015 roku saldo Wn konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe wykazywało wartość **10.303.000,00 zł**. Ustalono, że Gmina Przedbórz posiada udziały w kapitale zakładowym Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Przedborzu wniesione jako wkład niepieniężny stanowiący mienie po zlikwidowanym Zakładzie Usług Komunalnych. W powyższym zakresie Rada Miejska w Przedborzu podjęła w dniu 16 listopada 2009 roku uchwałę nr XLIX/259/09 w sprawie likwidacji zakładu budżetowego Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu Spółka z o.o., która to Spółka kontynuować będzie działalność Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu w zakresie gospodarki komunalnej. Zgodnie z ww. uchwałą tytułem wkładu niepieniężnego Gmina Przedbórz wniesie na pokrycie udziałów w kapitale zakładowym Spółki mienie Zakładu Usług Komunalnych po jego likwidacji. Składniki mienia Zakładu Usług Komunalnych przekształconego w Spółkę stają się majątkiem Spółki jako kapitał założycielski. Przekształcenie komunalnego zakładu budżetowego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością nastąpiło aktem notarialnym rep. A nr 8542/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku. Zgodnie z treścią § 9 w/w akcie notarialnego (zmienionego aktem notarialnym rep A 300/2010 z dnia 21 stycznia 2010 roku) jedynym współnikiem Spółki jest Gmina Przedbórz, która objęła 266 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy udział i o łącznej wartości 266.000 zł, przy czym udziały pokryte zostają w całości wkładem niepieniężnym o wartości 266.000,00 zł w postaci środków trwałych zlikwidowanego zakładu budżetowego Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu o łącznej wartości 266.000 zł, wynikającej z wyceny środków trwałych sporządzonej na listopad 2009 roku przez rzeczoznawców majątkowych. W dniu 3 września 2010 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr LXIV/368/10 w sprawie wyposażenia w majątek Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu Sp. z o.o. poprzez wniesienie aportu rzeczowego w postaci autobusu o wartości 40.943,86 zł i wkładu uzupełniającego pieniężnego w kwocie 56,14 zł celem podwyższenia kapitału

zakładowego Spółki i objęcie 41 nowo utworzonych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym przez Gminę Przedbórz. Powyższe znajduje potwierdzenie w akcie notarialnym rep. A 4463/2010 z dnia 6 września 2010 roku.

2. W dniu 12 marca 2015 roku Rada Miejska Przedborzu podjęła uchwałę nr VI/30/15 w sprawie likwidacji zakładu budżetowego Zakład Wodno-Kanalizacyjny w Przedborzu w celu zawiązania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Zgodnie z § 1 uchwały likwiduje się zakład budżetowy pod nazwą Zakład Wodno-Kanalizacyjny w Przedborzu w celu zawiązania Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą **Zakład Komunalny w Przedborzu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**, która to Spółka kontynuować będzie działalność Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu w zakresie gospodarki komunalnej.

Na pokrycie kapitału Spółki Gmina Przedbórz może wnieść wkłady pieniężne i niepieniężne. Tytułem wkładu niepieniężnego Gmina Przedbórz zobowiązała się wnieść na pokrycie udziałów w kapitale Spółki mienie Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu pozostałe po jego likwidacji. Składniki mienia Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego przekształconego w Spółkę stają się majątkiem Spółki jako kapitał założycielski. Spółka z dniem zakończenia likwidacji Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego wstępuje w całości we wszystkie prawa i obowiązki związane z działalnością likwidowanego Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu.

Przekształcenie komunalnego zakładu budżetowego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością nastąpiło aktem notarialnym rep. A nr 820/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku. Zgodnie z treścią § 5 aktu, jedynym współnikiem Spółki jest Gmina Przedbórz. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 9.870.000,00 i dzieli się na 9870 udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł. Powyższe udziały przejęła Gmina Przedbórz, przy czym udziały te pokryte zostają wkładem niepieniężnym o wartości 9.869.010,78 zł w postaci mienia zlikwidowanego Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu oraz uzupełniającym wkładem pieniężnym w wysokości 982,22 zł.

W dniu 26 czerwca 2015 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr X/72/15 w sprawie wyposażenia w majątek Zakładu Komunalnego Spółka z o.o. w Przedborzu. Przedmiotową uchwałą Rada Miejska postanowiła wyposażyć Zakład Komunalny Spółka z o.o. w mienie w postaci: samochodu ciężarowego asenizacyjnego marki Mercedes-Benz o wartości 50.781,98 zł oraz samochodu specjalnego marki Mercedes-Benz o wartości 74.777,03 zł – poprzez wniesienie tych samochodów do ZK Spółka z o.o. aportem w zamian za objęcie przez Gminę Przedbórz 126 nowych udziałów o wartości 1.000 zł każdy, o łącznej wartości 125.559,01 zł i uzupełniającym wkładem pieniężnym w kwocie 440,99 zł w podwyższonym kapitale zakładowym Zakładu Komunalnego Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Podwyższenie kapitału zakładowego Zakładu Komunalnego Spółka z o.o. o kwotę 126.000,00 zł, tj. do kwoty 9.996.000,00 zł, poprzez utworzenie nowych udziałów w liczbie 126 o wartości nominalnej po 1.000 zł każdy udział nastąpiło aktem notarialnym z dnia 17 lipca 2015 roku – Rep. A. nr 1935/2015.

Wniesienie wskazanego wkładu zostało ujęte w planie finansowym Gminy Przedbórz na 2015 rok w dziale 750 rozdział 75095 § 6010.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 - 2015 rok

Według sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązania Gminy Przedbórz na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły – 8.086.809,38 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 8.082.575,79 zł. Zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę – 4.233,59 zł i obciążały budżet Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Przedborzu. Według sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązania Gminy Przedbórz na

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

dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły – 7.391.885,21 zł, w tym z tytułu kredytów – 6.081.190,01 zł i pożyczek 1.310.695,20 zł.

Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku ilustruje poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa podmiotu udzielającego kredytu/pożyczki umowa nr umowy	Kredyt/pożyczka	Termin spłaty kredytu/pożyczki	kwota zaciągniętego kredytu/pożyczki	wielkość zadłużenia wg stanu na dzień 31.12.2014	wielkość zadłużenia wg stanu na dzień 31.12.2015	Uwagi
1	BOŚ Łódź 001/2006/01/CEB/EIB/009 z dn. 22.09.2006	kredyt	10.03.2016	2.128.199,00	375.564,48	125.188,12	
2	BS Przedbórz nr 113/2008 z dn. 27.11.2008	kredyt	20.12.2018	1.136.197,00	454.501,00	340.885,00	
3	B.S. Przedbórz nr 108/09 z dn. 19.11.2009	kredyt	08.12.2020	2.662.287,87	1.331.067,87	1.331.067,87	
4	B.S. Kleszczów i B.S. Przedbórz nr 103 z dn. 05.08.2010	kredyt	08.12.2019	1.884.081,49	837.600,00	837.600,00	
5	B.S. Przedbórz umowa nr 4G/2011/115 z dn. 01.12.2011	kredyt	30.11.2021	1.991.259,89	1.393.840,00	1.194.720,00	
6	B.S. Przedbórz umowa nr 181/2012 z dn. 19.12.2012	kredyt	30.11.2020	892.404,74	764.916,00	637.430,00	
7	B.S. Przedbórz umowa nr 162/2013 z dnia 21.11.2013	kredyt	31.12.2015	1.431.162,28	1.376.794,11	1.223.808,00	
8	B.S. Przedbórz umowa nr 214/2014 z dn. 15.12.2014	kredyt	31.12.2015	234.022,50	234.022,50	0,00	
9	B.S. w Przedborzu umowa nr 228/2015 z dnia 16.12.2015	kredyt	30.11.2020	390.491,02		390.491,02	
Razem kredyty					6.768.305,96	6.081.190,01	
10	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 19/GW/P/2009 z dnia 24.06.2009	pożyczka	31.12.2014	85.346,97	34.138,79	0,00	Złożono wniosek o umorzenie pożyczki rozchody zaplanowane w 2023 roku. Potwierdzenia rozliczenia pożyczki z dn. 04.03.2016
11	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 20/GW/P/2009 z dnia 24.06.2009	pożyczka	31.12.2014	67.879,59	27.151,84	0,00	Złożono wniosek o umorzenie pożyczki rozchody zaplanowane w 2023 roku. Potwierdzenia rozliczenia pożyczki z dn. 04.03.2016
12	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 6/OW/P/2010 z dnia 27.05.2010	pożyczka	31.10.2015	205.589,00	41.117,80	0,00	

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

13	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 78/GW/P/2010 z dnia 15.12.2010	pożyczka	31.12.2015	148.266,00	35.583,84	0,00	
14	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 82/OA/P/2010 z dnia 17.12.2010	pożyczka	31.11.2021	583.095,86	416.805,56	356.336,36	
15	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 70/OA/PD/2012 z dnia 25.03.2012	pożyczka	31.11.2023	677.175,69	617.555,00	546.555,00	
16	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 622/OA/PD/2013 z dnia 14.11.2013	pożyczka	31.10.2023	153.743,00	141.917,00	126.149,00	
17	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie umowa nr 721/2013/Wn05/OW-KM/P z dnia 21.10.2013	Pożyczka	20.12.2021	159.673,84	0,00	159.673,84	
18	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 933/OW/PD/2014 z dnia 31.12.2014	pożyczka	31.10.2023	121.981,00	0	121.981,00	
	Razem Pożyczki				1.314.269,83	1.310.695,20	
SUMA Kredyty i Pożyczki					8.082.575,79	7.391.885,21	

Jak wynika z powyższego zestawienia na dzień 31 grudnia 2014 kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania łącznie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 8.082.575,79 zł, a na dzień 31 grudnia 2015 roku – 7.391.885,21 zł. Kwoty tych zobowiązań były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z na IV kwartał 2014 roku oraz IV kwartał 2015 roku.

Stwierdzono, że jednostka posiada potwierdzenia rozliczenia umów o umorzenie następujących pożyczek:

- nr 19/GW/P/2009 z dnia 24 czerwca 2009 roku,
- nr 20/GW/P/2009 z dnia 24 czerwca 2009 roku

Zauważyć należy, że informacja Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi potwierdził rozliczenie umów o umorzenie w dniu 2 lutego 2016 roku natomiast jednostka wyksięgowała kwotę 61.290,63 zł umorzonych pożyczek pod datą 31 grudnia 2015 roku.

Zestawienia ilustrujące oznaczenie tytułu dłużnego, datę i kwotę zaciągniętego zobowiązania, okres spłaty zobowiązania oraz kwoty pozostałe do spłaty na dzień 30 czerwca 2014 roku, 31 grudnia 2014 roku, 30 czerwca 2015 i 31 grudnia 2015 roku stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2014 roku przestrzegano terminów spłaty rat kredytu oraz pożyczek oraz terminów spłat odsetek. W 2015 roku przestrzegano terminów spłat rat pożyczek. Stwierdzono, że w 2015 roku rata od umowy kredytu 214/2014 w kwocie 58.507,50 zł została spłacona w dniu 24 kwietnia 2015 roku niezgodnie z terminem określonym w umowie tj. 31 marca 2015 roku. Odsetkami od nieterminowej spłaty raty kredytu obciążono pracownika merytorycznego. Ponadto stwierdzono, że odsetki od kredytów zaciągniętych w Banku Spółdzielczym w Przedborzu płatne do 31 grudnia 2015 roku zostały spłacone z opóźnieniem w dniu 5 stycznia 2016 roku. Z notatki służbowej sporządzonej przez Skarbnika Gminy podpisanej przez prezesa banku spółdzielczego wynika, że opóźnienie wynikało z faktu, iż bank nie poinformował o wysokości należnych odsetek.

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowej spłaty raty kredytu nr 214/2014 z dnia 29 kwietnia 2016 roku oraz notatka służbowa z dnia 13 maja 2016 roku w sprawie nieterminowej płatności odsetek stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Szczegółowe zestawienie spłaty pożyczek i kredytu w 2014 roku oraz w 2015 roku ilustruje zestawienie stanowiące załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Stwierdzono, że Gmina Przedbórz nie udzielała w badanym okresie pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

W wyniku kontroli stwierdzono, że zaciągnięte kredyty ewidencjonowane były na koncie 134 kredyty bankowe. Zaciągnięte pożyczki jednostka ewidencjonowała na koncie 260 zobowiązania finansowe.

- **ewidencja kredytów** – zaciągnięte przez Gminę Przedbórz kredyty objęte były ewidencją księgową budżetu gminy i ujęte na kontach Wn 133/Ma 134 (kredyty). Spłatę raty kredytu ujęto na kontach Wn 134/Ma 133. Do ewidencji syntetycznej prowadzona była ewidencja analityczna.
- **ewidencja pożyczek** – zaciągnięte pożyczki przez Gminę Przedbórz ewidencjonowane były na kontach Wn 133/Ma 260 (zobowiązania finansowe). Spłata raty pożyczek ewidencjonowana była na kontach Wn 260/ Ma 133. Do ewidencji syntetycznej prowadzona była ewidencja analityczna. W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja analityczna do kredytu zaciągniętego na podstawie umowy kredytu nr 103 z dnia 5 sierpnia 2010 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu oraz Bankiem Spółdzielczym w Kleszczowie od 2015 roku rozdzielona została na dwa konta analityczne 134-10-1 Kredyt w Banku Spółdzielczym Kleszczów oraz 134-1-2 Kredyt w Banku Spółdzielczym w Przedborzu.

- **naliczenie i spłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek** – terminy spłaty odsetek od niektórych kredytów zaciągniętych przez Gminę Przedbórz ustalone zostały z dołu tj. po upływie okresu sprawozdawczego którego dotyczą, w związku z czym objęte są ewidencją konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. W związku z powyższym odsetki za grudzień danego roku ujmowane są na kontach Wn 909 Ma 260 lub 134. Zapłata odsetek w ciągu roku od pożyczek objęta jest ewidencją księgową Urzędu Miejskiego na kontach Wn 751/Ma 130;
- **wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego** - wpływ subwencji oświatowej na 2015 rok w miesiącu grudniu 2014 roku ujęto w księgach budżetu gminy po stronie Wn konta 133 - rachunek budżetu i po stronie Ma konta 909 - rozliczenia międzyokresowe; przeksięgowanie subwencji na dochody budżetu gminy w roku 2014 zapisano na kontach Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe i Ma 901 - dochody budżetu.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W kontrolowanej jednostce zasady rachunkowości opisane zostały w unormowaniach wewnętrznych takich jak:

1. „*Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*” wprowadzona zarządzeniem nr 16/09 z dnia 17 lutego 2009 roku. Powyższe zasady obejmują zagadnienia takie jak: zasady sporządzania dowodów księgowych; zasady kontroli dokumentów finansowo-księgowych; zasady kontroli i podpisywania dokumentów finansowo-księgowych przez skarbnika lub osobę zastępującą skarbnika; zasady obiegu dowodów księgowych; rodzaje dowodów księgowych (dowody kasowe - k-103, KP, KW, PK, wnioski o zaliczkę, rozliczenie wyjazdu służbowego, czek gotówkowy, bankowy dowód wpłaty, listy wynagrodzeń, listy wypłaty diet, decyzje podatkowe, raporty kasowe, rachunki, faktury, noty zewnętrzne i inne zatwierdzone do wypłaty; dowody bankowe – bankowy dowód wpłaty, polecenie przelewu, bankowa nota memoriałowa, wyciąg bankowy, czek gotówkowy, nota obciążająca, nota uznaniowa; dowody księgowe dotyczące ewidencji majątku trwałego; dokumentowanie obrotów magazynowych); zasady obiegu, kontroli i ewidencji umów w zakresie wydatków i dochodów; zasady obiegu i ewidencji oraz zgłaszania do ubezpieczenia umów zleceń i umów o dzieło; rodzaje ksiąg rachunkowych; zasady archiwizacji danych. W załączniku nr 2 do ww. instrukcji przedstawiono schemat ogólny dowodu księgowego, w załączniku nr 3 do instrukcji opracowano terminarz obiegu dokumentów księgowych. Kierownicy Referatów oraz pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy poświadczili przyjęcie do wiadomości i przestrzegania zasady określone w instrukcji oraz zobowiązali się do zapoznania z ww. zasadami podległych pracowników.

Rachunki, faktury, noty zewnętrzne – opisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowo-Budżetowego, nie później niż w ciągu siedmiu dni od daty wpływu, jednak nie później niż trzy dni przed terminem płatności.

Polecenie księgowania PK – sporządza się w celu zapisu księgowego np. wystornowania błędnego zapisu, przeniesienia rozliczeń kosztów, otwarcia ksiąg, zbiorczego wystawienia list płatniczych, do płatności odsetek bankowych od kredytów i pożyczek na podstawie harmonogramów do umów, przypisu należności budżetowych, płatności

zobowiązań za towary i usługi itp. Dokument stosuje się w przypadku księgowoń wewnętrznych.

2. „*Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Przedborzu*” wprowadzona została zarządzeniem nr 134/2010 Burmistrza Przedborza z dnia 31 grudnia 2010 roku. Powyższa dokumentacja obejmuje m.in. zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu, zasady rachunkowości, wykaz programów komputerowych i opis systemu ochrony danych. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzane były zarządzeniami Burmistrza Przedborza o numerach: 102/2011 z dnia 30 września 2011 roku (w zakresie wykazu programów komputerowych stosowanych w jednostce oraz osób dopuszczonych do pracy w danym programie); nr 69/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku (w zakresie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i dla Urzędu); nr 148/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku (zmiana dotyczy zakładowego planu kont budżetu i Urzędu gminy); nr 71/2013 z dnia 30 lipca 2013 roku (zmiana dotyczy wykazu programów komputerowych stosowanych w jednostce); nr 66/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku (w zakresie zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Gminy); nr 76/2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku (zmiana dotyczy metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego oraz ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych); nr 162/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku (zmiana dotyczy wykazu programów komputerowych stosowanych w jednostce); nr 118/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku (zmiana dotyczy wykazu programów komputerowych stosowanych w jednostce oraz osób dopuszczonych do pracy w danym programie); nr 14/2016 z dnia 1 marca 2016 roku (w zakresie osób dopuszczonych do pracy w danym programie).

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązania z kontami syntetycznymi dla organu i dla jednostki zawarte zostały w załączniku do zarządzenia Burmistrza w sprawie wprowadzenia „*Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Przedborzu*”.

3. „*Instrukcja kasowa*” wprowadzona zarządzeniem nr 134/2010 Burmistrza Przedborza z dnia 31 grudnia 2010 roku, zmieniona zarządzeniem nr 99/2015 z dnia 2 listopada 2015 roku;
4. „*Instrukcja ewidencji druków ścisłego zarachowania*” wprowadzona jako załącznik nr 4 do zarządzenia nr 134/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku, zmieniona zarządzeniem nr 72/2014 z dnia 27 czerwca 2014 roku.
5. „*Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Miejskim w Przedborzu*” wprowadzone zarządzeniem nr 161/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku;
6. „*Zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego Urzędu Miejskiego w Przedborzu*” – wprowadzone zarządzeniem nr 21/2012 Burmistrza Przedborza z dnia 28 lutego 2012 roku.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy zastosowaniu programu *Księgowość budżetowa i planowanie*. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów, które tworzą: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald, wykaz składników aktywów i pasywów. W Urzędzie Miejskim w Przedborzu księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla: budżetu Gminy, Urzędu Gminy (w zakresie dochodów i wydatków), Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wadów i lokat.

W Urzędzie Miejskim w Przedborzu stosuje się programy komputerowe autorstwa firmy U.I. INFO-SYSTEM R. i T. Groszek z Legionowa, takie jak:

- 1) Księgowość budżetowa i planowanie – eksploatowany od stycznia 2003 roku;
- 2) Podatki – eksploatowany od 1 marca 2004 roku;
- 3) Płace – eksploatowany od dnia 1 maja 2004 roku;
- 4) Kasa – eksploatowany od dnia 1 lipca 2005 roku;
- 5) Przelewy – eksploatowany od 2003 roku;
- 6) Księgowość zobowiązań – eksploatowany od dnia 1 marca 2004 roku;
- 7) Auta – eksploatowany od dnia 1 stycznia 2009 roku;
- 8) Środki trwałe – eksploatowany od dnia 1 stycznia 2010 roku;
- 9) Czynsze – eksploatowany od dnia 16 maja 2013 roku;
- 10) Rejestr VAT – eksploatowany od dnia 1 stycznia 2015 roku;
- 11) Zezwolenia – eksploatowany od 2015 roku;
- 12) EGBV-WIN-G – eksploatowany od dnia 1 marca 2000 roku (baza danych ewidencji gruntów i budynków – autorstwa firmy GEOBAZA Sp. z o.o. w Lęborku)
- 13) GOMiG (odpady) – eksploatowany od dnia 18 lipca 2013 roku ((autorstwa firmy ARISCO Sp. z o.o. w Łodzi);

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zapisów księgowych na podstawie dowodów księgowych stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 roku, ujętych na koncie 201 pod poz. księgową 913. Stwierdzone nieprawidłowości opisano w temacie „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – konto 201.

Ponadto szczegółowej kontroli poddano zgodność zapisów operacji finansowych na koncie jednostki 130 z obrotami wyciągów bankowych rachunku bieżącego wydatków. Dane dotyczące obrotów i sald na rachunku bankowym oraz na koncie 130-10 ilustruje poniższe zestawienie:

I.p.	Data operacji	Nr WB	Wyciągi bankowe		Konto 130-2; 130-10	
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Strona Wn Strona Ma	Saldo końcowe
1.	30.09.2015	199-201	s.p.Ma - 12.217,48 s.k.Ma - 7.842,22	Wn - 96.340,15 Ma - 91.964,89	Wn - 90.979,65 Ma - 95.354,91 różnica 985,24	Wn - 7.842,22
2.	1.10.2015	202	s.p.Ma - 7.842,22 s.k.Ma - 7.375,46	Wn - 468,31 Ma - 1,55	Wn - 0,00 Ma - 466,76	Wn - 7.375,46
3.	30.10.2015	223 224	s.p.Ma - 6.757,47 s.k.Ma - 19.690,25	Wn - 203.048,48 Ma - 215.981,26	Wn - 215.925,54 Ma - 202.992,76 różnica 55,72	Wn - 19.690,25
4.	2.11.2015	225	s.p.Ma - 19.690,25 s.k.Ma - 19.680,75	Wn - 9,50 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 9,50	Wn - 19.680,75
5.	30.11.2015	244-245	s.p.Ma - 31.192,08 s.k.Ma - 38.645,83	Wn - 176.310,07 Ma - 183.763,82	Wn - 183.735,20 Ma - 176.281,45 różnica 28,62	Wn - 38.645,83
6.	1.12.2015	246	s.p.Ma - 38.645,83 s.k.Ma - 20.471,50	Wn - 18.174,33 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 18.174,33	Wn - 20.471,50
7.	31.12.2015	266 267	s.p.Ma - 5.425,01 s.k.Ma - 0,00	Wn - 169.489,37 Ma - 164.064,36	Wn - 163.083,94 Ma - 168.508,95 różnica 980,42	Wn - 0,00
8.	4.01.2016	1	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 18.749,94	Wn - 81.250,06 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 81.250,06	Wn - 18.749,94
9.	29.01.2016	19	s.p.Ma - 8.208,04 s.k.Ma - 36,75	Wn - 144.171,28 Ma - 135.999,99	Wn - 135.999,99 Ma - 144.171,28	Wn - 36,75

10.	1.02. 2016	21	s.p.Ma - 36,75 s.k.Ma - 32,97	Wn - 3,78 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 3,78	Wn - 32,97
11.	29.02. 2016	41 42	s.p.Ma - 19.590,44 s.k.Ma - 24.869,61	Wn - 82.732,67 Ma - 88.011,84	Wn - 87.999,99 Ma - 82.720,82 różnica 11,85	Wn - 24.869,61

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że różnice pomiędzy stanem obrotów na rachunkach bankowych a stanem obrotów na koncie 130 wydatków spowodowane są zastosowaniem technicznych zapisów ujemnych oraz ujemnych księgowania do odpowiednich zapisów księgowych operacji finansowych takich jak np. zwroty nadpłat, zwrot nienależnie wypłaconych środków.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 27 maja 2016 roku w sprawie różnic pomiędzy obrotami na rachunku bankowym wydatków, a obrotami na koncie 130 wydatków z uwzględnieniem zapisów ujemnych w ewidencji księgowej skutkujących rozbieżnościami stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

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

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2015 roku

Według sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązania Gminy Przedbórz na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły – 7.391.885,21 zł, w tym z tytułu kredytów – 6.081.190,01 zł i z tytułu pożyczek – 1.310.695,20 zł.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2015 roku

- dochody ogółem – plan – 26.374.611,17 zł; wykonanie – 26.642.757,25 zł w tym:
dochody bieżące – plan – 23.596.465,89 zł; wykonanie – 23.806.516,79 zł;
dochody majątkowe – plan – 2.778.145,28 zł; wykonanie – 2.836.240,46 zł;
- wydatki ogółem - plan – 26.656.266,17 zł; wykonanie – 25.567.427,78 w tym:
wydatki bieżące - plan – 22.311.905,89 zł; wykonanie – 21.697.724,37 zł;
wydatki majątkowe – plan – 4.344.360,28 zł; wykonanie – 3.869.703,41 zł;
- nadwyżka/deficyt – plan – (-)281.655,00 zł; wykonanie – 1.075.329,47 zł;
- przychody – plan – 1.583.200,81 zł; wykonanie – 1.583.200,65 zł;
- rozchody – plan – 1.301.545,81 zł; wykonanie – 1.301.545,81 zł.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 1.718.110,51 zł, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,01 zł;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 443.756 zł.

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Przedbórz na dzień 31 grudnia 2015 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.718.110,51	I. Zobowiązania	7.396.465,67 Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	1.718.110,51 Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	7.391.885,21 saldo Ma konta 134 (bez odsetek) +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.713.530,05 Saldo Wn konta 133 -	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	125.188,12 Cz. salda Ma konta 134
1.2. Pozostałe środki pieniężne	4.580,46	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	7.266.697,07
II. Należności i rozliczenia	87.210,26 Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	4.580,46 Cz. salda Ma konta 224 (705,31)+ saldo Ma konta 240-2 (3.875,15)
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	- 6.034.900,90 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	1.075.329,47 (901-902)
2. Należności od budżetów	87.210,26 Saldo Wn konta 224-1 i 224-12	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.075.329,47 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	61.290,63 saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-7.171.521,00 saldo Wn konta 960 (-)
III. Inne aktywa	16.501,18 Saldo Wn konta 909-1-2(16.075,05 zł) + cz. salda Wn 224-7-1 (426,13 zł)	III. Inne pasywa	460.257,18 Saldo Ma konta 909-1-1 (443.756 + 909-1-3 - 426,13) + cz. saldo Ma k. 134 (16.075,05)
Suma aktywów	1.821.821,95	Suma pasywów	1.821.821,95

Środki pieniężne budżetu

Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2015 roku środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym budżetu ewidencjonowane były na koncie syntetycznym 133, które rozbudowano w układzie poziomych poprzez utworzenie kont 133-1 do 133-29 oraz konto 133-137 (rachunek środków pomocowych).

Wartość wykazana bilansie organu w poz. I. Środki pieniężne w kwocie 1.718.110,51 zł wynika z ewidencji konta 133. Wykazana wartość środków pieniężnych jest zgodna z wyciągiem bankowym rachunku budżetu i ze sprawozdaniem Rb-ST - sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku. Według sprawozdania środki na rachunku budżetu obejmują środki subwencji w kwocie 443.756,00 zł przekazane w grudniu na styczeń roku następnego.

W poz. I.1.2 pozostałe środki pieniężne bilansu ujęto kwotę 4.580,46 zł stanowiącą sumę: dochodów rządowych z tytułu wpłaty funduszu alimentacyjnego podlegających zwrotowi w 2016 roku do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego - 705,30 zł; dotacji podlegającej zwrotowi w 2016 roku do ŁUW - 0,01 zł; podatku VAT za miesiąc grudzień 2015 roku podlegającego rozliczeniu z Urzędem Skarbowym w 2016 roku - 3.875,15 zł.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazana w sprawozdaniu finansowym *bilans* nadwyżka budżetu w kwocie - 1.075.329,47 zł wynika z salda Ma konta 961 oraz stanowi różnicę pomiędzy wykonaniem na dzień 31 grudnia 2015 roku dochodów i wydatków budżetu, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2015 przeniesiono saldo Ma konta 901 - dochody budżetu w kwocie - 26.642.757,25 zł i saldo Wn konta 902 - wydatki budżetu w kwocie 25.567.427,78 zł. Powyższe dane w zakresie dochodów i wydatków są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu finansowym bilans za 2015 rok w poz. skumulowany wynik budżetu wykazano wartość ze znakiem minus w kwocie 7.171.521,00 zł, stanowiącą saldo Wn konta 960, które jest różnicą bilansu otwarcia konta 960 wyrażającego deficyt budżetu w kwocie 8.082.575,79 zł (strona Wn konta) i nadwyżki budżetu wyrażonej saldem Ma konta 961 - wynik wykonania budżetu w kwocie 911.054,79 zł - przeksięgowanych na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.

Wolne środki

Według danych zawartych w bilansie organu za 2015 rok wolne środki stanowiły kwotę **1.356.984,31 zł** i wynikały z różnicy pomiędzy saldem strony Wn konta 133 w kwocie 1.713.530,05 zł i saldem Wn konta 224 w kwocie 87.210,26 zł oraz saldem strony Ma konta 909 w kwocie - 443.756,00 zł.

Ustalono, że wolne środki z 2015 roku w pełnej wysokości ujęte zostały w planie przychodów i rozchodów budżetu gminy na 2016 rok ustalonym uchwałą nr XX/130/16 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30 marca 2016 roku (zwiększenie planu przychodów w § 950 m.in. o kwotę wolnych środków w wysokości 1.356.984,31 zł).

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2015 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2015 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	55.079.178,89	011-071+080	A. Fundusz	54.673.477,91	saldo Ma konta 800 i 860
I. Wartości niematerialne i prawne	3.315,69	saldo Wn konta 020	I. Fundusz jednostki	36.703.879,75	saldo Ma konta 800
II. Rzeczowe aktywa trwałe	44.579.228,36	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	17.969.598,16	saldo Ma konta 860
1. Środki trwałe	44.077.789,51	011-071	1.1. Zysk netto (+)	17.969.598,16	saldo Ma konta 860
1.1. Grunty	18.299.855,49		1.2. Strata netto (-)		
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24.537.644,67		III. Nadwyżka środków obrotowych (-)		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.090.651,92		IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)		
1.4. Środki transportu	143.306,96		V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	
1.5. Inne środki trwałe	6.330,47		B. Państwowe Fundusze celowe	0,00	
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	501.438,85	saldo Wn konta 080	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	391.402,86	
III. Należności długoterminowe	193.634,84	saldo Wn konta 226-1 i 226-2	I. Zobowiązania długoterminowe		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	10.303.000,00		II. Zobowiązania krótkoterminowe	391.402,86	suma sald Ma poniższych kont
1.1. Akcje i udziały	10.303.000,00	saldo Wn konta 030	1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19.337,61	saldo Ma konta 201
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00		1.2. Zobowiązania wobec budżetów	40.663,65	s. Ma konta 221 (12.261,50) + s. Ma konta 225 (28.402,15)
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00		1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	109.977,07	saldo Ma konta 229
B. Aktywa obrotowe	205.696,59		1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	153.119,96	Saldo Ma konta 231
I. Zapasy	16.490,64	Saldo Wn konta 310	1.5. Pozostałe zobowiązania	4.732,20	część sald Ma konta 240
1.1. Materiały	16.490,64	j.w.	1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	63.572,37	część sald Ma konta 240
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		D. Fundusze specjalne	26.359,87	
II. Należności krótkoterminowe	122.422,71	suma sald poniższych kont			

1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	1.103,00	saldo Wn konta 201	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	26.359,86	Saldo Ma konta 851
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00		E. Rozliczenia międzyokresowe	193.634,84	
1.4. Pozostałe należności	121.307,49	saldo Wn konta 221-(89.014,14) (saldo konta 221-s. konta 290 = 89.014,14) + saldo Wn konta 234 (27.987,00) +cz. s. konta 240 (4.306,35)	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	193.634,84	saldo Ma konta 840
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	12,22	saldo Wn konta 224	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	66.783,24	saldo poniższych kont	F. Inne pasywa		
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	66.783,24	saldo Wn konta 135 (3.210,87 FŚS) + saldo Wn konta 139 (63.572,37-wadia)			
Suma aktywów	55.284.875,48		Suma pasywów	55.284.875,48	

Dane wykazane w bilansie jednostki są zgodne z odpowiednimi saldami kont ewidencji księgowej. Szczegółowej kontroli poddano dane wykazane w bilansie jednostki dotyczące majątku trwałego, a mianowicie gruntów i środków transportu. Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej gruntów położonych w obrębie Borowa, Józefów i Kaleń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2014 rok i 2015 roku

2014 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	533.694,05	199.296,65	94.614,96	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	4.370,00	2.056,44	15,18 0,00	0,00	0,00

Podatek od środków transportowych od osób prawnych	6.543,00	8.210,30	0,00	16.397,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	1.033.582,58	752.352,01	40.657,76	18.563,10	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	124.886,50	59.587,63	0,00	1.352,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	125.826,00	141.478,17	0,00	0,00	0,00

2015 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	675.659,00	258.132,74	94.614,96	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	4.327,00	1.319,00	15,18 0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	4.850,00	6.040,58	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	1.088.021,05	754.058,06 773.994,75	42.902,45	4.012,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	125.288,73	38.348,34 38.364,00	0,00	652,50	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	129.840,60	148.950,48	0,00	0,00	0,00

W zakresie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (a także Rb-PDP - rocznym) wskazanych w powyższych tabelach stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku w kolumnie 13 – Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w rozdziale 75615 §0320 wykazano kwotę 15,18 zł, a powinno być 0,00 zł;
- 2) na dzień 31 grudnia 2015 roku w kolumnie 12 – Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy:
 - w rozdziale 75616 §0310 wykazano kwotę 754.058,06 zł, a powinno być 773.994,75 zł
 - w rozdziale 75616 §0320 wykazano kwotę 38.348,34 zł, a powinno być 38.364,00 zł.

W zakresie dotyczącym skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym w 2014 i 2015 roku - osoby prawne wyjaśnienie złożyła Pani Beata Pakuła – inspektor ds. wymiaru podatków. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „(...)”¹. Na podstawie art. 12 ust. 1

¹ 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

pkt 9 z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 617 ze zm.) zostało zastosowane zwolnienie od podatku od w/w gruntów. Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 9 od podatku rolnego zwolnione są grunty zajęte na zbiorniki wody służące do zaopatrzenia ludności w wodę. Zwolnienie to znajduje zastosowanie do tych gruntów, jeżeli są one sklasyfikowane jako użytki rolne lub grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych. Zbiorniki wody służące do zaopatrzenia ludności w wodę to wszelkiego rodzaju ujęcia wód powierzchniowych i podziemnych, związane z procesem retencji, uzdatniania i zbiorowego dostarczania wody szerokiemu kręgowi odbiorców. Zwolnieniu podlegają grunty (użytki rolne i grunty zadrzewione oraz zakrzewione na użytkach rolnych) niezbędne do obsługi wspomnianych zbiorników wodnych”.

Wyjaśnienie w sprawie ulgi w podatku rolnym w roku 2014 i 2015 złożone przez Panią Beatę Pakułę – inspektora ds. wymiaru podatków stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Wykazanie nieprawidłowych danych w kolumnie Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i podatku rolnego od osób fizycznych obliczone za okres sprawozdawczy, tj. na dzień 31 grudnia 2015 roku wynikało z błędnych wyliczeń rachunkowych dokonanych przez pracownika kontrolowanej jednostki.

Stwierdzono, iż powyższy sposób ujęcia danych stanowił naruszenie §3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłoby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, a w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień ...” wykazuje się **(bez ulg i zwolnień ustawowych)** skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2014 - 2015)

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – według opisu funkcjonowania kont księgowych, w księgach rachunkowych jednostki rozrachunki z odbiorcami i dostawcami księguje się w sposób następujący: 1) zakupy towarów i usług obciążające koszty danego miesiąca na podstawie faktur i rachunków otrzymanych w trakcie miesiąca ujmowane są na koncie 201 pod datą zatwierdzenia do wypłaty i dokonania kontroli dowodu pod względem formalno-rachunkowym; 2) rachunki i faktury, które wpłynęły do jednostki do 5-go dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym zostały wystawione – ujmuje się na koncie 201 pod datą ostatniego dnia kończącego miesiąc; 3) rachunki i faktury, które wpłynęły do jednostki do 5 dniu następnego miesiąca po miesiącu, w którym zostały wystawione ujmowane są na koncie 201 pod datą zatwierdzenia ich do wypłaty i dokonania kontroli dowodu pod względem formalno-rachunkowym; 4) na koniec roku faktury, rachunki i inne zobowiązania, które dotyczą ostatniego miesiąca IV kwartału, a wpłynęły do jednostki do dnia 20 stycznia następnego roku, przypisywane są w koszty z kontem przeciwstawnym zespołu 4 (dotyczy wydatków bieżących), natomiast wydatki majątkowe za wykonanie danej inwestycji księguje się na kontach Wn 080/Ma 201 (z uwzględnieniem podziału na kontrahentów). W razie niedotrzymania terminu zapłaty zobowiązania, odsetki za zwłokę w zapłacie za dostawy i usługi, z których wierzyciel nie zrezygnował, księguje się na kontach Wn 751/Ma 201.

Według ksiąg rachunkowych zobowiązania obciążające stronę Ma konta 201 na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiły kwotę 19.337,61 zł.

Kontrola wykazała, że dowody księgowe w postaci faktur, skutkujące powstaniem zobowiązań na dzień 31 grudnia 2015 roku zapisane zostały w księgach rachunkowych na podstawie PK pod pozycją księgową 913.

Powyższe działanie narusza przepis art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, w tym dowody zewnętrzne obce otrzymane od kontrahentów. Oznacza to, że każdy dowód księgowy winien być ujęty odrębnie w księgach rachunkowych jednostki.

Działanie powyższe narusza również zasady wynikające z obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, gdzie w § 4 pkt 11.1 i 2 przytoczono brzmienie cytowanego wyżej art. 20 ust.2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Z wyjaśnienia Skarbnika Pani Elżbiety Młynarczyk wynika, że z uwagi na dużą ilość operacji dokumentowanych fakturami/rachunkami wpływającymi do księgowości oraz na krótki czas sporządzania miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-28S, księgowanie zobowiązań odbywa się na podstawie PK sporządzonego zbiorczo na podstawie dokumentów źródłowych (rachunki/faktury) oznaczonych inną dekreacją i innym numerem pozycji księgowej, w wyniku czego po zatwierdzeniu otrzymały różne numery dziennika.

Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Pani Elżbiety Młynarczyk i Pana Piotra Chlebosza – informatyka w sprawie zapisu operacji gospodarczych na koncie 201 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Nawiązując do powyższego wyjaśnienia wskazać należy, że dowody księgowe ujęte zostały pod wspólną pozycją księgową 913, a każdemu z tych dowodów

przypisano dodatkowo numer kolejny, potwierdzający ilość dowodów zapisanych w tej pozycji księgowej.

Zauważyć należy ponadto, iż zgodnie z polityką rachunkowości podstawą zapisów w księgach rachunkowych są zatwierdzone dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, zgodnie ze stanem faktycznym, w tym m.in. dowody zewnętrzne obce otrzymane od kontrahentów.

Polecenie księgowania (PK) natomiast (zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych) jest dowodem wewnętrznym, który sporządza się do zapisu księgowego np. do wystornowania błędnego zapisu, przeniesienia rozliczeń kosztów, otwarcia ksiąg, zbiorczego wystawienia list płatniczych, do płatności odsetek bankowych od kredytów i pożyczek, przypisu należności budżetowych, płatności zobowiązań za towary i usługi. Dokument stosuje się w przypadku księgowania wewnętrznych

Zestawienie dowodów księgowych ujętych na koncie 201 stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami – według zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 225 wyrażało saldo po stronie Ma, które stanowiło **kwotę 23.564,15 zł**. Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniu z budżetami. Po stronie Wn księguje się w szczególności przelewy podatku dochodowego od osób fizycznych, podatek VAT naliczony w fakturach, przeksięgowanie VAT rozliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego budżetowi; po stronie Ma konta ujmuje się: naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń osobowych, z tytułu umów zleceń i o dzieło oraz ZFŚS, VAT wynikający z wystawionych faktur, VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług na potrzeby reprezentacji i reklamy, przeksięgowanie VAT naliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 225 za miesiące: kwiecień, maj i czerwiec 2015 roku. Ustalono, że w badanym okresie na koncie 225 ewidencjonowano rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczenie prowizji od terminowej wpłaty podatku, naliczenie podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników, naliczenie podatku dochodowego od umów zleceń, o dzieło i od inkasa, rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne – na koncie 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i na PFRON. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zobowiązania obciążające stronę Ma konta 229 stanowiły kwotę – 109.977,07 zł

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne za miesiące: czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2015 roku. Nie stwierdzono ewidencjonowania na koncie 229 innych rozrachunków niż wskazane w zakładowym planie kont.

Terminowość odprowadzania składek do ZUS ilustruje poniższe zestawienie:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Uwagi
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Czerwiec 2015	Społeczne	48.045,76	6.07.2015	47.793,20	2.07.2015	WB 134/15	
		231,36		252,56	24.06.2015	WB 125/15	
				231,36	24.07.2015	WB 150/15	
	Zdrowotne	14.734,67	6.07.2015	14.657,54	2.07.2015	WB 134/15	
20,82	63,63	24.06.2015		WB 125/15			
Fundusz pracy	3.224,24	6.07.2015	3.204,15	13,50	17.06.2015	WB 120/15	
				20,82	24.07.2015	WB 150/15	
PFRON	625,00	20.07.2015	625,00	6.07.2015	WB 136/15		
Lipiec 2015	Społeczne	50.316,23	5.08.2015	50.316,23	5.08.2015	WB 159/15	
	Zdrowotne	15.468,15	5.08.2015	15.468,15	5.08.2015	WB 159/15	
	Fundusz Pracy	3.391,42	5.08.2015	3.391,42	5.08.2015	WB 159/15	
	PFRON	5.998,00	20.08.2015	5.973,00	17.08.2015	WB 167/15	
Sierpień 2015	Społeczne	49.208,19	7.09.2015	49.208,19	2.09.2015	WB 179/15	
					15.10.2015	WB 212/15	
	Zdrowotne	14.854,04	7.09.2015	14.854,04	2.09.2015	WB 179/15	
	Fundusz Pracy	3.280,39	7.09.2015	3.280,39	2.09.2015	WB 179/15	
PFRON	5.781,00	21.09.2015	5.846,00	2.09.2015	WB 179/15		
Wrzesień 2015	Społeczne	62.053,18	5.10.2015	62.053,18	15.10.2015	WB 212/15	
					5.10.2015	WB 204/15	
	Zdrowotne	16.965,19	5.10.2015	16.965,19	5.10.2015	WB 204/15	
	Fundusz Pracy	3.712,84	5.10.2015	3.712,84	5.10.2015	WB 204/15	
PFRON	5.378,00	20.10.2015	5.378,00	19.10.2015	WB 214/15		

Z wyjaśnienia inspektora ds. płac Izabeli Poborskiej wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za miesiąc czerwiec 2015 roku zostały zapłacone w terminie sporządzenia korekty listy płac, w związku z pomyłkowym naliczeniem zasiłku chorobowego zamiast wynagrodzenia z tytułu niezdolności do pracy.

W przypadku składek na PFRON za miesiące lipiec i sierpień niedopłata wynikała z błędnie ustalonej liczby etatów. Z chwilą ujawnienia błędu w dniu 15 października 2015 roku sporządzono korektę deklaracji DEK-I za ww. miesiące oraz przekazano stosowne kwoty. Deklaracja rozliczeniowa ZUS za czerwiec 2015 roku z dnia 1 lipca 2015 roku plus korekty deklaracji: z dnia 3 lipca 2015 roku i z dnia 24 lipca 2015 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 53.971,87 zł; łączna kwota do potrącenia – 5.694,75 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 48.277,15 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 14.755,49 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 3.224,24 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc czerwiec 2015 roku z dnia 3 lipca 2015 roku – kwota do zapłaty – 625,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za lipiec 2015 roku z dnia 4 sierpnia 2015 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 57.666,80 zł; łączna kwota do potrącenia – 7.350,57 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 50.316,23 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 15.468,15 zł;

- składki na Fundusz Pracy – 3.391,42 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc lipiec 2015 roku z dnia 17 sierpnia 2015 roku plus korekta z dnia 15 października 2015 roku – kwota do zapłaty – 5.998,00 zł (po uwzględnieniu korekty).

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za sierpień 2015 roku z dnia 1 września 2015 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 57.210,88 zł; łączna kwota do potrącenia – 8.002,69 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 49.208,19 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 14.854,04 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 3.280,39 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc sierpień 2015 roku z dnia 2 września 2015 roku + korekta z dnia 15 października 2015 roku – kwota do zapłaty – 5.871,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za wrzesień 2015 roku z dnia 1 października 2015 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 65.051,24 zł; łączna kwota do potrącenia – 2.998,06 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 62.053,18 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 16.965,19 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 3.712,84 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc wrzesień 2015 roku z dnia 19 października 2015 roku – kwota do zapłaty – 5.378,00 zł.

POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – według opisu funkcjonowania na koncie 231 księguje się rozrachunki z pracownikami Urzędu z tytułu wynagrodzeń oraz z innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat świadczeń pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Do konta 231 prowadzi się imienną ewidencję wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie. W planie kont wskazano typowe operacje wraz z podaniem kont przeciwstawnych.

Do konta 231 prowadzone są następujące konta analityczne:

- 231-1 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – inwestycje,
- 231-2 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w ramach realizacji zadania pn. „Ochrona wód rzeki Pilicy poprzez rozbudowę kanalizacji sanitarnej etap I i część I i III”
- 231-3 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – projekt MDK.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiły kwotę 153.119,96 zł.

Kontrolą objęto zapisy dokonane w ewidencji księgowej analitycznej 231-1 za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec 2015 roku. W badanym okresie nie stwierdzono księgowania operacji gospodarczych i finansowych innych niż przewidziane w planie kont. Stwierdzone przykładowe operacje:

- Wn 231-1/ Ma 130 – 10 – wypłata wynagrodzenia przelewem na konta pracowników,
- Wn 404-1/Ma 231-1 – naliczone wynagrodzenia brutto,

- Wn 231-1/ Ma 225-2 – potrącenie dokonane na liście płac z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Wn 231-1/ Ma 229-1 – potrącenie dokonane na liście płac z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków,
- Wn 231-1/ Ma 101-3 – wypłata wynagrodzenia gotówką z kasy,
- Wn 231-1/Ma 234-3 – potrącenia dokonane na liście płac z tytułu składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,
- Wn 231-1/Ma 240-1 – potrącenia dokonane na liście płac z tytułu spłat pożyczek i składek.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami – służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności wypłacone pracownikom zaliczki i ich rozliczenia, składki pracownicze z tytułu ubezpieczenia na życie, wydatki dokonane ze środków własnych pracownika na rzecz jednostki i ich zwrot, należności z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika. Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna umożliwić ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Kontrolą objęto zapisy na koncie 234 za miesiące IV, V i VI 2015 roku. W badanym okresie na koncie 234 ewidencjonowano wypłatę i rozliczenie zaliczki, składki PZU.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (Urząd) – konto 240 służy do ewidencji rozrachunków nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto może być również używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko – długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie 240 ujmuje się w szczególności rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek, spłaty zaciągniętych pożyczek, sumy depozytowe, niedobory i szkody, rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych, błędy i korekty w wyciągach bankowych, roszczenia sporne, odpisy zobowiązań przedawnionych. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zobowiązania objęte ewidencją konta jednostki 240 stanowiły kwotę – 4.301,00 zł. Kontrolą objęto zapisy na koncie 240 w miesiącach: X, XI i XII 2015 roku. Ustalono, że w badanym okresie na koncie 240 ewidencji Księgowej Urzędu Miejskiego ujmowano operacje finansowe dotyczące rozrachunków z tytułu: spłaty pożyczek mieszkaniowych i z PKZP oraz składki, rozrachunki z tytułu mylnych wpłat (przeksięgowania mylnie zadekretowanych wpłat), kapitalizacji odsetek, zwroty na właściwy rachunek mylnie przeksięgowanych środków, zwrotu na wydatki mylnie pobranych kwot, przyjęcie na stan środków trwałych ujawnionych w toku inwentaryzacji, naliczenie i rewizja od US, wypłaty diet dla sołtysów i radnych

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (organ) - konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250 i 260. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Kontrolą objęto zapisy na koncie 240 w miesiącach X, XI i XII/2015 roku. W badanym okresie na koncie 240 budżetu Gminy ujmowano rozrachunki z tytułu: przekazania środków otrzymanych z EFPROW, kapitalizacji odsetek od zamkniętych rachunków bankowych; kapitalizacji odsetek; funduszu alimentacyjnego należnego dla ŁUW i odsetek z tego tytułu oraz dla MGOPS w Przedborzu i należnego dla innych gmin; rozliczeń ze ŚDS, zwrotu do ŁUW nadpłaconych środków z tytułu uczestnictwa podopiecznych w ŚDS; dochodów uzyskanych z tytułu danych osobowych należnych ŁUW.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 34/2015 z dnia 31 grudnia 2010 roku Burmistrz Miasta Przedborza wprowadził Instrukcję kasową. Instrukcja ta została zmieniona zarządzeniem Burmistrza Miasta Przedborza nr 99/2015 z dnia 2 listopada 2015 roku. Z przyjętych uregulowań wewnętrznych wynika, iż sporządzane są codzienne elektroniczne raporty kasowe za pomocą programu komputerowego „KASA”. Raporty sporządza się odrębnie dla każdego rachunku bankowego obsługiwanej jednostki. Jednostka posiada pogotowie kasowe. Przyjęta instrukcja określała: opis pomieszczenia przeznaczonego na kasę, opis transportu gotówki, zasady posiadania zapasu gotówki, odpowiedzialność kasjera, opis i dokumentację obrotu kasowego i warunki poprawiania błędów, charakterystykę raportów kasowych, zasady sporządzania dokumentów kasowych, obowiązki na wypadek przyjęcia depozytów kasowych, inwentaryzacji i kontroli kasy, a także zasady postępowania w sprawie zatrzymania fałszywych znaków pieniężnych.

Zarządzeniem nr 72/2014 z dnia 27 czerwca 2014 roku Burmistrz Miasta Przedborza wprowadził Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Przedborzu. W powyższej instrukcji wskazano rodzaje druków ścisłego zarachowania, a także uregulowano zasady oznaczania i ewidencji druków.

Kontrolę kasy w Urzędzie Miejskim w Przedborzu przeprowadzono w dniu 9 czerwca 2016 roku. W tym samym dniu przeprowadzono także kontrolę druków ścisłego zarachowania, zarówno tych znajdujących się w kasie, jak i u innych pracowników Urzędu. Nie stwierdzono nieprawidłowości w trakcie kontroli kasy i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Protokół kontroli kasy z dnia 9 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolą objęto raporty kasowe wydatków za okres od 22 do 31 grudnia 2015 roku, a mianowicie:

- 1) RK 185/2015/0000 z dnia 22 grudnia 2015 roku – saldo początkowe 3.000,00 zł, przychód – 13.940,30 zł; rozchód – 13.940,30 zł; saldo kasy – 3.000,00 zł;
- 2) RK 186/2015/0000 z dnia 23 grudnia 2015 roku – saldo początkowe 3.000,00 zł; przychód 23.148,98 zł; rozchód – 23.148,98 zł; saldo końcowe – 3.000,00 zł;
- 3) RK 187/2015/0000 z dnia 28 grudnia 2015 roku – saldo początkowe 3.000,00 zł; przychód -2.624,26 zł; rozchód – 2.624,26 zł; saldo końcowe 3.000,00 zł;
- 4) RK 188/2015/0000 z dnia 29 grudnia 2015 roku – saldo początkowe 3.000,00 zł; przychód 1.463,01 zł, rozchód – 4.463,01 zł; saldo końcowe – 00,00 zł;
- 5) RK 189/2015/0000 z dnia 30 grudnia 2015 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 4.710,87 zł; rozchód 4.710,87 zł; saldo końcowe – 0,00 zł;
- 6) RK 190/2015/0000 z dnia 31 grudnia 2015 roku – saldo początkowe 0,00 zł; przychód – 1.330,44 zł, rozchód 1.339,44 zł; saldo końcowe – 0,00 zł.

Kontrola wykazała, że w ww. raportach kasowych w treści zapisów nie ujmowano dowodów potwierdzających przychody i rozchody kasowe, np. dowodu KP potwierdzającego przyjęcie do kasy gotówki pobranej z banku, własnych dowodów kasowych przychodowych generowanych przy użyciu programu komputerowego lub dowodów wypisywanych metodą ręczną z kwitariusza K-103, faktur, rozliczenia kosztów podróży, list płac, bankowych dowodów wpłat. Powyższe działanie narusza zasady określone w instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 134/2014 Burmistrza Miasta z dnia 2 listopada 2015 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Przedborzu. Zgodnie z § 13 pkt 4 instrukcji – raport sporządzany jest w 2 egzemplarzach przez kasjera na znormalizowanym wzorze „Raport kasowy- RK” przy wykorzystaniu programu komputerowego. Powinien być wypełniony zgodnie z treścią druku w programie i wpisywane są w nim wpłaty i wypłaty chronologicznie, z zachowaniem liczby porządkowej operacji wraz z podaniem symbolu źródłowego dowodu kasowego i krótką treścią operacji i przekazywany wraz ze wszystkimi dowodami do upoważnionego pracownika księgowości.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2015 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	26.374.611,17	26.642.757,25
Dochody bieżące	23.596.465,89	23.806.516,79
Dochody majątkowe	2.778.145,28	2.836.240,46
Dotacje	8.317.631,38	8.366.587,44
Z tego	5.748.781,96	5.729.085,36
- z budżetu Wojewody	5.684.774,96	5.665.907,49
- z KBW	64.007,00	63.177,87
- z funduszy celowych np. WFOŚiGW (wymienić jakie i ile)		
<i>Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Urząd Marszałkowski w Łodzi</i>	1.836.951,36	1.905.604,38
<i>bieżące</i>	<i>147.232,72</i>	<i>143.040,74</i>
<i>majątkowe</i>	<i>1.689.718,64</i>	<i>1.762.563,64</i>
<i>Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi</i>	187.288,00	187.288,00
<i>bieżące</i>	<i>30.800,00</i>	<i>30.800,00</i>
<i>majątkowe</i>	<i>156.488,00</i>	<i>156.488,00</i>
<i>Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie</i>	359.266,50	359.266,14
<i>Kuratorium Oświaty w Łodzi</i>	131.539,26	131.539,26
<i>Porozumienia jst</i>	53.804,30	53.804,30
PRZYCHODY	1.583.200,81	1.583.200,65

z tego:		
Kredyty i pożyczki	672.146,02	672.145,86
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne	911.054,79	911.054,79
<i>wolne środki</i>	<i>911.054,79</i>	<i>911.054,79</i>

Uchwałą nr II/267/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu na rok 2015.

Uchwałą nr II/268/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Przedbórz w 2015 roku.

Uchwałą nr II/13/2015 z dnia 5 lutego 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Przedbórz.

Budżet Gminy na rok 2015 uchwalony został uchwałą nr III/14/14 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 grudnia 2014 roku.

Dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 23.809.708,94 zł, w tym dochody bieżące – 21.820.675,80 zł, a dochody majątkowe – 1.989.033,14 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 24.297.738,94 zł, w tym wydatki bieżące 20.385.688,97 zł oraz wydatki majątkowe 3.912.049,97 zł. Planowany deficyt w wysokości 488.030 zł zostanie pokryty przychodami z pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie oraz z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Ustalono łączną kwotę przychodów na poziomie 1.789.575,81 zł, a rozchody zaplanowano w kwocie 1.301.545,81 zł. Ustalono limity zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek w wysokości 3.053.320,81 zł.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 192.007,00 zł i celowe: w wysokości 50.255,00 zł z przeznaczeniem na zarządzenie kryzysowe oraz w wysokości 161.660,61 zł z przeznaczeniem na inwestycje i na zakupy inwestycyjne. Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości 145.000,00 zł, dochody z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska w wysokości 13.796,08 zł oraz dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 516.984,00 zł.

W uchwale budżetowej ustalono plan finansowy zakładu budżetowego – Zakładu Wodno-Kanalizacyjnego w Przedborzu w kwocie 1.077.028,11 zł. Wydatki na zadania jednostek pomocniczych gminy na 2015 rok – Fundusz Sołecki zostały ustalone w wysokości 281.761,92 zł.

W uchwale z dnia XVII/120/15 z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie planowane dochody wyniosły 26.374.611,17 zł, w tym dochody bieżące 23.596.465,89 zł i dochody majątkowe 2.778.145,28 zł. Wydatki kształtowały się na poziomie 26.656.266,17 zł, w tym wydatki bieżące 22.311.905,89 zł i wydatki majątkowe 4.344.360,28 zł.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	26.656.266,17	25.567.427,78
z tego:		
Wydatki majątkowe	4.344.360,28	3.869.703,41
Wydatki bieżące	22.311.905,89	21.697.724,37
ROZCHODY	1.301.545,81	1.301.545,81
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.301.54,81	1.301.545,81

Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016–2023 przyjętą uchwałą Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 31 grudnia 2015 roku nr XVI/121/15 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej przez Radę Miejską w dniu 30 marca 2016 roku nr XX/129/16.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na 2016 rok jednostka zaplanowała uzyskanie dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie 100.000,00 zł. Z informacji udzielonych przez inspektora do spraw gospodarki nieruchomościami Antoniego Auguścika wynika, że zaplanowano sprzedaż lokali mieszkalnych, w stosunku do których jednostka na dzień sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej nie posiadała operatów szacunkowych, uchwał Rady Miejskiej w Przedborzu ani też innych dokumentów potwierdzających wycenę.

Zestawienie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w 2016 roku sporządzone przez inspektora Antoniego Auguścika wraz z wartością szacunkową określoną na potrzeby kontroli stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą z dnia 31 grudnia 2014 roku nr XVI/121/15 jednostka dokonała wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z tytułu zaciągniętych zobowiązań na wkład krajowy. Tytuły i kwoty wyłączeń przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

L. p.	Nr pożyczki – cel	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1	70/OW/P/2012 z dnia 25 marca 2012 roku zadanie Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz etap I część II oraz etap II część I, II, III i IV	6.443,26	8.684,88	7.641,60	6.554,88	5.489,87	4.424,87	3.369,92	2.294,87	1.229,87	339,59
2	622/OA/PD/2013 z dnia 14 listopada 2013 roku zadanie Modernizacja obiektu MDK wraz z jego przebudową, rozbudową i zakupem technologii teatralno-artystycznej	2.456,00	3.333,81	2.947,98	2.545,41	2.151,21	1.757,01	1.366,86	968,61	574,41	180,19

3	933/OW/PD/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku zadanie Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska ul. Trytwa i Stodolniana			1.597,77	1.549,62	1.309,63	1.069,65	832,11	589,64	349,66	109,64
Razem		8.899,26	12.018,69	12.187,35	10.649,91	8.950,71	7.251,53	5.568,89	3.853,12	2.153,94	629,42

Możliwość wyłączenia odsetek z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy została wprowadzona ustawą z dnia 8 listopada 2013 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1646). Ustawa z dnia 8 listopada 2013 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw weszła w życie 28 grudnia 2013 roku. Zgodnie z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka nie pobrała w pełnej wysokości pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Z treści umowy wynikało, że w przypadku niepełnej wypłaty kwoty pożyczki zmniejszeniu ulegają kwoty spłaty z tytułu ostatniej raty. W sytuacji, gdy niewykorzystana kwota przekracza kwotę ostatniej raty, obniżeniu ulega spłata raty bezpośrednio poprzedzającą ostatnią ratę. Stwierdzono, że gmina ostatnie dwie raty pożyczki pomniejszyła niezgodnie z umową w sposób proporcjonalny wskazując, że kwota ostatnich rat (2021 i 2022) ulega pomniejszeniu o 16.453,00 zł.

Wyjaśnienie w sprawie zmniejszenia kwot rat niewykorzystanej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2015 i następnym

Lp.	Tezy kontrolne			Uwagi
	Lata	2015	2016	
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	T	T	
	Lata	2016	2017	

2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2016-2017 w WPF z 2015 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
3.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2016-2017 w WPF z 2016 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
4.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2016-2017 WPF z 2015 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
5	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2016-2017 WPF z 2016 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
6.	Czy objaśnienia do WPF z 2015 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2016-2017 ?	T	T	
7.	Czy objaśnienia do WPF z 2016 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2016-2017 ?	T	T	
8	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	
9	Czy rzetelnie podano w WPF z 2016 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	Rozbieżność dotyczy 2021 i 2022 roku
10	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	T	T	
11	Czy rzetelnie podano w WPF z 2016 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	N	T	Zaplanowano 100.000 zł nie posiadając operatów szacunkowych, uchwał Rady Miejskiej lub innych dokumentów potwierdzających wartość majątku przeznaczonego do sprzedaży
12	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	T	T	
13	Czy rzetelnie podano w WPF z 2016 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	T	T	

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2014 - 2015

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 133/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Burmistrz Miasta Przedborza wprowadził zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Zarządzenie to zostało zmienione zarządzeniem Burmistrza Miasta Przedborza nr 21/2012 z dnia 28 lutego 2012 roku. Ustalono, że ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Do ewidencji należności z tytułu podatków i opłat w jednostce służy konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn według zakładowego planu kont ujmuje się przypisane należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności oraz przeniesienia należności krótkoterminowych do długoterminowych na konto 226. Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. W zakładowym planie kont wskazano przykładowe operacje podlegające ewidencjonowaniu na stronie Wn i Ma konta 221 wraz ze wskazaniem konta przeciwstawnego.

Ustalono, że ewidencją komputerową objęte są następujące podatki i opłaty (dla osób fizycznych i prawnych): podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, łączne zobowiązanie pieniężne, podatek od środków transportowych, a także opłata za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste, a pozostałe opłaty ewidencjonowane są metodą ręczną. Kontrolujący ustalili, że także opłaty z tytułu czynszów najmu (za lokale mieszkalne i użytkowe), a także z tytułu dzierżaw są objęte ewidencją komputerową, a nie ewidencją ręczną.

W kontrolowanej jednostce komórką odpowiedzialną za wymiar i pobór podatków jest Referat Finansowo-Budżetowy. Wymiar podatków powierzono zakresem czynności z dnia 5 stycznia 2009 roku Pani Dorocie Musiał – inspektorowi ds. podatku, a od dnia 1 października 2015 roku Pani Beacie Pakuła – inspektorowi ds. podatku. Księgowość podatkową, nadzorowanie inkasa oraz prowadzenie windykacji powierzono Panu Mirosławowi Kapuścińskiemu – inspektorowi ds. księgowości podatkowej (na podstawie zakresu czynności z dnia 20 stycznia 2012 roku, 1 października 2015 roku oraz 4 stycznia 2016 roku).

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

Na mocy uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu nr IV/19/11 z dnia 1 lutego 2011 roku zarządzono pobór podatku: od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz opłaty od posiadania psów w drodze inkasa, określono inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso. Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 28 lutego 2011 roku, nr 49, poz. 434. Zgodnie z powyższą uchwałą inkasent otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 15% zebranej kwoty podatku, a wypłata wynagrodzenia następuje w kasie Urzędu Miasta w Przedborzu po uprzednim rozliczeniu się inkasenta z każdej pobranej raty podatku w terminie 14 dni od dnia dokonania wpłaty zainkasowanych podatków. Ponadto w uchwale ustalono, iż inkasentami podatków są mieszkańcy właściwego sołectwa wg miejsca położenia przedmiotu opodatkowania, wymienieni w załączniku do uchwały.

Powyższa uchwała zmieniona została: uchwałą Rady Miejskiej w Przedborzu nr XXI/145/12 z dnia 23 kwietnia 2012 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z dnia 29 czerwca 2012 roku, poz. 2017) oraz uchwałą Rady Miejskiej w Przedborzu nr XXVIII/188/12 z dnia 19 października 2012 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z dnia 26 listopada 2012 roku, poz. 3781). Powyższe zmiany dotyczyły wskazania osoby inkasenta.

Na mocy uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu nr VIII/55/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku zarządzono pobór podatku: od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz określono wynagrodzenie za inkaso. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 12 maja 2015 roku pod poz. 2019. Zgodnie z treścią uchwały inkasent otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 15% zebranej kwoty podatku, a wypłata wynagrodzenia następuje w kasie Urzędu Miasta w Przedborzu po uprzednim rozliczeniu się inkasenta z każdej pobranej raty podatku w terminie 14 dni od dnia dokonania wpłaty zainkasowanych podatków. Ponadto w uchwale ustalono, iż inkasentami podatków są mieszkańcy właściwego sołectwa wg miejsca położenia przedmiotu opodatkowania, wymienieni w załączniku do uchwały.

Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą nr XII/89/15 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 25 sierpnia 2015 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z dnia 7 września 2015 roku, poz. 3450). Zmiana dotyczyła wskazania osoby inkasenta.

Na terenie Gminy Przedbórz istnieje 28 sołectw.

Uchwałą nr XXXVII/270/02 z dnia 30 stycznia 2002 roku Rada Miejska ustaliła termin płatności podatku dla inkasentów ustalonych przez Gminę Przedbórz na czwarty dzień następujący po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectw: Gaj, Kaleń i Taras za inkaso I-IV raty za 2014 i 2015 rok.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Gaj, Kaleń i Taras za inkaso I-IV raty za 2014 i 2015 rok stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto listy wypłaty inkasa dla inkasentów z sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2014 i 2015 rok, a mianowicie: I kwartał 2014 (RK 35/2014, poz. 2 z dnia 26 marca 2014 roku), II kwartał 2014 (RK 70/2014, poz. 7 z dnia 28 maja 2014 roku), III kwartał 2014 (RK 142/2014, poz. 2 z dnia 29 września 2014 roku), IV kwartał 2014 (RK 177/2014, poz. 8 z dnia 25 listopada 2014 roku), I kwartał 2015 (RK 37/2015 poz. 2 z 24 marca 2015 roku); II kwartał 2015 (RK 74/2015, poz. 2 z dnia 25 maja 2015 roku); III kwartał 2015 (RK 140/2015, poz. 6 z dnia 28 września 2015 roku); IV kwartał 2015 (RK nr 171/2015, poz. 2 z dnia 26 listopada 2015 roku). Listy wypłat wynagrodzenia sprawdzone zostały pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zgodności z planem finansowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez właściwe osoby. Na listach wskazano klasyfikację budżetową oraz dekretnację. Wypłata inkasa następuje w kasie Urzędu.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2014-2015 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		24.013.806,39	23.744.925,92	98,88	
1.	Podatek od nieruchomości	1.537.001,55	1.567.276,63	101,97	6,60
2.	Podatek rolny	124.000,00	129.256,50	104,24	0,54
3.	Podatek leśny	229.000,00	233.425,58	101,93	0,98
4.	Podatek od środków transportowych	130.459,00	132.369,00	101,46	0,56
5.	Oplata targowa	135.000,00	159.235,00	117,95	0,67

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		26.374.611,17	26.642.757,25	101,02	
1.	Podatek od nieruchomości	1.679.570,00	1.763.680,05	105,01	6,62
2.	Podatek rolny	125.368,00	129.615,73	103,39	0,49
3.	Podatek leśny	251.000,00	259.678,87	103,46	0,97
4.	Podatek od środków transportowych	131.281,00	134.690,60	102,82	0,51
5.	Oplata targowa	150.000,00	168.987,00	112,66	0,63

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

Uchwałą nr XV/98/11 z dnia 29 listopada 2011 roku Rada Miejska w Przedborzu określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2011 roku nr 375 poz. 4080.

Uchwałą nr XV/101/11 z dnia 29 listopada 2011 roku Rada Miejska w Przedborzu określiła wzory formularzy i deklaracji na podatek rolny; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2011 roku nr 375 poz. 4082.

Uchwałą nr XV/102/11 z dnia 29 listopada 2011 roku Rada Miejska w Przedborzu określiła wzory formularzy i deklaracji na podatek leśny; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2011 roku nr 375 poz. 4083.

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XLII/288/13 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 4 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 4994 z dnia 25 listopada 2013 roku). Powyższa uchwała określająca stawki podatku od nieruchomości obowiązywała w 2014 i 2015 roku.

Zestawienie obowiązujących stawek podatku od nieruchomości w latach 2014-2015 stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Na mocy uchwały nr XXIX/205/12 z dnia 26 listopada 2012 roku, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 4148 z dnia 7 grudnia 2012, Rada Miejska w Przedborzu zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1) budowle, budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza,
- 2) budowle, budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby działalności kulturalnej, oświatowo-kulturalnej, z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza,
- 3) budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy do odprowadzania i oczyszczania ścieków,
- 4) budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy do poboru, dostawy i uzdatniania wody,
- 5) budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z gospodarką odpadami stałymi,
- 6) budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z zapewnieniem ładu, porządku i bezpieczeństwa publicznego,
- 7) komórki składowe na opał lub ich części o powierzchni użytkowej do 18 m²,
- 8) budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej;
- 9) budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z działalnością sportową w rozumieniu ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2010 roku, nr 127, poz. 857 ze zm.).

Ww. uchwała obowiązywała w latach objętych kontrolą.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do ewidencji gruntów.

W roku 2014 organ podatkowy przeprowadził 10 kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości, na podstawie których dokonano przypisu w łącznej wysokości 10.107 zł oraz odpisu w wysokości 0 zł.

W roku 2015 organ podatkowy przeprowadził 13 kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości, na podstawie których dokonano przypisu w łącznej wysokości 13.349 zł oraz odpisu w wysokości 26.816 zł.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Miasto Przedbórz działalność gospodarczą prowadziło w 2014 roku 50 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych, a w 2015 roku – 44 podmioty.

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

	2014 rok	2015 rok
dochody planowane	538.000,00	639.570,00
dochody wykonane	533.694,05	675.659,00
nadpłaty	565,00	2,00
zaległości	0,00	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	199.296,65	258.132,74

skutki udzielonych ulg i zwolnień	94.614,96	94.614,96
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolę terminowości składania deklaracji podatkowych oraz poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników o następujących numerach kont: (...)².

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2014-2015 przez poddanych kontroli podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014 i 2015; wyjątek stanowili:(...)³, czyli z naruszeniem terminu wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czyli do dnia 31 stycznia 2015 roku. Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.
- deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na formularzu określonym przez Radę Miejską;
- wszystkie deklaracje, a także ich korekty złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego;
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską na rok 2014 i 2015;
- raty podatku były płacone terminowo (wyjątek podatnik (...)⁴); w przypadku wpłat z opóźnieniem były naliczane odsetki w prawidłowej wysokości;
- od nieterminowej wpłaty II raty podatku od nieruchomości przez podatnika o numerze konta (...)⁵ nie pobrano odsetek w wysokości 21 zł, co stanowiło naruszenie art. 55 § 1 i

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.

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 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 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.

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 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

2 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, iż odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę w stosunku takim, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

- podatnicy składając korekty deklaracji na podatek od nieruchomości pisemnie uzasadniali ich przyczyny, zgodnie z art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- powierzchnie gruntów związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wykazywane przez podatników w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z wypisów z rejestru gruntów;
- w przypadku podejmowanych działań windykacyjnych stwierdzono, że nie wystawiono upomnienia podatnikowi o numerze konta (...) ⁶ z tytułu upływu terminu płatności II raty podatku od nieruchomości za 2014 rok na kwotę 1.534 zł.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych nie udzielał ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Stwierdzono, że na terenie Gminy Przedbórz podatek od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 1 stycznia 2015 roku wynikał z 1.604 pozycji wymiarowych. Podatek od nieruchomości wymierzany był również w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Odnotowano na dzień 1 stycznia 2015 roku 3.775 pozycji wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego, w którym ujęto podatek od nieruchomości.

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

Wyszczególnienie	2014 rok	2015 rok
dochody planowane	999.001,55	1.040.000,00
dochody wykonane	1.033.582,58	1.088.021,05
Nadpłaty	2.842,28	2.645,68
Zaległości	77.503,34	40.677,69
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	752.352,01	754.058,06
skutki udzielonych ulg i zwolnień	40.657,76	42.902,45
umorzenie zaległości podatkowych	18.563,10	4.012,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). 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.

Kontrolą objęto podatników oznaczonych w ewidencji księgowej numerami kont:(...)⁷.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

(...)⁸. Zauważyć należy, że opodatkowanie podatkiem od nieruchomości w przypadku osoby niebędącej podatnikiem podatku Vat winno dotyczyć budowli w wartości brutto. Z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynikało, że podstawę opodatkowania dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Zatem organ podatkowy winien ustalić czy właściciel budowli jest podatnikiem podatku od towarów i usług, a następnie opodatkować zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku podatnika o numerze konta podatkowego (...) ⁹ stwierdzono, że właścicielami nieruchomości jest dziesięciu podatników, z których jeden złożył informację na podatek od nieruchomości. Pozostali współwłaściciele złożyli oświadczenia, że nie posiadają dostępu do nieruchomości, albo nie posiadają danych niezbędnych do wypełnienia informacji na podatek od nieruchomości lub też nie udzielili odpowiedzi. Organ podatkowy zawiesił postępowanie podatkowe dotyczące wymiaru podatku od nieruchomości za 2013 rok postanowieniem z dnia 25 listopada 2013 roku w związku z koniecznością ustalenia spadkobierców po zmarłej współwłaścicielce nieruchomości. Zauważyć należy, że z akt podatkowych wynika, że nieruchomość jest w posiadaniu jednego ze współwłaścicieli, który składał informację na podatek od nieruchomości. Zatem opodatkowany winien zostać współwłaściciel - posiadacz samoistny nieruchomości. Stanowisko powyższe zostało potwierdzone w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie I SA/Kr 1366/13 z dnia 5 marca 2014 roku. Z przedmiotowego orzeczenia wynika, że jedynie w wypadku posiadania nieruchomości przez jednego ze współwłaścicieli lub niektórych z nich z zamiarem władania jak właściciele całą nieruchomością z wyzuciem z własności innych współwłaścicieli, można mówić o posiadaniu samoistnym ponad udziały przysługujące posiadającym współwłaścicielom. Tylko w takiej sytuacji podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości mogą być równocześnie przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 (właściciele) i pkt 2 (samoistni posiadacze) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wówczas opodatkowaniu podlegają tylko ci spośród współwłaścicieli, którzy posiadają nieruchomość bez respektowania uprawnień innych współwłaścicieli. Zatem organ podatkowy winien wymierzyć podatek współwłaścicielowi posiadaczowi samoistnemu nieruchomości.

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 § 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.

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 § 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.

Wyjaśnienie Pani Beaty Pakuły w sprawie opodatkowania podatnika o numerze konta podatkowego (...) ¹⁰ stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że opodatkowano nieruchomości będące przedmiotem własności i współwłasności w jednej pozycji wymiarowej. Stwierdzono, że opodatkowywano w jednej decyzji wymiarowej grunty, które były przedmiotem własności oraz współwłasności małżeńskiej. Zauważyć należy, że z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku poz. 1381 ze zm.) wynika, że podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące: właścicielami gruntów (z tym, że jeżeli grunty znajdują się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego ciąży na posiadaczu samoistnym), posiadaczami samoistnymi gruntów, użytkownikami wieczystymi gruntów, posiadaczami gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: wynika z umowy zawartej z właścicielem, z Agencji Nieruchomości Rolnych lub z innego tytułu prawnego albo jest bez tytułu prawnego, z wyjątkiem gruntów wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa lub będących w zarządzie Lasów Państwowych; w tym przypadku podatnikami są odpowiednio jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych i Lasów Państwowych. Ponadto z art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym wynikało, że jeżeli grunty, o których mowa w art. 1, stanowią współwłasność lub znajdują się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowią odrębny przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach (posiadaczach), z zastrzeżeniem ust. 6. Zatem organ podatkowy winien opodatkować ww. grunty rolne w dwóch decyzjach wymiarowych. Nieprawidłowość dotyczyła podatników o numerach kont podatkowych (...) ¹¹.

W przypadku podatnika o numerze konta podatkowego (...) ¹² od wpłaty z dnia 7 grudnia 2015 roku nie pobrano odsetek. Kwota niepobranych odsetek wynosiła 10 zł. W przypadku podatnika o numerze (...) ¹³ stwierdzono, że pobrano odsetki od wpłat uiszczanych w 2014 roku w kwocie 208 zł a powinno być 220 zł tj. 12 zł za mało, natomiast w 2015 roku pobrano odsetki w wysokości 346,40 zł a powinny być pobrane 321,00 zł tj. 25,40 zł za dużo. Zauważyć należy, że z art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wynikało, że od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę.

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 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 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.

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 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.

Zestawienie odsetek pobranych w nieprawidłowych wysokościach sporządzone przez inspektora do spraw księgowości podatkowej Mirosława Kapuścińskiego stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

W przypadku podatnika o numerze konta podatkowego (...) ¹⁴ stwierdzono, że opodatkowano taką samą powierzchnię budynku związanego z działalnością gospodarczą jak i gruntu. Zauważyć należy, że powierzchnia gruntu zajętego na prowadzenie działalności gospodarczej w przypadku budynku jednokondygnacyjnego winna być większa niż powierzchnia budynku, bowiem z art. 4 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podstawą opodatkowania budynków lub ich części stanowi powierzchnia użytkowa. Z definicji powierzchni użytkowej zawartej w art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że powierzchnię użytkową budynku mierzymy po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szypów dźwigowych; za kondygnację uważa się również garaże podziemne, piwnice, sutereny i poddasza użytkowe.

Stwierdzono, że podatnik o numerze konta podatkowego (...) ¹⁵ prowadził działalność leczniczą, która zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej była zwolniona z podatku od nieruchomości. Stwierdzono, że wykazano powierzchnię budynków zwolnionych z podatku natomiast nie wykazano powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności leczniczej. Powierzchnia gruntów znajdujących się pod budynkiem objęta jest zwolnieniem w sytuacji gdy budynek służy wyłącznie działalności leczniczej. Stwierdzono, że informacje na podatek od nieruchomości oraz podatek rolny podatników o numerach konta podatkowego (...) ¹⁶ nie zawierały daty wpływu do Urzędu Gminy. Zaniechanie nanoszenia daty na deklaracjach (informacjach) podatkowych stanowiło naruszenie § 42 ust.2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz.67 ze zm.), z którego wynikało, że po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Powyższe zaniechanie wskazywane było również po kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w 2011 roku. W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Wójt poinformował, że korespondencja zostanie objęta ewidencją kancelaryjną.

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.

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 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.

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	22	28.375,20
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	17	3.307,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie udzielenia ulg:

- decyzja nr 1.N.14 z dnia 10 lutego 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości za lata 2010-2012 w łącznej kwocie 354 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 28 stycznia 2014 roku;
- decyzja nr 4.N.14 z dnia 28 lutego 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 148 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 20 lutego 2014 roku;
- decyzja nr 10.N.14 z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I-IV raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w łącznej kwocie 392 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 13 maja 2014 roku;
- decyzja nr 13.N.14 z dnia 28 lipca 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości za lata 2011-2013 w łącznej kwocie 470 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 8 lipca 2014 roku;
- decyzja nr 15.N.14 z dnia 28 września 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości za lata 2008-2011 w łącznej kwocie 13.041 zł (2008 rok – 4.002 zł, 2009 rok – 2.944 zł, 2010 rok – 2.944 zł, 2011 rok – 3.151 zł); wydana na wniosek podatnika z dnia 28 sierpnia 2014 roku;
- decyzja nr 18.1.N.14 z dnia 2 grudnia 2014 roku w sprawie umorzenia odsetek w podatku od nieruchomości w kwocie 255 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 25 listopada 2014 roku;

- decyzja nr 22.N.14 z dnia 23 grudnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I-IV raty podatku od nieruchomości za 2014 rok w łącznej kwocie 626 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 15 grudnia 2014 roku;

- decyzja nr 1.N.15 z dnia 7 stycznia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za 2014 rok w łącznej kwocie 174 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 12 grudnia 2014 roku;

- decyzja nr 5.N.15 z dnia 20 marca 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za 2009-2011 rok w łącznej kwocie 713 zł oraz odmowy umorzenia podatku od nieruchomości za 2012-2014 rok w łącznej kwocie 832 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 13 stycznia 2015 roku; - przekroczono termin 30 dni na wydanie decyzji, brak informacji do podatnika o nowym terminie oraz nie wyznaczono 7-niowego terminu do wypowiedzenia się w przypadku decyzji odmownej;

W toku wydania powyższej decyzji stwierdzono, iż organ podatkowy naruszył art. 139 §1 w zw. z art. 140 §1 i §2, a także art. 123 §1 w zw. z art. 200 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.). Z treści art. 139 §1 wynika, iż załatwienie sprawy wymagającej postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Artykuł 140 ustawy mówi, że o każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy, a ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu. Natomiast w art. 123 §1 wskazano, że organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów zgłoszonych żądań – tzn. przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Organ podatkowy może odstąpić od powyższej zasady, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony oraz w przypadkach, o których mowa w art. 200 §2 pkt. 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

- decyzja nr 7.N.15 z dnia 1 kwietnia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty za 2013 rok w łącznej kwocie 210 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 9 marca 2015 roku;

- decyzja nr 10.N.15 z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości za 2015 rok w łącznej kwocie 100 zł oraz odmowy umorzenia III i IV raty podatku od nieruchomości z 2014 roku w łącznej kwocie 100 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 18 maja 2015 roku; pismem znak Fn.3110.8.2015 z dnia 20 maja 2015 roku wyznaczono podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego w postępowaniu materiału dowodowego (na podstawie art. 123 §1 i art. 200 §1 ustawy Ordynacja podatkowa);

- decyzja nr 13.N.15 z dnia 1 lipca 2015 z dnia 1 lipca 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości za 2015 rok w łącznej kwocie 148 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 11 czerwca 2015 roku;

- decyzja nr 17N.15 z dnia 12 października 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie 94 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 25 września 2015 roku;

- decyzja nr 18.N.15 z dnia 30 listopada 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I-III raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w łącznej kwocie 192 zł oraz odmowy

umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie 64 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 17 listopada 2015 roku; pismem znak Fn.3110.21.2015 z dnia 23 listopada 2015 roku wyznaczono podatnikowi siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego w postępowaniu materiału dowodowego (na podstawie art. 123 §1 i art. 200 §1 ustawy Ordynacja podatkowa).

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie udzielania powyższych ulg.

4) Podatek rolny

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z (tekst jednolity z 2013 r., Dz. U. poz. 1381 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614 ze zm.) Gmina Przedbórz została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego roku podatkowy ustalona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynosiła odpowiednio:

- na rok 2014 – 69,28 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP. Poz. 814),

- na rok 2015 – 61,37 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP. Poz. 935).

W latach 2014-2015 Rada Miejska w Przedborzu skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjmowaną, jako podstawa obliczenia podatku rolnego.

Uchwałą nr XLII/289/13 z dnia 4 listopada 2013 roku Rada Miejska w Przedborzu obniżyła średnią cenę skupu żyta na rok 2014 przyjmowaną jako podstawę do obliczenia podatku rolnego do kwoty 47 zł za 1 dt (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 4995 z dnia 25 listopada 2013 roku).

Uchwałą nr LV/392/14 z dnia 28 października 2014 roku Rada Miejska w Przedborzu obniżyła średnią cenę skupu żyta na rok 2015 przyjmowaną jako podstawę do obliczenia podatku rolnego do kwoty 47 zł za 1 dt (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 3899 z dnia 10 listopada 2014 roku).

Stawka podatku za 2014 i 2015 rok za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych wynosiła – 117,50 zł, a stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych – 235 zł.

Podatek rolny od osób fizycznych

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

Wyszczególnienie	2014 rok	2015 rok
dochody planowane	120.000,00	121.000,00
dochody wykonane	124.886,50	125.288,73
Nadpłaty	691,21	757,54

Zaległości	8.689,55	7.394,20
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	59.587,63	39.667,34
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	1.352,00	652,50
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Z uwagi na wielkość uzyskiwanych dochodów odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Podatek rolny od osób prawnych

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

Wyszczególnienie	2014 rok	2015 rok
dochody planowane	4.000,00	4.368,00
dochody wykonane	4.370,00	4.327,00
Nadpłaty	0,00	8,00
Zaległości	0,00	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	2.056,44	1.319,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	15,18	15,18
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Z uwagi na wielkość uzyskiwanych dochodów odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów)

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	0	0,00
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	18	3.740,70
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	0	0,00
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	15	2.548,50
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych:

- decyzja nr 2.R.14 z dnia 28 lutego 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok w łącznej kwocie 300 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 20 lutego 2014 roku;
- decyzja nr 5.N.14 z dnia 10 kwietnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu II-IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok w łącznej kwocie 267 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 14 marca 2014 roku;
- decyzja nr 5.R.14 z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I-IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok w łącznej kwocie 250 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 24 kwietnia 2014 roku;
- decyzja nr 6.R.14 z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu: I-IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 rok w kwocie 127 zł, I-IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok w kwocie 149 zł oraz I-IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok w kwocie 155 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 20 maja 2014 roku;
- decyzja nr 11.R.14 z dnia 14 listopada 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 w kwocie 127 zł; wydana na wniosek podatnika z 21 października 2014 roku;
- decyzja nr 14.R.14 z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok w kwocie 312 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 10 listopada 2014 roku;
- decyzja nr 15.R.14 z dnia 11 grudnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok w kwocie 81 zł oraz I-III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 roku w kwocie 236 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 25 listopada 2014 roku;
- decyzja nr 2.R.15 z dnia 27 maja 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I-II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015 roku w kwocie 256 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 18 maja 2015 roku;
- decyzja nr 11.N.15 z dnia 1 lipca 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu II-IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok w kwocie 153 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 13 maja 2015 roku; pismem z dnia 15 maja 2015 roku poinformowano podatnika o nowym terminie załatwienia sprawy, który wyznaczono na lipiec 2015 roku;
- decyzja nr 15.N.15 z dnia 1 września 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015 rok w kwocie 366 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 6 lipca 2015 roku; pismem z dnia 5 sierpnia 2015 roku poinformowano podatnika o nowym terminie załatwienia sprawy, który wyznaczono do dnia 5 września 2015 roku;

- decyzja nr 5.R.15 z dnia 8 września 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I-IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014 rok w łącznej kwocie 247 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 31 sierpnia 2015 roku;
- decyzja nr 9.R.15 z dnia 12 października 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015 rok w kwocie 145 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 25 września 2015;
- decyzja nr 10.R.15 z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I-III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015 rok w łącznej kwocie 237 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 23 października 2015 roku;
- decyzja nr 12.R.15 z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 255 zł; wydana na wniosek podatnika z dnia 24 listopada 2015 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania powyższych ulg.

5) Podatek od środków transportowych

Ustalono, że Rada Miejska w Przedborzu podjęła następujące uchwały w sprawie stawek podatku od środków transportowych:

- nr XLII/290/13 z dnia 4 listopada 2013 roku w sprawie rocznej stawki podatku od środków transportowych, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 25 listopada 2013 roku pod poz. 4996,
- nr LVI/395/14 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie rocznej stawki podatku od środków transportowych, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 26 listopada 2014 roku pod poz. 4190.

Uchwałą nr XV/89/03 z dnia 1 grudnia 2003 roku Rada Miejska w Przedborzu zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy służące do celów ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz autobusy służące celom oświatowym. Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2003 roku, nr 338, poz. 2951.

Prowadzenie spraw z zakresu podatku od środków transportowych powierzono Pani Annie Szczypińskiej – podinspektorowi ds. majątku.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Radomsku, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy i Miasta Przedbórz.

Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych – plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2014-2015 kształtował się następująco:

	31.12.2014		31.12.2015	
	Os. prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. Fizyczne
Plan	6.543,00	123.916,00	6.967,00	124.314,00
Wykonanie	6.543,00	125.826,00	4.850,00	129.840,60
Nadpłata	0,00	106,00	0,00	575,00

Zaległość	0,00	21.668,00	0,00	20.678,40
Skutki obniżenia górnych stawek	8.210,30	141.478,17	6.040,58	148.950,48
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie	16.397,00	0,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2015 roku na terenie Miasta i Gminy Przedbórz w posiadaniu 40 podatników osób fizycznych pozostawało 114 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto 5 podatników posiadających 35 środków transportowych. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji (korekt) w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2014 i 2015,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską na rok 2014 i 2015,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2014 i 2015,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Zestawienie podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ustalono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Przedborzu na lata 2014-2015.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2014 i 2015 stwierdzono, że 3 podatników (...) ¹⁷ nie złożyło deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych w terminie wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego; zgodnie ze wskazanym przepisem podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

W przypadku 3 podatników stwierdzono, iż nie wywiązywali się oni z obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatnicy podatku od środków transportowych są obowiązani odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub

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 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.

wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności. Przypadki te dotyczyły: (...) ¹⁸

Stwierdzono, iż organ podatkowy wzywał podatników do złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych, a także korekt deklaracji w przypadku zaistnienia zmian w trakcie roku u objętych kontrolą podatników.

Większość objętych kontrolą podatników dokonywała wpłat rat podatku od środków transportowych w 2014 i 2015 roku z naruszeniem terminu wynikającego z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. W przypadku wpłat podatników dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1-2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatnik o numerze konta (...) ¹⁹

Ustalono, że do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie zostało wszczęte przez organ podatkowy postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych na 2015 rok, czego konsekwencją jest brak decyzji określającej wysokość zobowiązania podatnika w podatku od środków transportowych na 2015 rok. Powyższe zaniechania organu stanowiły naruszenie art. 21 §3 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, iż jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy, stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Ustalono, iż wszystkie zaległości figurujące na koncie powyższego podatnika zostały objęte postępowaniem egzekucyjnym:

(...) ²⁰.

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 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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.

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.

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.

Ustalono, iż prowadzona w stosunku do podatnika egzekucja jest nieskuteczna, a podatnik od kilkunastu lat przebywa za granicą (nie ustalono miejsca pobytu).

Należy zauważyć, że w opisywanym stanie faktycznym organ podatkowy powinien rozważyć podjęcie w stosunku do podatnika działań wynikających z art. 138 §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż organ podatkowy występuje do sądu z wnioskiem o wyznaczenie kuratora dla osoby niezdolnej do czynności prawnych lub osoby nieobecnej, jeżeli kurator nie został już wyznaczony. Nieobecność osoby może mieć miejsce przed wszczęciem postępowania (z urzędu) lub już w trakcie toczącego się postępowania. Za osobą nieobecną uznaje się osobę przebywającą poza miejscem zamieszkania, której miejsce pobytu nie jest znane, oraz osobę, która nie ma miejsca zamieszkania. Jako nieobecną wskazuje się również osobę nieobecną w kraju. Wydaje się jednak, że zasadna jest weryfikacja tego stanowiska - przynajmniej na gruncie Ordynacji podatkowej - zważywszy na możliwość doręczania pism poza granicami RP. Dotyczy to sytuacji, gdy osoba przebywa poza granicami kraju i znane jest jej miejsce pobytu za granicą. Nieobecność, o której mowa w art. 138 §1 Ordynacji podatkowej, należy odróżnić od nieobecności w rozumieniu art. 149 tej ustawy. W stosunku do osoby nieobecnej (w rozumieniu art. 138 §1) organ podatkowy nie może skutecznie dokonać czynności doręczenia pisma. Nie można bowiem ustalić miejsca właściwego do doręczeń. Wyznaczenie przez sąd przedstawiciela dla osoby niezdolnej do czynności prawnych lub osoby nieobecnej na wniosek organu podatkowego, zgłoszony na podstawie art. 138 §1 ustawy, następuje na podstawie art. 184 ustawy z dnia 25 lutego 1964 roku Kodeks rodzinny i opiekuńczy; Dz. U. tj. z2015 roku poz. 2082 ze zm. (tak też orzekł SN na gruncie art. 34 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego w uchwale z dnia 9 lutego 1989 r., III CZP 117/88, OSNC 1990, nr 1, poz. 11). Przedstawiciel dla osoby nieobecnej jest przedstawicielem o charakterze procesowym, ustanawianym w ramach i na czas toczącego się postępowania podatkowego. Zadaniem takiego przedstawiciela (kuratora) jest ochrona praw osoby, która z powodu nieobecności nie może prowadzić swoich spraw. Kurator powinien przede wszystkim postarać się o ustalenie miejsca pobytu osoby nieobecnej i zawiadomić ją o stanie jej spraw. Wystąpienie z wnioskiem do sądu o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej powinno mieć miejsce dopiero po wyczerpaniu wszelkich środków zmierzających do ustalenia miejsca pobytu takiej osoby. Przed wystąpieniem z takim wnioskiem organ podatkowy powinien zatem podjąć działania celem ustalenia miejsca pobytu tej osoby, co należy udokumentować (np. w formie adnotacji). Okolicznością uzasadniającą wyznaczenie przez sąd przedstawiciela dla osoby nieobecnej jest w szczególności wydanie na podstawie art. 279 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 roku Kodeks postępowania karnego (Dz. U. nr 89, poz. 555 ze zm.) przez sąd lub prokuratora postanowienia o poszukiwaniu takiej osoby listem gończym. Wystąpienie organu podatkowego do sądu powszechnego z wnioskiem o wyznaczenie przedstawiciela dla osoby nieobecnej nie stanowi podstawy do zawieszenia postępowania administracyjnego na podstawie art. 201 §1 pkt 2 Ordynacji. Z treści art. 138 §1 ww. ustawy wynika, że jeżeli kurator został już wyznaczony, to organ podatkowy nie występuje do sądu z wnioskiem o wyznaczenie kuratora dla osoby niezdolnej do czynności prawnych lub osoby nieobecnej. Zastrzec jednak należy, że chodzi tu o wyznaczenie kuratora w konkretnym postępowaniu. Jeżeli zatem kurator został wyznaczony ale do innych spraw i postępowań administracyjnych, to organ dysponując pewną i potwierdzoną

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.

informacją, że dana osoba rzeczywiście jest nieznaną z miejsca pobytu, winien rozważyć możliwość wyznaczenia kuratora również w danym postępowaniu i podjąć na podstawie art. 138 Ordynacji stosowne działania. To na organie podatkowym jako gospodarzu toczącego się postępowania, spoczywa obowiązek zapewnienia stronie prawidłowej reprezentacji. Organ podatkowy składając zatem wniosek o ustanowienie kuratora dla osoby nieobecnej, determinuje treść postanowienia sądu cywilnego, zwłaszcza w części dotyczącej zakresu umocowania tego kuratora. O ile bowiem sąd cywilny samodzielnie bada zasadność ustanowienia kuratora w ogóle, to w części dotyczącej zakresu jego umocowania, koniecznego dla prawidłowego przeprowadzenia postępowania podatkowego musi polegać na organie podatkowym, a dodatkowo związany jest stanowiskiem wnioskodawcy. Ponadto organ podatkowy jako wnioskodawca w sprawie o ustanowienie kuratora, uprawniony jest również do kontroli zapadłego postanowienia na drodze odpowiednich środków odwoławczych, a także do wnioskowania o jego uchylenie bądź zmianę w razie zmiany okoliczności faktycznych sprawy (wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 13 maja 2010 r., I SA/Rz 187/10).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż z konta podatnika organ podatkowy dokonał na podstawie art. 70-71 ustawy Ordynacja podatkowa odpisu przedawnionych zaległości podatkowych:

- 30 listopada 2014 roku odpisano zaległości z tytułu podatku od środków transportowych za rok 2007-2008 w kwocie 4.184 zł; powyższe zaległości powstały na podstawie decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych i objęte były egzekucją na podstawie tytułów wykonawczych;
- 29 czerwca 2015 roku odpisano zaległości z tytułu podatku od środków transportowych za rok 2009 w kwocie 2.092 zł; powyższe zaległości powstały na podstawie decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych i objęte były egzekucją na podstawie tytułów wykonawczych.

Ustalono, że w podatku od środków transportowych od osób fizycznych nie udzielano w 2014 i 2015 roku ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2014 roku na terenie Miasta i Gminy Przedbórz w posiadaniu 1 podatnika pozostawały 4 pojazdy podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 31 grudnia 2015 roku – 2 podatników posiadało 5 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Przedborzu na lata 2014-2015;
- w przypadku wszystkich objętych kontrolą podatników (...) ²¹ stwierdzono, iż nie wywiązali się oni z obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatnicy podatku od środków transportowych zobowiązani są obowiązkowo odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.

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 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.

- podatnik o numerze konta (...) ²² dokonywał wpłat wszystkich rat podatku od środków transportowych za 2014 i 2015 rok z naruszeniem terminu wynikającego z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku.

- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ²³ organ podatkowy nie wystawił upomnienia po upływie terminu płatności I raty podatku od środków transportowych za 2014 rok w kwocie 4.653 zł;

- od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 § 1-2 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	16.397,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	0	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

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 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.

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.

Decyzją znak Fn.3124.2.2014.D z dnia 18 kwietnia 2014 roku organ podatkowy umorzył podatnikowi o numerze konta 501004 (osoba prawna) zaległości w podatku od środków transportowych za lata 2012-2013 w łącznej wysokości 16.397,00 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 25 marca 2014 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydania powyższej decyzji.

Testy dotyczące podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

6) Opłata targowa

W kontrolowanej jednostce wpływy z tytułu opłaty targowej dział 756 rozdział 75616 §0430 kształtowały się następująco:

- na dzień 31 grudnia 2014 roku: plan – 135.000,00, wykonanie – 159.235,00 zł (0,67% dochodów wykonanych ogółem),

- na dzień 31 grudnia 2015 roku: plan – 150.000,00, wykonanie – 168.987,00 zł (0,63% dochodów wykonanych ogółem).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu:

- nr XXVI/151/08 z dnia 11 czerwca 2008 roku w sprawie opłaty targowej (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 lipca 2008 roku, nr 238 poz. 2144); zmienionej uchwałą nr XLV/313/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 stycznia 2014 roku pod poz. 107),

Powyższą uchwałą Rada Miejska w Przedborzu ustaliłaienne stawki opłaty targowej obowiązujące na terenie gminy Przedbórz oraz zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa. Ustalono, iż terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż. Na inkasentów opłaty targowej wyznaczono Panią Katarzynę Sobieraj i Pana Mirosława Kapuścińskiego – pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu. W przypadku niemożliwości dokonywania poboru opłaty targowej przez któregoś z inkasentów, obowiązuje wzajemne zastępstwo. Wynagrodzenie za inkaso zostało ustalone w wysokości 3,5% z pobranej łącznie kwoty opłaty targowej dla każdego z inkasentów. Wynagrodzenie wypłacane będzie inkasentom w kasie Urzędu Miejskiego w Przedborzu na koniec każdego miesiąca z dołu, po uprzednim rozliczeniu się inkasentów z pobranej opłaty. W przypadku nieobecności jednego z inkasentów, zastępujący pobiera prowizję w wysokości 7% od pobranej kwoty opłaty targowej.

- nr VI/29/15 z dnia 12 marca 2015 roku w sprawie opłaty targowej (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 23 marca 2015 roku pod poz. 1079); zmienionej uchwałą nr VII/50/15 z dnia 31 marca 2015 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 kwietnia 2015 roku pod poz. 1422).

Powyższą uchwałą Rada Miejska w Przedborzu ustaliłaienne stawki opłaty targowej obowiązujące na terenie miasta i gminy Przedbórz oraz zarządziła pobór opłaty targowej w drodze inkasa. Terminem płatności opłaty targowej jest dzień, w którym dokonywana jest sprzedaż. Na inkasentów opłaty targowej wyznaczono: Panią Renatę Wikło, Panią Monikę Warzyńską oraz Pana Dariusza Majchrzaka. Opłata targowa będzie każdorazowo pobierana przez dwóch inkasentów z zastrzeżeniem ust. 5. Każdy z inkasentów otrzyma wynagrodzenie za inkaso w wysokości 4% od wpłaconej w danym miesiącu opłaty targowej. Wynagrodzenie wypłacane będzie inkasentom w kasie Urzędu Miejskiego w Przedborzu na koniec każdego miesiąca z dołu, po uprzednim rozliczeniu się inkasentów

z pobranej opłaty. W przypadku nieobecności dwóch inkasentów dopuszcza się pobór opłaty targowej przez inkasenta, który wówczas otrzymuje wynagrodzenie za inkaso w wysokości 8% od pobranej kwoty opłaty targowej.

W okresie objętym kontrolą realizację dochodów z tytułu opłaty targowej powierzono Pani Dorocie Musiał – inspektorowi ds. wymiaru podatku na podstawie zakresu czynności z dnia 5 stycznia 2009 roku (do dnia 30 września 2015 roku) oraz Pani Beacie Pakuła – inspektorowi ds. wymiaru podatku na podstawie zakresu czynności z dnia 1 października 2015 roku.

Przeprowadzono kontrolę terminowości wpłat i prawidłowości rozliczeń opłaty targowej za miesiące lipiec – wrzesień 2015 roku:

- 1) za miesiąc lipiec zainkasowano łącznie kwotę 15.957,00 zł,
- 2) za miesiąc sierpień zainkasowano łącznie kwotę 14.914,00 zł,
- 3) za miesiąc wrzesień zainkasowano łącznie kwotę 18.139,00 zł.

Ustalono, że inkasenci rozliczali się każdego dnia pobierania opłaty targowej na podstawie bloczków opłaty targowej i wpłacali zebraną gotówkę do kasy. Każdorazowo obliczenia prawidłowości rozliczenia z zainkasowanej opłaty targowej dokonywała Dorota Musiał – inspektor ds. wymiaru podatków lub Mirosław Kapuściński – inspektor ds. księgowości podatkowej. W przypadku trzech miesięcy objętych kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia z pobranych kwot opłaty targowej i wysokości naliczenia prowizji.

Ponadto kontrolą objęto listy wypłat wynagrodzeń za inkaso za miesiąc:

- lipiec 2015 (RK 109/2015 poz. 12 z dnia 31 lipca 2015 roku),
- sierpień 2015 (RK 120/2015 poz. 19 z dnia 31 sierpnia 2015 roku),
- wrzesień 2015 (RK 142/2015 poz. 11 z dnia 30 września 2015 roku).

Stwierdzono, iż inkasenci opłaty targowej pobierali wynagrodzenie za inkaso w kasie urzędu, potwierdzając ten fakt własnoręcznym podpisem ze wskazaniem daty.

Ustalono, że powyższe listy wypłat wynagrodzeń za inkaso zostały sporządzone przez Izabelę Poborską – inspektora ds. płac, sprawdzone pod względem rachunkowym przez Annę Kuder – inspektora ds. księgowości budżetowej lub Annę Szczypińska – podinspektora ds. majątku gminy oraz pod względem merytorycznym przez Mirosława Kapuścińskiego – inspektora ds. księgowości podatkowej lub Dorotę Musiał – inspektor ds. wymiaru podatku; dokumenty zostały poddane kontroli przez Skarbnika Miasta – Elżbietę Młynarczyk oraz zatwierdzone do zapłaty przez Wiesławę Janosik – wz. Sekretarza.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

		2014 rok		2015 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U	Os. prawne – pod. od nieruchomości	2	343,00	0	0,00
P	Os. prawne – podatek rolny	0	0,00	0	0,00

O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od środków transport.	0	0,00	1	4.129,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	95	160.307,66	74	151.501,80
	Os. fizyczne – podatek rolny	7	2.087,00	6	925,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	9	18.810,00	7	9.827,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	109	72.957,18	73	109.639,05
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	0	0,00	0	0,00
	Os. prawne – podatek rolny	0	0,00	0	0,00
	Os. prawne – pod. od środków transport.	0	0,00	0	0,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	32	9.980,30	24	34.115,57
	Os. fizyczne – podatek rolny	3	367,00	2	621,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	0	0,00	12	15.423,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	38	25.081,00	34	25.206,50

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. z 2014 roku, poz. 1619 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.)²⁴, które obowiązywało do dnia 20 maja 2014 roku;
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu

²⁴ Z dniem 21 maja 2014 roku niniejsze rozporządzenie utraciło moc: 1) w części dotyczącej wzoru zarządzenia zabezpieczenia, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku (Dz. U. poz. 645); 2) w części dotyczącej wzorów tytułów wykonawczych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku (Dz. U. poz. 650); 3) w części dotyczącej trybu postępowania przy sprzedaży zajętych ruchomości ulegających szybkiemu zepsuciu oraz trybu postępowania przy przechowywaniu i sprzedaży niektórych ruchomości, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku (Dz. U. poz. 653); 4) w części dotyczącej wysokości wynagrodzenia biegłego skarbowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku (Dz. U. poz. 654); 5) w części dotyczącej określenia wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku (Dz. U. poz. 655); 6) w części dotyczącej trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku (Dz. U. poz. 656). Z dniem 22 maja 2014 roku ww. rozporządzenie utraciło moc: 1) w części dotyczącej sposobu ustalania i dokumentowania wydatków egzekucyjnych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 maja 2014 roku (Dz. U. poz. 668); 2) w części dotyczącej sposobu przeprowadzenia opisu i oszacowania wartości nieruchomości, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 maja 2014 roku (Dz. U. poz. 742). Z dniem 1 listopada 2014 roku ww. rozporządzenie utraciło moc w części dotyczącej określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 października 2014 roku (Dz. U. poz. 1494).

postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. nr 137, poz. 1643) – obowiązywało do dnia 17 października 2015 roku. Zgodnie z §1 wskazanego rozporządzenia, koszty upomnienia wynoszą czterokrotną wartość opłaty dodatkowej pobieranej przez państwowe przedsiębiorstwo użyteczności publicznej „Poczta Polska” (obecnie Poczta Polska S.A.) za polecenie przesyłki listowej. Od dnia 1 lutego 2014 roku koszty opłaty dodatkowej, o której mowa powyżej – wynoszą 2,90, stąd koszty upomnienia wynoszą 11,60 zł. We wcześniejszym okresie koszt ten wynosił 8,80 zł (4 x 2,20 zł). Obecnie w tym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1526).

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Kontrolą objęto postępowania windykacyjne prowadzone w stosunku do dłużników na III ratę 2014 roku oraz III ratę 2015 roku.

(...)²⁵.

Zestawienie podatników objętych postępowaniami windykacyjnymi dotyczącymi podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Zauważyć należy, że z treści § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656) wynika obowiązek wierzyciela systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Zauważyć należy, że zaniechanie w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych stanowiło naruszenie § 6 powyższego rozporządzenia z którego wynikało, że wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2014 roku i 2015 roku na kontach osób prawnych opłacających podatek od nieruchomości nie figurowały zaległości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – I rata 2014 r. (termin zapłaty 31 stycznia 2014 r.)

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.

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.

(...)²⁶

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – I rata 2015 r. (termin zapłaty 31 stycznia 2015 r.)

(...)²⁷

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2014 roku i 2015 roku na kontach osób prawnych opłacających podatek od środków transportowych nie figurowały zaległości.

Nieterminowe wpłaty podatnika o numerze konta (...) ²⁸ zostały omówione w temacie *Podatek od środków transportowych – osoby prawne*.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2014 roku na kontach osób fizycznych opłacających podatek od środków transportowych figurowały zaległości w wysokości 21.668 zł, a na dzień 31 grudnia 2015 roku – 20.678,40 zł.

Podatek od środków transportowych II rata 2014 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2014)

(...)²⁹

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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.

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.

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 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.

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.

Podatek od środków transportowych I rata 2015 r. - (termin zapłaty 15 luty 2015 r.)

(...)³⁰

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2015 roku (uwzględniono windykację i wpłaty na dzień 15 czerwca 2016 roku)

(...)³¹

Dane wykazane w powyższych tabelach wskazują na niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych przez organ podatkowy – niewystawianie upomnień po upływie terminu płatności kolejnych rat podatku oraz na niewystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminów wskazanych w upomnieniach.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Rada Miejska w Przedborzu nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. W powyższych sytuacjach Rada Miejska podejmuje każdorazowo uchwałę.

W dniu 29 listopada 2004 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XXII/151/04 w sprawie zasad sprzedaży na rzecz najemców samodzielnych lokali mieszkalnych, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 27 stycznia 2005 roku nr 22, poz. 243. Uchwała weszła życie z dniem 11 lutego 2005 roku.

Rada Miejska wyraziła zgodę na sprzedaż na rzecz najemców samodzielnych lokali mieszkalnych położonych w domach wielolokalowych i budynkach mieszkalnych, w których znajduje się jeden lokal mieszkalny/dom jednorodzinny/ stanowiących własność

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.

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.

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.

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Gminy Przedbórz. Przeznaczenie lokalu mieszkalnego do sprzedaży następuje na podstawie Zarządzenia Burmistrza. Z uchwały wynika, że przy sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy udziela się bonifikaty:

- w wysokości 10% ceny przy sprzedaży lokalu wraz ze sprzedażą udziału w nieruchomości wspólnej,
- w wysokości 10% ceny przy sprzedaży lokalu wraz z jednoczesnym oddaniem w użytkowanie wieczyste gruntu jako prawa związanego z odrębną własnością lokalu.

W przypadku, gdy stopień zużycia technicznego budynku w którym usytuowany jest lokal wynosi ponad 35% wysokość bonifikaty stanowi procentowy stopień zużycia budynku określony przez rzeczoznawcę.

W przypadku zbiegu uprawnień do bonifikaty z różnych tytułów nabywcy lokalu przysługują bonifikaty ze wszystkich należnych tytułów, jednak w wysokości nie wyższej niż 70% ceny lokalu ustalonej zgodnie z ustawą. Bonifikaty mają zastosowanie do nabywców lokali którzy nie zalegają z czynszem i należnymi opłatami za lokal lub spłacą zaległości przed datą sprzedaży lokalu. Rada Miasta postanowiła również w §3 ust.3 że nabywca lokalu ponosi koszty związane z przygotowaniem lokalu do sprzedaży, koszty opłat notarialnych i sądowych.

Zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 15 lutego 2016 roku (poprzedni z 26 marca 2009 roku) powierzono Antoniemu Auguścikowi – inspektorowi ds. gospodarki gruntami m.in. prowadzenie spraw z zakresu: sprzedaży lub oddawania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę, najem gruntów oraz sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków osobom fizycznym i prawnym, podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddawania w użytkowanie wieczyste, dzierżawę, najem nieruchomości gminnych oraz ogłoszeń o przetargach w powyższych przypadkach, rozstrzyganie o przysługującym pierwszeństwie w otrzymaniu gruntu w wypadku dzierżawy lub wynajęcia tego gruntu na okres dłuższy niż 10 lat, ustalanie opłat rocznych za użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd, użytkowanie nieruchomości, aktualizacją opłat rocznych i ustalanie w uzasadnionych przypadkach dodatkowych opłat rocznych za grunty oddane w użytkowanie wieczyste, ustalanie opłat adiacenckich, ustalanie bonifikaty przy zbywaniu nieruchomości gminnych oraz żądania ich zwrotu na rzecz gminy w uzasadnionych przypadkach.

Zarządzeniem nr 82/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku Burmistrz Miasta Przedborza powołał Komisję Przetargową w celu przeprowadzenia przetargów i rokowań dotyczących sprzedaży, oddania w wieczyste użytkowanie, wydzierżawienia nieruchomości stanowiących własność Gminy Przedbórz. Komisja powołana została w składzie pięcioosobowym: Przewodniczący Komisji i czterech członkowie. Postanowiono w §2 zarządzenia, że do czynności przeprowadzanych przez Komisję potrzebny jest udział Przewodniczącego Komisji i co najmniej dwóch członków. Zarządzeniami Burmistrza Miasta Przedborza z dnia: 22 lipca 2014 roku nr 87/2014, 12 stycznia 2015 roku nr 7/2015, 7 kwietnia 2015 roku nr 39/2015 dokonywano zmian w składzie osobowym Komisji Przetargowej.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie

451.420,00	238.086,00	213.334,00	150.000,00	200.000,00	175.863,20
------------	------------	------------	------------	------------	------------

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości klasyfikowane były w 2014 i 2015 roku w rozdziale 70005 – Gospodarka nieruchomościami, w §0870 – Wpłaty ze sprzedaży składników majątkowych.

W latach 2014 – 2015 kontrolowana jednostka dokonała sprzedaży 16 nieruchomości stanowiących własność Gminy Przedbórz. Rozdysponowanie działek stanowiących własność Gminy w 2014 i 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w m ²	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data przetargu/rokowań	Wartość sprzedaży gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego
1.	Przedbórz	174/5	65	2.610,00	08.07.2014 r.	2.640,00	Rep. A nr 2804/2014 z dnia 06.07.2014 r.
2.	Przedbórz	37	2403	98.200,00	22.07.2014 r.	99.200,00	Rep. A nr 2795/2014 z dnia 06.08.2014 r.
3.	Przedbórz	5	669 69,0	42.040,00	01.09.2014 r.	21.020,00	Rep. A nr 3460/2014 z dnia 22.10.2014 r.
4.	Przedbórz	5	669 66,40	40.450,00	01.09.2014 r.	20.225,00	Rep. A nr 3453/2014 z dnia 22.10.2014 r.
5.	Przedbórz	5	669 68,00	41.430,00	01.09.2014 r.	20.715,00	Rep. A nr 3446/2014 z dnia 22.10.2014 r.
6.	Przedbórz	5	669 66,88	40.740,00	05.09.2014 r.	20.370,00	Rep. A nr 3438/2014 z dnia 22.10.2014 r.
7.	Przyłanki	44/1	2426 82,83	48.200,00	21.10.2014 r.	25.064,00	Rep. A nr 4097/2014 z dnia 29.12.2014 r.
8.	Stara Wieś	96/3	2100	13.020,00	27.01.2015 r.	10.520,19	Rep. A nr 487/2015 z dnia 25.02.2015 r.
9.	Wojciechów	174/1 188/3	1500 7400	1.220,00 5.990,00	14.01.2015 r.	1.240,00 6.050,00	Rep. A nr 480/2015 z dnia 25.02.2015 r.
10.	Przedbórz	102/5	678 24,98	15.280,00	26.01.2015 r.	8.251,20	Rep. A nr 472/2015 z dnia 25.02.2015 r.
11.	Góry Mokre	1075/2	2600	12.840,00	20.04.2015 r.	9.730,00	Rep. A nr 1290/2015 z dnia 14.05.2015 r.
12.	Przyłanki	77/1	1400	9.130,00	09.07.2015 r.	9.230,00	Rep. A nr 1921/2015 z dnia 17.07.2015 r.
13.	Nosalewice	121, 118/2	13857	208.000,00	30.06.2015 r.	121.850,00	Rep. A nr 3623/2015 z dnia 15.12.2015 r.
14.	Przedbórz	298, 299, 308	1588 41,50	25.800,00	19.10.2015 r.	7.740,00	Rep. A nr 3799/2015 z dnia 23.12.2015 r.
15.	Przedbórz	298, 299, 308	1588 43,79	27.220,00	21.10.2015 r.	9.527,00	Rep. A nr 3807/2015 z dnia 23.12.2015 r.
16.	Przedbórz	298, 299, 308	1588 30,75	19.120,00	19.10.2015 r.	6.692,00	Rep. A nr 3814/2015 z dnia 23.12.2015 r.
RAZEM:						400.154,39	

Kontrolą objęto sprzedaż następujących lokali mieszkalnych:

1) Sprzedaż lokalu nr 3 położonego w Przyłankach nr 29 .

W dniu 23 grudnia 2013 roku do Urzędu wpłynął wniosek najemcy o umożliwienie wykupu lokalu położonego w miejscowości Przyłanki 29. Stwierdzono, że umowę najmu lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony zawarto w dniu 11 grudnia 2009 roku. Zarządzeniem nr 23/2014 z 12 lutego 2014 roku Burmistrz Miasta Przedborza przeznaczył do sprzedaży

lokal mieszkalny wraz ze sprzedażą ułamkowej części nieruchomości. Zgodnie z treścią zarządzenia do sprzedaży został przeznaczony lokal mieszkalny w budynku położonym w Przyłankach o powierzchni 82,83 m² wraz ze sprzedażą ułamkowej części działki nr 44/1 wraz z pomieszczeniami przynależnymi do niego, komórką i garażem o powierzchni 48,43 m². Pierwszeństwo w nabyciu przysługiwało dotychczasowemu najemcy.

W dniu 19 lutego 2014 roku zwrócono się z prośbą o sporządzenie operatu szacunkowego oraz opinii o stanie technicznym budynku (oceny procentowego stopnia zużycia). Ze sporządzonej opinii wynika, że budynek jest w zadawalającym stanie technicznym, stopień technicznego zużycia określono na 38%. Wg sporządzonej dokumentacji technicznej lokal ma powierzchnię 82,83 m² i przynależy do niego komórka i garaż o pow. 48,43 m². Z operatu szacunkowego sporządzonego na dzień 24 lutego 2014 roku wynika natomiast, że wartość lokalu mieszkalnego i pomieszczeń przynależnych wraz z przynależnym udziałem w gruncie wynosi 48.200,00 zł.

W dniu 21 marca 2014 roku wywieszono informację o przeznaczeniu do sprzedaży lokalu mieszkalnego o powierzchni 82,83 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 48,43 m² oraz prawem udziału w działce 44/1 o powierzchni 0,2426 ha w 13126/45224 części. Łączna wartość sprzedawanej nieruchomości lokalowej wg szacunku wynosi 48.200 zł. Najemcy ww. lokalu mieszkalnego przy zakupie tego lokalu przysługuje bonifikata w wysokości 48% od ceny lokalu, pomieszczeń przynależnych i ułamkowej części gruntu ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego i wynosi ona 23.136,00 zł. W przypadku zapłaty w ratach, przysługuje bonifikata w wysokości 38% od ceny lokalu i ułamkowej części gruntu ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 18.316 zł. Informacja wywieszona była na tablicy ogłoszeń od dnia 21 marca 2014 roku. W dniu 18 marca 2014 roku wystąpiono do redakcji Dziennika Łódzkiego „Co Nowego” ze zleceniem zamieszczenia wykazu nieruchomości.

Wykaz nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń od 26 marca 2014 roku do 6 maja 2014 roku oraz wysłany i doręczony do zainteresowanego w dniu 24 marca 2014 roku, a na stronach internetowych Urzędu został zamieszczony w dniu 21 marca 2014 roku.

Kontrolującym nie przedstawiono oświadczeń najemców lokalu że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie. Złożenie ww. oświadczenia jest wymagane na podstawie art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 26 listopada 2014 roku pismem znak GB.I.705.23.2014.HZ Starosta Radomszczański zaświadczył, iż wymieniony lokal mieszkalny wraz z pomieszczeniami przynależnymi spełniają wymagania samodzielności, o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 2 czerwca 1994 roku o własności lokali.

Rokowania z najemcą odbyły się w dniu 21 października 2014 roku.

Pismem z dnia 17 grudnia 2014 roku powiadomiono najemcę o wyznaczeniu terminu zawarcia aktu notarialnego.

Stwierdzono, że zapłata za lokal nastąpiła w dniu 29 grudnia 2014 roku (25.064 zł).

Nabywca oprócz zapłaty za lokal wpłacił w dniu 29 grudnia 2014 roku koszty związane z kosztami wyceny stosownie do uchwały z dnia 29 listopada 2004 roku nr XXII/151/04 (553,50).

Aktem notarialnym z dnia 29 grudnia 2014 roku rep. A nr 4097/2014 dokonano przeniesienia prawa własności lokalu mieszkalnego o pow. 82,83 m² wraz z przynależnym pomieszczeniem garażu o pow. 36,13 m² i komórki o pow. 12,30 m² oraz udziałem w nieruchomości wspólnej wynoszącym 13125/45224 części we współwłasności działki gruntu numer 44/1 o obszarze 0,2426 ha.

W dniu 31 grudnia 2014 roku protokołem LC 20/2014 likwidacji częściowej środka trwałego zniesiono ze stanu środków trwałych udział wynoszący 13126/2014 w działce nr 44/1 obr. Przyłanki, a protokołem LC 19/2014 zniesiono ze stanu środków trwałych lokal nr 3 o pow. 82,83 m² w budynku mieszkalnym Przyłanki 29 na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4097/2014 z dnia 29.12.2014 roku.

2) Sprzedaż lokalu nr 3 położonego w Przedborzu ul. Krzywa 9 .

W dniu 30 czerwca 2015 roku do Urzędu wpłynął wniosek najemcy o umożliwienie wykupu lokalu mieszkalnego nr 3 położonego w miejscowości Przedbórz ul. Krzywa 9. Stwierdzono, że umowę najmu lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony zawarto w dniu 2 listopada 2012 roku. Zarządzeniem nr 64/2015 z dnia 15 lipca 2015 roku Burmistrz Miasta Przedborza przeznaczył do zbycia w trybie bezprzetargowym lokal mieszkalny na rzecz dotychczasowego najemcy wraz ze sprzedażą ułamkowej części gruntu.

W dniu 11 marca 2015 roku zwrócono się z prośbą o sporządzenie operatu szacunkowego oraz opinii o stanie technicznym budynku (oceny procentowego stopnia zużycia). Ze sporządzonej opinii wynika, że budynek jest w zadawalającym stanie technicznym, stopień technicznego zużycia określono na 65%. Ze sporządzonej dokumentacji technicznej wynika, że lokal ma powierzchnię 43,79 m². Z operatu szacunkowego sporządzonego na dzień 21 lipca 2015 roku wynika natomiast, że wartość lokalu mieszkalnego wraz z przynależnym udziałem w gruncie wynosi 27.220 zł.

W dniu 31 lipca 2015 roku wywieszono informację o przeznaczeniu do sprzedaży m.in. lokalu mieszkalnego o powierzchni 43,79 m² wraz z prawem udziału 4379/14981 w części własności działki nr 298, 299 i 308. Łączna wartość sprzedawanej nieruchomości lokalowej wg szacunku wynosi 27.220 zł. Najemcy ww. lokalu mieszkalnego przy zakupie tego lokalu przysługuje bonifikata w wysokości 70% od ceny lokalu i ułamkowej części gruntu ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego i wynosi ona 19.054,00 zł. Informacja wywieszona była na tablicy ogłoszeń od dnia 31 lipca 2015 roku. W dniu 27 lipca 2015 roku wystąpiono do redakcji Dziennika Łódzkiego Co Nowego ze zleceniem zamieszczenia wykazu nieruchomości w dniu 31 lipca 2015 roku.

Wykaz nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń 31 lipca 2015 roku do 28 sierpnia 2015 roku oraz wysłany i doręczony do zainteresowanego w dniu 3 sierpnia 2015 roku, a na stronach internetowych Urzędu został zamieszczony w dniu 31 lipca 2015 roku.

Kontrolującym nie przedstawiono oświadczeń najemców lokalu, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie. Złożenie ww. oświadczenia jest wymagane na podstawie art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 15 czerwca 2015 roku pismem znak GB.I.705.4.2015.HZ Starostwa Radomszczańskiego zaświadczył, iż wymieniony lokal mieszkalny wraz z pomieszczeniami przynależnymi spełniają wymagania samodzielności, o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 2 czerwca 1994 roku o własności lokali.

Rokowania z najemcą odbyły się w dniu 21 października 2015 roku. W rokowaniach ustalono, iż bonifikata za zbywany lokal została ustalona w wysokości 65%, tj. 17.693 zł. Wartość nieruchomości w wysokości 9.527 zł została rozłożona na raty w następujący sposób: I rata w wysokości 1.927 zł podlega zapłacie na rachunek bankowy Gminy Przedbórz nie później niż w przeddzień zawarcia umowy notarialnej sprzedaży nieruchomości przed jej sporządzeniem, II rata w wysokości 1.900 zł płatna wraz z oprocentowaniem do 31 marca 2016 roku, III rata w wysokości 1.900 zł płatna wraz z oprocentowaniem do dnia 31 marca 2017 roku, IV rata w wysokości 1.900 zł płatna wraz z oprocentowaniem do dnia 31 marca 2018 roku oraz V rata w wysokości 1.900 zł płatna z oprocentowaniem do dnia 31 marca 2019 roku. W celu zabezpieczenia wiarygodności

sprzedawcy, nabywca ustanawia na nabytej nieruchomości hipotekę zostanie wpisana do działu IV księgi wieczystej.

Pismem z dnia 11 grudnia 2015 roku powiadomiono najemcę o wyznaczeniu terminu zawarcia aktu notarialnego.

Stwierdzono, że zapłata I raty za lokal w wysokości 1.927 zł nastąpiła w dniu 1 grudnia 2015 roku.

Nabywca oprócz zapłaty za lokal wpłacił w dniu 1 grudnia 2015 roku koszty związane z kosztami wyceny stosownie do uchwały z dnia 29 listopada 2004 roku nr XXII/151/04 (812,05).

Aktem notarialnym z dnia 23 grudnia 2015 roku rep. A nr 3807/2015 dokonano przeniesienia prawa własności lokalu mieszkalnego o pow. 43,79 m² w oraz udziałem w nieruchomości wspólnej wynoszącym 4379/14981 części we współwłasności działek gruntu numer 298, 299, 308 o łącznym obszarze 0,1588 ha.

W dniu 29 grudnia 2015 roku sporządzono protokoły LC 17/2015, LC 16/2015, LC 15/2015, LC 14/2015, LC 13/2015, LC 12/2015 i LC 11/2015, którymi zniesiono ze stanu środków trwałych udziały w gruncie a także wartość lokalu i poszczególnych pomieszczeń przynależnych.

Ustalono, iż najemcy objętych kontrolą zbywanych lokali mieszkalnych nie złożyli oświadczeń o akceptacji warunków ich nabycia, co stanowiło naruszenie z art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż osoby o których mowa w ust. 1 i ust. 6, korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie.

Kontrolujący zwrócili się do Antoniego Auguścika – inspektora o wyjaśnienie braku oświadczeń najemców lokali mieszkalnych położonych w miejscowości Przyłanki 29 m 3 oraz Przedbórz ul. Krzywa 9 m 3 o akceptacji warunków nabycia.

W dniu 18 maja 2016 roku Antoni Auguścik złożył wyjaśnienia, z których wynikało iż cyt. „*Informuję, iż zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami Pan (...)*³² – najemca lokalu w Przedborzu) *ustnie oświadczył, że wyraża zgodę na cenę ustaloną w sposób zapisany w ustawie. Wcześniej Pan (...)*³³ *otrzymał tekst ogłoszenia Burmistrza Miasta Przedborza znak: SG6840.2.2015 z dnia 31.07.2015 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W pkt. 3 ogłoszenia podano wartość sprzedawanej nieruchomości wg operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego, poniesione koszty i wysokość należnej bonifikaty przy jednorazowej wpłacie.*” Z drugiego wyjaśnienia złożonego w tym samym dniu wynika, iż cyt. „*Informuję, że zgodnie z art. 34 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami Pan (...)*³⁴ – najemca lokalu w m. Przyłanki 29) *ustnie oświadczył, że wyraża zgodę na cenę*

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.

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

ustaloną w sposób zapisany w ustawie. Uprzednio Pan (...) ³⁵ otrzymał tekst ogłoszenia Burmistrza Miasta Przedborza znak: SG6840.2.2015 z dnia 31.07.2015 r. w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W ogłoszeniu podano wartość sprzedawanej nieruchomości wg operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego, poniesione koszty i wysokość należnej bonifikaty przy jednorazowej wpłacie, albo w przypadku zapłaty w ratach”.

Wyjaśnienia Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami z dnia 18 maja 2016 roku w sprawie oświadczeń najemców stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Należy zauważyć, iż realizacja prawa pierwszeństwa w nabyciu polega na oświadczeniu osoby, której przysługuje takie pierwszeństwo, że wyraża ona zgodę na proponowaną formę i cenę nabycia. Cena ta ma zostać ustalona w sposób określony w ustawie o gospodarce nieruchomościami. Oświadczenie to stanowi podstawę zawarcia umowy w formie aktu notarialnego. Zbycie następuje w trybie bezprzetargowym, więc szczegółowe warunki umowy, takie jak formy płatności lub ewentualne rozłożenie na raty ustalane są w wyniku rokowań stron, o których mowa w art. 28 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Złożenie takiego oświadczenia powoduje powstanie u osoby, która oświadczenie złożyła, roszczenia o nabycie nieruchomości. Jeśli więc podmiot, który zamierzał zbyć nieruchomość, po złożeniu tego oświadczenia ościąga się z zawarciem umowy, to osoba uprawniona do pierwszeństwa w nabyciu może wnieść powództwo o nakazanie złożenia oświadczenia woli. Ponadto forma ustna, o której w złożonych wyjaśnieniach informuje Pan Antoni Auguścik – inspektor nie jest w tym przypadku formą dopuszczalną. Biorąc pod uwagę, iż z art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika obowiązek pisemnego zawiadomienia najemców o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosków o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu, który jednocześnie nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia. Przy doręczaniu zawiadomień stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego. Ustalono, iż termin złożenia oświadczenia o pierwszeństwie w nabyciu upływał odpowiednio w dniu 10 września 2015 roku. Biorąc pod uwagę wymóg pisemności leżący po stronie organu administracji, to taka sama forma powinna zostać zachowana po stronie najemcy na potwierdzenie dokonanej czynności, czyli złożenie oświadczenia. Należy także stwierdzić, iż w przypadku ustnego złożenia oświadczeń przez najemców organ administracji zobowiązany był do utrwalenia tego w formie pisemnej w aktach sprawy w formie protokołu lub podpisanej przez stronę adnotacji, zgodnie z art. 14 §2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż sprawy mogą być załatwiane ustnie, gdy przemawia za tym interes strony, a przepis prawny nie stoi temu na przeszkodzie; treść oraz istotne motywy takiego załatwienia powinny być utrwalone w aktach w formie protokołu lub podpisanej przez stronę adnotacji.

We wskazanych wyżej przypadkach zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym stwierdzono obciążanie przyszłych nabywców nieruchomości

23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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.

kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, tj. kosztami wyceny nieruchomości (w łącznej kwocie 1.365,55 zł), czym naruszono art. 25 ust. 1 i ust. 2 w zw. z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Powyższy obowiązek dla nabywców wynikał z §3 ust. 3 uchwały nr XXII/151/04 z dnia 29 listopada 2004 roku w sprawie zasad sprzedaży na rzecz najemców samodzielnych lokali mieszkalnych. Stosownie do wskazanych przepisów gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt (burmistrz albo prezydent miasta). Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, który to przepis w pkt 2 określa, że jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości. Brak jest podstaw do obciążenia tego rodzaju kosztem nabywców, gdyż regulacja ustawowa w jasny sposób określa podmiot, na którym spoczywa obowiązek dokonania wyceny nieruchomości, a tym samym pokrycia jej kosztów (por. też: wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 stycznia 2012 r., I OSK 1807/11 oraz wyrok Sądu Okręgowego w Gdańsku z dnia 4 grudnia 2012 r., XVI Ca 1053/12). Sąd Okręgowy w Gdańsku stwierdził m.in. iż cyt. „do obowiązków m.in. prezydenta miasta – w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości – należy obowiązek zapewnienia wyceny nieruchomości wchodzących w skład tego zasobu. Koszty tej wyceny zobowiązany jest ponieść podmiot, do którego obowiązków jej zapewnienie należy”. Powyższe potwierdza także art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w którym uregulowany został tryb sprzedaży nieruchomości gminnych. Wskazuje on, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. W wykazie tym określa się odpowiednio m.in.: powierzchnię nieruchomości, opis nieruchomości, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania oraz jej cenę. Określenie wartości nieruchomości, celem wskazania na tej podstawie jej ceny, musi nastąpić przed podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Zatem regulacje ustawowe nakładają na organ wykonawczy gminy obowiązek podania ceny nieruchomości już w chwili sporządzenia wykazu. Podobne stanowisko zawarł w swoim rozstrzygnięciu nadzorczym Wojewoda Zachodniopomorski sygn. Zacho.2012/1896 (NK.4.4131.235.2012.SA), który stwierdził, że regulacje ustawowe nie zawierają podstawy do przeniesienia na nabywcę obowiązku poniesienia kosztów oszacowania lokalu. Ponadto jeżeli gospodarujący zasobem nieruchomości organ zobowiązany jest w szczególności do zapewnienia wyceny tych nieruchomości, a także do podania do publicznej wiadomości ich ceny, zgodnie z treścią art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, to nie może budzić wątpliwości, że z woli ustawodawcy koszty te obciążają organ.

Kontrolą objęto sprzedaż następujących nieruchomości:

1) **Działka nr 96/3** położona w miejscowości Stara Wieś o powierzchni 0,2100 ha – sprzedaż w trybie rokowań.

W dniu 27 marca 2014 roku Rada Miejska w Przedborzu uchwałą nr XLVIII/342/14 wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowej położonej w Starej Wsi gm. Przedbórz, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 96/3 o powierzchni 0,2100 ha, w drodze przetargu.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej dla potrzeb zbycia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 15 kwietnia 2014 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 13.020 zł.

W dniu 25 kwietnia 2014 roku Burmistrz Miasta Przedborza (pismem znak SG.6840.7.2014) ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży – działki w obrębie ewidencyjnym Stara Wieś o numerze 96/3 o powierzchni 0,2100 ha. Wykaz

zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 13.020 zł. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

Ogłoszenie o pierwszym publicznym przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 6 czerwca 2014 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Przedborzu, na stronach internetowych urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej) oraz na tablicy ogłoszeniowej w Starej Wsi i słupach ogłoszeniowych w Przedborzu. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 96/3 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 13.020 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 8 lipca 2014 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 800 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 3 lipca 2014 roku. Stwierdzono, iż w ogłoszeniu brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości, co stanowiło naruszenie §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tj. z 2014 roku, poz. 1490). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości.

Ustalono, iż we wskazanym terminie wadium na przetarg na zbycie powyższej nieruchomości wpłaciła jedna osoba w dniu 2 lipca 2014 roku w kasie Urzędu.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 8 lipca 2014 roku przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 96/3 położonej w miejscowości Stara Wieś, zakończonego wynikiem negatywnym (do uczestnictwa w przetargu nikt się zgłosił). Stwierdzono, iż sporządzony protokół nie zawierał elementów wskazanych w §10 ust.1 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, a protokół powinien zawierać informacje m.in. o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 8 lipca 2014 roku, wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 8 lipca do 14 lipca 2014 roku, zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

Zarządzeniem nr 99/2014 z dnia 22 sierpnia 2014 roku Burmistrza Miasta Przedborza w związku z negatywnym zakończeniem pierwszego przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Stara Wieś gm. Przedbórz oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 96/3 o powierzchni 0,2100 ha, obniżył w drugim przetargu o 30% cenę wywoławczą ustaloną przy ogłaszaniu pierwszego przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości.

Ogłoszenie o drugim publicznym przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 26 sierpnia 2014 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na stronie internetowej Urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej) oraz na słupach ogłoszeniowych w Przedborzu i Starej Wsi. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 96/3 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 9.114 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 25 września 2014 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 600 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 19 września 2014 roku. Stwierdzono, iż w ogłoszeniu brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest

nieruchomości, co stanowiło naruszenie §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ustalono, że we wskazanym terminie nikt nie wpłacił wadium na przedmiotową nieruchomość.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 25 września 2014 roku przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 96/3 położonej w miejscowości Stara Wieś. Stwierdzono, iż sporządzony protokół nie zawierał elementów wskazanych w §10 ust.1 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 25 września 2014 roku, wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 25 września do 2 października 2014 roku, zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

Zarządzeniem nr 150/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku Burmistrz Miasta Przedborza w związku z negatywnym zakończeniem drugiego przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Stara Wieś gm. Przedbórz oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 96/3 o powierzchni 0,2100 ha, obniżył o 35% cenę wywoławczą ustaloną przy ogłaszaniu pierwszego przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości.

Ogłoszenie o rokowaniach na sprzedaż nieruchomości z dnia 15 grudnia 2014 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na stronie internetowej Urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej). Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 96/3 zostanie sprzedana w drodze rokowań. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczona do sprzedaży określona została na kwotę 8.463 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 27 stycznia 2015 roku. Warunkiem udziału w rokowaniach było wpłacenie wadium w wysokości 500 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 22 stycznia 2015 roku oraz zgłoszenie w formie pisemnej udziału w rokowaniach do dnia 22 stycznia 2015 roku do godz. 15.00. Stwierdzono, iż w przedstawionym ogłoszeniu brak było informacji wymaganych przez §25 ust. 1 pkt 3, 4 i 12 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż w ogłoszeniu o rokowaniach po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym zamieszcza się w szczególności informacje o: obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach których przedmiotem jest nieruchomość oraz zastrzeżenia, że właściwemu organowi przysługuje prawo zamknięcia rokowań bez wybrania nabywcy nieruchomości.

Ustalono, że we wskazanym terminie wadium na przedmiotową nieruchomość wpłaciła jedna osoba (12.01.2015 roku), a w dniu 14 stycznia 2015 roku zostało złożone zgłoszenie do rokowań.

Analiza złożonego zgłoszenia wykazała, iż zawierało ono wszystkie elementy wskazane w ogłoszeniu o rokowaniach z dnia 15 grudnia 2014 roku.

Sporządzono protokół z przeprowadzonych w dniu 27 stycznia 2015 roku rokowań na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 96/3 położonej w miejscowości Stara Wieś. Stwierdzono, iż sporządzony protokół nie zawierał elementów wskazanych w §10 ust.1 pkt 3, 4 i 11 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. W wyniku przeprowadzonych rokowań za działkę 96/3 osiągnięto cenę 8.553 zł. Do ceny został doliczony podatek VAT, a sprzedaż nieruchomości gruntowej nastąpić miała łącznie za kwotę 10.520,19 zł.

Informacja o wyniku rokowań została sporządzona w dniu 27 stycznia 2015 roku, wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 27 stycznia do 4 lutego 2015 roku, zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

Pismem z dnia 16 lutego 2015 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 25 lutego 2015 roku. Ustalono, iż nabywca potwierdził odbiór zawiadomienia w dniu 17 lutego 2015 roku. Stwierdzono, że zawiadomienie nie zawierało informacji dotyczących sankcji dla nabywcy z tytułu nieprzystąpienia do zawarcia umowy sprzedaży, a dotyczących możliwości zatrzymania wadium przez sprzedającego, wynikających z art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Działkę o numerze 96/3 zbyto w dniu 25 lutego 2015 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 487/2015. Zapłaty za działkę dokonano przelewem w dniu 31 stycznia 2015 roku (10.020,19 zł), wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

2) **Działka nr 1075/2** położona w miejscowości Góry Mokre o powierzchni 0,2600 ha – sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego

W dniu 23 stycznia 2013 roku Rada Miejska w Przedborzu uchwałą nr XXXII/230/13 wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowej położonej w Góry Mokre gm. Przedbórz, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 1075/2 o powierzchni 0,2600 ha, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej dla potrzeb zbycia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 3 kwietnia 2013 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 12.688 zł.

W dniu 12 kwietnia 2013 roku Burmistrz Miasta Przedborza ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży – działki w obrębie ewidencyjnym Góry Mokre o numerze 1075/2 o powierzchni 0,2600 ha. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 12.688 zł. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

Ogłoszenie o pierwszym publicznym przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 5 czerwca 2013 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Przedborzu, na stronach internetowych urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej) oraz na słupach ogłoszeniowych w Przedborzu i Górach Mokrych. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 1075/2 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 12.688 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 5 lipca 2013 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 700 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 1 lipca 2013 roku. Stwierdzono, iż w ogłoszeniu brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości, co stanowiło naruszenie §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ustalono, iż we wskazanym terminie nikt nie wpłacił wadium na przedmiotową nieruchomość.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 5 lipca 2013 roku przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 1075/2 położonej w miejscowości Góry Mokre, zakończonego wynikiem negatywnym (do uczestnictwa w przetargu nikt się zgłosił). Stwierdzono, iż sporządzony protokół nie zawierał elementów wskazanych w §10 ust.1

pkt 3, 4 i 11 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z podanego przepisu wynika, że przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, a protokół ten powinien zawierać informację o: obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość oraz o dacie sporządzenia protokołu.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 5 lipca 2013 roku, wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 5 do 12 lipca 2013 roku, zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej dla potrzeb zbycia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 25 września 2014 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 12.840 zł.

Zarządzeniem nr 154/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku Burmistrz Miasta Przedborza w związku z negatywnym zakończeniem pierwszego przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Góry Mokre gm. Przedbórz oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 1075/2 o powierzchni 0,2600 ha, obniżył w drugim przetargu o 25% cenę wywoławczą ustaloną przez biegłego rzeczoznawcę majątkowego.

Ogłoszenie o drugim publicznym przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 29 grudnia 2014 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na stronie internetowej Urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej) oraz wywieszane na słupach ogłoszeniowych w Przedborzu i Górach Mokrych. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 1075/2 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 9.630 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 5 lutego 2015 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 481,50 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 30 stycznia 2015 roku. Stwierdzono, iż w ogłoszeniu brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowiło naruszenie §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Stwierdzono, iż Burmistrz Miasta Przedborza obniżając w zarządzeniu nr 154/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku cenę nieruchomości, położonej w Górach Mokrych działka nr 1075/2, przeznaczonej do sprzedaży o 25% (tj. 3.210 zł) oraz ogłaszając w dniu 29 grudnia 2014 roku drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż powyższej nieruchomości naruszył art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg, w którym właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa, w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, może obniżyć cenę wywoławczą nieruchomości ustaloną przy ogłoszeniu pierwszego przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 2.

Przekroczenie terminów (wskazanych w art.39 ust. 1 i 2) w przypadku trwania w zamiarze zbycia nieruchomości, skutkuje obowiązkiem przeprowadzenia procedury zbycia nieruchomości od początku, w tym obowiązkiem sporządzenia nowego wykazu. Ponadto z §3 ust. 2 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości wynika, że jeżeli w terminach o których mowa w art. 39

ustawy, właściwy organ nie zorganizuje kolejnego przetargu lub nie przeprowadzi rokowań, jest on obowiązany, w celu zbycia nieruchomości, zorganizować ponownie pierwszy przetarg. Wówczas należy ponownie sporządzić i podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości. W opisywanym przypadku wartość nieruchomości została ponownie ustalona poprzez sporządzenie kolejnego (drugiego) operatu szacunkowego w dniu 25 września 2014 roku, gdyż 12-miesięczna ważność pierwszego operatu upłynęła z dniem 2 kwietnia 2014 roku. Treść art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami – z której wynika, iż operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, do którego został sporządzony, przez 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba, że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 – przesądza, że zasadą w przypadku przeprowadzenia procedury zbycia nieruchomości od początku jest obowiązek sporządzenia nowego operatu szacunkowego z wyceny nieruchomości przeznaczonej do zbycia.

W opisanym powyżej przypadku, 6-miesięczny termin liczony od zakończenia pierwszego przetargu upłynął w dniu 4 stycznia 2014 roku. Zatem – w świetle art. 39 ust.1 ustawy – po dniu 4 stycznia 2014 roku należało zorganizować ponownie pierwszy przetarg na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 1075/2, w którym cena wywoławcza ustalona zostałaby w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości (art. 67 ust.2 pkt 1 ustawy). Ponadto – ogłoszenie o przetargu powinno zostać poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust.3 ustawy).

Zamiast tego w dniu 29 grudnia 2014 roku ogłoszony został drugi przetarg ustny nieograniczony – bez wcześniejszego podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości oraz z obniżoną ceną wywoławczą, to jest w wysokości niższej niż wartość nieruchomości o 3.210,00 zł.

Ustalono, że we wskazanym terminie nikt nie wpłacił wadium na przedmiotową nieruchomość.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 5 lutego 2015 roku przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 1075/2 położonej w miejscowości Góry Mokre, zakończonego wynikiem negatywnym (w określonym terminie nie wpłacono wadium). Stwierdzono, iż sporządzony protokół nie zawierał elementów wskazanych w §10 ust.1 pkt 3, 4 i 11 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 5 lutego 2015 roku, wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 5 do 13 lutego 2015 roku, zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

Ogłoszenie o trzecim publicznym przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 12 marca 2015 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na stronie internetowej Urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej) oraz na słupach ogłoszeniowych w Przedborzu i Górach Mokrych. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 1075/2 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 9.630 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 20 kwietnia 2015 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 481,50 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 15 kwietnia 2015 roku. Stwierdzono, iż w ogłoszeniu brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest

nieruchomość, co stanowiło naruszenie §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ustalono, że we wskazanym terminie wadium na przedmiotową nieruchomość wpłaciła jedna osoba (14 kwietnia 2015 roku).

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 20 kwietnia 2015 roku przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 1075/2 położonej w miejscowości Góry Mokre. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. Postąpienie wynosiło 100 zł. W wyniku przeprowadzonego przetargu na działkę 1075/2 osiągnięto cenę 9.730 zł. Stwierdzono, iż sporządzony protokół nie zawierał elementów wskazanych w §10 ust.1 pkt 3, 4 i 11 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 20 kwietnia 2015 roku, wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 20 do 27 kwietnia 2015 roku, zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Pismem z dnia 7 maja 2015 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 14 maja 2015 roku. Ustalono, iż nabywca potwierdził odbiór zawiadomienia w dniu - bez wskazania daty. Stwierdzono, że zawiadomienie nie zawierało informacji dotyczących sankcji dla nabywcy z tytułu nie przystąpienia do zawarcia umowy sprzedaży, a dotyczących możliwości zatrzymania wadium przez sprzedającego, wynikających z art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Działkę o numerze 1075/2 zbyto w dniu 14 maja 2015 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1290/2015. Zapłaty za działkę dokonano przelewem w dniu 11 maja 2015 roku (9.248,50 zł), wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

Akta kontroli: Kserokopia: uchwały nr XXXIII/230/13 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 stycznia 2013 roku w sprawie zbycia nieruchomości gruntowej położonej w Górach Mokrych w drodze przetargu; operatu szacunkowego z dnia 3 kwietnia 2013 roku na kwotę 12.688 zł; ogłoszenia z dnia 12 kwietnia 2013 roku Burmistrza Miasta Przedborza w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży; pisma znak SG.6840.1.2013 z dnia 5 czerwca 2013 roku Burmistrza Miasta Przedborza w sprawie ogłoszenia o pierwszym publicznym przetargu ustnym nieograniczonym; protokołu z pierwszego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 5 lipca 2013 roku; operatu szacunkowego z dnia 25 września 2014 roku na kwotę 12.840 zł; zarządzenia nr 154/2014 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 19 grudnia 2014 roku w sprawie obniżenia ceny wywoławczej w drugim przetargu na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w obrębie geodezyjnym Góry Mokre o 25% ceny wywoławczej; pisma znak SG.6840.1.2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie ogłoszenia drugiego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego; protokołu z drugiego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 5 lutego 2015 roku; informacji o wyniku drugiego publicznego ustnego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości w obrębie Góry Mokre z dnia 5 lutego 2015 roku; pisma znak SG.6840.1.12014/2015 z dnia 12 marca 2015 roku w sprawie ogłoszenia trzeciego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego; dowodu wpłaty wadium z dnia 14 kwietnia 2015 roku; protokołu z trzeciego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 20 kwietnia 2015 roku; informacji o wyniku trzeciego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości w obrębie Góry Mokre z dnia 20 kwietnia 2015 roku; pisma z dnia 7 maja 2015 roku zawiadamiającego nabywcę o terminie podpisania aktu notarialnego wraz z potwierdzeniem odbioru; wpłaty w wysokości 9.248,50 zł wynikającej z wyciągu bankowego nr 94 z dnia 11 maja 2015 roku;

aktu notarialnego Rep. A nr 1290/2015 z dnia 14 maja 2015 roku) od numeru 62 do numeru 118. .

3) **Działki nr 118/2 i 121** położone w miejscowości Nosalewice o powierzchni 0,2357 ha i 1,1500 ha – sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 27 listopada 2013 roku Rada Miejska w Przedborzu uchwałą nr XLIV/303/13 wyraziła zgodę na zbycie gruntów zabudowanych położonych w obrębie Nosalewice gm. Przedbórz, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działka 118/2 o powierzchni 0,2357 ha i działka nr 121 o powierzchni 1,1500 ha, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej zabudowanej dla potrzeb zbycia w trybie przetargu sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 27 grudnia 2013 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 208.000 zł. Aktualność operatu rzeczoznawca majątkowy potwierdził w dniu 27 grudnia 2014 roku.

W dniu 17 stycznia 2014 roku Burmistrz Miasta Przedborza ogłosił wykaz nieruchomości zabudowanych przeznaczonych do sprzedaży – działek w obrębie ewidencyjnym Nosalewice o numerze 118/2 o powierzchni 0,2357 ha i numer 121 o powierzchni 1,1500 ha. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 208.000 zł. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 2 ww. ustawy. Stwierdzono, że w ogłoszeniu w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży znajdował się błąd pisarski, gdyż ogłoszenie to zostało sporządzone w dniu 17 stycznia 2014 roku, na co wskazuje publikacja tego ogłoszenia.

Ogłoszenie o pierwszym publicznym przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 7 marca 2014 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Przedborzu, na stronach internetowych urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej) oraz na słupach ogłoszeniowych; wyciąg z ogłoszenia został zamieszczony w Dzienniku Łódzkim Wiadomości Dnia CO NOWEGO. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość gruntowa położona w miejscowości Nosalewice oznaczona numerami działek: nr 118/2 i 121 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 208.000 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 8 kwietnia 2014 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie **wadium w wysokości 1100 zł** w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 1 kwietnia 2014 roku. W ogłoszeniu brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowiło naruszenie §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Stwierdzono ponadto, iż we wskazanym ogłoszeniu wysokość wadium została ustalona z naruszeniem §4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z treści wskazanego przepisu wynika, że właściwy organ ustala wysokość wadium, które nie może być niższe niż 5% ceny wywoławczej i wyższe niż 20% tej sumy. Zgodnie z powyższym przepisem wysokość wadium powinna zostać ustalona pomiędzy kwotą 10.400 zł, a 41.600 zł.

W dniu 31 marca 2014 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał ogłoszenie o odwołaniu przetargu na zbycie nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Nosalewice. Ogłoszenie to zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Przedborzu oraz na stronach internetowych urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej).

Ogłoszenie o pierwszym publicznym przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 18 kwietnia 2014 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Przedborzu, na stronach internetowych urzędu (w Biuletynie Informacji

Publicznej) oraz na słupach ogłoszeniowych w Nosalewicach i prasie lokalnej Dziennik Łódzki Wiadomości Dnia CO NOWEGO. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość gruntowa położona w miejscowości Nosalewice oznaczona numerami działek: nr 118/2 i 121 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 208.000 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 20 maja 2014 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 11.000 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 15 maja 2014 roku. Stwierdzono, iż w ogłoszeniu brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowiło naruszenie §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ustalono, iż we wskazanym terminie nikt nie wpłacił wadium na przedmiotową nieruchomość.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 20 maja 2014 roku przetargu na zbycie nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej numerem działek 118/2 i 121 położonej w miejscowości Nosalewice, zakończonego wynikiem negatywnym (do uczestnictwa w przetargu nikt się nie zgłosił). Stwierdzono, iż sporządzony protokół nie zawierał elementów wskazanych w §10 ust.1 pkt 2, 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z podanego przepisu wynika, że przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, a protokół ten powinien zawierać informację o: oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej, obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 20 maja 2014 roku, wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 20 do 27 maja 2014 roku, zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zarządzeniem nr 121/2014 z dnia 16 października 2014 roku Burmistrz Miasta Przedborza w związku z negatywnym zakończeniem pierwszego przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w obrębie Nosalewice gm. Przedbórz oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 118/2 o powierzchni 0,2357 ha i działki nr 121 o powierzchni 1,1500 ha, obniżył w drugim przetargu o 25% cenę wywoławczą ustaloną przy ogłaszaniu pierwszego przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości.

Ogłoszenie o drugim publicznym przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 17 października 2014 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na stronie internetowej Urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej); wyciąg z ogłoszenia został zamieszczony w Dzienniku Łódzkim Wiadomości Dnia CO NOWEGO. Z treści ogłoszenia wynika, że zabudowana nieruchomość gruntowa nr 118/2 i 121 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 156.000 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 26 listopada 2014 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 7.800 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 20 listopada 2014 roku. Stwierdzono, iż w ogłoszeniu brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, co stanowiło naruszenie §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Stwierdzono, iż Burmistrz Miasta Przedborza ogłaszając w dniu 16 października 2014 roku drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż powyższej nieruchomości wyznaczony na dzień 26 listopada 2014 roku naruszył art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanego przepisu

wynika, iż jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg, w którym właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa, w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, może obniżyć cenę wywoławczą nieruchomości ustaloną przy ogłoszeniu pierwszego przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 2.

Przekroczenie terminu (wskazanego w ust. 1) w przypadku trwania w zamiarze zbycia nieruchomości, skutkuje obowiązkiem przeprowadzenia procedury zbycia nieruchomości od początku, w tym obowiązkiem sporządzenia nowego wykazu. Ponadto z §3 ust. 2 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości wynika, że jeżeli w terminach o których mowa w art. 39 ustawy, właściwy organ nie zorganizuje kolejnego przetargu lub nie przeprowadzi rokowań, jest on obowiązany, w celu zbycia nieruchomości, zorganizować ponownie pierwszy przetarg. Zasadą jest tutaj ponowne sporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia.

W opisanym powyżej przypadku, 6-cio miesięczny termin liczony od zakończenia pierwszego przetargu upłynął w dniu 20 listopada 2014 roku. Zatem – w świetle art. 39 ust.2 ustawy – po dniu 20 listopada 2014 roku należało zorganizować ponownie pierwszy przetarg na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 1075/2, w którym cena wywoławcza ustalona zostałaby w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości (art. 67 ust.2 pkt 1 ustawy). Ponadto – ogłoszenie o przetargu powinno zostać poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust.3 ustawy).

Zamiast tego w dniu 17 października 2014 roku ogłoszony został drugi przetarg ustny nieograniczony – bez wcześniejszego podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości oraz z obniżoną ceną wywoławczą, to jest w wysokości niższej niż wartość nieruchomości o 52.000,00 zł.

Ustalono, że we wskazanym terminie nikt nie wpłacił wadium na przedmiotową nieruchomość.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 26 listopada 2014 roku przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej numerami 118/2 i 121 położonych w miejscowości Nosalewice, zakończonego wynikiem negatywnym (w określonym terminie nie wpłacono wadium). Stwierdzono, iż sporządzony protokół nie zawierał elementów wskazanych w §10 ust.1 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informacja o wyniku drugiego przetargu została sporządzona w dniu 26 listopada 2014 roku, wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 26 listopada do 2 grudnia 2014 roku, zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku Burmistrz Miasta Przedborza w związku z negatywnym zakończeniem pierwszego i drugiego przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w obrębie Nosalewice gm. Przedbórz oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 118/2 o powierzchni 0,2357 ha i działki nr 121 o powierzchni 1,1500 ha, obniżył w drugim przetargu o 33% cenę wywoławczą ustaloną przy ogłaszaniu pierwszego przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości.

Ogłoszenie o trzecim publicznym przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 16 stycznia 2015 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na stronie internetowej Urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej) oraz wywieszane na słupach ogłoszeniowych w Nosalewicach. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 118/2 i nr 121 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 139.360 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 25 lutego 2015 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 6.968 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 20 lutego 2015 roku. Stwierdzono, iż w ogłoszeniu brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości, co stanowiło naruszenie §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Stwierdzono ponadto, że wyciąg z ogłoszenia o trzecim publicznym przetargu ustnym nieograniczonym nie został zamieszczony w prasie o zasięgu lokalnym, co stanowiło naruszenie §6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszcza się w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Powyższą nieprawidłowość potwierdził w swoim wyjaśnieniu Antoni Auguścik – inspektor ds. gospodarki gruntami.

Wyjaśnienie Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami w sprawie braku zamieszczenia wyciągu ogłoszenia o przetargu w prasie stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Ustalono, że we wskazanym terminie nikt nie wpłacił wadium na przedmiotową nieruchomość.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 25 lutego 2015 roku przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej numerami 118/2 i 121 położonych w miejscowości Nosalewice, zakończonego wynikiem negatywnym (w określonym terminie nie wpłacono wadium). Stwierdzono, iż sporządzony protokół nie zawierał elementów wskazanych w §10 ust.1 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informacja o wyniku trzeciego przetargu została sporządzona w dniu 25 lutego 2015 roku, wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 25 lutego do 4 marca 2015 roku, zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Zarządzeniem nr 35/2015 z dnia 31 marca 2015 roku Burmistrz Miasta Przedborza w związku z negatywnym zakończeniem pierwszego, drugiego i trzeciego przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w obrębie Nosalewice gm. Przedbórz oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 118/2 o powierzchni 0,2357 ha i działki nr 121 o powierzchni 1,1500 ha, obniżył w kolejnym przetargu o 42% cenę wywoławczą ustaloną przy ogłaszaniu pierwszego przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości.

Ogłoszenie o czwartym publicznym przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 10 kwietnia 2015 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na stronie internetowej Urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej) oraz wywieszane na słupach ogłoszeniowych w Nosalewicach. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 118/2 i nr 121 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 120.640 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 21 maja 2015 roku. Warunkiem udziału w

przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 6.032 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 15 maja 2015 roku. Stwierdzono, iż w ogłoszeniu brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości, co stanowiło naruszenie §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Stwierdzono ponadto, że wyciąg z ogłoszenia o trzecim publicznym przetargu ustnym nieograniczonym nie został zamieszczony w prasie o zasięgu lokalnym, co stanowiło naruszenie §6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ustalono, że we wskazanym terminie wadium we wskazanej wysokości wpłaciły dwie osoby na przedmiotową nieruchomość (w dniu 5 i 15 maja 2016 roku).

W dniu 20 maja 2015 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał ogłoszenie o odwołaniu przetargu na zbycie nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Nosalewice w związku z brakiem zamieszczenia w prasie wyciągu z ogłoszenia o przetargu. Powyższe ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej). Ogłoszenie zostało także zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w okresie od 20 do 28 maja 2015 roku. Ogłoszenie to zostało też przesłane do obu osób, które wpłaciły wadium na przedmiotową nieruchomość - jedno z potwierdzeń bez wskazania daty odbioru; potwierdzenia odbioru zostały przedłożone kontrolującym.

Ogłoszenie o piątym publicznym przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 29 maja 2015 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na stronie internetowej Urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej), wywieszane na słupach ogłoszeniowych w Nosalewicach, a wyciąg z ogłoszenia został zamieszczony w Dzienniku Łódzkim Wiadomości Dnia w dodatku CO NOWEGO. Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 118/2 i nr 121 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 120.640 zł. Przetarg wyznaczono na dzień 30 czerwca 2015 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 6.032 zł w kasie lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 24 czerwca 2015 roku. Stwierdzono, iż w ogłoszeniu brak było informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości, co stanowiło naruszenie §13 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Ustalono, że we wskazanym terminie wadium na przedmiotową nieruchomość wpłaciła jedna osoba (24 czerwca 2015 roku).

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 30 czerwca 2015 roku przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej numerem 118/2 i 121 położonych w miejscowości Nosalewice. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. Postąpienie wynosiło 1.210 zł. W wyniku przeprowadzonego przetargu na działkę 118/2 i 121 osiągnięto cenę 121.850 zł. Stwierdzono, iż sporządzony protokół nie zawierał elementów wskazanych w §10 ust.1 pkt 3, 4 i 11 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Informacja o wyniku piątego przetargu została sporządzona w dniu 30 czerwca 2015 roku, wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 30 czerwca do 7 lipca 2015 roku, zawierała wszystkie informacje wynikające z §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Pismem znak SG.6840.2.2014 z dnia 17 lipca 2015 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 7 września 2015 roku. Ustalono, iż nabywca potwierdził odbiór zawiadomienia w dniu - bez wskazania daty. Stwierdzono,

że zawiadomienie nie zawierało informacji dotyczących sankcji dla nabywcy z tytułu nie przystąpienia do zawarcia umowy sprzedaży, a dotyczących możliwości zatrzymania wadium przez sprzedającego, wynikających z art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Pismem znak SG.6840.2.2014/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 8 grudnia 2015 roku. Zawiadomienie nie zawierało informacji dotyczących sankcji dla nabywcy z tytułu nie przystąpienia do zawarcia umowy sprzedaży, a dotyczących możliwości zatrzymania wadium przez sprzedającego, wynikających z art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalono, iż nie podjęto próby doręczenia powyższego zawiadomienia nabywcy, co potwierdził Antoni Auguścik – inspektor ds. gospodarki gruntami.

Pismem znak SG.6840.2.2014/2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 15 grudnia 2015 roku. Ustalono, iż nabywca potwierdził odbiór zawiadomienia w dniu 8 grudnia 2015 roku. Stwierdzono, że zawiadomienie nie zawierało informacji dotyczących sankcji dla nabywcy z tytułu nie przystąpienia do zawarcia umowy sprzedaży, a dotyczących możliwości zatrzymania wadium przez sprzedającego, wynikających z art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przedstawionych do kontroli aktach brak było informacji dotyczących powodów odłożenia w czasie podpisania aktu notarialnego w przeprowadzonym przetargu. W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie do pracownika merytorycznego. Ze złożonego przez Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki nieruchomościami wyjaśnienia wynika, iż cyt. „*Informuję, że do spisania umowy notarialnej kupna-sprzedaży nieruchomości niezbędne są odpowiednie dokumenty oraz obecność u notariusza, sprzedającego i kupującego w tym samym czasie. Termin spisania aktu był ustalony w terminie przewidzianym w ustawie o gospodarce nieruchomościami. Z uwagi na fakt, że nabywca nieruchomości zabudowanej w Nosalewicach oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działki nr 118/2 i 121 jest lekarzem, ze względu na charakter pracy dotyczącej często nagłych interwencji ratujących zdrowie, a czasami życie ludzkie, więc termin spisania aktu był przesuwany i ustalony na inny dzień*”.

Wyjaśnienie Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami z dnia 27 czerwca 2016 roku w sprawie terminu podpisania aktu notarialnego nieruchomości położonej w miejscowości Nosalewice stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Aktem notarialnym Rep. A nr 1973/2015 z dnia 22 lipca 2015 roku Miłosz Naczyński – Burmistrz Miasta Przedborza ustanowił swoimi pełnomocnikami Zastępcę Sekretarza Miasta Przedborza – Zofię Janosik i Skarbnika Miasta Przedborza – Elżbietę Młynarczyk m.in. do sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Przedbórz. Z treści udzielonego pełnomocnictwa wynika, iż obie wskazane osoby upoważnione są łącznie.

Działki o numerze 118/2 i 121 zbyto w dniu 15 grudnia 2015 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3623/2015. Zapłaty za działki dokonano przelewem w dniu 14 grudnia 2015 roku (115.818,00 zł), wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

Akta kontroli: Kserokopia: uchwały nr XLIV/303/13 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie gruntów zabudowanych położonych w Nosalewicach w drodze przetargu; operatu szacunkowego z dnia 27 grudnia 2013 roku na kwotę 208.000 zł; ogłoszenia z dnia 17 stycznia 2017 roku (błąd pisarski właściwa data 2014 rok) Burmistrza Miasta Przedborza w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży; pisma znak SG.6840.2.2013 z dnia 7 marca 2014 roku Burmistrza Miasta Przedborza w sprawie ogłoszenia o pierwszym publicznym

przetargu ustnym nieograniczonym; ogłoszenia Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 31 marca 2014 roku o odwołaniu przetargu na zbycie nieruchomości; pisma znak SG.6840.2.2103 z dnia 18 kwietnia 2014 roku w sprawie ogłoszenia o pierwszym publicznym przetargu ustnym nieograniczonym; protokołu z pierwszego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 20 maja 2014 roku; informacji o wyniku pierwszego publicznego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości w obrębie Nosalewice z dnia 20 maja 2014 roku; zarządzenia nr 121/2014 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 16 października 2014 roku w sprawie obniżenia ceny wywoławczej w drugim przetargu o 25%; pisma znak SG.6840.2.2013 z dnia 17 października 2014 roku w sprawie ogłoszenia o drugim publicznym przetargu ustnym nieograniczonym; protokołu z drugiego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 26 listopada 2014 roku; informacji o wyniku drugiego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 26 listopada 2014 roku; zarządzenia nr 1/2015 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 2 stycznia 2015 roku w sprawie obniżenia ceny wywoławczej w trzecim przetargu o 33%; pisma znak SG.6840.2.2014/2015 z dnia 16 stycznia 2015 roku w sprawie ogłoszenia o trzecim publicznym przetargu ustnym nieograniczonym; protokołu z trzeciego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 25 lutego 2015 roku; informacji o wyniku trzeciego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 25 lutego 2015 roku; zarządzenia nr 35/2015 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 31 marca 2015 roku w sprawie obniżenia ceny wywoławczej w czwartym przetargu o 42%; pisma znak SG.6840.2.2014/2015 z dnia 10 kwietnia 2015 roku w sprawie ogłoszenia o czwartym publicznym przetargu nieograniczonym; ogłoszenie z dnia 20 maja 2015 roku Burmistrza Miasta Przedborza o odwołaniu przetargu na zbycie nieruchomości położonej w miejscowości Nosalewice wyznaczonego na dzień 21 maja 2015 roku; pisma znak SG.6840.2.2014/2015 z dnia 29 maja 2015 roku w sprawie ogłoszenia o piątym publicznym przetargu nieograniczonym; potwierdzenia wpłaty wadium w wysokości 6.032 zł z dnia 24 czerwca 2015 roku wynikającego z wyciągu bankowego nr 22 z dnia 24 czerwca 2015 roku; protokołu z piątego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 30 czerwca 2015 roku; informacji o wyniku piątego publicznego przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 30 czerwca 2015 roku; pisma znak SG.6840.2.2014 z dnia 17 lipca 2015 roku w sprawie zawiadomienia nabywcy o terminie podpisania aktu notarialnego wraz z potwierdzeniem odbioru; pisma znak SG.6840.2.2014/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie zawiadomienia nabywcy o terminie podpisania aktu notarialnego; pisma znak SG.6840.2.2014/2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku w sprawie zawiadomienia nabywcy o terminie podpisania aktu notarialnego wraz z potwierdzeniem odbioru; potwierdzenia wpłaty za nieruchomość w wysokości 115.818 zł z dnia 14 grudnia 2015 roku wynikającej z wyciągu bankowego nr 254 z dnia 14 grudnia 2015 roku; aktu notarialnego Rep. A nr 1973/2015 z dnia 22 lipca 2015 roku; aktu notarialnego Rep. A nr 3623/2015 z dnia 15 grudnia 2015 roku strony od 119 do numeru 210..

Nabywanie nieruchomości

Ustalono, iż w latach 2013-2015 Gmina Przedbórz nabyła nieruchomości wskazane w poniższej tabeli:

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data rokowań	Wartość zakupu gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego
1.	Łączkowie	53/1	5119		21.02.2013	49.859,00	686/2013 z 28.02.2013
2.	Przedbórz	48/8	18	583,00	07.05.2013	540,00	2625/2013 z 10.07.2013

3.	Przedbórz	48/10	53	1.717,00	07.05.2013	1.590,00	1746/2013 z 28.05.2013
4.	Przedbórz	48/12	66	2.138,00	07.05.2013	1.980,00	2578/2013 z 09.07.2013
5.	Przedbórz	48/14	85	2.754,00	07.05.2013	2.550,00	1762/2013 z 28.05.2013
6.	Przedbórz	83/1	122	3.953,00	07.05.2013	3.660,00	1762/2013 z 28.05.2013
7.	Przedbórz	156/4	87	2.819,00	07.05.2013	2.610,00	1754/2013 z 28.05.2013
8.	Przedbórz	156/6 156/8	68 72	2.203,00 2.333,00	07.05.2013	4.338,00	2571/2013 z 09.07.2013
9.	Przedbórz	157/1	81	2.624,40	07.05.2013	2.430,00	2.615/2013 z 10.07.2013
10.	Przedbórz	158/1	56	1.814,40	07.05.2013	1.680,00	2632/2013 z 10.07.2013
11.	Przyłanki	128/1	532	63.500,00	25.11.2013	59.500,00	4108/2013 z 27.11.2013
12.	Przedbórz	87/1	82	6.130,00	-	6.130,00	GNI.683.10.2015 z 26.03.2015
13.	Przedbórz	86/1	48	1.824,00	-	1.824,00	GNI.683.1.2015 z 19.03.2015
14.	Przedbórz	82/1	94	3.573,00	-	3.573,00	GNI.683.2.2015 z 16.13.2015

Kontrolą objęto nabycie następujących nieruchomości:

1) Działka nr 128/1 o powierzchni 0,0532 ha położona w miejscowości Przyłanki, gm. Przedbórz

Uchwałą nr XLIII/296/13 z dnia 15 listopada 2013 roku Rada Miejska w Przedborzu wyraziła zgodę na nabycie na rzecz Gminy Przedbórz nieruchomości gruntowej położonej w obrębie geodezyjnym Przyłanki gm. Przedbórz. Powyższą uchwałą Rada Miejska wyraziła zgodę na nabycie powyższej nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w obrębie geodezyjnym Przyłanki gm. Przedbórz, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 128/1 o powierzchni 0,0500 ha. Z treści uzasadnienia do powyższej uchwały wynika, iż nieruchomość gruntowa zabudowana zostaje nabyta w celu utworzenia świetlicy wiejskiej, po wykonaniu prac adaptacyjnych, na wniosek mieszkańców sołectwa Przyłanki.

Operat szacunkowy nieruchomości gruntowej zabudowanej zlokalizowanej w miejscowości Przyłanki gm. Przedbórz stanowiącej własność (...) ³⁶ w celu określenia jej wartości rynkowej dla potrzeb nabycia przez Gminę Przedbórz przy założeniu aktualnego sposobu użytkowania sporządzony został w dniu 25 listopada 2013 roku przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 63.500 zł.

Faktura nr FV/159/2013 z dnia 26 listopada 2013 roku za wykonanie opinii szacunkowej dotyczącej określenia wartości nieruchomości zabudowanej położonej w obrębie Przyłanki na kwotę 861 zł wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Przedborzu w dniu 27 listopada 2013 roku. Faktura została uregulowana w dniu 4 grudnia 2013 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.

Protokół z rokowań w sprawie nabycia nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w obrębie Przyłanki gm. Przedbórz, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 128/1 o powierzchni 0,0532 ha sporządzony został w dniu 25 listopada 2013 roku. W wyniku przeprowadzonych rokowań ustalono cenę 59.500,00 zł za nabycie powyższej nieruchomości przez Gminę Przedbórz. Protokół został podpisany przez obie strony, tj. zbywcę i Burmistrza Miasta Przedborza.

Uchwałą nr XLIV/306/13 z dnia 27 listopada 2013 roku Rada Miejska w Przedborzu zmieniła uchwałę nr XLIII/296/13 z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na nabycie na rzecz Gminy Przedbórz nieruchomości gruntowej położonej w obrębie Przyłanki. Powyższą uchwałą zmieniono treść §1, który ostatecznie otrzymał inne brzmienie. Wyrażono zgodę na nabycie przez Gminę Przedbórz nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w obrębie geodezyjnym Przyłanki gm. Przedbórz, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 128/1 o powierzchni 0,0532 ha.

Działkę o numerze 128/1 o powierzchni 0,0532 ha nabyto na rzecz Gminy Przedbórz w dniu 27 listopada 2013 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4108/2013. Zapłaty za działkę w wysokości 59.500,00 Gmina Przedbórz dokonała w dniu 27 listopada 2013 roku.

Ustalono, iż częściowe rozliczenie zadania inwestycyjnego „Zakup nieruchomości zabudowanej i adaptacja na świetlicę wiejską wraz z zakupem wyposażenia w miejscowości Przyłanki, gm. Przedbórz” z dnia 27 listopada 2013 roku zamknęło się łączną kwotą 62.308,83 zł (rozdział 92109 §6050): działka nr 128/1 położona w miejscowości Przyłanki została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie OT nr 26/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku na kwotę 20.801,20 zł, a budynek pod świetlicę został przyjęty na stan środków trwałych na podstawie OT nr 27/2013 z dnia 27 listopada 2013 roku na kwotę 41.507,63 zł.

2) Działka nr 53/1 o

powierzchni 0,5119 ha położona w miejscowości Łączkowie, gm. Masłowice

W dniu 9 lipca 2012 roku pismem znak SG.6823.1.2012 Gmina Przedbórz (Renata Koska – Sekretarz Miasta i Elżbieta Młynarczyk - Skarbnik Miasta) zleciła wykonanie opinii szacunkowej dotyczącej określenia wartości nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działka nr 53/1 o powierzchni 0,5119 ha położonej w obrębie Łączkowie gm. Masłowice. Z treści zlecenia wynika, iż powyższa nieruchomość należy do osób prawnych, Gmina Masłowice nie posiada aktualnego planu zagospodarowania przestrzennego, na którym położona jest ww. działka.

Uchwałą nr XXVI/176/12 z dnia 21 sierpnia 2012 roku Rada Miejska w Przedborzu wyraziła zgodę na nabycie na rzecz Gminy Przedbórz nieruchomości gruntowej w obrębie Łączkowie, gmina Masłowice. Powyższą uchwałą Rada Miejska wyraziła zgodę na nabycie powyższej nieruchomości gruntowej położonej w obrębie Łączkowie gmina Masłowice, oznaczonej jako działka nr 53/1 o powierzchni 0,5119 ha będącej własnością (...) ³⁷. Z treści uzasadnienia oraz z protokołu z obrad XXVI sesji Rady Miejskiej wynika, iż zakup nieruchomości związany jest z utworzeniem strefy buforowej dla zbiornika wodnego i rzeki Pilicy, tzw. strefy ekotonowej. Głównym celem prognozowanej inwestycji będzie oczyszczanie cieku wodnego, który spływa do Pilicy i zbiornika wodnego, gdzie jest kąpielisko. Budowa strefy ekotonowej pozwoliłaby wyeliminować możliwość

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.

występowania w wodzie bakterii coli, azotanów i fosforanów, które związane są z występowaniem na terenie gm. Masłowice dużych ilości nawozów. Jeżeli będzie możliwość pozyskania 70% środków inwestycji, zadanie byłoby realizowane w przyszłym roku. Budowa strefy buforowej zagwarantuje czystą wodę w kąpielisku. Burmistrz poinformował także, że zakupiona działka miałaby ok. 0,5 ha i byłby to teren wystarczający. Natomiast wstępne rozmowy o cenie nieruchomości stanowiły wartość 10 zł/m². Będzie wykonana wycena przez rzeczoznawcę oraz przeprowadzone zostaną negocjacje – w celu zakupu tego arealu. Wynik głosowania w zakresie zakupu nieruchomości był jednogłośny – 13 radnych „za”.

Kontrolującym przedstawiono dwa operaty szacunkowe. W dniu 16 czerwca 2016 roku kontrolujący zwrócili się do Burmistrza Miasta Przedborza – Miłosza Naczyńskiego o wskazanie ilości wykonanych operatów szacunkowych dotyczących nabycia przez Gminę Przedbórz działki nr 53/1 położonej w miejscowości Łączkowie gm. Masłowice, a także wskazanie numerów i dat zleceń wykonania operatów, daty i wartości wykonanych operatów oraz numerów i dat faktur wraz z zapłatą. W dniu 20 czerwca 2016 roku Burmistrz Miasta Przedborza – Miłosz Naczyński złożył wyjaśnienie z którego wynika, iż cyt. „Informuję, że Gmina Przedbórz zleciła wykonanie dwóch operatów szacunkowych dotyczących wyceny działki nr 53/1 położonej w Gminie Masłowice. Wykonanie pierwszego operatu Gmina Przedbórz zleciła 09.07.2012 r. Operat wykonano 25.07.2012 roku. Wartość szacunkowa operatu wyniosła 20.415,00 zł. Za operat gmina zapłaciła fakturę VAT z dnia 26.07.2012 r. w dniu 30.08.2012 roku. Właściciel działki nie wyraził zgody na transakcję za oszacowaną na podstawie operatu szacunkowego kwotę. Twierdził, że działkę może sprzedać za około 50.000,00 zł. W związku ze zmianą istotnych czynników wpływających na treść operatu, tj. wydaną decyzją o warunkach zabudowy Wójta Gminy Masłowic na w/w działkę sporządzono drugi operat. Gmina zleciła sporządzenie operatu 03.01.2013 roku. Sporządzony został 08.02.2013 r. na kwotę 49.859,00 zł. Koszty związane ze sporządzeniem drugiego operatu poniósł właściciel nieruchomości. Należy podkreślić, że działka ta została zakupiona na mocy uchwały Nr XXVI/176/12 podjętej 21 sierpnia 2012 roku. Radni byli informowani o celu zakupu i orientacyjnych kosztach związanych z zakupem. (...)” Do wyjaśnienia Burmistrz Miasta Przedborza dołączył załączniki: zlecenie operatu szacunkowego z dnia 09.07.2012 roku, operat szacunkowy na kwotę 20.415,00 zł, faktura za operat, zlecenie drugiego operatu, operat szacunkowy na kwotę 49.859 zł oraz notatka służbowa spisana 12.02.2012 o przeniesieniu kosztów operatu na właściciela gruntu.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Przedborza – Miłosza Naczyńskiego z dnia 20 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia ilości operatów szacunkowych dotyczących wyceny działki nr 53/1 położonej w Gminie Masłowice wraz z załącznikami oraz zapytaniem inspektora kontroli z dnia 16 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Operat szacunkowy nieruchomości gruntowej niezabudowanej działki nr ewidencyjny 53/1, obręb Łączkowie, gm. Masłowice stanowiącej własność (...) ³⁸ w celu określenia wartości rynkowej prawa własności gruntu w celu kupna przez Gminę Przedbórz sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 25 lipca 2012 roku na kwotę 20.415 zł (39.881,00 za 1 ha, czyli 0,5119 ha x 39.881 zł/ha = 20.415,00, czyli ok. ≈ 4 zł za 1 m²). W treści sporządzonego operatu – w pkt. 5.2. Stan techniczno-użytkowy nieruchomości – wskazano m.in. iż: działka jest niezabudowana; kształt działki korzystny zbliżony do prostokąta, dający możliwość racjonalnego zagospodarowania; działka

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.

położona jest przy drodze gruntowej; działka jest niezagospodarowana od kilku lat; teren jest zalewowy; dojazd do działki drogami utwardzonymi.

Faktura nr 17/W/2012 z dnia 26 lipca 2012 roku za wykonanie opinii działki nr 53/1 obręb Łączkowice gm. Masłowice na kwotę 356,70 zł, wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Przedborzu w dniu 31 lipca 2012 roku. Zapłacono w dniu 28 sierpnia 2012 roku (dział 630, rozdział 63003 §6050 „Budowa ekotonowej strefy buforowej na cieku spod Ochotnika”).

Należy zauważyć, iż w dniu 21 sierpnia 2012 roku, tj. w dniu obrad XXVI sesji Rady Miejskiej, Burmistrz Miasta Przedborza – Miłosz Naczyński wyjaśniając radnym powód zakupu działki nr 53/1 w obrębie Łączkowice poinformował ich, iż cena nieruchomości będzie stanowiła wartość ok. 10 zł/m², i będzie wykonana wycena przez rzeczoznawcę. Stwierdzono, że na dzień 21 sierpnia 2012 roku znana była już kwota wyceny powyższej nieruchomości dokonana przez rzeczoznawcę majątkowego, gdyż operat szacunkowy sporządzony został w dniu 25 lipca 2012 rok, a dzień później – tj. w dniu 26 lipca 2012 roku wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Przedborzu faktura za wykonaną usługę.

W dniu 3 stycznia 2013 roku pismem znak SG.6823.1.2013 Gmina Przedbórz zleciła ponownie wykonanie opinii szacunkowej dotyczącej określenia wartości nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działka nr 53/1 o powierzchni 0,5119 ha położonej w obrębie Łączkowice gm. Masłowice. Z treści zlecenia wynika, iż powyższa nieruchomość należy do osób prawnych, Gmina Masłowice nie posiada aktualnego planu zagospodarowania przestrzennego, na którym położona jest ww. działka, a dla działki tej wydana została decyzja o warunkach zabudowy – budowa budynku mieszkalnego jednorodzinnego wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną. Zlecenie zostało podpisane przez Burmistrza Miasta Przedborza – Miłosza Naczyńskiego.

Operat szacunkowy nieruchomości gruntowej niezabudowanej działki nr ewidencyjny 53/1, obręb Łączkowice, gm. Masłowice stanowiącej własność (...) ³⁹ w celu określenia wartości rynkowej prawa własności gruntów w celu kupna przez Gminę Przedbórz sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 8 stycznia 2013 roku na kwotę 49.859 zł. W treści sporządzonego operatu – w pkt. 5.2. Stan techniczno-użytkowy nieruchomości – wskazano m.in. iż: działka jest niezabudowana; kształt działki korzystny zbliżony do prostokąta, dający możliwość racjonalnego zagospodarowania; działka położona jest przy drodze gruntowej; działka jest niezagospodarowana od kilku lat; teren jest zalewowy; dojazd do działki drogami utwardzonymi.

Kontrolującym przedstawiono decyzję o warunkach zabudowy znak UG B.6730.37.2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku. Powyższa decyzja o warunkach zabudowy działki położonej w miejscowości Łączkowice, gm. Masłowice i oznaczonej nr ewidencyjnym 53/1, która została wydana na wniosek właściciela, tj. (...) ⁴⁰ z dnia 27 listopada 2012 roku. Z treści decyzji wynika, iż przedmiotem decyzji były warunki zabudowy dla inwestycji – budynku mieszkalnego jednorodzinnego wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, którego realizacja nastąpi na podstawie projektu budowlanego. W decyzji wskazano: warunki i szczegółowe zasady zagospodarowania terenu oraz jego zabudowy wynikającej z przepisów odrębnych (warunki i wymagania w zakresie ochrony i kształtowania ładu

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.

przestrzennego, warunki w zakresie ochrony środowiska i zdrowia ludzi oraz dziedzictwa kulturowego i zabytków oraz dóbr kultury współczesnej, warunki obsługi w zakresie infrastruktury technicznej i komunikacyjnej, wymagania dotyczące ochrony interesów osób trzecich, warunki wynikające z ustaleń planów miejscowych, ochrona obiektów budowlanych na terenach górniczych). Załącznikami do powyższej decyzji były: część graficzna decyzji o warunkach zabudowy, analiza urbanistyczno-architektoniczna oraz część graficzna analizy urbanistyczno-architektonicznej.

W dniu 12 lutego 2013 roku sporządzona została przez Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami notatka służbowa w sprawie zakupu nieruchomości w Łączkowicach. Z treści sporządzonej notatki wynika, iż w związku z zakupem przez Gminę Przedbórz nieruchomości gruntowej położonej w Łączkowicach gm. Masłowice ustalono, że koszty wykonania opinii szacunkowej dotyczącej określenia wartości nieruchomości – działki nr 53/1 obręb Łączkowice poniesie sprzedający: (...) ⁴¹.

Faktura nr 1/W/2013 z dnia 8 stycznia 2013 roku za wykonanie wyceny nieruchomości gruntowej 53/1, obręb Łączkowice gm. Masłowice na kwotę 356,70 zł została w dniu 13 lutego 2013 roku przekazana (za potwierdzeniem odbioru) (...) ⁴².

Protokół z rokowań w sprawie nabycia nieruchomości położonej w obrębie Łączkowice gm. Masłowice, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 53/1 o powierzchni 0,5119 ha sporządzony został w dniu 21 lutego 2013 roku. W wyniku przeprowadzonych rokowań ustalono cenę wywoławczą 49.859,00 zł za nabycie powyższej nieruchomości przez Gminę Przedbórz. Z treści protokołu wynika, iż Komisja wnioskuje o obniżenie zaproponowanej ceny, ale sprzedający nie wyraził na to zgody. W związku z powyższym przedmiotowa nieruchomość została nabyta za kwotę 49.859 zł. Protokół został podpisany przez obie strony, tj. zbywców i członków komisji.

Działkę o numerze 53/1 o powierzchni 0,5119 ha nabyto na rzecz Gminy Przedbórz w dniu 28 lutego 2013 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 686/2013. Zapłaty za działkę w wysokości 49.859,00 Gmina Przedbórz dokonała w dniu 28 lutego 2013 roku.

Częściowe rozliczenie zadania inwestycyjnego „Budowa ekotonowej strefy buforowej na cieku spod Ochotnika” z dnia 22 marca 2013 roku zamknęło się łączną kwotą 52.449,09 zł (rozdział 90001 §6050): działka nr 53/1 położona w miejscowości Łączkowice została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie OT nr 2/2013 z dnia 22 marca 2013 roku na kwotę 52.449,09 zł.

Ustalono, iż środki na zadanie „Budowa ekotonowej strefy buforowej na cieku spod Ochotnika” zostały zabezpieczone w terminach i wysokościach wynikających z poniższej tabeli.

Numer uchwały Rady Miejskiej i data podjęcia	Zwiększenie środków	Zmniejszenie środków	Plan po zmianach	Klasyfikacja
Nr XX/133/12 z dnia 30 marca 2012 roku	+55.000		55.000	63003 §6050

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.

Nr XXIV/159/12 z dnia 29 czerwca 2012 roku	+20.000		75.000	63003 §6050
Nr XXIX/197/12 z dnia 26 listopada 2012 roku		-16.000	59.000	63003 §6050
Nr XXX/212/12 z dnia 5 grudnia 2012 roku		-12.000	47.000	63003 §6050
Nr XXXI/214/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku		-24.000	23.000	63003 §6050
Nr XXXI/217/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku w spr. uchwalenia budżetu gminy Przedbórz na rok 2013	+30.000		30.000	63095 §6050
Nr XXXII/223/13 z dnia 23 stycznia 2013 roku		-30.000	0	63095 §6050
	+80.000		80.000	90001 §6050
Nr XXXIV/236/13 z dnia 8 marca 2013 roku	-	-	80.000	90001 §6050

W związku z wątpliwościami dotyczącymi nabywanej nieruchomości – wyboru lokalizacji nieruchomości oraz wstrzymania się z procedurą zakupu po wykonaniu pierwszego operatu szacunkowego – zwrócono się o wyjaśnienia do Burmistrza Miasta Przedborza. Z treści złożonych wyjaśnień wynika, iż cyt. „Na działce tej przepływa ciek wodny zasilający nasze zbiorniki retencyjne. Na jednym zbiorniku utworzone zostało kąpielisko o standardach unijnych i koniecznym stało się zadbanie o czystość wody. Zakup pół hektarowej działki umożliwił zaprojektowanie ekotonowej strefy buforowej, celem biologicznego oczyszczania wody. Była to najlepsza lokalizacja na powstanie buforowej strefy do oczyszczania wody zasilającej nasz zalew z kąpieliskiem”.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Przedborza – Miłosza Naczyńskiego z dnia 20 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia ilości operatów szacunkowych dotyczących wyceny działki nr 53/1 położonej w Gminie Masłowice wraz z załącznikami stanowiący załącznik nr 26 – załącznik powtórzony.

Ponadto w kolejnym wyjaśnieniu Burmistrz Miasta Przedborza – Miłosz Naczyński wskazał, iż cyt. „Informuje, że na posiedzeniu połączonych Komisji Spraw Obywatelskich i Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa w dniu 17 sierpnia 2012 r., jak i na sesji Rady Miejskiej odbytej w dniu 21 sierpnia 2012 r., przed podjęciem uchwały o nabyciu przedmiotowej działki informowałem radnych, że właściciele działek, na których biegnie ciek wodny spod Ochotnika mogą sprzedać te działki za kwotę ok. 10 zł za m². Na podstawie tej informacji Rada Miejska podjęła uchwałę nr XXVI/176/12 o wyrażeniu zgody na nabycie nieruchomości gruntowej w gminie Łączkowice pod budowę ekotonowej strefy buforowej. Należy podkreślić, że jesteśmy w posiadaniu pełnej dokumentacji na realizację zadania budowy ekotonowej strefy buforowej i od wielu lat współpracujemy z Regionalnym Zarządem Gospodarki Wodnej, by na zakupionej działce powstała na cieku wodnym ekotonowa strefa buforowa dla podczyszczania wody dla istniejącego kąpieliska i rzeki Pilicy. RZGW w Warszawie w ramach instrumentu finansowego LIFE+ złożył wniosek do Komisji Europejskiej, który został zaakceptowany przez NFOŚiGW, lecz nie dostał dofinansowania. W chwili obecnej do 30 czerwca składany będzie kolejny wniosek w oparciu o przekazane z Komisji Europejskiej uwagi. Gmina Przedbórz jest partnerem przy ewentualnej realizacji tego przedsięwzięcia”. Do wyjaśnienia zostały dołączone następujące załączniki: protokół z posiedzenia XXVI Rady Miejskiej w Przedborzu, protokół z posiedzenia połączonych komisji Rady Miejskiej oraz informację z RZGW w Warszawie o wspólnym przedsięwzięciu dotyczącym budowy strefy ekotonowej.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Przedborza – Miłosza Naczyńskiego z dnia 20 czerwca 2016 roku dotyczące powstania ekotonowej strefy buforowej wraz z załącznikami stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Należy zauważyć, że rada gminy określa stosowną uchwałą zasady nabywania nieruchomości z uwzględnieniem zabezpieczonego poziomu środków w planie finansowym jednostki. Wiąże się z tym szeroka autonomia stron transakcji w zakresie ustalania ceny transakcyjnej. Wartość nieruchomości ustalona wg operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego stanowi jedynie punkt wyjścia do negocjacji cenowych. Może ona być po zaakceptowaniu przez obie strony ceną faktyczną, ale nie musi nią być. Jeżeli przedmiotem transakcji ma być niezbędna z punktu widzenia interesów gminy nieruchomość, to wartość rynkową nieruchomości stanowi wówczas najbardziej prawdopodobna jej cena, możliwa do uzyskania na rynku, określona z uwzględnieniem cen transakcyjnych. Gmina ma więc nie tylko prawo, ale i obowiązek prowadzenia negocjacji cenowych – z punktem wyjścia, jakim jest cena oszacowania – tak, aby uzyskać zaplanowany efekt przy minimalnych nakładach, a cena może się w trakcie negocjacji ustalić w sposób nieprzewidywalny, często oderwany od wycen rzeczoznawców.

Akta kontroli: Kserokopia: uchwały nr XXVI/176/12 z dnia 21 sierpnia 2012 roku Rady Miejskiej w Przedborzu; zlecenia sporządzenia operatu szacunkowego z dnia 9 lipca 2012 roku; operatu szacunkowego z dnia 25 lipca 2012 roku na kwotę 20.415,00 zł; faktury nr 17/W/2012 z dnia 26 lipca 2012 roku; protokołu nr XXVI/2012 z obrad sesji Rady Miejskiej w dniu 21 sierpnia 2012 roku; zlecenia sporządzenia operatu szacunkowego z dnia 3 stycznia 2013 roku; operatu szacunkowego z dnia 8 stycznia 2013 roku na kwotę 49.859,00 zł; decyzji o warunkach zabudowy znak UG B6730.37.2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku wraz z załącznikami; notatki służbowej z dnia 12 lutego 2013 roku sporządzonej przez Antoniego Auguścika dotyczącej kosztów sporządzenia drugiego operatu; faktury nr 1W/2013 z dnia 8 stycznia 2013 roku; protokołu z rokowań z dnia 21 lutego 2013 roku; aktu notarialnego Rep. A nr 686/2013 z dnia 28 lutego 2013 roku; uchwał budżetowych Rady Miejskiej w Przedborzu potwierdzających zabezpieczenie środków na zakup działki: nr XX/133/12 z dnia 30 marca 2012 roku wraz z tabelą nr 3, nr XXIV/159/12 z dnia 29 czerwca 2012 roku wraz z tabelą nr 3, nr XXIX/197/12 z dnia 26 listopada 2012 roku wraz z tabelą nr 3, nr XXX/212/12 z dnia 5 grudnia 2012 roku wraz z tabelą nr 3, nr XXXI/214/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku wraz z tabelą nr 3, nr XXXI/217/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku wraz z tabelą nr 5, nr XXXII/223/13 z dnia 23 stycznia 2013 roku wraz z tabelą nr 3, nr XXXIV/236/13 z dnia 8 marca 2013 roku wraz z tabelą nr 3 strony od numeru 211 do numeru 280.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
6.337,00	6.337,00	6.325,23	6.306,32	6.306,32	11.250,54

Użytkowanie wieczyste

Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd jednostka kontrolowana klasyfikuje w rozdziale 70005 §0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości. Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2015 roku na terenie Gminy Przedbórz było 152 użytkowników wieczystych.

W okresie objętym kontrolą odnotowano jeden przypadek oddania gruntu w użytkowanie wieczyste i dotyczył on działek nr: 175/2, 176/1, 176/4, 177/2 i 177/4 o łącznej powierzchni 0,7411 ha w Przedborzu. Na mocy aktu notarialnego Rep. A nr 1966/2015 z dnia 22 lipca 2015 roku ustalono użytkowanie wieczyste wskazanych powyżej działek na okres 99 lat. Zgodnie z aktem notarialnym wartość gruntu stanowiącego przedmiot umowy wynosi 165.040 zł. Pierwsza opłata z tytułu użytkowania wieczystego wynosi 15% ceny nieruchomości, tj. 24.756 zł + VAT 5.693,88 zł, czyli łącznie 30.449,88 zł. Opłata roczna za użytkowanie wieczyste wynosi 1% aktualnej wartości gruntu, płatna do 31 marca każdego roku z góry za dany rok kalendarzowy. Wysokość opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego może ulec aktualizacji nie częściej jednak niż raz na trzy lata w związku ze zmianą wartości rynkowej gruntu. Z treści aktu wynika ponadto, iż na poczet pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego została zapłacona pierwsza rata w kwocie 6.090 zł, a Pan Burmistrz w imieniu Gminy potwierdził jej wpływ na konto Gminy. Pozostała kwota pierwszej opłaty wynosząca 24.359,88 zł zostanie zapłacona na wskazane konto w ratach:

- 6.089,97 zł do dnia 31 maja 2016 roku,
- 6.089,97 zł do dnia 31 maja 2017 roku,
- 6.089,97 zł do dnia 31 maja 2018 roku,
- 6.089,97 zł do dnia 31 maja 2019 roku.

Celem zabezpieczenia wiarygodności pieniężnych została ustanowiona hipoteka umowna do kwoty 40.000 zł.

Uchwałą nr LXV/378/10 z dnia 30 września 2010 roku Rada Miejska w Przedborzu wyraziła zgodę na oddanie w użytkowanie wieczyste Spółdzielni Mieszkaniowej w Przedborzu nieruchomości gruntowej o łącznej powierzchni 7411 m², stanowiącej własność Gminy Przedbórz, położonej w obrębie nr 7 w Przedborzu oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 175/2, 176/1, 176/4, 177/2 i 177/4 oraz na przeniesienie własności znajdujących się na niej budynków, innych urządzeń i lokali. Na nieruchomości posadowiony jest budynek mieszkalny wielorodzinny oraz funkcjonują urządzenia infrastruktury technicznej. W powyższej uchwale rada nie wypowiedziała się, co do wysokości odsetek, w przypadku rozłożenia na raty pierwszej opłaty rocznej. W dniu 9 lipca 2015 roku do Urzędu Miejskiego w Przedborzu wpłynęło pismo Spółdzielni Mieszkaniowej z dnia 8 lipca 2015 roku w sprawie rozłożenia na 5 lat opłaty za objęcie w wieczyste użytkowanie gruntów. Protokół z negocjacji został sporządzony w dniu 10 lipca 2015 roku. W protokole zawarte zostały zapisy, iż na wniosek Spółdzielni Mieszkaniowej z dnia 8 lipca 2015 roku pierwsza opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego (15% ceny nieruchomości, tj. 24.756 zł + 5.693,88 zł VAT, tj. 30.449,88 zł) zostaje rozłożona na okres 5 lat, a pierwszą ratę Spółdzielnia powinna uiścić najpóźniej w przeddzień spisania aktu notarialnego. Nie spłacona należność związana z pierwszą opłatą za oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste podlega zabezpieczeniu hipotecznemu – hipoteką umowną ustanowioną na tej nieruchomości do sumy 40.000 zł.

Pierwsza opłata roczna została zapłacona w dniu 10 lipca 2015 roku, a pierwsza rata w wysokości 6.089,97 zł została zapłacona w dniu 31 maja 2016 roku (konto nr 100152). **Od pierwszej raty opłaty rocznej zapłaconej w dniu 31 maja 2016 roku nie zostały pobrane odsetki w wysokości 458,42 zł.** Wyliczenia wysokości należnych odsetek zgodnie z art. 70 ust. 3 dokonał Mirosław Kapuściński – inspektor ds. księgowości podatkowej.

Wyliczenie wysokości odsetek od I wpłaty za oddanie w użytkowanie wieczyste gruntu Spółdzielni Mieszkaniowej na dzień 31 maja 2016 roku sporządzone przez Mirosława Kapuścińskiego – inspektora ds. księgowości podatkowej stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, iż rozłożenie na raty pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nie zostało obciążone odsetkami, co stanowiło naruszenie art. 71 ust. 1 i ust. 3 w zw. z art. 70 ust. 2-4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste pobiera się pierwszą opłatę i opłaty roczne; **pierwszą opłatę za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej można rozłożyć na oprocentowane raty**, w sprawach tych stosuje się odpowiednio przepis art. 70 ust. 2-4. Z treści wskazanego art. 70 ust. 2-4 wynika, iż cena nieruchomości sprzedawanej w drodze bezprzetargowej lub w drodze rokowań, o których mowa w art. 37 ust. 2 i 3 oraz w art. 39 ust. 2, może zostać rozłożona na raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat. Wierzytelność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do nabywcy z tego tytułu podlega zabezpieczeniu, w szczególności przez ustanowienie hipoteki. Pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, a następne raty wraz z oprocentowaniem podlegają zapłacie w terminach ustalonych przez strony w umowie. Rozłożona na raty niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. Wojewoda w stosunku do nieruchomości stanowiących przedmiot własności Skarbu Państwa, a rada lub sejmik w stosunku do nieruchomości stanowiących odpowiednio przedmiot własności gminy, powiatu lub województwa, mogą wyrazić zgodę na zastosowanie, innej niż określona w ust. 3, stopy procentowej.

Kontrolujący ustalili, iż zarówno w uchwale nr LXV/378/10 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30 września 2010 roku, protokole z negocjacji z dnia 10 lipca 2015 roku oraz w akcie notarialnym Repertorium A nr 1966/2015 z dnia 22 lipca 2015 roku nie znajdowały się żadne ustalenia dotyczące oprocentowania rozłożonej na raty opłaty rocznej, a jedynie zabezpieczenia niespłaconej należności hipoteką.

Biorąc pod uwagę, że obowiązek zapłaty odsetek w przypadku rozłożenia na raty opłaty rocznej z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste ponosi użytkownik wieczysty i wynika on bezpośrednio z ustawy o gospodarce nieruchomościami, to do obowiązków organu (Urzędu Miejskiego w Przedborzu) należał obowiązek dochodzenia niezapłaconych przez użytkownika wieczystego odsetek.

Ustalono, iż opłata roczna w wysokości 1.650,40 zł została zapłacona w dniu 16 marca 2016 roku.

Akta kontroli: Kserokopia: uchwały nr LXV/378/10 Rady Miejskiej w Przedborzu, pisma Spółdzielni Mieszkaniowej z dnia 8 lipca 2015 roku; protokołu z negocjacji z dnia 10 lipca 2015 roku, aktu notarialnego Repertorium A nr 1966/2015 z dnia 22 lipca 2015 roku, wydruk z konta analitycznego Spółdzielni Mieszkaniowej nr 100152 strony od numeru 281 do numeru 302.

Kontrolę terminowości i prawidłowości ustalenia opłat oraz prawidłowości dokonywania aktualizacji opłat rocznych dokonano na przykładzie następujących nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste:

- konto nr 100058: działki zabudowane położone w Przedborzu nr 166/6 i 166/8; opłata roczna 159,34 zł. Data wpływu opłaty: 14 marca 2014 i 31 marca 2015 roku.
- konto nr 100151: działka zabudowana położona w Przedborzu nr 324; opłata roczna 358,50 zł. Data wpływu opłaty: 31 marca 2014 roku i 27 marca 2015 roku.
- konto nr 100008: działka zabudowana położona w Przedborzu nr 1281; opłata roczna 12,90 zł. Data wpływu opłaty: 18 kwietnia 2014 roku (12,90 zł + 0,09 zł odsetek) i 24 marca 2015 roku.

- konto nr 100040: działki zabudowane położone w Przedborzu nr 32/11 i nr 32/12; opłata roczna 64,20 zł. Data wpływu opłaty: 26 marca 2014 roku i 27 marca 2015 roku.

- konto nr 100145: działki zabudowane położone w Przedborzu nr 1222 i nr 1223. Data wpływu opłaty: 17 kwietnia 2014 roku (32,60 zł + 0,20 zł odsetek) i 10 kwietnia 2015 roku (32,60 zł + 0,08 zł odsetek).

- konto nr 100016: działka zabudowana położona w Przedborzu nr 1246; opłata roczna 13,00 zł. Data wpływu opłaty: 24 kwietnia 2014 roku (13,00 + 0,12 zł odsetek), 9 lipca 2015 (13,00 zł + 0,28 zł odsetek).

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości w łącznej wysokości 19,96 zł widniały na następujących kontach:

- nr 100041 – 2,70 zł; wpłata: 11 marca 2016 roku – 0,20 zł, 15 marca 2016 roku – 1,10 zł, 6 czerwca 2016 roku – 1,40 zł;

- nr 100042 – 6,70 zł;

- nr 100048 – 2,60 zł; wezwanie do zapłaty 2,60 z dnia 8 kwietnia 2015 roku (doręczone 13 kwietnia 2015 roku);

- nr 100060 – 1,60 zł; wezwanie do zapłaty 0,80 zł za 2015 rok z dnia 21 kwietnia 2015 roku (doręczone 24 kwietnia 2015 roku); wezwanie do zapłaty 1,60 zł z dnia 25 maja 2015 roku (doręczone 29 maja 2015 roku); wezwanie do zapłaty 1,60 zł z dnia 7 października 2015 roku (doręczono 5 listopada 2015 roku); wpłata 4 marca 2016 roku – 1,60 zł + 0,17 zł odsetki,

- nr 100063 – 2,87 zł; wezwanie do zapłaty 2,87 zł z dnia 8 kwietnia 2015 roku (doręczone 10 kwietnia 2015 roku); wezwanie do zapłaty 2,87 zł z dnia 25 maja 2015 roku (doręczone 29 maja 2015 roku); wezwanie do zapłaty 2,87 zł z dnia 7 października 2015 roku (doręczone 15 października 2015 roku)

- nr 100078 – 1,80 zł; wezwanie do zapłaty 0,90 zł za 2015 rok z dnia 21 kwietnia 2015 roku (doręczone 24 kwietnia 2015 roku); wezwanie do zapłaty 1,80 zł z dnia 25 maja 2015 roku (doręczone 28 maja 2015 roku); wezwanie do zapłaty 1,80 zł z dnia 7 października 2015 roku (doręczone 15 października 2015 roku); wpłata 19 stycznia 2016 roku – 1,80 zł + 0,90 zł odsetki,

- nr 100147 – 1,69 zł; wpłata 6 czerwca 2016 roku – 1,69 zł + 3,87 zł odsetki.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku nadpłata w wysokości 6,70 zł figurowała na jednym koncie użytkownika wieczystego (nr 100027).

Dane w zakresie zaległości i nadpłat wynikające z poszczególnych kont analitycznych użytkowników wieczystych są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku w rozdziale 70005 §0470.

Kontrolujący stwierdzili ponadto, iż opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nie były aktualizowane od czasu ich ustanowienia (najstarsza konto nr 100008 akt notarialny Rep. A nr 1210/89 z 7 czerwca 1989 roku), co stanowiło naruszenie art. 77 ust. 1 w zw. z ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Ustalono, że do

dnia przeprowadzenia kontroli nie dokonywano żadnych aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, co potwierdził w swoim oświadczeniu Antoni Auguścik – inspektor ds. gospodarki gruntami.

Ustalono także, iż w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach 10 września – 19 października 2012 roku przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi stwierdzono analogiczne nieprawidłowości, co znalazło wyraz w skierowanym do Pana Miłosza Naczyńskiego Burmistrza Miasta Przedborza wystąpieniu pokontrolnym znak WK-602/8/2013 z dnia 15 lutego 2013 roku (wniosek pokontrolny nr 16).

Oświadczenie Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami z dnia 17 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Użytkowanie

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Data oddania w użytkowanie – Nr i data zawarcia umowy	Użytkownik
1.	Przedbórz, obręb 2	18	2,952	03.12.2009 Rep. A. Nr 7720/2009	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Przedborzu
2.	Góry Mokre	293	1,800	03.12.2009 Rep. A. Nr 7720/2009	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Przedborzu

Ustalono, iż z tytułu wskazanego powyżej użytkowania Gmina Przedbórz nie uzyskuje żadnych dochodów.

Trwały zarząd

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Data oddania w zarząd – Nr i data wydania decyzji	Z kim zawarto umowę (wysokość opłaty)
1.	Przedbórz, obręb 7	12/4	0,9864	02.11.2009 Nr 72244/1/3/09 Zmieniona decyzją SG.72244/1/3/09 z dnia 6.09.2013 (do dnia 31.12.2024r.)	Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Przedborzu
2.	Przedbórz, obręb 7	12/1	0,9139	30.09.2009 na okres 10 lat (od dnia 1.10.2009 r.) Nr 72244/1/2/09	Publiczny Zespół Placówek Oświatowych w Przedborzu
3.	Góry Mokre	1028	0,8000	09.11.2009 na okres 10 lat (od dnia 9.11.2009 r.) Nr 72244/1/4/09	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Górach Mokrych
4.	Przedbórz, obręb 7	85, 86/2, 87, 88	0,4600 0,2805 0,1133 0,0781	12.11.2009 Nr 72244/1/5/09 Zmieniona decyzją SG.72244/1/5/09 z dnia 6.09.2013 (do dnia 31.12.2024r.)	Samorządowe Przedszkole w Przedborzu
5.	Gaj	180	1,4300	02.01.2012 Nr SG.6844.1.2012	Środowiskowy Dom Samopomocy w Gaju Opłata roczna – 209,70 zł

W dniu 2 stycznia 2012 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał decyzję znak SG.6844.1.2012 na podstawie której oddano dwa lokale użytkowe w trwały zarząd na czas nieoznaczony Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Przedborzu, tj. lokal użytkowy nr 1 i 3 usytuowane w budynku po szkole podstawowej we wsi Gaj nr 1 wraz z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem wynoszącym 32627/43817 części w częściach wspólnych budynku i w działce nr 180 o pow. 1,43 ha, na której budynek jest usytuowany z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej Środowiskowego Domu Samopomocy w Gaju. Z przedmiotowej decyzji wynika stawka procentowa opłaty rocznej w wysokości 0,3% ceny nieruchomości wynoszącej 69.900 zł (opłata roczna - 209,70 zł).

Wpłaty (konto nr 100158):

- 27 stycznia 2014 roku – 209,70 zł,
- 22 stycznia 2015 roku – 209,70 zł.

Bezpłatne użyczenie

Na podstawie umowy z dnia 1 września 2014 roku zawartej pomiędzy Gminą Przedbórz a Łódzką Wojewódzką Komendą Ochotniczych Hufców Pracy w Łodzi oddano w użyczenie pomieszczenia o łącznej powierzchni 43,62 m², tj. jedno pomieszczenie na parterze o powierzchni 21 m² i jedno pomieszczenie na parterze o powierzchni 22,62 m² na pokój administracyjny w budynku przy ul. Mostowej 37B na prowadzenie Młodzieżowego Centrum Kariery. Umowa użyczenia została zawarta na okres od 1 września 2014 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Biorący w użyczenie może korzystać z ciągów komunikacyjnych oraz klatek schodowych w budynku przy ul. Mostowej 37B (bez wyłączności). Użyczający umożliwia prawidłowe korzystanie z przedmiotu użyczenia, a w szczególności z energii elektrycznej, bieżącej wody oraz centralnego ogrzewania. Koszty korzystania z tych mediów ponosi biorący w użyczenie. Z treści umowy wynika, iż biorąc pod uwagę szczególny charakter współpracy w zakresie wspólnych działań podejmowanych na rzecz poprawy startu zawodowego młodzieży z Gminy Przedbórz, przeciwdziałając marginalizacji i wykluczeniu społecznemu młodzieży użyczający oddaje biorącemu w użyczenie przedmiot umowy w bezpłatne użyczenie. Biorący w użyczenie zobowiązany jest uiszczać w terminie do 10-go następnego miesiąca opłaty za media (350 zł): za wodę – 41,74 zł, za ścieki – 69,34 zł, za ogrzewanie – 141,33 zł i za energię elektryczną – 97,59 zł. (konto 160006)

W okresie trwania umowy wpłaty za media dokonywane były terminowo, a na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku saldo nie występowało.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2014 rok			2015 rok			Klasyfikacja
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	
4.164,00	4.164,00	3.333,06	4.164,00	4.164,00	2.952,51	010-01095-0750
27.884,00	27.884,00	28.047,00	28.776,00	28.776,00	37.789,38	600-60095-0750
56.859,75	56.859,75	62.859,56	46.986,44	46.986,44	59.312,29	700-70095-0750
25.000,00	35.000,00	40.486,16	30.000,00	30.000,00	59.854,87	750-75095-0750
86.940,00	86.940,00	80.977,14	86.940,00	86.940,00	104.540,46	854-85495-0750

Uchwałą nr XXVIII/192/12 z dnia 19 października 2012 roku Rada Miejska w Przedborzu ustaliła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Przedbórz. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 3859 z dnia 29 listopada 2012 roku.

Uchwałą nr XXVIII/193/12 z dnia 19 października 2012 roku Rada Miejska w Przedborzu uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Przedbórz na lata 2013-2017. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 3522 z dnia 8 listopada 2012 roku. Wskazana wyżej uchwała została zmieniona uchwałą nr V/24/15 z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXVIII/193/12 z dnia 19 października 2012 roku w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Zarządzeniem nr 36/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku Burmistrz Miasta Przedborza ustalił wysokość stawki bazowej czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej w lokalach wchodzących w zasób mieszkaniowy Gminy Przedbórz w wysokości 2,00 zł, a dla lokali socjalnych – 1,00 zł. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 kwietnia 2015 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 13 z dnia 10 lutego 2009 roku Burmistrza Miasta Przedborza, w którym ustalono wysokość bazowej stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej w lokalach wchodzących w zasób mieszkaniowy Gminy w kwocie 1,50 zł.

Zarządzeniem nr 117/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydzielił z zasobu mieszkaniowego Gminy Przedbórz 11 lokali socjalnych.

Najem lokali mieszkalnych

Ustalono, iż w 2014 roku Gmina Przedbórz posiadała 58 lokali mieszkalnych, a w roku 2015 – 47 lokali mieszkalnych. Kontrolą objęto następujące umowy najmu lokali mieszkalnych:

1) umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 53/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 62,79 m² położonego w Przedborzu, ul. Spacerowa 6. Czynsz najmu w wysokości 131,86 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca, a od 1 sierpnia 2015 roku – 175,81 zł. (konto nr 80002)

Wpłaty za 2014 i 2015 rok wnoszone były terminowo.

Saldo na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku nie występowało.

2) umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 16/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 53,50 m² położonego w Przedborzu, ul. Kielecka 7. Czynsz najmu w wysokości 104,33 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca, a od 1 sierpnia 2015 roku – 139,10 zł. (konto nr 20007)

Saldo na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku nie występowało.

3) Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 10/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 49 m² położonego w Przedborzu, ul. Kielecka 7. Czynsz najmu w wysokości 88,20 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca, a od 1 sierpnia 2015 roku – 117,60 zł. (konto nr 20001)

Wpłaty w 2014 roku: I/2014 – 17.01.2014 (+0,22 zł odsetek), II/2014 – 19.02.2014 (+0,25 zł odsetek), III/2014 – 19.03.2014 (+0,25 zł odsetek), IV/2014 – 17.04.2014 (+0,22 zł odsetek), V/2014 – 19.05.2014 (+0,29 zł odsetek), VI/2014 – 17.06.2014 (+0,19 zł odsetek), VII/2014 – 18.07.2014 (+0,26 zł odsetek), VIII/2014 – 18.08.2014 (+0,22 zł odsetek), IX/2014 – 18.09.2014 (+0,22 zł odsetek), X/2014 – 20.10.2014 (+0,32 zł odsetek), XI/2014 – 18.11.2014 (+0,26 zł odsetek), XII/2014 – 18.12.2014 (+0,26 zł odsetek).

Wpłaty w 2015 roku: I/2015 – 19.01.2015 (+0,29 zł odsetek), II/2015 – 18.02.2015 (+0,15 zł odsetek), III/2015 – 19.03.2015 (+0,18 zł odsetek), IV/2015 – 17.04.2015 (+0,33 zł odsetek), V/2015 – 19.05.2015 (+0,18 zł odsetek), VI/2015 – 18.06.2015 (+0,16 zł odsetek), VII/2015 – 20.07.2015 (+0,20 zł odsetek), VIII/2015 – 19.08.2015 (+0,18 zł odsetek), IX/2015 – 18.09.2015 (+0,18 zł odsetek), X/2015 – 20.10.2015 (+0,26 zł odsetek), XI/2015 – 18.11.2015 (+0,21 zł odsetek), XII/2015 – 17.12.2015 (+0,18 zł odsetek).

Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało nadpłatę w wysokości 3 zł, a na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazywało zaległość w wysokości 3 zł.

4) umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 39/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 62,78 m² położonego w Przedborzu, ul. Pocztowa nr 8. Czynsz najmu w wysokości 122,42 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca, a od 1 sierpnia 2015 roku 163,23 zł. (konto nr 60001)

Wpłaty za 2014 i 2015 rok wnoszone były terminowo (oprócz: V/2014 – 22.05.2014, VI/2014 – 26.06.2014).

Saldo na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku nie występowało.

5) umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 52/2009 na czas nieoznaczony zawarta w dniu 11 grudnia 2009 roku dotycząca lokalu mieszkalnego o powierzchni 63,80 m² położonego w Przedborzu, ul. Spacerowa 6. Czynsz najmu w wysokości 133,98 zł brutto miesięcznie płatny jest z góry do dnia 10-go każdego miesiąca, a od 1 sierpnia 2015 roku – 178,64 zł. (konto nr 80001)

Wpłaty w 2014 roku dokonywane były terminowo.

Wpłaty w 2015 roku dokonywane były terminowo z wyjątkiem: III/2015 – 11.03.2015 (+0,03 zł odsetek), IV/2015 – 13.04.2015 (+ 0,09 zł odsetek), VI/2015 – 11.06.2015 (+0,03 zł odsetek), VII/2015 – 14.07.2015 (+0,12 zł odsetek), VIII/2015 – 13.08.2015 (+0,12 zł odsetek), X/2015 – 16.10.2015 (+0,23 zł odsetek) i XI/2015 – 13.11.2015 (+0,08 zł odsetek).

Saldo na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku nie występowało.

Najem lokali użytkowych

Zarządzeniem nr 98/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 roku Burmistrz Miasta Przedborza ustalił minimalne stawki miesięczne czynszu najmu lokali użytkowych będących własnością Gminy Przedbórz. W §1 ustalono minimalne stawki miesięczne czynszu najmu lokali użytkowych będących własnością gminy Przedbórz w następujących wysokościach:

- od lokali zajętych na działalność związaną z ochroną zdrowia w wysokości 6 zł/1m² powierzchni użytkowej,

- od lokali zajętych na działalność związaną z usługami telekomunikacyjnymi w wysokości 12 zł/1m² powierzchni użytkowej,
- od lokali zajętych na działalność związaną z działalnością administracyjno-biurową w wysokości 15 zł/1m² powierzchni użytkowej,
- od lokali zajętych na działalność związaną z działalnością opiekuńczo-wychowawczą w wysokości 3 zł/1m² powierzchni użytkowej,
- od lokali zajętych na działalność związaną z działalnością turystyczną w wysokości 4 zł/1m² powierzchni użytkowej,
- od lokali zajętych na działalność związaną z blokiem żywieniowym w wysokości 3 zł/1m² powierzchni użytkowej,
- od lokali zajętych na prowadzenie usług pralniczych w wysokości 1 zł/1m² powierzchni użytkowej,
- lokale inne w wysokości 2,50 zł/1 m².

Zgodnie z postanowieniami zarządzenia w przypadku zawarcia umów najmu na okres do 3 lat w trybie bezprzetargowym minimalne stawki ustalone w §1 ust. 1 stanowią podstawę do negocjacji wysokości czynszu miesięcznego. W przypadku wynajmowania lokali użytkowych w trybie przetargowym minimalne stawki ustalone w §1 stanowią cenę wywoławczą. Stawki ustalone w §1 ust. 1 nie obejmują podatku od nieruchomości oraz podatku VAT i należności za korzystanie przez najemcę z energii elektrycznej, centralnego ogrzewania, wody, za odbiór nieczystości stałych i płynnych, utrzymanie czystości na zewnątrz lokalu i budynku. Przez powierzchnię użytkową lokalu użytkowego rozumie się powierzchnię wszystkich znajdujących się w nim pomieszczeń oraz pomieszczeń przynależnych z wyjątkiem pawlaczy, szaf i schowków w ścianach. Wykonanie zarządzenia powierzono pracownikowi, któremu powierzono administrowanie budynkami komunalnymi Gminy. Zgodnie z §5 zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 września 2012 roku.

Kontrolą objęto następujące umowy:

- 1) umowa najmu lokalu użytkowego zawarta z Samodzielnym Szpitalem Wojewódzkim w Piotrkowie Trybunalskim na okres od 1 września 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2013 roku w dniu 31 sierpnia 2012 roku dotycząca lokalu o powierzchni 36 m² położonego w Przedborzu, ul. Mostowa 37B (wydzielona część budynku) z przeznaczeniem na cele związane z ochroną zdrowia. Czynsz najmu w wysokości 462,60 zł brutto miesięcznie płatny jest w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Stwierdzono, iż w umowie zawarte zostały także postanowienia dotyczące innych opłat ponoszonych przez najemcę (za wodę i ścieki, za ogrzewanie, za wywóz nieczystości i energię elektryczną). (konto nr 160007)

Kontrolującym przedstawiono protokół z negocjacji przeprowadzonych w dniu 30 sierpnia 2012 roku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta, a Samodzielnym Szpitalem Wojewódzkim w Piotrkowie Trybunalskim reprezentowanym przez Dyrektora. W wyniku negocjacji ustalono cenę czynszu najmu w kwocie 462,60 zł brutto miesięcznie oraz obowiązek uiszczania opłat dodatkowych za media. Z treści protokołu wynikało, iż w dniu 31 sierpnia 2012 roku zostanie podpisana umowa najmu.

Aneks nr 1 z dnia 31 lipca 2013 roku zmieniono zapisy dotyczące opłat za zużycie wody, ogrzewanie i energię elektryczną.

Aneks nr 2 z dnia 30 sierpnia 2013 roku zmieniono zapisy dotyczące opłat za zużycie wody, ogrzewania i energii elektryczną oraz ustalono, iż umowa obowiązuje od dnia 1 września 2012 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Aneks nr 3 z dnia 31 grudnia 2014 roku ustalono, iż umowa obowiązuje od 1 września 2012 roku do 31 grudnia 2015 roku. (wniosek o przedłużenie umowy najmu z dnia 18 grudnia 2014 roku)

Aneks nr 4 z dnia 31 grudnia 2015 roku ustalono, iż umowa obowiązuje od dnia 1 września 2012 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. (wniosek o przedłużenie umowy najmu z dnia 28 grudnia 2015 roku)

Wpłaty za 2014 i 2015 rok wnoszone były terminowo. Saldo na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku nie występowało.

Umowa (wraz z aneksami) zawarta została z pominięciem przepisu art. 35 ust. 1 w zw. z art. 35 ust. 1b i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a okres obowiązywania umowy, od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2016 roku, wskazuje ponadto na naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy o samorządzie gminnym.

2) umowy zawarte ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej (konto 160005)

Schronisko Młodzieżowe

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 31 grudnia 2013 roku ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku dotycząca lokalu o powierzchni 192,49 m² położonego w Przedborzu, ul. Mostowa 37B (wydzielona część budynku – I piętro) z przeznaczeniem na prowadzenie Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu. Czynsz najmu w wysokości 947,05 zł brutto (769,96 zł netto) miesięcznie płatny jest w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Stwierdzono, iż w umowie zawarte zostały także postanowienia dotyczące innych opłat ponoszonych przez najemcę (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto, za ogrzewanie – 623,57 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i odczytu licznika).

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 31 grudnia 2014 roku ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na okres od 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku dotycząca lokalu o powierzchni 192,49 m² położonego w Przedborzu, ul. Mostowa 37B (wydzielona część budynku – I piętro) z przeznaczeniem na prowadzenie Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu. Czynsz najmu w wysokości 947,05 zł brutto (769,96 zł netto) miesięcznie płatny jest w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Stwierdzono, iż w umowie zawarte zostały także postanowienia dotyczące innych opłat ponoszonych przez najemcę (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto, za ogrzewanie – 623,57 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i odczytu licznika).

Na podstawie zestawienia umów zawartych ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej sporządzonego przez Iwonę Karbownik – inspektora ds. oświaty wynika, iż pierwsza umowa na prowadzenie Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu obejmowała okres od 1 października 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku i dotyczyła powierzchni 279,79 m², a aneksem z dnia 28 września 2012 roku zmieniono powierzchnię wynajmu na 192,49 m². Obecnie na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku została zawarta kolejna umowa obejmująca 509,06 m².

Umowy (wraz z aneksem) zawarte zostały z pominięciem przepisu art. 35 ust. 1 w zw. z art. 35 ust. 1b i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a okres obowiązywania umów, od 1 października 2012 roku do 31 grudnia 2015 roku, wskazuje ponadto na naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy o samorządzie gminnym, z którego wynika, iż uchwała rady gminy wymagana jest również w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Szkolne Schronisko Młodzieżowe

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 31 grudnia 2013 roku ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku dotycząca lokalu o powierzchni 349,26 m² położonego w Przedborzu, ul. Mostowa 37B z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania oraz turystyki w postaci prowadzenia Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu. Czynnosc najmu w wysokości 1.451,67 zł brutto miesięcznie płatny jest w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Stwierdzono, iż w umowie zawarte zostały także postanowienia dotyczące innych opłat ponoszonych przez najemcę (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto, za ogrzewanie – 1.091,91 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i odczytu licznika).

Kontrolującym przedstawiono protokół z negocjacji przeprowadzonych w dniu 30 grudnia 2013 roku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta, a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej reprezentowanym przez Prezesa i Sekretarza. W wyniku negocjacji ustalono cenę czynszu najmu w kwocie 1.451,67 zł brutto miesięcznie oraz obowiązek uiszczania opłat dodatkowych za media. Z treści protokołu wynikało, iż w dniu 31 grudnia 2013 roku zostanie podpisana umowa najmu.

Aneksem nr 1 z dnia 1 września 2014 roku wprowadzono zmiany dotyczące opłat za pozostałe media. W aneksie ustalono, iż wysokość opłaty za zużycie energii elektrycznej ustalane będzie na podstawie licznika i aktualnej ceny energii elektrycznej i opłat stałych, a wynajmujący będzie obciążany kwotą 60% powyższej wartości.

Aneksem nr 2 z dnia 31 grudnia 2014 roku wprowadzono zmiany dotyczące: wynajmowanej powierzchni na 344,35 m², ustalenia stawki czynszu na kwotę 1.270,65 zł brutto (1.033,05 zł netto), opłat za media (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto/m³, za ogrzewanie – 1.115,69 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i 60% z odczytu licznika). Ponadto z postanowień §3 aneksu wynika, iż umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2015 roku. Postanowienia aneksu wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku.

Aneksem nr 3 z dnia 21 sierpnia 2015 roku ustalono, iż na czas modernizacji pokoju 6 i 7 wynajmujący udostępni pokoje zastępcze na II piętrze, tj. pokój 207 i 208.

Na podstawie zestawienia umów zawartych ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej sporządzonego przez Iwonę Karbownik – inspektora ds. oświaty wynika, iż pierwsza umowa na prowadzenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu obejmowała okres od 1 września 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku i dotyczyła powierzchni 349,26 m², a aneksem z dnia 14 września 2012 roku zmieniono powierzchnię wynajmu na 337,01 m². Kolejna umowa dotyczyła okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku i obejmowała powierzchnię 349,26 m². Obecnie na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku została zawarta kolejna umowa obejmująca 111,20 m².

Umowy (wraz z aneksami) zawarte zostały z pominięciem przepisu art. 35 ust. 1 w zw. z art. 35 ust. 1b i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przedszkole Niepubliczne

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 31 sierpnia 2012 roku ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na okres od 1 września 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2013 roku dotycząca lokalu o powierzchni 108,49 m² położonego w Przedborzu, ul. Mostowa 37B z przeznaczeniem na działalność niepublicznego przedszkola w Przedborzu. Czynsz najmu w wysokości 400,33 zł brutto (325,47 zł netto) miesięcznie płatny jest w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Stwierdzono, iż w umowie zawarte zostały także postanowienia dotyczące innych opłat ponoszonych przez najemcę (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto/1 m³, za ogrzewanie – 351,51 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i 40% odczytu licznika, a za miesiąc wrzesień i październik 50 zł miesięcznie).

Aneksem nr 1 z dnia 14 sierpnia 2013 roku zmieniono postanowienia dotyczące korzystania z mediów (bieżącej wody, energii elektrycznej i centralnego ogrzewania).

Aneksem nr 2 z dnia 30 sierpnia 2013 roku zmieniono okres obowiązywania umowy od 1 września 2012 roku do 30 czerwca 2014 roku.

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 1 września 2014 roku ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na okres od 1 września 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku dotycząca lokalu o powierzchni 87,68 m² położonego w Przedborzu, ul. Mostowa 37B z przeznaczeniem na działalność niepublicznego przedszkola w Przedborzu. **Czynsz najmu w wysokości 263,04 zł brutto** miesięcznie płatny jest w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Stwierdzono, iż w umowie zawarte zostały także postanowienia dotyczące innych opłat ponoszonych przez najemcę (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto/1 m³, za ogrzewanie – 284,08 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i 40% odczytu licznika).

Stwierdzono, iż w powyższej umowie stawka czynszu najmu została określona niezgodnie z postanowieniami zarządzenia nr 98/2012 Burmistrza Miasta Przedborza w sprawie ustalenia minimalnych stawek miesięcznych czynszu najmu lokali użytkowych będących własnością Gminy Przedbórz. Zgodnie z §1 ust. 1 pkt 4 minimalna stawka czynszu z tytułu najmu lokali zajętych na działalność związaną z działalnością opiekuńczo-wychowawczą w wysokości 3,00 zł za 1 m² powierzchni użytkowej. Biorąc pod uwagę wynajmowana powierzchnię 87,68 m² miesięczny czynsz powinien wynieść 263,04 zł netto plus należny podatek VAT, tj. 323,54 zł brutto.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 29 czerwca 2016 roku przez Iwonę Karbownik – inspektora ds. oświaty i kultury wynika, iż cyt. „W umowie najmu zawartej w dniu 01.09.2014 r. pomiędzy Gminą Przedbórz a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej dotyczącej najmu pomieszczeń dydaktycznych, pomieszczeń sanitarnych do korzystania przez dzieci w wieku przedszkolnym na działalność niepublicznego przedszkola, wkradł się błąd pisarski. Omyłkowo napisano słowo brutto. Winno być słowo netto po kwocie 263,04 zł”.

Wyjaśnienie dotyczące stawki czynszu z dnia 29 czerwca 2016 roku sporządzone przez Iwonę Karbownik – inspektora ds. oświaty i kultury stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Należy zauważyć, iż zgodnie z §2 ust. 3 wskazanego powyżej zarządzenia stawki ustalone w §1 ust. 1 nie obejmują podatku od nieruchomości oraz podatku VAT i należności za

korzystanie przez najemcę z energii elektrycznej, centralnego ogrzewania, wody, za odbiór nieczystości stałych i płynnych, utrzymanie czystości na zewnątrz lokalu i budynku. Nieprawidłowe ustalenie stawki czynszu w umowie w kwocie brutto zamiast netto spowodowało zniżenie dochodów gminy z tytułu czynszu od najmu powyższego lokalu w okresie od 1 września 2014 roku do 28 lutego 2015 roku (do czasu obowiązywania aneksu nr 1) o łączną kwotę 295,14 zł netto (363,00 zł brutto).

Aneksem nr 1 z dnia 2 marca 2015 roku zmieniono powierzchnię najmowanego lokalu na 81,68 m², a także wysokość czynszu na 301,40 zł brutto (245,04 zł netto) oraz opłaty za media (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto/1 m³, za ogrzewanie – 265,23 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i 40% odczytu licznika). Aneks wszedł w życie z dniem 1 marca 2015 roku.

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 1 października 2015 roku ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na okres od 1 października 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku dotycząca lokalu o powierzchni 88,70 m² położonego w Przedborzu, ul. Mostowa 37B z przeznaczeniem na działalność niepublicznego przedszkola w Przedborzu. Czynsz najmu w wysokości 327,30 zł brutto (266,10 zł) miesięcznie płatny jest w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Stwierdzono, iż w umowie zawarte zostały także postanowienia dotyczące innych opłat ponoszonych przez najemcę (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto/1 m³, za ogrzewanie – 287,39 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i 40% odczytu licznika).

W dniu 30 listopada 2015 roku w drodze porozumienia stron została rozwiązana umowa najmu lokalu z dnia 1 października 2015 roku.

Umowy (wraz z aneksami) zawarte zostały z pominięciem przepisu art. 35 ust. 1 w zw. z art. 35 ust. 1b i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Bursa Szkolna

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 31 grudnia 2013 roku ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku dotycząca lokalu o powierzchni 79,25 m² położonego w Przedborzu, ul. Mostowa 37B z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania w postaci prowadzenia Bursy Szkolnej w Przedborzu. Czynsz najmu w wysokości 292,43 zł brutto (237,75 zł netto) miesięcznie płatny jest w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury. Stwierdzono, iż w umowie zawarte zostały także postanowienia dotyczące innych opłat ponoszonych przez najemcę (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto/1 m³, za ogrzewanie – 256,77 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i 60% odczytu licznika).

Aneksem nr 1 z dnia 1 września 2014 roku zmieniono wysokość opłat za media (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto/1 m³, za ogrzewanie – 256,77 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i 100% odczytu licznika). Aneks wszedł w życie z dniem 1 września 2014 roku.

Aneksem nr 2 z dnia 31 grudnia 2014 roku zmieniono powierzchnię wynajmowanego lokalu na 128,55 m², a także wysokość czynszu na 474,35 zł brutto (385,65 zł netto) oraz opłaty za media (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto/1 m³, za ogrzewanie – 416,50 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i 100% odczytu licznika). Ponadto w §3 zmieniono termin obowiązywania umowy na okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2015 roku. Aneks wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku.

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 31 sierpnia 2015 roku ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na okres od 1 września 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku dotycząca lokalu o powierzchni 128,55 m² położonego w Przedborzu, ul. Mostowa 37B z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania w postaci prowadzenia Bursy Szkolnej Przedborzu. Czynsz najmu w wysokości 474,35 zł brutto (385,65 zł netto) miesięcznie płatny jest w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury. Stwierdzono, iż w umowie zawarte zostały także postanowienia dotyczące innych opłat ponoszonych przez najemcę (za wodę i ścieki – 6,12 zł brutto/1 m³, za ogrzewanie – 416,50 zł brutto, za wywóz nieczystości i energię elektryczną – wg odrębnych umów i 100% odczytu licznika).

Na podstawie zestawienia umów zawartych ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej sporządzonego przez Iwonę Karbownik – inspektora ds. oświaty wynika, iż pierwsza umowa na prowadzenie Bursy Szkolnej w Przedborzu obejmowała okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku i dotyczyła powierzchni 79,25 m². Obecnie na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku (z wyłączeniem lipca i sierpnia) została zawarta kolejna umowa obejmująca 128,55 m².

Umowy (wraz z aneksami) zawarte zostały z pominięciem przepisu art. 35 ust. 1 w zw. z art. 35 ust. 1b i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Blok żywieniowy

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 1 stycznia 2014 roku ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na okres od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 marca 2014 roku dotycząca lokalu o powierzchni 48,53 m² położonego w Przedborzu, ul. Mostowa 37B z przeznaczeniem na pomieszczenia bloku żywieniowego w Przedborzu. Czynsz najmu w wysokości 179,08 zł brutto (145,59 zł netto) miesięcznie płatny jest w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Stwierdzono, iż w umowie zawarte zostały także postanowienia dotyczące innych opłat ponoszonych przez najemcę (opłaty stałe i energia elektryczna – wg odczytu podlicznika, za ogrzewanie – 157,24 zł brutto).

Aneksem nr 1 z dnia 31 stycznia 2014 roku zmieniono powierzchnię wynajmowanego lokalu na 142,43 m², a także wysokość czynszu na 525,57 zł brutto (427,99 zł netto) oraz opłaty za media (za ogrzewanie – 461,47 zł brutto, za opłaty stałe i energię elektryczną – wg odczytu podlicznika). Aneks wszedł w życie z dniem podpisania.

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 1 września 2014 roku ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na okres od 1 września 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku dotycząca lokalu o powierzchni 182,43 m² położonego w Przedborzu, ul. Mostowa 37B z przeznaczeniem na pomieszczenia bloku żywieniowego w Przedborzu. Czynsz najmu w wysokości 673,17 zł brutto (547,29 zł netto) miesięcznie płatny jest w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Stwierdzono, iż w umowie zawarte zostały także postanowienia dotyczące innych opłat ponoszonych przez najemcę (opłaty stałe i energia elektryczna – wg odczytu podlicznika, za ogrzewanie – 591,07 zł brutto).

Aneksem nr 1 z dnia 2 stycznia 2015 roku zmieniono powierzchnię wynajmowanego lokalu na 222,43 m², a także wysokość czynszu na 820,77 zł brutto (667,29 zł netto) oraz opłaty za media (za ogrzewanie – 720,67 zł brutto, za opłaty stałe i energię elektryczną – wg odczytu podlicznika). Aneks wszedł w życie z dniem podpisania.

Aneksem nr 2 z dnia 2 marca 2015 roku zmieniono powierzchnię wynajmowanego lokalu na 182,43 m², a także wysokość czynszu na 673,17 zł brutto (547,29 zł netto) oraz opłaty

za media (za ogrzewanie – 591,07 zł brutto, za opłaty stałe i energię elektryczną – wg odczytu podlicznika). Aneks wszedł w życie z dniem 1 marca 2015 roku.

Aneksem nr 3 z dnia 30 czerwca 2015 roku zmieniono termin obowiązywania umowy na okres od 1 września 2014 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Umowy (wraz z aneksami) zawarte zostały z pominięciem przepisu art. 35 ust. 1 w zw. z art. 35 ust. 1b i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zestawienie umów zawartych ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej sporządzone przez Iwonę Karbownik – inspektora ds. oświaty i kultury stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Ustalono, iż wpłaty za 2014 i 2015 rok dokonywane przez Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej z tytułu powyższych umów wnoszone były terminowo. Saldo na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku nie występowało.

Dzierżawa nieruchomości

Ustalono, że uchwałą nr XXXVII/271/06 z dnia 8 września 2006 roku Rada Miejska w Przedborzu ustaliła wyjściową wysokość czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych. Uchwałą ustalono wysokość czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Przedbórz według celów użytkowania gruntów:

- grunty rolne – 0,01 zł rocznie / 1 m² gruntu,
- grunty na cele rekreacyjne – 0,02 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele usługowe – 1,20 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele handlowe do 100 m – 2,40 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele handlowe od 101 do 300 m – 1,20 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele handlowe od 301 m – 0,60 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele nauki zawodu – 0,12 zł / 1 m² gruntu miesięcznie netto,
- grunty na cele czasowego powiększenia siedliska – 0,05 zł / 1 m² gruntu rocznie,
- grunty pod garażami – 0,06 zł / 1 m² gruntu miesięcznie,
- grunty pod czasowe ogródki przydomowe – 0,10 zł / 1 m² gruntu rocznie,
- grunty pod parkingi – 0,06 zł / 1 m² gruntu miesięcznie.

Ustalono, że stawki te nie były waloryzowane od 2006 roku i wszystkie umowy dzierżaw gruntów rolnych posługują się tymi stawkami.

Kontrolą objęto następujące umowy dzierżawy:

- 1) Umowa dzierżawy z dnia 30 kwietnia 2014 roku zawarta na okres 10 lat, tj. od dnia 30 kwietnia 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2024 roku, dotycząca działki nr 985 położonej w obrębie Góry Mokre o powierzchni 1,01 ha z przeznaczeniem do rolniczego użytkowania. Dzierżawca został zobowiązany do opłacania czynszu w wysokości 160 zł rocznie w terminie do 7 maja każdego roku. Umowa została zawarta na podstawie ustnego przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 23 kwietnia 2014 roku. Uchwałą nr XLI/283/13 Rada Miejska w Przedborzu w dniu 30 września 2013 roku wyraziła zgodę na wydzierżawienie w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej położonej w obrębie Góry Mokre oznaczonej numerem działki 985 o powierzchni 1,0100 ha.

Wpłaty 2014: 30 kwietnia – 20 zł, 10 czerwca – 100 zł, 1 lipca – 40 zł + 1,99 odsetek.

Wpłaty 2015: 12 czerwca 2015 roku – 160 zł + 1,26 zł odsetek.

- 2) Umowa dzierżawy nr 1/2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku zawarta na okres 3 lat i 1 dnia, tj. od dnia 7 kwietnia 2015 roku do dnia 7 kwietnia 2018 roku, dotycząca działek położonych w Przedborzu nr 9/1 o powierzchni 0,9430 ha, nr 3/2 o powierzchni 0,2405 ha i nr 9 o powierzchni 0,7766 ha z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego. Dzierżawca został zobowiązany do opłacania czynszu w wysokości 196,01 zł rocznie w terminie do 30 kwietnia każdego roku.

Wpłaty 2015: 30 kwietnia 2015 roku – 196,01 zł.

- 3) Umowa dzierżawy z dnia 12 maja 2015 roku zawarta na okres 1 roku od dnia 12 maja 2015 roku do dnia 12 maja 2016 roku, dotycząca działki położonej w obrębie Żeleźnica o powierzchni 0,8300 ha z przeznaczeniem do użytkowania rolniczego. Dzierżawca został zobowiązany do zapłaty czynszu dzierżawnego w wysokości 83 zł rocznie, z góry do dnia 26 maja 2015 roku. Uchwałą nr VIII/58/15 Rada Miejska w Przedborzu w dniu 30 kwietnia 2015 roku wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej położonej w obrębie Żeleźnica oznaczonej numerem działki 178 o powierzchni 0,8300 ha na okres 1 roku z dotychczasowym dzierżawcą.

Wpłaty: 19 maja 2015 roku – 83 zł.

- 4) Umowa dzierżawy z dnia 28 maja 2014 roku zawarta na okres 4 miesięcy od dnia 30 maja 2014 roku do dnia 30 września 2014 roku, dotycząca dzierżawy 11 m² stanowiących część działki nr 72/2 o łącznej powierzchni 1187 m² położonej w Przedborzu do wykorzystania na cele handlowe. Dzierżawca został zobowiązany do opłacania czynszu w wysokości 26,40 zł netto (+ VAT 6,07), tj. 32,47 zł brutto. Czynsz płatny jest za 30-31 maja 2014 roku do 10 czerwca 2014 roku, a za kolejne miesiące do 10 dnia danego miesiąca.

Wpłaty 2014: 9 czerwca 2014 roku – 2,16 zł (f-ra 151/06/2014), 9 czerwca 2014 roku – 32,47 zł (f-ra 151/06/2014), 3 lipca 2014 roku – 32,47 zł (f-ra 197/07/2014), 8 sierpnia 2014 roku (f-ra 224/08/2014), 10 września 2014 roku – 32,47 zł (f-ra 241/09/2014).

- 5) Umowa dzierżawy z dnia 28 maja 2015 roku zawarta na okres od dnia 29 maja 2015 roku do dnia 30 września 2015 roku, dotycząca części działki nr 72/2 o łącznej powierzchni 1187 m² położonej w Przedborzu z przeznaczeniem do wykorzystania na cele handlowe – o powierzchni 11 m². Dzierżawca został zobowiązany do opłacania czynszu w wysokości 26,40 zł netto (+ VAT 6,07), tj. 32,47 zł brutto. Czynsz płatny jest za 29-31 maja 2015 roku do 20 czerwca 2015 roku, a za kolejne miesiące do 20 dnia danego miesiąca.

Na mocy porozumienia zawartego w dniu 30 czerwca 2015 roku strony ustaliły, iż z dniem 1 lipca 2015 roku rozwiązują zawartą umowę dzierżawy.

Wpłaty 2015: 19 czerwca 2015 roku – 3,25 zł (f-ra 75/05/2015), 19 czerwca 2015 roku – 32,47 zł (f-ra 48/06/2015).

- 6) Umowa dzierżawy z dnia 22 kwietnia 2015 roku zawarta na okres od 22 kwietnia 2015 roku do dnia 22 lipca 2015 roku, dotycząca części nieruchomości o powierzchni 160 m² z działki nr 91/2 położonej w Przedborzu o całkowitej powierzchni 1,0523 ha z przeznaczeniem na zaplecze budowy stacji paliw Orlen. Dzierżawca został zobowiązany do opłacania czynszu w wysokości 192 zł netto plus Vat, czyli 236,16 zł brutto. Czynsz za pierwszy miesiąc płatny będzie do dnia 29 kwietnia 2015 roku, a

za pozostałe – do 10 każdego miesiąca. Za niepełny miesiąc czynsz będzie naliczany proporcjonalnie do liczby dni, a do wyliczenia stosuje się, że miesiąc ma dni 30.

Aneksem nr 1 z dnia 22 lipca 2015 roku przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31 lipca 2015 roku.

Wpłaty: 4 maja 2015 roku – 70,85 zł + 0,08 zł odsetek (f-ra 57/04/2015), 4 maja 2015 roku – 236,16 zł (f-ra 1/05/2015), 10 czerwca 2015 roku – 236,16 zł (f-ra 1/06/2015), 7 lipca 2015 roku – 173,18 zł (f-ra 1/07/2015) 17 sierpnia 2015 roku – 62,98 zł (f-ra 49/07/2015).

- 7) Umowa dzierżawy z dnia 19 kwietnia 2015 roku zawarta na okres 5 lat, tj. od dnia 19 kwietnia 2015 roku do dnia 19 kwietnia 2020 roku, dotycząca działki nr 74/14 położonej w Przedborzu o powierzchni 0,0181 ha z przeznaczeniem na parking. Dzierżawca zobowiązał się płacić czynsz dzierżawny w stosunku miesięcznym w wysokości 10,86 zł netto plus VAT, tj. 13,36 zł brutto z góry do dnia 10-go każdego miesiąca. Uchwałą nr VI/42/2015 Rada Miejska w Przedborzu w dniu 12 marca 2015 roku wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości niezabudowanej o powierzchni 0,0181 ha położonej w Przedborzu oznaczonej jako działka 74/14 na okres 5 lat, a także wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy.

Wpłaty: 7 maja 2015 roku – 13,36 zł, 8 czerwca 2015 roku – 13,36 zł, 6 lipca 2015 roku – 13,36 zł, 19 sierpnia 2015 roku – 13,36 zł + 0,03 zł odsetek, 17 września 2015 roku – 13,36 zł, 6 października 2015 roku – 0,02 zł odsetek, 9 października 2015 roku – 13,36 zł, 4 listopada 2015 roku – 13,36 zł, 7 grudnia 2015 roku – 13,36 zł.

W powyższych umowach dzierżawy stawki ustalane były zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu nr XXXVII/271/06 z dnia 8 września 2006 roku w sprawie wysokości czynszu za dzierżawę gruntów komunalnych.

Wskazane powyżej umowy najmu lokali użytkowych (zawarte z Samodzielnym Szpitalem Wojewódzkim w Piotrkowie Trybunalskim oraz ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej) oraz umowy dzierżawy wskazane w pkt 2-7 dotyczące wynajmu lokali użytkowych lub oddania gruntów w dzierżawę zawierane były z pominięciem przepisu art. 35 ust. 1 w zw. z art. 35 ust. 1b i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach właściwego urzędu. Obowiązek ten (tj. o którym mowa w ust. 1 i 1a) nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Art. 35 ust. 2 ustawy wskazuje zakres informacji, jakie powinny znaleźć się w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Należy tutaj zauważyć, że art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wprowadza obowiązek sporządzenia przez właściwy organ wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz ten obejmuje zarówno nieruchomości przeznaczone do sprzedaży w trybie przetargowym, bezprzetargowym oraz te objęte regulacją art. 34 osobom, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu). Sporządzenie wykazu nieruchomości jest realizacją zasady jawności w procesie

gospodarowania nieruchomościami. O zasadzie jawności przy gospodarowaniu mieniem publicznym wypowiedział się Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 11 maja 2005 roku (sygn. akt III CK 562/04). Sporządzenie wykazu jest także warunkiem koniecznym, który umożliwi wprowadzenie danej nieruchomości do obrotu. Aby wprowadzić konkretną nieruchomość stanowiącą własność publiczną (gminną) do obrotu, niezbędne jest umieszczenie nieruchomości w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę. Umieszczenie w takim wykazie nie jest wymagane, jeżeli ma dojść do innej transakcji niż wymieniona w art. 35 ust. 1 ustawy, czyli np. zamiany, darowizny, użyczenia czy wniesienia aportem do spółki handlowej. Celem umieszczenia nieruchomości w wykazie jest zachowanie jawności dysponowania nieruchomościami przez jednostki samorządu terytorialnego, a także umożliwienie wszystkim zainteresowanym ubiegania się o nabycie praw do nieruchomości umieszczonych w wykazie. Pogląd taki wyraził Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku w wyroku z dnia 18 czerwca 2008 roku (sygn. akt II SA/Gd 125/08), który stwierdził m.in., że cyt. *„Nieruchomości gminne są mieniem publicznym i to gmina tym mieniem gospodaruje oraz decyduje czy i jakie nieruchomości przeznaczy np. do sprzedaży, w tym sprzedaży bezprzetargowej. (...) do chwili sporządzenia wykazu (...) nieruchomości pozostają poza obrotem prawnym i są niedostępne dla osób ubiegających się o ich nabycie, które nie mogą domagać się sprzedaży w drodze bezprzetargowej, gdyż przeznaczenie nieruchomości do obrotu należy wyłącznie do właściciela”*. Podobne zdanie wyraził Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 15 października 2002 roku (sygn. akt I SA 632/02), w którym stwierdził, że *„Do chwili sporządzenia i ogłoszenia wykazu (art. 35) nieruchomość pozostaje poza obrotem prawnym, jest więc niedostępna dla osób ubiegających się o jej nabycie, które nie mogą domagać się sprzedaży, gdyż przeznaczenie nieruchomości do obrotu należy wyłącznie do właściciela”*. Podobne stanowisko wyraziło Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w uchwale z dnia 30 grudnia 2014 roku (WK-613-59/14), w którym stwierdziło, że cyt. *„Umieszczanie nieruchomości w wykazie ma zagwarantować jawność w zakresie dysponowania nieruchomościami przez Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. Z tego względu nie ma wątpliwości co do obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co wynika wprost z art. 35 ust. 1 u.g.n. Ustawa ta nie przewiduje poza okolicznością opisaną w art. 35 ust. 1b, wyjątków od zasady sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. (...) Zdaniem Kolegium Izby, umieszczanie nieruchomości w wykazie ma zagwarantować jawność w zakresie dysponowania nieruchomościami przez Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. (...) Niedopełnienie obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stanowi naruszenie przepisu ujętego w art. 35 ust. 1”*.

W przypadku umowy zawartej z: Samodzielnym Szpitalem Wojewódzkim w Piotrkowie Trybunalskim (36 m² od 1 września 2012 roku do 31 grudnia 2016 roku), Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na prowadzenie Schroniska Młodzieżowego (192,49 m² od 1 października 2012 roku do 31 grudnia 2015 roku) oraz umowy dzierżawy wskazanej w pkt 2 stwierdzono, że łączny czas najmu/dzierżawy nieruchomości przekroczył okres 3 lat, a w zakresie wynajmu Rada Miejska w Przedborzu nie podjęła stosownej uchwały. Powyższe działanie Burmistrza Miasta Przedborza stanowiło naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do lat 3

strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Ewidencję analityczną dochodów zarówno z tytułu najmu jak i dzierżawy jednostka kontrolowana prowadzi komputerowo dla poszczególnych najemców oraz dzierżawców. Sposób udokumentowania zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych. Zapis księgowy zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami prawa tj. art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zapisy dokonywane są chronologicznie i systematycznie.

Ulgi w zapłacie czynszów najmu

Uchwałą nr XLIX/351/14 Rada Miejska w Przedborzu w dniu 21 maja 2014 roku ustaliła szczegółowe zasady, sposób i tryb odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Przedbórz lub jej jednostkom podległym (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 10 czerwca 2014 roku, pod poz. 2407). Uchwała ta została zmieniona uchwałą nr LI/367/14 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 25 sierpnia 2014 roku w sprawie zmiany uchwały nr XLIX/351/14 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 21.05.2014 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Przedbórz (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 9 września 2014 roku, pod poz. 3272).

Kontrolą objęto następujące ulgi wydane na podstawie powyższych uchwał:

1) Porozumienie nr 1/2014 zawarte w dniu 10 września 2014 roku

Na mocy powyższego porozumienia dłużnik oświadczył, że uznaje dług wynikający z umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 65/2009 w wysokości: 2.791,94 zł - należność główna i 801,75 zł odsetek. Dokonano rozłożenia na raty łącznej kwoty zadłużenia 2.791,94 zł w następujący sposób: kwota 1.000 zł płatna w dniu podpisania porozumienia, a pozostała kwota płatna w 17 równych ratach miesięcznych po 100,00 zł każda, a 18-ta rata w kwocie 91,94 zł. Raty płatne są w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od miesiąca października 2014 roku. Jednocześnie umorzono w całości odsetki od zaległości czynszowych. Wniosek najemcy/dłużnika z dnia 26 maja 2014 roku; pismo do dłużnika z dnia 6 czerwca 2014 roku (doręczone 13 czerwca 2014 roku); pismo do dłużnika z dnia 30 czerwca 2014 roku (doręczone 8 lipca 2014 roku); pismo dłużnika z dnia 31 lipca 2014 roku; pismo dłużnika z dnia 11 sierpnia 2014 roku.

2) Porozumienie nr 1/2015 zawarte w dniu 26 lutego 2015 roku

Na mocy powyższego porozumienia dłużnik oświadczył, że uznaje dług wynikający z umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 64/2009 z tytułu opłat czynszowych i opłat za odbiór nieczystości – ścieków w wysokości: 2.409,09 zł należność główna i 1.460,20 zł odsetek. Dokonano rozłożenia na raty łącznej kwoty zadłużenia 2.409,09 zł w następujący sposób: kwota 100 zł płatna w dniu podpisania porozumienia, a pozostała kwota płatna w 76 równych ratach miesięcznych po 30,00 zł każda, a ostatnia (77) rata w kwocie 29,09 zł. Raty płatne są w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od miesiąca marca 2015 roku. Jednocześnie umorzono w całości odsetki od zaległości czynszowych. Wniosek najemcy/dłużnika z dnia 23 lutego 2015 roku.

Zmiana do porozumienia nr 1/2015 zawarta została w dniu 30 czerwca 2015 roku. Zmiana dotyczyła sposobu rozłożenia płatności zaległości. Zgodnie z powyższym dokonano rozłożenia na raty łącznej kwoty zadłużenia 2.409,09 zł w następujący sposób: kwota

100,00 zł płatna w dniu podpisania porozumienia, pozostała kwota płatna w 34 równych ratach miesięcznych każda po 70 zł, a 35-ta rata w kwocie 29,09 zł. Raty płatne są w terminie do ostatniego dnia miesiąca począwszy od miesiąca marca 2015 roku. Zmiana porozumienia obowiązuje od dnia 26 lutego 2015 roku.

3) Porozumienie nr 2/2015 z dnia 15 maja 2015 roku

Na mocy powyższego porozumienia dłużnik oświadczył, że uznaje dług wynikający z umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 62/2009 z tytułu opłat czynszowych i zwrotu za zużycie energii elektrycznej w wysokości: 1.251,10 zł należność główna i 699,18 zł odsetek. Dokonano rozłożenia na raty łącznej kwoty zadłużenia 1.251,10 zł w następujący sposób: kwota płatna w 24 równych ratach miesięcznych po 50,00 zł każda, a 25-ta rata w kwocie 51,10 zł. Raty płatne są w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od miesiąca czerwca 2015 roku. Jednocześnie umorzono w całości odsetki od zaległości czynszowych. Wniosek najemcy/dłużnika z dnia 7 maja 2015 roku.

4) Porozumienie nr 3/2015 z dnia 15 maja 2015 roku

Na mocy powyższego porozumienia dłużnik oświadczył, że uznaje dług wynikający z umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 14/2009 w wysokości: 594,84 zł należność główna i 16,50 zł odsetek. Dokonano rozłożenia na raty łącznej kwoty zadłużenia 611,34 zł w następujący sposób: kwota płatna w 5 równych ratach miesięcznych po 100,00 zł każda, a 6-ta rata w kwocie 111,34 zł. Raty płatne są w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od miesiąca czerwca 2015 roku. Wniosek najemcy/dłużnika z dnia 8 maja 2015 roku.

5) Porozumienie nr 4/2015 z dnia 15 maja 2015 roku

Na mocy powyższego porozumienia dłużnik oświadczył, że uznaje dług wynikający z umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 45/2009 w wysokości: 893,90 zł należność główna i 94,15 zł odsetek. Dokonano rozłożenia na raty łącznej kwoty zadłużenia 988,05 zł w następujący sposób: kwota płatna w 9 równych ratach miesięcznych po 100,00 zł każda, a 10-ta rata w kwocie 88,05 zł. Raty płatne są w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od miesiąca czerwca 2015 roku. Wniosek najemcy/dłużnika z dnia 8 maja 2015 roku.

6) Porozumienie nr 5/2015 z dnia 15 maja 2015 roku

Na mocy powyższego porozumienia dłużnik oświadczył, że uznaje dług wynikający z umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 60/2009 w wysokości: 778,67 zł należność główna i 27,95 zł odsetek. Dokonano rozłożenia na raty łącznej kwoty zadłużenia 806,62 zł w następujący sposób: kwota płatna w 15 równych ratach miesięcznych po 50,00 zł każda, a 16-ta rata w kwocie 56,62 zł. Raty płatne są w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od miesiąca czerwca 2015 roku. Wniosek najemcy/dłużnika z dnia 13 maja 2015 roku.

Pismem z dnia 24 sierpnia 2015 roku dłużnik zwrócił się z prośbą o zmianę harmonogramu spłat rat za miesiące lipiec-wrzesień i bieżących rat czynszu za wskazany okres i zmianę terminu zapłaty na dzień 10 października 2015 roku.

Aneksem nr 1 z dnia 26 sierpnia 2015 roku zmieniono postanowienia porozumienia w zakresie terminów płatności rat.

7) Porozumienie nr 6/2015 z dnia 15 maja 2015 roku

Na mocy powyższego porozumienia dłużnik oświadczył, że uznaje dług wynikający z umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 6/2009 w wysokości: 284,15 zł należność główna i 5,10 zł odsetek. Dokonano rozłożenia na raty łącznej kwoty zadłużenia 289,25 zł w następujący sposób: kwota płatna w 5 równych ratach miesięcznych po 50,00 zł każda, a 6-ta rata w kwocie 39,25 zł. Raty płatne są w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od miesiąca czerwca 2015 roku. Wniosek najemcy/dłużnika z dnia 14 maja 2015 roku.

8) Porozumienie nr 7/2015 z dnia 18 września 2015 roku

Na mocy powyższego porozumienia dłużnik oświadczył, że uznaje dług wynikający z umowy najmu lokalu mieszkalnego nr 46/2009 w wysokości: 872,75 zł należność główna i 27,17 zł odsetek. Dokonano rozłożenia na raty łącznej kwoty zadłużenia 899,92 zł w następujący sposób: kwota płatna w 14 równych ratach miesięcznych po 60,00 zł każda, a 15-ta rata w kwocie 59,92 zł. Raty płatne są w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od miesiąca października 2015 roku. Wniosek najemcy/dłużnika z dnia 4 września 2015 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania ulg w zapłacie należności czynszowych.

Zaległości i ich egzekucja

Zaległości z tytułu czynszów mieszkaniowych wynosiły na dzień 31 grudnia 2014 roku – 13.206,34 zł, a na dzień 31 grudnia 2015 roku – 1.578,66 zł.

Ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości w najwyższych wysokościach wynikały z następujących kont księgowych:

- nr 60006 – 2.422,18 zł;

wypowiedzenie umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 9 maja 2011 roku (doręczone 20 maja 2011 roku); pozew z dnia 21 września 2011 roku o wydanie lokalu mieszkalnego; wezwanie do zapłaty z dnia 31 marca 2014 roku (doręczone 14 kwietnia 2014 roku); wyrok z dnia 21 maja 2012 roku sygn. akt I C 351/11 w sprawie nakazania opróżnienia lokalu przy ul. Pocztovej 29, przyznania lokalu socjalnego i wstrzymania wykonania opróżnienia lokalu do czasu złożenia przez gminę oferty zawarcia umowy najmu lokalu socjalnego; decyzja znak SO.4345.D.2.17.2014 z dnia 28 lipca 2014 roku w sprawie wymeldowania najemcy w domownikami z dotychczasowego miejsca pobytu stałego; wezwanie do zapłaty z dnia 30 września 2014 roku (doręczone 14 października 2014 roku); porozumienie nr 1/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku zmienione w dniu 30 czerwca 2015 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości;

- nr 60008 – 1.057,02 zł;

nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 17 lipca 2014 roku (sygn. akt I nc 619/14); wezwanie do zapłaty z dnia 31 marca 2014 roku (doręczone 14 kwietnia 2014 roku); wezwanie do zapłaty z dnia 31 marca 2015 roku (doręczone 16 kwietnia 2015 roku); porozumienie nr 4/2015 z dnia 15 maja 2015 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości;

- nr 60009 – 1.135,55 zł;

wezwanie do zapłaty z dnia 31 marca 2014 roku (doręczone 14 kwietnia 2014 roku);
nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 25 września 2014 roku (sygn. akt I
Nc 827/14); wezwanie do zapłaty z dnia 31 marca 2015 roku (doręczone 16 kwietnia
2015 roku); wniosek o wszczęcie egzekucji komorniczej z dnia 4 maja 2015 roku;
zawiadomienie o wszczęciu egzekucji z dnia 12 maja 2015 roku; porozumienie nr 7/2015
z dnia 18 września 2015 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości;

- nr 110002 – 1.425,13 zł;

wezwanie do zapłaty z dnia 31 marca 2014 roku (doręczone 15 kwietnia 2014 roku;
porozumienie nr 1/2014 z dnia 10 września 2014 roku w sprawie rozłożenia na raty
zaległości;

- nr 120001 – 1.367,31 zł;

nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 17 października 2012 roku (sygn.
akt I Nc 1134/12); wniosek o wszczęcie egzekucji komorniczej z dnia 25 kwietnia 2013
roku; zawiadomienie z dnia 6 listopada 2014 roku i 21 listopada 2014 roku o
bezsukteczności egzekucji komorniczej; porozumienie nr 2/2015 z dnia 15 maja 2015
roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości;

***Test dotyczący gospodarowania mieniem komunalnym Gminy stanowi załącznik
nr 32 do protokołu kontroli.***

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2014	23	11.468,76	11.468,76
2015	23	6.297,71	6.297,71

Z uwagi na wielkość dochodów uzyskanych z tytułu zajęcia pasa drogowego odstąpiono
od kontroli zagadnienia.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2015 ROK

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Przedbórz realizuje Miejsko-
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej jest od dnia 1 września 2015 roku Pani Dorota Ryszka. Analiza akt osobowych
wykazała, że Pani Dorota Ryszka posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy
społecznej, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku
o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2015 r., Dz. U. poz. 163 ze zm.). Ustalono, iż w
okresie od dnia 1 maja 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2015 rok Pani Dorocie Ryszka

Burmistrz Miasta Przedborza zarządzeniem nr 43/2015 powierzył pełnienie obowiązków Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu, a przed dniem 1 maja 2015 roku Pani Dorota Ryszka pełniła obowiązki Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Gaju (od dnia 5 grudnia 2014 roku).

Do dnia 30 kwietnia 2015 roku Kierownikiem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu była Pani Renata Łuczyńska, która także posiadała specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej wymaganą przez art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2014 i 2015 roku

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)	2015 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	153.246,14	135.199,71
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	8.501,16	40.797,56
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	21.958,03	33.929,63
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	3.177.471,11	3.395.544,83
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	48.169,81	57.607,21
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	381.624,69	374.054,49
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	150.432,13	113.373,25
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	402.734,50	401.352,59
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	294.159,61	329.910,64
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze).	24.345,59	24.625,78
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	448.581,05	235.496,62

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2015 ROK

1. Uchwałą nr XV/100/11 z dnia 29 listopada 2011 roku Rada Miejska w Przedborzu przyjęła Program współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2012-2015. Uchwałą nr XLV/317/13 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 grudnia 2013 roku wprowadzono zmiany do uchwały nr XV/100/11 poprzez dodanie w § 5 ust.1 punktu 7 o brzmieniu „wspierania organizacji ubiegających się o pozyskanie funduszy ze źródeł zewnętrznych celem stworzenia infrastruktury turystycznej i (lub) rekreacyjnej i (lub) edukacyjnej na terenie Gminy Przedbórz” oraz dodanie w § 7 punktu 4 o brzmieniu „udzieleniu wsparcia finansowego organizacjom, które będą ubiegały się o pozyskanie funduszy zewnętrznych, lub które pozyskały fundusze ze źródeł zewnętrznych, jako wkład własny tych organizacji w ramach realizacji projektów mających na celu stworzenie infrastruktury turystycznej i (lub) rekreacyjnej i (lub) edukacyjnej na terenie Gminy Przedbórz”.

Na okoliczność wprowadzenia ww. zmian w dniu 17 grudnia 2013 roku Burmistrz Przedborza ogłosił przeprowadzenie konsultacji projektów uchwał: w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 rok oraz w sprawie

uchwały nr XV/100/11 z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2012-2015 (na podstawie art. 5 ust.2, pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o wolontariacie i o działalności pożytku publicznego oraz uchwały nr LXIV/373/2010 Rady Miejskiej w Przedborzu dnia 3 września 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy projektów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji). Konsultacje wyznaczono na dzień 20 grudnia 2013 roku. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres od dnia 17 grudnia 2013 roku do dnia 7 lutego 2014 roku oraz zamieszczono w BIP w dniu 17 grudnia 2013 roku. Według notatki służbowej z dnia 20 grudnia 2013 roku konsultacje w powyższym zakresie ogłoszone poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczenie w BIP nie doszły do skutku z powodu braku zgłoszenia się jakiegokolwiek organizacji pozarządowej, ani też innych podmiotów.

W dniu 23 grudnia 2013 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XLV/318/13 w sprawie przyjęcia Programu Współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 rok. Termin podjęcia ww. uchwały wskazuje na naruszenie art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1118 ze zm.) , zgodnie z którym roczny program współpracy uchwalany jest do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. W § 5 ust.1 Programu, współpraca między władzami Gminy, a organizacjami obejmuje sferę zadań publicznych, o których mowa w art. 4 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dotyczących: 1) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu mające na celu propagowanie kultury fizycznej oraz prozdrowego trybu życia, wzmacnianie postawy sportowej u dzieci i młodzieży poprzez prowadzenie zajęć treningowych, udział z zgrupowaniami i obozami szkoleniowymi, udział we współzawodnictwie sportowym, organizację imprez sportowych i sportowo-rekreacyjnych w różnych dyscyplinach sportowych; 2) upowszechniania kultury, wspierania działań i inicjatyw kulturalnych promujących gminę; 3) pomocy społecznej i prorodzinnej; 4) promocji gminy przez działalność statutową organizacji pozarządowych; 5) organizacji wypoczynku oraz aktywizacji społecznej dzieci i młodzieży; 6) profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych; 7) wspierania organizacji ubiegających się o pozyskanie funduszy ze źródeł zewnętrznych celem stworzenia infrastruktury turystycznej i (lub) rekreacyjnej i (lub) edukacyjnej na terenie Gminy Przedbórz. Według Programu katalog priorytetowych zadań realizowanych w 2014 roku nie wyklucza możliwości powierzenia lub wspierania organizacjom Programu innych zadań publicznych pozostających w zakresie zadań Gminy. Program ma charakter otwarty i zakłada możliwość uwzględnienia nowych form współpracy oraz ogłaszania konkursów na zadania nieokreślone w niniejszym Programie. Współdziałanie Gminy Przedbórz z organizacjami obejmuje współpracę o charakterze finansowym i pozafinansowym. Współpraca finansowa polega m.in. na: powierzeniu zadania publicznego wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie jego realizacji; wsparciu realizacji zadania publicznego wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie jego realizacji; zakupienie usługi zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych (tryb będzie realizowany w sytuacji, gdy zastosowanie trybu konkursowego nie jest możliwe lub sprzeczne z zasadą efektywności); udzieleniu wsparcia finansowego organizacjom, które ubiegały się o pozyskanie funduszy ze źródeł zewnętrznych, lub które pozyskały fundusze ze źródeł zewnętrznych, jako wkład własny w ramach realizacji projektów mających na celu stworzenie infrastruktury turystycznej i (lub) rekreacyjnej i (lub) edukacyjnej na terenie Gminy Przedbórz.

Program reguluje zasady współdziałania władz Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi w okresie od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Podejmowanie współpracy finansowej z organizacjami pozarządowymi następuje w drodze otwartego konkursu ofert i/lub w trybie zleceń, zgodnie z ustawą i działalnośći pożytku publicznego i o wolontariacie, ogłaszanego przez Burmistrza w trybie przewidzianym w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Gmina Przedbórz współpracując z organizacjami w ramach uchwalonego Programu na 2014 rok przeznacza środki finansowe w wysokości:

- a) upowszechnianie kultury fizycznej i sportu - do 125.000,00 zł;
- b) profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - do 130.000,00 zł;
- c) ochrona i promocja zdrowia – działania w zakresie zwalczania narkomanii - do 950,00 zł;
- d) edukacja, oświata i wychowanie - do 182.000,00 zł;
- e) pomoc społeczna - do 2.000,00 zł;
- f) wspierania organizacji ubiegających się o pozyskiwanie funduszy ze źródeł zewnętrznych - do 100.000,00 zł.

Uchwałą nr XLVIII/344/2014 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 27 marca 2014 roku wprowadzono zmiany do § 10 lit.f) Programu współpracy przyjętego uchwałą nr XLV/318/13, któremu nadano brzmienie „wspierania organizacji ubiegających się o pozyskiwanie do 150.000,00 zł funduszy ze źródeł zewnętrznych”.

Na okoliczność wprowadzenia ww. zmian w dniu 17 marca 2014 roku Burmistrz Przedborza ogłosił przeprowadzenie konsultacji projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały nr XLV/318/2013 z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 rok. Konsultacje wyznaczono na dzień 23 marca 2014 roku. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres od dnia 17 marca do dnia 2 kwietnia 2014 roku i zamieszczono w BIP. Według notatki służbowej z dnia 25 marca 2014 roku konsultacje w powyższym zakresie ogłoszone poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczenie w BIP nie doszły do skutku z powodu braku zgłoszenia jakiegokolwiek organizacji pozarządowej ani innych podmiotów.

W dniu 29 sierpnia 2014 roku Burmistrz Przedborza wydał ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały nr XLV/318/13 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 rok. Termin konsultacji wyznaczono na dzień 2 września 2014 roku. Ogłoszenie zamieszczono w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniu 29 sierpnia 2014 roku. Według notatki służbowej z dnia 4 września 2014 roku, konsultacje, o których mowa w ogłoszeniu z dnia 29 sierpnia 2014 roku nie doszły do skutku ze względu na nie zgłoszenie się żadnej organizacji pozarządowej, ani innych podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W dniu 17 września 2014 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr LII/377/14 w sprawie zmiany uchwały nr XLV/318/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku. Zmiany dotyczyły treści rozdziału 7 § 10 litera f), któremu nadano brzmienie: „wspierania organizacji ubiegającej się o pozyskanie do 160.000,00 zł funduszy ze źródeł zewnętrznych”.

W dniu 9 października 2014 roku Burmistrz Przedborza ogłosił przeprowadzenie kolejnych konsultacji projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały nr XLV/318/13 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia Programu Współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 rok. Termin konsultacji wyznaczono na dzień 14 października 2014 roku. Ogłoszenie zamieszczono w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniu 9 października 2014 roku. Według notatki służbowej z dnia 16 października 2014 roku, konsultacje, o których mowa w ogłoszeniu z dnia 9 października 2014 roku nie doszły do skutku ze względu na nie zgłoszenie się żadnej organizacji pozarządowej, ani innych podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W dniu 16 października 2014 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr LIV/385/14 w sprawie zmiany uchwały nr XLV/318/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku, polegające na zmianie treści rozdziału 7 § 10 litera f), któremu nadano brzmienie: „wspierania organizacji ubiegającej się o pozyskanie do 170.000,00 zł funduszy ze źródeł zewnętrznych”.

2. W dniu 8 października 2014 roku Burmistrz Przedborza wydał ogłoszenie o przeprowadzenie konsultacji projektu uchwały w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 rok. Konsultacje zaplanowano na dzień 13 października 2014 roku w formie bezpośredniego spotkania w siedzibie Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniu 8 października 2014 roku oraz zamieszczono w BIP w dniu 8 października 2014 roku. Z przeprowadzonych w dniu 13 października 2014 roku konsultacji sporządzono protokół, według którego w konsultacjach uczestniczył przedstawiciel organizacji pozarządowych, tj. Towarzystwa Miłośników Przedborza. Podczas konsultacji nie zgłoszono uwag do projektu uchwały w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 rok.

Program współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2015 rok przyjęty został uchwałą nr LIV/386/14 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 16 października 2014 roku.

Budowa kortu do tenisa ziemnego przy Gimnazjum Publicznym w Przedborzu

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy Przedbórz na realizację zadania przedstawiało się następująco:

1. Uchwałą nr XLV/311/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przedbórz na 2014 rok:
 - 1) **według tabeli nr 4 do uchwały – „plan wydatków budżetowych na 2014 rok” załączonej do ww. uchwały - w dziale 926 rozdział 92601 § 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie - 119.335,58 zł;**
 - 2) **według tabeli nr 5 „wykaz inwestycji do realizacji w 2014 roku oraz wysokość ich nakładów” do ww. uchwały – na budowę kortu do tenisa ziemnego przy budynku gimnazjum zaplanowano środki finansowe w dziale 926 rozdział 92601 § 6050 – plan nakładów do poniesienia w 2014 roku – 119.335,58 zł.**

Według załącznika nr 1 do ww. uchwały zawierającego „plan dotacji udzielanych w 2014 roku z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych” - w dziale 926 – kultura fizyczna rozdział 92605 – zadania w zakresie kultury fizycznej § 2360 - dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, zaplanowano kwotę - 125.000,00 zł.

2. Uchwałą nr XLVII/331/14 z dnia 17 lutego 2014 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Przedbórz na 2014 rok uchwalono:

- 1) według załącznika nr 1 do ww. uchwały „plan dotacji udzielanych w 2014 roku z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych” – w dziale 926-kultura fizyczna rozdział 92601-obiekty sportowe zaplanowano dotację celową majątkową na stworzenie infrastruktury rekreacyjnej na terenie Gminy Przedbórz w 2014 roku w wysokości - 135.000,00 zł; w dziale 926 rozdział 92605 – zaplanowano dotację celową bieżącą na zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu w wysokości - 125.000,00 zł;
- według tabeli nr 2 „zmiany planu wydatków budżetowych Gminy Przedbórz na rok 2014” w dz. 926 rozdział 92601 - obiekty sportowe § 6050 wydatki inwestycyjne zmniejszono o kwotę 119.335,58 zł, w tym samym dziale i rozdziale zaplanowano natomiast wydatki w § 6230 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – w kwocie 135.000,00 zł;
- według tabeli nr 3 do uchwały „wykaz inwestycji do realizacji w 2014 roku oraz wysokość ich nakładów” w dziale 926 rozdział 92601 § 6050 - zmniejszono plan wydatków na budowę kortu do tenisa ziemnego przy budynku gimnazjum o kwotę 119.335,58 zł, a zaplanowano środki finansowe w § 6230 - w kwocie 135.000,00 zł na wsparcie finansowe w formie udzielenia dotacji na stworzenie zaplecza rekreacyjno-sportowego wraz z niezbędną infrastrukturą na terenie gminy Przedbórz poprzez realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kortu do tenisa ziemnego wraz z infrastrukturą oraz ciągami pieszo-jezdnymi i miejscami parkingowymi”.

Dokumentacja techniczna obiektu i pozwolenie na budowę

1. W toku kontroli stwierdzono, że wykonanie dokumentacji technicznej (obejmującej projekt budowlany, przedmiar robót, kosztorys inwestorski oraz STWiOR) budowy kortu do tenisa ziemnego Gmina Przedbórz zleciła firmie Pracownia Projektów Budownictwa Lądowego Marek Rutkowski w Piotrkowie Tryb. na podstawie umowy nr 124B/2013 z dnia 10 września 2013 roku za cenę 6.888,00 zł brutto. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę nr 16/2013 z dnia 4 października 2013 roku na kwotę brutto 6.888,00 zł; zapłacono w dniu 23 października 2013 roku - WB 213/2013. Dokumentację przyjął od wykonawcy Pan Artur Koski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych.

Na wniosek Gminy Przedbórz z dnia 1 października 2013 roku Starosta Radomszczański decyzją nr 677/2013 znak GB.I.6740.15.48.2013.AG z dnia 4 października 2013 roku zatwierdził projekt budowlany oraz udzielił Gminie Przedbórz pozwolenia na budowę kortu do tenisa ziemnego przy budynku Gimnazjum w Przedborzu przy ul. Mostowej 35A (działka nr 12/4 obręb 7); decyzja stała się ostateczna w dniu 21 października 2013 rok.

Na wniosek Gminy Przedbórz z dnia 18 października 2013 roku i za jej zgodą, decyzją znak GB.I.6740.23.31.2013.AG z dnia 21 października 2013 roku Starosta Radomszczański dokonał przeniesienia decyzji nr 677/2013 z dnia 4 października 2013 roku o pozwoleniu na budowę kortu do tenisa ziemnego przy budynku Gimnazjum w Przedborzu na Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w Przedborzu. Zgodnie w ww. decyzją, z dniem w którym decyzja stanie się ostateczna, na Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej przechodzą wszelkie prawa i obowiązki wynikające z decyzji nr 677/2013; decyzja stała się ostateczna z dniem 5 listopada 2013 roku. Według uzasadnienia, w dniu 21 października 2013 roku Gmina Przedbórz złożyła wniosek o przeniesienie decyzji nr 677/2013 na Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej. Do wniosku załączono pisemną zgodę Gminy Przedbórz na przeniesienie decyzji, oświadczenie o przyjęciu wszystkich warunków wynikających z tej decyzji oraz oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane złożone przez Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej.

2. Wykonanie dokumentacji technicznej (obejmującej projekt budowlany, przedmiar robót, kosztorys inwestorski oraz STWiOR) budowy ciągów pieszo-jezdnych i parkingów przy budynku Gimnazjum w Przedborzu Gmina Przedbórz zleciła firmie Pracownia Projektów Budownictwa Lądowego Marek Rutkowski w Piotrkowie Tryb. na podstawie umowy nr 124A/2013 z dnia 10 września 2013 roku za wynagrodzeniem 6.949,50 zł brutto. Za wykonanie dokumentacji wykonawca wystawił fakturę nr 15/2013 z dnia 4 października 2013 roku na kwotę brutto 6.949,50,00 zł; zapłacono w dniu 23 października 2013 roku - WB 213/2013. Dokumentację przyjął od wykonawcy Pan Artur Koski – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych.

Decyzją Starosty Radomszczańskiego nr 678/2013 znak GB.I.6740.15.49.2013.AG z dnia 4 października 2013 roku zatwierdzony został projekt budowlany oraz udzielone Gminie Przedbórz pozwolenie na budowę ciągów pieszo-jezdnych przy budynku Gimnazjum w Przedborzu przy ul. Mostowej 35A (działka nr 12/4, 12/6 i 85/2 obręb 7); decyzja stała się ostateczna w dniu 21 października 2013 rok. Decyzję wydano na wniosek Gminy z dnia 1 października 2013 roku.

Na wniosek Gminy Przedbórz z dnia 18 października 2013 roku i za jej zgodą, decyzją znak GB.I.6740.23.30.2013.AG z dnia 21 października 2013 roku Starosta Radomszczański dokonał przeniesienia decyzji nr 678/2013 z dnia 4 października 2013 roku o pozwoleniu na budowę ciągów pieszo-jezdnych i parkingów przy budynku Gimnazjum w Przedborzu na Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w Przedborzu. Z dniem w którym decyzja stanie się ostateczna na Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej przechodzą wszelkie prawa i obowiązki wynikające z decyzji nr 678/2013; decyzja stała się ostateczna z dniem 5 listopada 2013 roku. Według uzasadnienia w dniu 18 października 2013 roku Gmina Przedbórz złożyła wniosek o przeniesienie decyzji nr 678/2013 na Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej. Do wniosku załączono pisemną zgodę Gminy Przedbórz na przeniesienie decyzji, oświadczenie o przyjęciu wszystkich warunków wynikających z tej decyzji oraz oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane złożone przez Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej.

Sprzedaż dokumentacji i jej przekazanie Stowarzyszeniu Przyjaciół Ziemi Przedborskiej

- 1) w dniu 21 października 2013 roku pomiędzy Gminą Przedbórz a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej zawarta została umowa przedwstępna sprzedaży nr 1/2013. Strony tej umowy zobowiązały się do zawarcia przyrzeczonej umowy sprzedaży dokumentacji technicznej zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ciągów pieszo-jezdnych przy budynku gimnazjum”. Umowa przyrzeczona sprzedaży zostanie

zawarta do dnia 31 marca 2014 roku (za cenę 6.949,50 zł). Stosownie do postanowień ww. umowy, w dniu 31 marca 2014 roku Gmina Przedbórz zawarła ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej umowę sprzedaży nr 1/2014. Przedmiotem umowy jest sprzedaż na rzecz Stowarzyszenia dokumentacji technicznej budowy ciągów pieszo-jezdných przy budynku gimnazjum. Sprzedający oświadczył, że przenosi na kupującego autorskie prawa do projektu za ceną brutto 6.949,50 zł;

- 2) w dniu 21 października 2013 roku pomiędzy Gminą Przedbórz a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej zawarta została umowa przedwstępna sprzedaży nr 2/2013. Przedmiotem umowy jest sprzedaż dokumentacji technicznej zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kortu do tenisa ziemnego przy budynku gimnazjum w Przedborzu”. Strony niniejszej umowy zobowiązały się do zawarcia przyrzeczonej umowy sprzedaży dokumentacji technicznej zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kortu do tenisa ziemnego przy budynku gimnazjum w Przedborzu”. Z przedmiotowej umowy wynika, że umowa przyrzeczona sprzedaży zostanie zawarta do dnia 31 marca 2014 roku. Stosownie do postanowień ww. umowy, w dniu 31 marca 2014 roku pomiędzy Gminą Przedbórz, a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej zawarta została umowa sprzedaży nr 2/2014; przedmiotem tejże umowy jest sprzedaż na rzecz Stowarzyszenia dokumentacji technicznej „Budowy kortu do tenisa ziemnego przy budynku Gimnazjum w Przedborzu”. Sprzedający oświadczył, że przenosi na kupującego autorskie prawa do projektu za ceną brutto 6.888,00 zł.

Stwierdzono, że dokumentacja techniczna budowy kortu do tenisa ziemnego przy budynku gimnazjum w Przedborzu oraz budowy ciągów pieszo-jezdných przy budynku gimnazjum przekazane zostały Stowarzyszeniu Przyjaciół Ziemi Przedborskiej protokolarnie w dniu 21 października 2013 roku.

Na okoliczność sprzedaży powyższej dokumentacji technicznej Gmina Przedbórz wystawiła faktury:

- nr 72/03/2014 z dnia 31 marca 2014 roku na kwotę brutto 6.888,00 zł za dokumentację techniczną budowy kortu do tenisa ziemnego przy budynku Gimnazjum przy ul. Mostowej 35A zgodnie z umową sprzedaży nr 2/2014 z dnia 31 marca 2014 roku. Wskazany w ww. fakturze termin zapłaty – 60 dni; zapłacono w dniu 30 maja 2014 roku;
- nr 73/03/2014 z dnia 31 marca 2014 roku na kwotę brutto – 6.949,50 zł za dokumentację techniczną budowy ciągów pieszo-jezdných przy budynku Gimnazjum przy ul. Mostowej 35A zgodnie z umową sprzedaży nr 1//2014 z dnia 31 marca 2014 roku. Wskazany w ww. fakturze termin zapłaty – 60 dni; zapłacono w dniu 30 maja 2014 roku.

Umowy o użyczenie gruntów na rzecz Stowarzyszenia

W toku kontroli ustalono, że w dniu 6 września 2013 roku Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej zawarło umowy użyczenia gruntów:

- 1) z Samorządowym Przedszkolem w Przedborzu, ul. Mostowa 39; według umowy użyczający, tj. Przedszkole Samorządowe posiada w trwałym zarządzie nieruchomość gruntową zabudowaną o pow. 0,2982 ha składającą się z działki nr 85/2 obręb 7 w Przedborzu, położonej przy ul. Mostowej. Użyczający oddał Stowarzyszeniu do bezpłatnego używania część ww. nieruchomości gruntowej o pow. 514 m² z **przeznaczeniem na budowę miejsc parkingowych**; umowę zawarto na czas określony od dnia 6 września 2013 roku do dnia 6 września 2024 roku. **Według § 3 pkt 3 umowy po zakończeniu umowy biorący do używania pozostawi ulepszenia i adaptacje oraz wszelkie nakłady użyczającemu, z tym że z tytułu**

pozostawionych ulepszeń, adaptacji i nakładów biorącemu do używania nie przysługuje wynagrodzenie ani też odszkodowanie w jakiegokolwiek formie;

2) z Zespołem Szkolno-Gimnazjalnym w Przedborzu, ul. Mostowa 35a; według umowy użyczający, tj. Zespół Szkolno-Gimnazjalny posiada w trwałym zarządzie nieruchomości gruntową zabudowaną o pow. 0,9894 ha składającą się z działki nr 12/4 obręb 7 w Przedborzu, położonej przy ul. Mostowej. Użyczający oddał Stowarzyszeniu do bezpłatnego używania część ww. nieruchomości gruntowej o pow. 2.100 m² wraz z częścią budynku o pow. 254,48 m², w której są dwa pomieszczenia przeznaczone na sale konferencyjne, pomieszczenie na zaplecze sanitarne, pomieszczenie na zaplecze kuchenne i korytarz. **Przeznaczeniem przedmiotu niniejszej umowy jest budowa kortu tenisowego oraz budowa ciągu pieszo-jezdnego wraz z miejscami parkingowymi przy budynku Gimnazjum, w którym są zlokalizowane pomieszczenia sal konferencyjnych oraz adaptacja pomieszczeń na centrum konferencyjne.**

Według § 3 pkt 3 umowy po zakończeniu umowy biorący do używania pozostawi ulepszenia i adaptacje oraz wszelkie nakłady użyczającemu, z tym, że z tytułu pozostawionych ulepszeń, adaptacji i nakładów biorącemu do używania nie przysługuje wynagrodzenie ani też odszkodowanie w jakiegokolwiek formie. Umowę zawarto na czas określony od dnia 6 września 2013 roku do dnia 6 września 2024 roku;

3) z Gminą Przedbórz, ul. Mostowa 29; według umowy użyczający, tj. Gmina Przedbórz jest właścicielem nieruchomości gruntowej o pow. 0,8150 ha składającą się z działki nr 12/6 obręb 7 w Przedborzu, położonej przy ul. Mostowej. Użyczający oddał Stowarzyszeniu do bezpłatnego używania część ww. nieruchomości gruntowej o pow. 75 m² z przeznaczeniem na wykonanie ciągu pieszo-jezdnego wraz z miejscami parkingowymi. **Według § 3 pkt 3 umowy po zakończeniu umowy biorący do używania pozostawi ulepszenia i adaptacje oraz wszelkie nakłady użyczającemu z tym, że z tytułu pozostawionych ulepszeń, adaptacji i nakładów biorącemu do używania nie przysługuje wynagrodzenie ani też odszkodowanie w jakiegokolwiek formie.** Umowę zawarto na czas określony od dnia 6 września 2013 roku do dnia 6 września 2024 roku.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Działając na podstawie art.11 ust.2 i art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, uchwały nr XLV/317/13 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie zmiany uchwały nr XV/100/11 RM z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie przyjęcia Programu Współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2012-2015 oraz uchwały XLV/318/13 Rady Miejskiej z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia Programu Współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 rok - w dniu 20 lutego 2014 roku Burmistrz Przedborza wydał zarządzenie nr 27/2014 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wsparcia finansowego w formie udzielenia dotacji na stworzenie infrastruktury rekreacyjnej na terenie Gminy Przedbórz w 2014 roku (dotyczy wsparcia realizacji zadań publicznych określonych w art. 4 ust.1 pkt 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie). Ogłoszenie opublikowano poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 20 lutego 2014 roku do dnia 4 kwietnia 2014 roku, zamieszczenie w BIP i na stronie internetowej Gminy Przedbórz w dniu 20 lutego 2014 roku.

Przedmiotem ogłoszenia jest „budowa kortu do tenisa ziemnego wraz z infrastrukturą oraz ciągami pieszo-jezdnymi i miejscami parkingowymi”. Wysokość środków finansowych przeznaczonych na dofinansowanie zadania to kwota 135.000,00 zł. Konkurs kierowany jest do organizacji pozarządowych - w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - działających na terenie Gminy Przedbórz. O dotację mogą ubiegać się podmioty: 1) zarejestrowane i prowadzące działalność na terenie Gminy Przedbórz, prowadzą działalność nie nastawioną na osiągnięcie zysków; 2) starające się o dofinansowanie projektów, lub które już otrzymały dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych, gdzie wymagany jest własny wkład finansowy organizacji; 3) wywiązują się z zobowiązań o charakterze publiczno-prawnym; 4) zamierzają realizować zadanie na rzecz mieszkańców gminy; 5) posiadają bazę do realizacji zadania; 6) przedstawią prawidłowo sporządzoną ofertę na stosownym formularzu wraz ze wszystkimi wymaganymi załącznikami.

Celem realizacji zadania jest poprawa jakości życia społeczności poprzez realizację zadania polegającego na budowie kortu do tenisa ziemnego wraz z infrastrukturą oraz ciągami pieszo-jezdnymi i miejscami parkingowymi w miejscowości Przedbórz.

Koszty, które mogą być poniesione z dotacji to: koszty budowy kortu tenisowego, koszty związane z budową infrastruktury towarzyszącej (minimum 20 miejsc parkingowych i ciągi pieszo-jezdne), zakup wyposażenia kortu; pozostałe koszty wynikające ze specyfikacji realizowanego przedsięwzięcia oraz inne koszty, które zostaną wykazane jako niezbędne do wykonania zadania.

Wymaganym warunkiem realizacji zadania jest termin rozpoczęcia, który ustalono od dnia 1 kwietnia 2014 roku oraz posiadanie niezbędnej bazy do realizacji zadania.

Oferta powinna zawierać m.in. informacje o posiadanych zasobach kadrowych wraz z dokumentami potwierdzającymi właściwe kwalifikacje tych osób; informacje o posiadanych zasobach rzeczowych zapewniających wykonanie zadania, którego dotyczy konkurs (dokumenty potwierdzające prawo do korzystania z obiektów, gdzie będzie realizowane zadanie, np. odpis z księgi wieczystej potwierdzający prawo własności, umowa dzierżawy, najmu, użyczenia, wstępna zgoda właściciela obiektu); szacunkową kalkulację kosztów dotyczącą realizowanego zadania sporządzoną zgodnie z rozporządzeniem, informację o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł, deklarację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 14 marca 2014 roku; termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 września 2014 roku.

Z powyższych ustaleń wynika, że stawiane w ogłoszeniu warunki w otwartym konkursie ofert (w szczególności w zakresie posiadania bazy do realizacji zadania) wykluczają z tego konkursu wszelkie inne podmioty, poza Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w Przedborzu. W toku kontroli stwierdzono, że przedmiotowe zadanie pierwotnie przewidziane było do realizacji przez Gminę Przedbórz. Na tę okoliczność Gmina zleciła w 2013 roku wykonanie dokumentacji budowlanej obiektu, a także (również w roku 2013) uzyskała stosowne pozwolenia na budowę. W dniu 21 października 2013 roku pomiędzy Gminą Przedbórz a Stowarzyszeniem zawarte zostały przedwstępne umowy sprzedaży tej dokumentacji oraz w tym samym dniu nastąpiło jej protokolarne przekazanie Stowarzyszeniu. Na wniosek Gminy z dnia 18 października 2013 roku Starosta Radomszczański dokonał przeniesienia decyzji nr 677/2013 i 678/2013 z dnia 4 października 2013 roku o pozwoleniu na budowę kortu do tenisa ziemnego przy Gimnazjum w Przedborzu i ciągów

pieszo-jezdnych i parkingów przy budynku Gimnazjum w Przedborzu na Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w Przedborzu. Z dniem w którym decyzje stały się ostateczne na Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej przeszły wszelkie prawa i obowiązki wynikające z tych decyzji.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że w dniu 6 września 2013 roku pomiędzy Gminą Przedbórz i jej jednostkami organizacyjnymi (Przedszkole Samorządowe w Przedborzu i Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Przedborzu), a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej zawarte zostały umowy użyczenia gruntów (część działki nr 85/2 o pow. 514 m² z przeznaczeniem na budowę miejsc parkingowych; działka nr 12/4 o pow. 2.100m² (wraz z częścią budynku o pow. 254,48 m²) z przeznaczeniem na budowę kortu tenisowego oraz budowę ciągu pieszo-jezdnego wraz z miejscami parkingowymi przy budynku Gimnazjum, część działki nr 12/6 o pow. 75 m² z przeznaczeniem na wykonanie ciągu pieszo-jezdnego wraz z miejscami parkingowymi. Umowy zawarte zostały na okres od dnia 6 września 2013 roku do dnia 6 września 2024 roku.

Powyższe wskazuje, że zarówno zawarcie ze Stowarzyszeniem umów użyczenia gruntów, na których władze Gminy Przedbórz planowały budowę kortu do tenisa ziemnego wraz z budową ciągów pieszo-jezdnych i miejscami parkingowymi, na okres ponad 10 lat jak również przekazanie tej organizacji dokumentacji budowlanej wraz z przeniesieniem (na wniosek Gminy) decyzji o pozwoleniu na budowę – wyklucza z udziału w przedmiotowym konkursie wszystkie inne organizacje pozarządowe. Tym samym działanie to godzi w określoną w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (na dzień ogłoszenia konkursu tekst jednolity - Dz. U. z 2010 roku, nr 234, poz. 1536 ze zm.) zasadę uczciwej konkurencji w zakresie współpracy pomiędzy organami administracji publicznej i organizacjami pozarządowymi w sferze realizacji zadań publicznych, o których mowa w art. 4 ustawy.

W przedmiotowym postępowaniu na uwagę zasługuje również określenie zadania, na którego realizację Gmina Przedbórz udzieliła dotacji w kwocie 135.000,00 zł. Jak ustalono w toku kontroli Burmistrz Przedborza ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wsparcia finansowego w formie udzielenia dotacji na stworzenie infrastruktury rekreacyjnej na terenie Gminy Przedbórz w 2014 roku podkreślając, że dotyczy to wsparcia realizacji zadań publicznych określonych w art. 4 ust.1 pkt 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Powołany art. 4 ust. 1 pkt 17 ww. ustawy stanowi, że sfera zadań publicznych, o której mowa w art. 3 ust.1, obejmuje zadania w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

Według Programu Współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 rok - współpraca między władzami Gminy, a organizacjami obejmuje sferę zadań publicznych, o których mowa w art. 4 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dotyczących m.in. wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu mające na celu propagowanie kultury fizycznej oraz zdrowego trybu życia, wzmacnianie postawy sportowej u dzieci i młodzieży poprzez prowadzenie zajęć treningowych, udział z zgrupowaniami i obozach szkoleniowych, udział we współzawodnictwie sportowym, organizację imprez sportowych i sportowo-rekreacyjnych w różnych dyscyplinach sportowych oraz wspierania organizacji ubiegających się o pozyskanie funduszy ze źródeł

zewnątrznych celem stworzenia infrastruktury turystycznej i (lub) rekreacyjnej i (lub) edukacyjnej na terenie Gminy Przedbórz.

Ustalono, że w 2014 roku Gmina Przedbórz nie powierzała Stowarzyszeniu Przyjaciół Ziemi Przedborskiej realizacji zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej, w związku z czym z budżetu Gminy 2014 roku nie udzielano Stowarzyszeniu dotacji na ten cel.

Nawiązując natomiast do określenia zadania, na realizację którego udzielono z budżetu gminy wsparcia finansowego w odniesieniu do art. 221 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wskazać należy, iż stosownie do powołanego przepisu, **podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań.** Z powyższego wynika, że powierzenie zadań w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie obejmuje dofinansowanie inwestycji wyłącznie takich, które nie są zadaniem podstawowym (nie stanowią meritum zadania publicznego), a jedynie związane są z jego realizacją. Również art. 11 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowi, że **organy administracji publicznej wspierają w sferze, o której mowa w art. 4 ustawy, realizację zadań publicznych poprzez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust.3, prowadzące działalność statutową w danej dziedzinie.**

Stanowisko takie wynika z odpowiedzi z dnia 28 maja 2013 roku sekretarza stanu w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej – z upoważnienia ministra – na zapytanie nr 4293 w sprawie uzyskania przez Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom i Młodzieży Niepełnosprawnej Ruchowo „Tęcza” w Szczecinie dotacji celowej na remont i adaptację budynku na potrzeby przeniesienia i rozbudowania Specjalistycznego Centrum Diagnostyki, Terapii i Rehabilitacji Dziecięcej oraz utworzenia w nim przedszkola specjalnego, a także środowiskowego domu pomocy.

Komisja konkursowa do przeprowadzenia oceny ofert realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe powołana została w czteroosobowym składzie zarządzeniem nr 34/2014 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 17 marca 2014 roku. W dniu 19 marca 2014 roku członkowie komisji konkursowej złożyli oświadczenia, że nie uzyskują przychodów z tytułu umów cywilnoprawnych lub świadczenia pracy na rzecz organizacji składającej ofertę oraz nie uczestniczą w pracach organów organizacji składającej ofertę.

Oferta

W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej. Komisja konkursowa dokonała oceny oferty w dniu 19 marca 2014 roku. Według protokołu z dnia 19 marca 2014 roku komisja dokonała oceny oferty zgodnie z ogłoszeniem otwartego konkursu ofert. Według złożonej oferty i harmonogramu planowanych działań, zamiarem Stowarzyszenia jest budowa kortu do tenisa ziemnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz wybudowanie ciągów pieszych z miejscami parkingowymi oraz zakup wyposażenia kortu. Oferent zakłada następujące rezultaty realizacji zadania publicznego: 1) ukazanie możliwości spędzania czasu w sposób aktywny; 2) promocja regionu poprzez zapewnienie dostępu do kortu tenisowego, 3) pojawienie się nowych grup klientów; 4) utworzenie miejsca umożliwiającego rekreację i wypoczynek.

Oferta z dnia 13 marca 2014 roku organizacji pozarządowej, o której mowa w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotyczy wsparcia finansowego na stworzenie infrastruktury rekreacyjnej na terenie Gminy Przedbórz polegającej na „budowie kortu do tenisa ziemnego wraz z infrastrukturą oraz ciągami pieszo-jezdnymi i miejscami parkingowymi” w okresie od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 30 września 2014 roku.

Według oferty działalność nieodpłatna pożytku publicznego obejmuje: **1)** prowadzenie zajęć wspierających rozwój dzieci i młodzieży, mających na celu: a) rozwijanie zainteresowań, szczególnych uzdolnień, doskonalenie umiejętności oraz pogłębianie wiedzy; b) kształtowanie umiejętności spędzenia czasu wolnego; c) kształtowanie poszanowania dziedzictwa kulturowego regionu, kraju i innych kultur oraz poczucia własnej tożsamości, w szczególności narodowej, etnicznej i językowej; d) przygotowanie do aktywnego uczestnictwa w życiu kulturalnym; **2)** organizowanie: imprez kulturalnych, w szczególności przeglądów, wystaw i festiwali; wypoczynku i rekreacji dla dzieci i młodzieży; działań alternatywnych wśród dzieci i młodzieży niedostosowanych społecznie lub zagrożonych niedostosowaniem społecznym.

Według oferty (część I. Dane oferenta, pkt 13), przedmiotem działalności gospodarczej Stowarzyszenia jest: pozostały transport lądowy pasażerski gdzie indziej nie sklasyfikowany, hotele i podobne obiekty zakwaterowania, obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania, pola kempingowe i pola namiotowe, pozostałe zakwaterowania, restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne, ruchome placówki gastronomiczne, przygotowanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering), pozostała usługowa działalność gastronomiczna, przygotowywanie i podawanie napojów, wychowanie przedszkolne, pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych, pozaszkolne formy edukacji artystycznej, nauka języków obcych, pozostałe pozaszkolne formy edukacji gdzie indziej nie sklasyfikowane, działalność wspomagająca edukację.

Według informacji z KRS celem działania organizacji jest: wspieranie i promowanie inicjatyw z zakresu dobroczynności, ochrony zdrowia, pomocy społecznej, ochrony środowiska, kultury i edukacji; promowanie Gminy Przedbórz; wspieranie działań wyborczych w wyborach do samorządu terytorialnego; działalność wspomagająca rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości, upowszechnianie kultury fizycznej, wspieranie rozwoju turystyki; podejmowanie działań wspomagających rozwój demokracji.

Według kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, całkowity koszt realizacji zadania oszacowany został na kwotę 211.045,93 zł, z tego do pokrycia z wnioskowanej dotacji 135.000,00 zł i finansowanych ze środków własnych i środków z innych źródeł na łączną kwotę - 76.045,93 zł (w tym środki własne 1.000,00 zł i środki z innych źródeł publicznych - 75.045,93 zł). Koszty budowy kortu tenisowego skalkulowano na kwotę 106.728,08 zł, koszty budowy ciągów pieszo-jezdnymi na kwotę - 91.710,35 zł, a zakup wyposażenia na kwotę - 12.607,50 zł.

Według części V oferty - inne wybrane informacje dotyczące zadania publicznego pkt 4 - oferent zamieścił informację, że nie planuje zlecić realizacji zadania innym podmiotom.

W załączniku do oferty zawierającym informacje o posiadanych zasobach kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego w formie udzielenia dotacji na stworzenie infrastruktury rekreacyjnej na terenie Gminy Przedbórz pn. „budowa kortu do tenisa ziemnego wraz z infrastrukturą oraz ciągami pieszo-jezdnymi i miejscami parkingowymi” wyszczególniono osoby oraz planowane funkcje, takie jak: p.o. Dyrektora/opiekun-1 etat, księgowy 1/2 etatu, nauczyciel 1 etat, pomoc nauczyciela 1 etat, 2 stanowiska opiekunów po 1/2 etatu, pracownik gospodarczy 1/2 etatu, sprzątaczką 1 etat i sprzątaczką 1/2 etatu,

kucharka 1 etat. **Powyższe wskazuje, że wyszczególnione w ww. informacji osoby nie posiadają kwalifikacji umożliwiających realizację zadania będącego przedmiotem otwartego konkursu ofert, lecz zatrudnione są w Bursie Szkolnej w Przedborzu i w Niepublicznym Przedszkolu „Gumiś” w Przedborzu - prowadzonych przez Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej.**

W załączniku dotyczącym doświadczenia w realizacji zadań z działalności organizacji pozarządowych lub podmiotów wymienionych w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oferent wskazał, że od września 2012 roku realizuje zadanie pt. prowadzenie Bursy Szkolnej w Przedborzu i Prowadzenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu.

Komisja konkursowa po dokonaniu oceny jedynej złożonej oferty proponuje udzielenie wsparcia Stowarzyszeniu Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w wysokości 135.000,00 zł. Propozycja Komisji zatwierdzona została przez Burmistrza Przedborza Miłosza Naczyńskiego.

W dniu 19 marca 2014 roku Burmistrz Przedborza wydał zarządzenie nr 36/2014 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego z budżetu gminy dla organizacji pozarządowej, tj. Stowarzyszeniu Przyjaciół Ziemi Przedborskiej na okres od dnia podpisania umowy do dnia 30 września 2014 roku w wysokości 135.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego z zakresu wsparcia finansowego na stworzenie infrastruktury rekreacyjnej na terenie Gminy Przedbórz w 2014 roku pn. *„budowa kortu do tenisa ziemnego wraz z infrastrukturą oraz ciągami pieszo-jezdnymi i miejscami parkingowymi”*. Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 20 marca do dnia 5 maja 2014 roku oraz zamieszczono w BIP. O wyniku rozstrzygnięcia konkursu oferenta poinformowano pismem z dnia 19 marca 2014 roku.

Z przedstawionych wyżej ustaleń wynika, że zakres prowadzonej działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Przedborskiej obejmuje: działalność nieodpłatna: 1) prowadzenie zajęć wspierających rozwój dzieci i młodzieży, mających na celu: a) rozwijanie zainteresowań, szczególnych uzdolnień, doskonalenie umiejętności oraz pogłębianie wiedzy; b) kształtowanie umiejętności spędzenia czasu wolnego; c) kształtowanie poszanowania dziedzictwa kulturowego regionu, kraju i innych kultur oraz poczucia własnej tożsamości, w szczególności narodowej, etnicznej i językowej; d) przygotowanie do aktywnego uczestnictwa w życiu kulturalnym; 2) organizowanie: imprez kulturalnych, w szczególności przeglądów, wystaw i festiwali; wypoczynku i rekreacji dla dzieci i młodzieży; działań alternatywnych wśród dzieci i młodzieży niedostosowanych społecznie lub zagrożonych niedostosowaniem społecznym; działalność gospodarcza odpłatna: pozostały transport lądowy pasażerski gdzie indziej nie sklasyfikowany, hotele i podobne obiekty zakwaterowania, obiekty noclegowe turystyczne i miejsca krótkotrwałego zakwaterowania, pola kempingowe i pola namiotowe, pozostałe zakwaterowania, restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne, ruchome placówki gastronomiczne, przygotowanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering), pozostała usługowa działalność gastronomiczna, przygotowywanie i podawanie napojów, wychowanie przedszkolne, pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych, pozaszkolne formy edukacji artystycznej, nauka języków obcych, pozostałe pozaszkolne formy edukacji gdzie indziej nie sklasyfikowane, działalność wspomagająca edukację. Ponadto według informacji z KRS celem działania organizacji jest: wspieranie i promowanie inicjatyw z zakresu dobroczynności, ochrony zdrowia, pomocy społecznej, ochrony środowiska, kultury i edukacji; promowanie Gminy Przedbórz; wspieranie działań wyborczych w wyborach do samorządu terytorialnego; działalność wspomagająca rozwój gospodarczy, w

tym rozwój przedsiębiorczości, upowszechnianie kultury fizycznej, wspieranie rozwoju turystyki; podejmowanie działań wspomagających rozwój demokracji. Zakres działalności odpłatnej Stowarzyszenia wskazuje, że nie obejmuje ona robót budowlanych, pozwalających na wykonanie zadania we własnym zakresie, a poza tym Stowarzyszenie nie posiada zaplecza technicznego do wykonania przedmiotowego zadania. Pomimo to oferent oświadczył, że nie planuje zlecić realizacji zadania innym podmiotom.

W świetle powyższego wskazać należy, że komisja konkursowa zobowiązana jest, na podstawie art. 15 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, do oceny możliwości realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust.3 ustawy. Poza tym ocenie podlegają również kwalifikacje osób przy udziale których organizacja pozarządowa lub podmioty określone w art. 3 ust.3 ustawy będą realizować zadanie publiczne

Umowa nr 48/2014 o wsparcie realizacji zadania pn. „Budowa kortu do tenisa ziemnego wraz z infrastrukturą oraz ciągami pieszo-jezdnymi i miejscami parkingowymi” zawarta została pomiędzy Gminą Przedbórz a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w dniu 31 marca 2014 roku. Przedmiotowa umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania publicznego w rozumieniu art.16 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 30 września 2014 roku. Gmina Przedbórz zobowiązała się przekazać na realizację zadania dotację w kwocie 135.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy. Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania na realizację zadania środków finansowych w kwocie łącznej 76.045,93 zł, w tym środki finansowe własne – 1.000,00 zł oraz środki finansowe z innych źródeł publicznych – 75.045,93 zł. Według umowy całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych oraz wkładu osobowego i wynosi 211.045,93 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 63,97 % i zleceniobiorca zobowiązany jest zachować procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego. Do zamówień na dostawy, usługi, roboty budowlane opłacanych ze środków pochodzących z dotacji stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych. Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3 ust. 3 umowy. Zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego; sprawozdanie to powinno być dostarczone zleceniodawcy w ciągu 30 dni od dnia doręczenia wezwania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zleceniobiorca zobowiązał się do niezbywania związanych z realizacją zadania rzeczy zakupionych na swoją rzecz za środki pochodzące z dotacji przez okres 5 lat od dnia dokonania ich zakupu.

W dniu 19 września 2014 roku Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej złożyło w Urzędzie Miejskim w Przedborzu wniosek o aneksowanie umowy nr 48/2014 z powodu omyłki dotyczącej terminu rozpoczęcia realizacji zadania, który w umowie określono na dzień 1 kwietnia 2014 roku; termin właściwy do rozpoczęcia realizacji zadania to dzień 31 marca 2014 roku. Ze złożonego wniosku wynika ponadto, że po dokonaniu ponownej analizy poszczególnych kosztów ww. zadania publicznego, nastąpiła zmiana kalkulacji całkowitego kosztu zadania. Sytuacja ta zaistniała na skutek przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „budowę kortu do tenisa ziemnego wraz z infrastrukturą oraz ciągami pieszo-jezdnymi i miejscami parkingowymi”, jak i w związku z uwzględnieniem w ogólnym kosztorysie

zadania wydatków związanych z dokumentacją techniczną i nadzorem inwestorskim realizowanego zadania publicznego. Ostateczny całkowity koszt zadania publicznego, realizowanego w ramach powyższej umowy wzrósł o kwotę - 9.014,62 zł (ok. 4,27%) i wynosi - 220.060,55 zł. W związku z powyższym zmianie ulega również wysokość środków finansowych z innych źródeł, nastąpił ich wzrost o kwotę 9.014,62 zł (12,01%), co w rezultacie dało kwotę 84.060,55 zł. W związku z powyższym aneksem nr 1 z dnia 23 września 2014 roku do umowy nr 48/2014 z dnia 31 marca 2014 roku wprowadzono zmiany polegające na zmianie terminu realizacji zadania, który ustalono od dnia 31 marca do dnia 30 września 2014 roku. Poza tym dokonano m.in. zmiany treści § 3 umowy w zakresie wysokości środków finansowych zleceńobiorcy, który zobowiązał się przekazać na realizację zadania 1.000,00 zł – jako środki własne oraz 84.060,55 zł – jako środki finansowe z innych źródeł.

Polecenie przekazania dotacji na rzecz Stowarzyszenia z dnia 28 kwietnia 2014 roku w kwocie 135.000,00 zł ze środków zaplanowanych w dziale 926 rozdział 92601 § 6230 sprawdzone zostało pod względem merytorycznym przez p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień publicznych Artura Koskiego, pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Annę Kuder i zaakceptowane przez Burmistrza Przedborza. Środki finansowe przekazano w dniu 29 kwietnia 2014 roku - WB 87.

Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie końcowe z dnia 29 października 2014 roku z wykonania zadania publicznego pn. „*Budowa kortu do tenisa ziemnego wraz z infrastrukturą oraz ciągami pieszo-jezdnymi i miejscami parkingowymi*” w okresie od dnia 31 marca 2014 roku do dnia 30 września 2014 roku określonego w umowie nr 48/2014 zawartej w dniu 31 marca 2014 roku i aneksie nr 1 z dnia 23 września 2014 roku.

Według sprawozdania dofinansowanie jakie Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej otrzymało od Gminy Przedbórz na realizację zadania publicznego pn. „*Budowa kortu do tenisa ziemnego wraz z infrastrukturą i ciągami pieszo-jezdnymi oraz miejscami parkingowymi*” w znaczącym stopniu spowodowało wykonanie zamierzonego zadania. Według Stowarzyszenia główne środki na ten cel pozyskane zostały z Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego na realizację operacji pt. „*Utworzenie centrum sportowo-konferencyjno-dydaktycznego w Przedborzu*”, którego składowym elementem jest kort, ciągi pieszo-jezdne i miejsca parkingowe.

Rozliczenie ze względu na źródło finansowania: łączne koszty – 220.060,55 zł, w tym: pokryte z dotacji z Gminy Przedbórz – 135.000,00 zł, ze środków własnych – 1.000,00 zł, oraz ze środków z Unii Europejskiej – 84.060,55. Ze środków pochodzących z dotacji Gminy Przedbórz sfinansowano: zakup dokumentacji – 13.837,50 zł; nadzór inwestorski – 2.500,00 zł; budowę kortu do tenisa – 68.162,00 zł oraz budowę ciągów pieszo-jezdnych – 50.500,50 zł.

W dniu 3 listopada 2014 roku Burmistrz Przedborza zatwierdził rozliczenie dotacji.

Zestawienie danych w zakresie dotacji udzielonych na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w latach 2014/2015 stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Test dotyczący udzielonej w 2014 roku dotacji dla Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w Przedborzu stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Akta kontroli: kserokopie uchwał Rady Miejskiej w Przedborzu o numerach: XLV/318/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku wraz z załącznikiem określającym Program współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność

pożytku publicznego na 2014 rok; nr XLVIII/344/14 z dnia 27 marca 2014 roku, nr LII/377/14 z dnia 17 września 2014 roku, LIV/385/14 z dnia 16 października 2014 roku; wniosek z dnia 16 października 2013 roku o przeniesienie decyzji nr 677/2013 z dnia 4 października 2013 roku, decyzja Starosty Radomszczańskiego znak GB.I.6740.23.30.2013.AG/GB.I.6740.15.49.2013.AG z dnia 21 października 2013 roku, wniosek z dnia 16 października 2013 roku o przeniesienie decyzji nr 678/2013 z dnia 4 października 2013 roku, decyzja Starosty Radomszczańskiego znak GB.I.6740.23.31.2013.AG/GB.I.6740.15.48.2013.AG z dnia 21 października 2013 roku, umowa przedwstępna sprzedaży nr 1/2013 z dnia 21 października 2013 roku, protokół przekazania dokumentacji z dnia 21 października 2013 roku, umowa sprzedaży nr 1/2014 z dnia 31 marca 2014 roku, umowa przedwstępna sprzedaży nr 2/2013 z dnia 21 października 2013 roku, protokół przekazania dokumentacji z dnia 21 października 2013 roku, umowa sprzedaży nr 2/2014 z dnia 31 marca 2014 roku, umowa użyczenia nieruchomości z dnia 6 września 2013 roku zawarta pomiędzy Samorządowym Przedszkolem w Przedborzu a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej, umowa użyczenia nieruchomości z dnia 6 września 2013 roku zawarta pomiędzy Zespołem Szkolno-Gimnazjalnym w Przedborzu a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej, umowa użyczenia nieruchomości z dnia 6 września 2013 roku zawarta pomiędzy Gminą Przedbórz a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej; Zarządzenie nr 27/2014 Burmistrza Przedborza z dnia 20 lutego 2014 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wsparcia finansowego w formie udzielenia dotacji na stworzenia infrastruktury rekreacyjnej na terenie Gminy Przedbórz w 2014 roku; oferta złożona przez Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej, umowa nr 48/2014 zawarta pomiędzy Gminą Przedbórz a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w dniu 31 marca 2014 roku - od numeru 303 do numeru 403.

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2015 ROK

Wykonywanie zadań związanych z realizacją wydatków z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny w zakresie przedszkoli powierzono zakresem czynności z dnia 2 kwietnia 2012 roku inspektorowi do spraw oświaty, kultury i działalności gospodarczej Pani Iwonie Karbownik.

Według zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok, plan i wykonanie planu wydatków w dziale 801 oświata i wychowanie, rozdziale 80104 Przedszkola, § 2540 dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty wynosiło odpowiednio: plan 111.761,84 zł wykonanie 96.674,74 zł. W dziale 801 rozdziale 80149 realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego § 2540 zaplanowano 23.639,00 zł. Wykonanie wydatków w rozdziale 80149 w § 2540 również wynosiło 23.639,00 zł.

Zgodnie z zapisami rejestru szkół i placówek niepublicznych prowadzonych przez inne osoby prawne niż jednostka samorządu terytorialnego bądź osoby fizyczne, na terenie Gminy Przedbórz w 2015 roku działalność prowadziło jedno niepubliczne przedszkole, tj. Niepubliczne Przedszkole „Gumiś” prowadzone przez Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej. Stwierdzono, że przedszkole zostało wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych na podstawie wniosku z dnia 31 sierpnia 2011 roku. Do wniosku załączono

między innymi umowę najmu lokalu położonego przy ul. Mostowej 37B z dnia 10 sierpnia 2011 roku zawartą z dyrektorem Publicznego Zespołu Placówek Oświatowych na okres od 1 września 2011 roku do dnia 31 lipca 2012 roku, statut Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Przedborskiej przyjęty uchwałą nr 2/2010 z dnia 18 marca 2010 roku podpisany przez Przewodniczącego Zgromadzenia Założycielskiego Miłosza Naczyńskiego, Sekretarza Annę Arendarską, protokolanta (...) ⁴³, opinię Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Radomsku oraz opinię Komendanta Powiatowej Straży Pożarnej w Radomsku. Z oświadczenia Burmistrza z dnia 15 czerwca 2016 roku wynika, że zrezygnował z członkostwa w Stowarzyszeniu Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w dniu 29 lipca 2011 roku.

Oświadczenie Burmistrza Przedborza Pana Miłosza Naczyńskiego z dnia 15 czerwca 2016 roku w sprawie rezygnacji z członkostwa w Stowarzyszeniu Przyjaciół Ziemi Przedborskiej stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

Z przedłożonych umów najmu pomieszczeń na prowadzenie przedszkola niepublicznego zawartych pomiędzy Stowarzyszeniem a Gminą Przedbórz wynika, że przedszkole zmieniało miejsce prowadzenia zajęć dydaktycznych. Z informacji udzielonej przez inspektora do spraw oświaty i kultury wynikało, że przedszkole w okresie od 1 września 2012 roku do 30 czerwca 2014 roku funkcjonowało na II piętrze budynku przy ulicy Mostowej 37B, w okresie od 1 września 2014 roku do 30 czerwca 2015 roku na parterze budynku przy ul. Mostowej 37B, od 1 września 2015 roku do 30 czerwca 2016 roku w budynku przy ul. Mostowej 39, od 1 października 2015 roku do 30 listopada 2015 roku w budynku przy ul. Mostowej 37B. Z wydanych zaświadczeń o dokonaniu zmiany we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych wynika, że zmiany we wpisie dokonano w dniu 31 marca 2015 roku dodając nowe miejsce prowadzenia zajęć dydaktycznych w Górach Mokrych oraz w dniu 31 sierpnia 2015 roku zmieniając miejsce prowadzenia zajęć dydaktycznych z ul. Mostowej 37B na ul. Mostową 39. Zatem Burmistrz jako organ prowadzący rejestr nie wzywał organu prowadzącego przedszkole tj. Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Przedborskiej do zgłoszenia zmiany miejsca prowadzenia zajęć dydaktycznych w rejestrze przedszkoli.

Z oświadczenia Burmistrza wynika, że zmiany, które były objęte zaświadczeniami o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych zostały wydane na podstawie wniosku złożonego przez Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w dniu 31 sierpnia 2015 roku. Z oświadczenia wynika, że wniosek z dnia 31 sierpnia 2015 roku nie zawierał załączników. Z wyjaśnienia inspektora do spraw oświaty i kultury Iwony Karbownik udzielonego w dniu 31 maja 2015 roku wynika, że wezwano ustnie dyrektora przedszkola Panią Agnieszkę Koceluch do uzupełnienia wniosku, pisemnego wezwania nie wysłano. Kontrolującym nie przedstawiono uzupełnionego wniosku dotyczącego zmiany adresu szkoły. W dniu 31 sierpnia 2015 roku wydano zaświadczenie o dokonaniu zmiany we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych. Zauważyć należy, że Gmina Przedbórz zobowiązana jest na mocy art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty do prowadzenia ewidencji szkół niepublicznych. Ewidencja szkół niepublicznych winna być aktualizowana zgodnie z art. 82 ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty osoba prowadząca szkołę lub placówkę jest obowiązana zgłosić organowi, o którym mowa w ust. 1 i 1a, w ciągu 14 dni zmiany w danych zawartych w zgłoszeniu, powstałe po wpisie do ewidencji. Przepisy ust. 2-4 stosuje się odpowiednio. Ponadto zgodnie z art. 82 ust. 3 ustawy o systemie oświaty organ, o którym mowa w ust.

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.

1, dokonuje wpisu do ewidencji w ciągu 30 dni od daty zgłoszenia oraz z urzędu doręcza zgłaszającemu zaświadczenie o wpisie do ewidencji, a kopię zaświadczenia przekazuje właściwemu kuratorowi oświaty oraz organowi podatkowemu. Zatem z powyższych przepisów wynika nie tylko obowiązek prowadzenia rejestru niepublicznych przedszkoli ale także obowiązek aktualizowania danych zawartych w rejestrze. Stwierdzono, że pomimo wydania dwóch zaświadczeń dotyczących zmian w zakresie zmiany we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych w rejestrze przedszkoli niepublicznych prowadzonym przez Urząd Miejski w Przedborzu nie dokonywano aktualizacji (nie wprowadzono zmian wynikających ze złożonych wniosków do rejestru).

W dniu 31 sierpnia 2011 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XI/79/11 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznego przedszkola prowadzonego na terenie Gminy Przedbórz przez inne niż Gmina Przedbórz osoby prawne i fizyczne. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 28 października 2011 roku, nr 312, poz. 3157.

Z uchwały wynika, że dotacja dla niepublicznego przedszkola przysługuje w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy Przedbórz wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jedno dziecko z tym, że na dziecko niepełnosprawne w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawne dziecko przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Przedbórz.

Z przyjętej uchwały wynika jakie dane powinien zawierać wniosek o udzielenie dotacji, wysokość dotacji w okresie przerwy w organizacji pracy niepublicznego przedszkola, terminy przekazywania dotacji, termin przekazania rozliczenia dotacji. Z uchwały wynika, że dotacja przekazywana jest na podstawie informacji złożonej do 10 dnia każdego miesiąca o liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola. Z § 2 ust. 4 powyższej uchwały wynikało, że w I kwartale danego roku przyznana dotacja może być przekazywana zaliczkowo, z tym, że zaliczka podlega rozliczeniu najpóźniej do 30 kwietnia danego roku.

Z § 2 ust. 3 uchwały wynika, że dotacje dla niepublicznego przedszkola przekazywane są w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca. Zauważyć należy, że na mocy art. 1 pkt 20 lit. e) ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.827) dokonano zmiany art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty. W myśl art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2014 roku dotacje dla przedszkoli niepublicznych są przekazywane na rachunek bankowy szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, placówki lub zespołu szkół lub placówek w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia. Zatem od 2014 roku termin przekazania części dotacji za grudzień wyznaczony uchwałą jest sprzeczny z postanowieniami art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty.

Uchwałą nr III/14/14 z dnia 23 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok, Rada Miejska w Przedborzu zaplanowała w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdziale 80104 Przedszkola, w paragrafie 254 dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty wydatki związane z przekazaniem dotacji podmiotowych dla niepublicznych przedszkoli w wysokości 61.761,84 zł.

Uchwałą nr XIV/96/15 z dnia 30 września 2015 roku Rada Miejska w Przedborzu dokonała zwiększenia planu wydatków zabezpieczając w budżecie gminy Przedbórz w § 254 kwotę 76.761,84 zł.

Uchwałą nr XV/103/15 z dnia 30 października 2015 roku Rada Miejska w Przedborzu dokonała zwiększenia planu wydatków zabezpieczając w budżecie gminy Przedbórz w §

254 kwotę 111.761,84 zł oraz w rozdziale 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego kwotę 23.639,00 zł.

Ustalenie stawki dotacji na rok 2015

W wyniku kontroli ustalono, że do obliczenia dotacji na 2015 rok przyjęto wskaźnik procentowy w wysokości 75% (stawka) oraz:

- 1) wysokość **wydatków bieżących** zaplanowanych w publicznych przedszkolach (rozdział 80104 Przedszkola, rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli) przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Rozdział	Paragraf wydatków	Plan wydatków na 01.01.2015	Plan wydatków na 31.12.2015	Paragraf dochodów	Plan dochodów na 01.01.2015	Plan dochodów na 31.12.2015
80104	3020	29.044,00	23.123,00	083	113.578,00	113.578,00
	4010	445.378,00	432.289,00			
	4040	34.247,00	33.059,00			
	4110	82.306,00	74.861,00			
	4120	11.792,00	6.553,00			
	4170	646,00	0,00			
	4210	21.062,00	17.577,00			
	4240	1.292,00	781,00			
	4260	18.790,00	19.125,00			
	4270	4.000,00	2.265,00			
	4280	450,00	600,00			
	4300	93.992,00	95.164,14			
	4350	607,00	-			
	4360	-	1.874,00			
	4370	1.267,00	-			
	4410	200,00	40,00			
	4430	1.224,00	1.214,00			
	4440	25.472,00	23.583,86			
	4520	1.512,00	1.499,00			
	4700	360,00	0,00			
Razem		773.641,00	733.608,00			
80146	4300	3.090,00*	3.090,00**			
80195	nie było zaplanowanych i wykonanych wydatków					

Razem		776.731,00	736.698,00			
-------	--	------------	------------	--	--	--

* dane z układu wykonawczego przedszkola

** dane z planu finansowego na dzień 11 grudnia 2015 roku

W poniższej tabeli przedstawiono sposób wyliczenia stawki dotacji dla niepublicznego przedszkola dla miesiąca stycznia oraz grudnia 2015 roku.

Dane na podstawie których ustalamy stawkę dotacji dla przedszkoli niepublicznych	Stawka dotacji obliczona przez jst	Stawka dotacji obliczona przez kontrolujących
Styczeń		
1) Plan wydatków bieżących na dzień 01.01.2015 rozdział 80104 rozdział 80146 Razem	773.641,00 773.641,00	773.641,00 3.090,00 776.731,00
2) planowane dochody z wyżywienia i czesnego 80104 § 083	113.578,00	113.578,00
3) liczba uczniów w styczniu 2015 roku	114	114
Stawka dotacji na styczeń (1-2)/3* 75%	361,88	363,57
Grudzień		
A) Plan wydatków bieżących na dzień 31.12.2015 rozdział 80104 rozdział 80146 Razem	750.097,00*	733.608,00 3.090,00 736.698,00
B) planowane dochody z wyżywienia i czesnego 80104 § 083	113.578,00	113.578,00
C) liczba uczniów w : październiku 2015 grudniu 2015 roku	101	101
Stawka dotacji za grudzień (A-B)/C*75%	393,89	385,59
Dotacja za 2015 rok		
I) Plan wydatków bieżących rozdział 80146	Nie dokonano przeliczenia stawki dotacji	733.608,00 3.090,00 736.698,00
II) planowane dochody z wyżywienia i czesnego 80104 § 083		113.578,00
III) średnia liczba uczniów w 2015 roku		110,17
Miesięczna stawka dotacji za 2015 rok (I-II)/III		353,50

* plan na 20 października 2015 roku

Ilość dzieci w przedszkolu publicznym w poszczególnych miesiącach: I- 114, II- 113, III- 113, IV- 114, V – VIII -115, IX – 105, X- XII- 101 – średnia 110,17

Kontrolą objęto udzielenie i rozliczenie dotacji w 2015 roku dla Niepublicznego Przedszkola „Gumiś” prowadzonego przez Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej.

W dniu 9 września 2014 roku organ prowadzący złożył wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Przedbórz na 2015 rok. Organ prowadzący poinformował, że planuje objęcie wychowaniem przedszkolnym 16 dzieci. Wniosek został podpisany przez prezesa Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Przedborskiej

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono terminowość i wysokość przekazywanych dotacji:

L. p.	Miesiąc	Miesięczna stawka dotacji obliczona przez jst	Liczba dzieci uczęszczających do przedszkola Gumiś	Kwota dotacji	Data przekazania środków
1	Styczeń	361,88	13 w tym 1 niepełnosprawne	4.704,44 206,92* 4.911,36	29.01.15
2	Luty	361,19	13 w tym 1 niepełnosprawne	4.695,47 206,92* 4.902,39	27.02.15
3	Marzec	344,60	14 w tym 1 niepełnosprawne	4.479,80 1.969,92* 6.449,72 1.401,12** 1.448,49*** Razem 9.299,33	25.03.15
4	Kwiecień	348,97	15 w tym 1 niepełnosprawne	4.885,58 1.969,92* 6.855,50	28.04.15
5	Maj	345,93	19 w tym 1 niepełnosprawne	6.226,74 1.969,92 8.196,66	25.05.15
6	Czerwiec	345,93	19 w tym 1 niepełnosprawne	6.226,74 1.969,92 8.196,66	19.06.15
7	Lipiec	345,93	19 w tym 1 niepełnosprawne	6.226,74 1.969,92 8.196,66	20.07.15
8	Sierpień	345,93	19 w tym 1 niepełnosprawne		
9	Wrzesień	386,24	47 w tym 2 niepełnosprawnych	18.153,28 1.969,92 20.123,20	28.09.15
	Październik	393,89	50 w tym 2 niepełnosprawnych	19.300,61 1.969,92 21.270,53	28.10.15

	Listopad	393,89	30 w tym 1 niepełnosprawne	11.816,70 1.969,92 13.786,62	27.11.15
	Grudzień	393,89	27 w tym 2 niepełnosprawne (wyrównanie za VIII)	10.635,03 3.939,80 14.574,83	17.12.15
	Razem		285 w tym 15 niepełnosprawne Razem w okresie I- VII, IX-XII 266 w tym 14 niepełnosprawnych	120.313,74 80104 96.674,74 80149 23.639,00	

*kwota przewidziana na jedno dziecko niepełnosprawne

** kwota wyrównania dotacji za styczeń

*** kwota wyrównania dotacji za luty

Stwierdzono, że dotacja za miesiąc sierpień nie została przekazana z uwagi na fakt, iż przedszkole nie złożyło wniosku o jej wypłatę stosownie do wymogów obowiązującej uchwały w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji.

W wyniku kontroli stwierdzono, że za dzieci niepełnosprawne Gmina uznała te, które posiadają orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności. Zauważyć należy, że uczniem niepełnosprawnym w myśl przepisów ustawy o systemie oświaty (art. 71 b) jest dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Zatem do czasu przedłożenia opinii wydanej przez zespół orzekający działający w publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym w poradni specjalistycznej dotacja winna być wypłacana według stawki przysługującej na wychowanka niebędącego dzieckiem niepełnosprawnym. Ponadto stwierdzono, że wg wydruku z SIO dotyczącego przedszkola niepublicznego GUMIŚ zgłoszono do ewidencji dwoje dzieci niepełnosprawnych, które nie posiadały orzeczenia wydanego na podstawie art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Z metryczki subwencji oświatowej na 2015 rok wynikało, że Gminie przyznano subwencję oświatową dla dziecka niepełnosprawnego zgłoszonego przez Dyrektora Niepublicznego Przedszkola Gumiś, które nie posiadało wymaganego orzeczenia w wysokości 23.639,00 zł, natomiast na 2016 rok z metryczki subwencji oświatowej wynika, że na dwoje dzieci niepełnosprawnych zgłoszonych przez Dyrektora Niepublicznego Przedszkola Gumiś, które nie posiadały orzeczenia przyznano subwencję w wysokości 48.594,26 zł.

Wyjaśnienie z dnia 14 czerwca 2016 roku p.o. Dyrektora Niepublicznego Przedszkola Gumiś Pani Agnieszki Koceluch w sprawie zgłoszenia do SIO dzieci niepełnosprawnych nieposiadających opinii wydanej przez Zespół Orzekający działający przy Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej wraz z wyjaśnieniem inspektora ds. oświaty i kultury – Iwony Karbownik z dnia 15 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że roczna stawka dotacji na jedno dziecko wynosiła 353,50 zł. W okresie od stycznia do grudnia (z wyłączeniem miesiąca sierpnia) dotacja powinna zostać udzielona na 285 dzieci. Zatem dotacja winna być przekazana w wysokości 353,50 zł x 266 = **94.031,00 zł**. Stwierdzono, że w 2015 roku przekazano

łącznie **120.313,74 zł** dotacji dla przedszkola niepublicznego. Zatem w 2015 roku przekazano dotację w nadmiernej wysokości tj. o 26.282,74 zł za dużo.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostka nie przeliczyła dotacji według planu na koniec roku. Zauważyć należy, że dotacja jest świadczeniem jednorazowym wypłacanym zaliczkowo w dwunastu częściach, co potwierdzają wyroki Sądu Najwyższego z dnia 22 maja 2014 roku (IV CSK 531/13) oraz z dnia 26 marca 2015 (V CSK 376/14). Zatem po ustaleniu ostatecznego planu wydatków bieżących przedszkoli publicznych podmiot dotujący winien przeliczyć stawkę dotacji i wypłacić bądź zażądać zwrotu dotacji udzielonej w nadmiernej wysokości.

Ponadto stwierdzono, że dotacja za miesiąc grudzień została przekazana w dniu 17 grudnia 2015 roku tj. z naruszeniem art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty, z którego wynikało, że dotacje są przekazywane na rachunek bankowy szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, placówki lub zespołu szkół lub placówek w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień jest przekazywana w terminie do dnia 15 grudnia. Brzmienie wyżej wymienionego przepisu zostało wprowadzone przez art. 1 pkt 20 lit. e) ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 827 ze zm.) z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014 roku.

Stwierdzono, że organ prowadzący przedszkole rozliczenie dotacji złożył w dniu 18 stycznia 2016 roku. Z przedłożonego rozliczenia wynikało, że dotacja została przeznaczona na zapłatę czynszu dzierżawnego lokalu, wynagrodzenia pracowników przedszkola, materiały dydaktyczne, wyposażenie, książki, zabawki.

Akta kontroli: uchwała nr XI/79/11 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznego przedszkola prowadzonego na terenie Gminy Przedbórz przez inne niż Gmina Przedbórz osoby prawne i fizyczne, Zarządzenie nr 01/Budżet/2015 Dyrektora Samorządowego przedszkola w Przedborzu z dnia 2 stycznia 2015 roku w sprawie przyjęcia planu finansowego jednostki budżetowej Samorządowego Przedszkola w Przedborzu, Zarządzenie nr 13/Budżet/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku, wniosek o przekazanie dotacji za miesiąc styczeń 2015 roku, wyliczenie miesięcznej dotacji za miesiąc styczeń 2015 roku wraz z poleceniem przelewu dotacji z dnia 29 stycznia 2015 roku, wniosek o przekazanie dotacji za miesiąc luty 2015 roku, wyliczenie miesięcznej dotacji za miesiąc luty 2015 roku wraz z poleceniem przelewu dotacji z dnia 27 lutego 2015 roku, wniosek o przekazanie dotacji za miesiąc marzec 2015 roku, wyliczenie miesięcznej dotacji za miesiąc marzec 2015 roku wraz z poleceniem przelewu dotacji z dnia 25 marca 2015 roku, wniosek o przekazanie dotacji za miesiąc kwiecień 2015 roku, wyliczenie miesięcznej dotacji za miesiąc kwiecień 2015 roku wraz z poleceniem przelewu dotacji z dnia 28 kwietnia 2015 roku, wniosek o przekazanie dotacji za miesiąc maj 2015 roku, wyliczenie miesięcznej dotacji za miesiąc maj 2015 roku wraz z poleceniem przelewu dotacji i wyciągiem bankowym nr 103 z dnia 25 maja 2015 roku, wniosek o przekazanie dotacji za miesiąc czerwiec 2015 roku, wyliczenie miesięcznej dotacji za miesiąc czerwiec 2015 roku wraz z poleceniem przelewu dotacji z dnia 19 czerwca 2015 roku, wniosek o przekazanie dotacji za miesiąc lipiec 2015 roku, wyliczenie miesięcznej dotacji za miesiąc lipiec 2015 roku wraz z poleceniem przelewu dotacji z dnia 20 lipca 2015 roku, wniosek o przekazanie dotacji za miesiąc wrzesień 2015 roku, orzeczenie o niepełnosprawności Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności nr PSPR.II.5213.zp.306.2013 z dnia 17 lutego 2013 roku oraz orzeczenie o niepełnosprawności Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności nr ZO.5213.zp.181.2014 z dnia 29 lipca 2014 roku, wyliczenie miesięcznej dotacji za miesiąc wrzesień 2015 roku wraz z poleceniem przelewu dotacji z dnia 28 września 2015 roku, wniosek o przekazanie dotacji za miesiąc październik 2015

roku, wyliczenie miesięcznej dotacji za miesiąc październik 2015 roku wraz z poleceniem przelewu dotacji z dnia 28 października 2015 roku, wniosek o przekazanie dotacji za miesiąc listopad 2015 roku, wyliczenie miesięcznej dotacji za miesiąc listopad 2015 roku wraz z poleceniem przelewu dotacji z dnia 27 listopada 2015 roku, wniosek o przekazanie dotacji za miesiąc grudzień 2015 roku, wyliczenie miesięcznej dotacji za miesiąc grudzień 2015 roku wraz z poleceniem przelewu dotacji z dnia 17 grudnia 2015 roku od numeru 404 do numeru 498.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 1.010.294,80 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 71.531,88 zł. Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 1.042.918,43 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 76.252,10 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2015 roku
na czas nieokreślony	42
Pełny etat	36
3/4 etatu	2
1/2 etatu	2
2/5 etatu	2
na czas określony	29
w ramach prac interwencyjnych	18
inne	11
Inne formy	
Razem	71

Prowadzenie akt osobowych należało od dnia 1 września 2015 roku w kontrolowanej jednostce do obowiązków Pani Wiesławy Janosik – Sekretarza Miasta Przedborza, na podstawie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1 września 2015 roku, a w okresie wcześniejszym – do Pani Renaty Koski, która do dnia 31 sierpnia 2015 roku pełniła funkcję Sekretarza Miasta Przedborza. Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Miejskiego należało do obowiązków Pani Izabeli Poborskiej – inspektora ds. płac na podstawie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 28 września 2011 roku.

Zarządzeniem nr 18/2003 z dnia 5 marca 2003 roku Burmistrz Miasta Przedborza ustalił Regulamin pracy Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Burmistrza Miasta Przedborza nr 36/2005 z dnia 15 czerwca 2005 roku oraz zarządzeniem nr 91/2015 z dnia 8 października 2015 roku..

Zarządzeniem nr 61/09 z dnia 19 czerwca 2009 roku Burmistrz Miasta Przedborza ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Regulamin ten

został zmieniony zarządzeniem nr 84/09 z dnia 11 sierpnia 2009 roku. W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego, zasady przyznawania oraz warunki i sposób wypłacenia premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, za pracę w porze nocnej, dodatkowego wynagrodzenia prowizyjnego.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu:

- 1) Miłosza Naczyńskiego – Burmistrza Miasta,
- 2) Wiesławy Janosik – Sekretarza Miasta od 1 września 2015 roku na ¼ etatu i Kierownik USC na ¾ etatu; do dnia 1 września 2015 roku – Kierownika USC,
- 3) Renaty Koski – Sekretarza Miasta do dnia 31 sierpnia 2015 roku; później Kierownika Referatu Organizacyjnego,
- 4) Elżbiety Młynarczyk – Skarbnika Miasta,
- 5) Aleksandry Barteckiej – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych,
- 6) Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami,
- 7) Anny Szczypińskiej – podinspektora ds. majątku gminy,
- 8) pracownika gospodarczego – sprzątaczkę.

W okresie objętym kontrolą w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w 2015 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego oraz wyciągi bankowe.

Stwierdzono, że wszyscy pracownicy objęci kontrolą złożyli dyspozycje o przekazywaniu wynagrodzenia na wskazane konto bankowe. Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą przelaną na konta bankowe pracowników.

Ustalono, że listy płac sporządzane były przez Izabelę Poborską – inspektora ds. płac. Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i pod względem formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Stwierdzono, że listy płac zostały poddane kontroli przez głównego księgowego/Skarbnika Miasta. Na listach wskazywano klasyfikację budżetową oraz dekretację (na poleceniach księgowania).

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2015 roku wypłacono ekwiwalent za urlop wypoczynkowy łącznie za 91 dni w łącznej wysokości 7.107,32 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2015 rok wypłacono w prawidłowej wysokości dziesięciu pracownikom z uwagi na rozwiązanie stosunku pracy. Ustalono, że w 2015 roku kontrolowana jednostka nie dokonywała wypłat odpraw z tytułu odejścia na emeryturę lub rentę.

Zestawienie wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2015 roku sporządzone przez Izabelę Poborską – inspektora ds. płac stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W okresie objętym kontrolą sprawy z zakresu przyznawania pomocy z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Przedborzu określał regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem nr 33/2011 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 10 maja 2011 roku ze zmianami. Ustalono, iż regulamin ten obowiązuje w Urzędzie Miejskim w Przedborzu, Miejskiej Bibliotece Publicznej, Muzeum Ludowym oraz Miejskim Domu Kultury. Regulamin zawiera zapisy dotyczące osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń, przeznaczenia środków ZFŚS, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych, zasady udzielania pomocy w zakresie spraw mieszkaniowych oraz zasady tworzenia i gospodarowania funduszem.

Ustalono, iż kontrolowana jednostka, tj. Urząd Miejski w Przedborzu, prowadzi wspólny Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wraz z: Miejską Biblioteką Publiczną, Miejskim Domem Kultury oraz Muzeum Ludowym na podstawie zawartych w dniu 15 lutego 2007 roku porozumień pomiędzy pracodawcami poszczególnych jednostek.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2016 r., poz. 800).

Planowany odpis środków na 2015 rok na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu w miesiącu maju i wrześniu wynosił 27.348,25 zł, który zaewidencjonowano w dziale 750 rozdział 75023 §4440. Zmian w wysokości planu dokonano w dniu 30 listopada 2015 roku zarządzeniem nr 108/2015 Burmistrza Miasta Przedborza zwiększając go o kwotę 1.097,56 zł. Plan po zmianach wyniósł 28.445,81 zł.

W oparciu o dokumenty stwierdzono, że w 2015 roku 100% naliczonego funduszu przeznaczono na świadczenia w ramach działalności socjalnej (pożyczki mieszkaniowe, dofinansowanie do wypoczynku pracowników, pomoc finansową oraz paczki dla dzieci).

Wyliczenia odpisu dokonano w oparciu o art. 5 ust. 1, 2 i 6 oraz art. 5d ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Przyjęta podstawa do naliczenia funduszu dla pracownika to kwota 1.093,93 zł, tj. 37,50% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w II półroczu 2013 roku – 2.917,14 zł, natomiast dla emeryta roczna kwota odpisu wynosiła 182,32 zł (6,25% x 2.917,14 zł).

Wyliczona wysokość odpisu na 2014 rok wynosiła 27.348,25 zł, tj. odpis podstawowy; 1.093,93 zł x 25 etatów.

W trakcie kontroli sprawdzono terminy przekazania w 2015 roku środków wynikających z odpisów na rachunek bankowy funduszu. Środki przekazywano w terminach jak niżej:

- 9 stycznia 2015 roku – 2.000,00 zł (WB nr 5/22),
- 18 marzec 2015 roku – 8.690,00 zł (WB nr 55/48),
- 22 maja 2015 roku – 10.000,00 zł (WB nr 102/7),
- 25 wrzesień 2015 roku – 6.658,25 zł (WB nr 196/11).

łącznie przekazano 27.348,25 zł.

Terminy przekazania środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu określają przepisy art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w myśl których równowartość odpisów oraz zwiększeń, pracodawca winien przekazać na odrębny rachunek bankowy do dnia 30 września tego roku kalendarzowego, którego odpis dotyczy,

z tym, że do dnia 31 maja tego roku powinien przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości dokonanych odpisów. Jak wynika z wyciągów bankowych potwierdzających przekazanie środków na rachunek funduszu, do dnia 31 maja 2015 roku na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazano kwotę 20.690 zł, stanowiącą 75,65% kwoty naliczonego odpisu, a do dnia 30 września 2015 roku 100% planowanej kwoty odpisu.

W dniu 30 listopada 2015 roku, stosownie do przepisów §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Specjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349), kontrolowana jednostka w wyniku przeliczenia planowanego średniorocznego zatrudnienia pracowników skorygowanego w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych ustaliła końcowy odpis na ZFŚS, który wniósł 28.445,81 zł. Dopłaty z tytułu korekty odpisu w wysokości 1.097,56 zł dokonano w dniu 30 listopada 2015 roku (WB nr 244/57). Korekty odpisu dokonano na podstawie pisemnej informacji podinspektora ds. płac – Izabeli Poborskiej z dnia 30 listopada 2015 roku.

Kontrolujące przeprowadziły analizę dokumentacji w zakresie przyznawania pożyczek z przeznaczeniem na modernizację lub remont mieszkania/domu z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, pracownikom Urzędu Miejskiego w Przedborzu w 2015 roku na podstawie umów:

- z dnia 5 stycznia 2015 roku,
- z dnia 9 stycznia 2015 roku,
- z dnia 29 maja 2015 roku,
- z dnia 15 października 2015 roku,
- z dnia 3 listopada 2015 roku.

Analiza unormowań wnikających z regulaminu, w konfrontacji z dokumentami dotyczącymi udzielonych pożyczek mieszkaniowych, wykazała co następuje:

- wnioski składały osoby zainteresowane zaciągnięciem pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS,
- umowy pożyczki zawierały wszystkie wymagane ustalenia, tj. wysokość przyznanej pożyczki, wysokość oprocentowania, okres spłaty oraz wysokość rat,
- umowy podpisywał Burmistrz Miasta Przedborza (lub z jego upoważnienia Sekretarz Miasta), pożyczkobiorca oraz dwóch poręczycieli,
- zgodnie z ewidencją księgową wypłaty pożyczek dokonano odpowiednio w dniach: 5 stycznia, 9 stycznia, 29 maja, 15 października oraz 4 listopada 2015 roku,
- potrącenia rat spłaty pożyczek dokonywano co miesiąc z należnego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracownika, zgodnie z §3 zawartych umów.

Dokonana przez kontrolujące analiza obrotów na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2015 roku nie wykazała przekazywania środków na inne cele niż działalność socjalna.

4.3. Wydatki na umowy zlecenia – wybory 2015

W okresie objętym kontrolą zawierano z pracownikami Urzędu umowy zlecenia na realizację zadań z zakresu organizacji i przeprowadzenia wyborów oraz referendum:

- w dniu 10 maja 2015 roku I tury wyborów na urząd prezydenta,
- w dniu 24 maja 2015 roku II tury wyborów na urząd prezydenta,
- w dniu 6 września 2015 roku referendum ogólnokrajowego,

- w dniu 25 października 2015 roku wyborów do Sejmu i Senatu.

Z pracownikami Urzędu Miejskiego w Przedborzu zawarto umowy zlecenie na:

- sporządzenie spisu wyborców (8 umów na kwotę 4.589,24 zł brutto),
- prowadzenie informatycznej obsługi obwodowych komisji wyborczych (28 umów na kwotę 4.794,79 zł brutto),
- koordynowanie obsługi informatycznej (4 umowy na kwotę 1.482,84 zł brutto).

Zestawienie umów zleceń na wybory z pracownikami Urzędu Miejskiego w Przedborzu w 2015 roku sporządzone przez Izabelę Poborską – inspektora ds. płac w dniu 9 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto umowy zawarte na sporządzenie spisu wyborców.

Kontrolujące ustaliły, iż w obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Przedborzu (wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta Przedborza nr 30/2007 z dnia 28 czerwca 2007 roku wraz z późniejszymi zmianami) do zadań Referatu Spraw Obywatelskich wskazanych w §20 należały m.in. zadania z zakresu wynikającego z ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych – prowadzenie i aktualizacja rejestru wyborców oraz przygotowywanie spisów wyborców przed zarządzonymi wyborami lub referendum (§20 ust. 1 pkt 1 lit. e) oraz wykonywanie czynności związanych z wyborami samorządowymi, parlamentarnymi, prezydenckimi, referendumami i spisami – w zakresie należącym do Gminy (§20 ust. 1 pkt 2). Zgodnie z Regulaminem w Referacie tym znajdują się następujące stanowiska: Kierownik Referatu (1 etat), stanowisko ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych (1 etat) oraz kierowca samochodu ciężarowego (1 $\frac{3}{4}$ etatu). Zgodnie z obowiązującą strukturą organizacyjną Urzędu Miejskiego Referat ten podległy jest bezpośrednio Burmistrzowi Miasta.

Ponadto w zakresach czynności pracowników (obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności) znalazły się następujące zapisy:

- u Pana Jerzego Małeckiego – Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich (zakres czynności z dnia 2 stycznia 2007 roku) współpraca w zakresie przeprowadzania wyborów Prezydenta RP, do Sejmu Senatu RP, Parlamentu Europejskiego, Rady Miejskiej i Burmistrza oraz referendum;

- u Pani Barbary Kałuzińskiej – podinspektora ds. ewidencji ludności (zakres czynności z dnia 2 stycznia 2007 roku) w zakresie ewidencji ludności ujęto m.in. prowadzenie rejestru, sporządzanie i aktualizację kart osobowych stałych mieszkańców oraz skorowidzu osób przebywających czasowo, współpracę z systemem RCI „PESEL” i WBD, a także obowiązek współpracy w zakresie przeprowadzania wyborów Prezydenta RP, do Sejmu i Senatu RP, Parlamentu Europejskiego, Rady Miejskiej i Burmistrza oraz referendum.

Stwierdzono, iż żadnemu z pracowników Referatu Spraw Obywatelskich nie powierzono spraw z zakresu prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców oraz przygotowywania spisów wyborców przez zarządzonymi wyborami lub referendum, wynikających z §20 ust. 1 pkt 1 lit e Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Przedborzu.

Na sporządzenie spisu wyborców zostały zawarte następujące umowy:

1) z (...) ⁴⁴

- umowa zlecenie nr 17/2015 zawarta w dniu 7 kwietnia 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Przedborza zwanym Zleceniodawcą, a (...) ⁴⁵ zwanym Zleceniobiorcą na sporządzenie spisu wyborców do Wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej zarządzonych na 10 maja 2015 roku. Na mocy umowy zleceniobiorca zobowiązał się do sporządzenia kompletnego spisu wyborców, tj. 2500 pozycji do Wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku. Przedmiot umowy miał zostać sporządzony w terminie od 7 do 27 kwietnia 2015 roku. Z tytułu sporządzenia jednej pozycji spisu wyborców „Krajowe Biuro Wyborcze ustaliło 0,25 zł zawierające wszystkie składniki ubezpieczenia obciążające zarówno zleceniodawcę, jak i zleceniobiorcę”. Za wykonanie przedmiotu umowy zleceniodawca zapłaci na rzecz zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 533,74 zł brutto, od której potrącone zostaną wymagane składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczkę na podatek dochodowy. Zleceniodawca odprowadzi także składki ubezpieczeniowe w wysokości 91,26 zł. Zapłata należności z tytułu wykonania niniejszej umowy nastąpi po przedłożeniu przez zleceniobiorcę rachunku w terminie 14 dni od jego otrzymania przez zleceniodawcę. Wynagrodzenie płatne będzie w kasie Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Podstawą do wystawienia rachunku stanowi wykonanie przedmiotu umowy – przekazanie spisu wyborców. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 6 maja 2015 roku rachunek nr 2/2015 za wykonanie na podstawie umowy zlecenia nr 17/2015 spisu wyborców, tj. 2500 pozycji do wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polski zarządzonych na 10 maja 2015 roku na kwotę 533,74 zł brutto. Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców, w tym ustalenie i aktualizację, dokonała Pani Barbara Kowalik – urzędnik wyborczy. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 388,11 zł wypłacono w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 18 maja 2015 roku (RK 70/2015, poz. 4) na podstawie sprawdzonej i zatwierdzonej do zapłaty listy nr 42/UZD/05/2015.

- umowa zlecenie nr 33/2015 zawarta w dniu 14 maja 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Przedborza zwanym Zleceniodawcą, a (...) ⁴⁶ zwanym Zleceniobiorcą na sporządzenie spisu wyborców do II tury Wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej zarządzonych na 24 maja 2015 roku. Na mocy umowy zleceniobiorca zobowiązał się do sporządzenia kompletnego spisu wyborców, tj. 2500 pozycji do II tury Wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 24 maja 2015 roku. Przedmiot umowy miał zostać sporządzony w terminie od 14 do 20 kwietnia 2015 roku. Z tytułu sporządzenia jednej

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.

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.

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.

pozycji spisu wyborców „Krajowe Biuro Wyborcze ustaliło 0,125 zł zawierające wszystkie składniki ubezpieczenia obciążające zarówno zleceniodawcę, jak i zleceniobiorcę”. Za wykonanie przedmiotu umowy zleceniodawca zapłaci na rzecz zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 266,86 zł brutto, od której potrącone zostaną wymagane składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczkę na podatek dochodowy. Zleceniodawca odprowadzi także składki ubezpieczeniowe w wysokości 45,63 zł. Zapłata należności z tytułu wykonania niniejszej umowy nastąpi po przedłożeniu przez zleceniobiorcę rachunku w terminie 14 dni od jego otrzymania przez zleceniodawcę. Wynagrodzenie płatne będzie w kasie Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Podstawą do wystawienia rachunku stanowi wykonanie przedmiotu umowy – przekazanie spisu wyborców. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 22 maja 2015 roku rachunek nr 2/2015 za wykonanie na podstawie umowy zlecenia nr 33/2015 spisu wyborców, tj. 2500 pozycji do II tury wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polski zarządzonych na 24 maja 2015 roku na kwotę 266,86 zł brutto. Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców, w tym ustalenie i aktualizację, dokonała Pani Barbara Kowalik – urzędnik wyborczy. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 194,56 zł wypłacono w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 29 maja 2015 roku (RK 78/2015, poz. 10) na podstawie sprawdzonej i zatwierdzonej do zapłaty listy nr 49/UZD/05/2015.

- umowa zlecenie nr 49/2015 zawarta w dniu 4 sierpnia 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Przedborza zwanym Zleceniodawcą, a (...) ⁴⁷ zwanym Zleceniobiorcą na sporządzenie spisu wyborców do udziału w referendum ogólnokrajowym zarządzonym na 6 września 2015 roku. Na mocy umowy zleceniobiorca zobowiązał się do sporządzenia kompletnego spisu wyborców, tj. 2300 pozycji do Referendum Ogólnokrajowego w dniu 6 września 2015 roku. Przedmiot umowy miał zostać sporządzony w terminie od 10 sierpnia do 2 września 2015 roku. Z tytułu sporządzenia jednej pozycji spisu wyborców „Krajowe Biuro Wyborcze ustaliło 0,25 zł zawierające wszystkie składniki ubezpieczenia obciążające zarówno zleceniodawcę, jak i zleceniobiorcę”. Za wykonanie przedmiotu umowy zleceniodawca zapłaci na rzecz zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 491,04 zł brutto, od której potrącone zostaną wymagane składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczkę na podatek dochodowy. Zleceniodawca odprowadzi także składki ubezpieczeniowe w wysokości 83,96 zł. Zapłata należności z tytułu wykonania niniejszej umowy nastąpi po przedłożeniu przez zleceniobiorcę rachunku w terminie 14 dni od jego otrzymania przez zleceniodawcę. Wynagrodzenie płatne będzie w kasie Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Podstawą do wystawienia rachunku stanowi wykonanie przedmiotu umowy – przekazanie spisu wyborców. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 9 września 2015 roku rachunek nr 3/2015 za wykonanie na podstawie umowy zlecenia nr 49/2015 spisu wyborców, tj. 2300 pozycji do udziału w referendum ogólnokrajowym w dniu 6 września 2015 roku na kwotę 491,04 zł brutto. Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców, w tym ustalenie i aktualizację, dokonała Pani Barbara Kowalik – urzędnik wyborczy. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 357,59 zł wypłacono w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 23 września

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.

2015 roku (RK 137/2015, poz. 3) na podstawie sprawdzonej i zatwierdzonej do zapłaty listy nr 101/UZD/09/2015.

- umowa zlecenie nr 65/2015 zawarta w dniu 1 października 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Przedborza zwanym Zleceniodawcą, a (...) ⁴⁸ zwanym Zleceniobiorcą na sporządzenie spisu wyborców do udziału w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na 25 października 2015 roku. Na mocy umowy zleceniobiorca zobowiązał się do sporządzenia kompletnego spisu wyborców, tj. 2300 pozycji do udziału w wyborach do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku. Przedmiot umowy miał zostać sporządzony w terminie od 1 do 4 października 2015 roku. Z tytułu sporządzenia jednej pozycji spisu wyborców „Krajowe Biuro Wyborcze ustaliło 0,25 zł zawierające wszystkie składniki ubezpieczenia obciążające zarówno zleceniodawcę, jak i zleceniobiorcę”. Za wykonanie przedmiotu umowy zleceniodawca zapłaci na rzecz zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 491,03 zł brutto, od której potrącone zostaną wymagane składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczkę na podatek dochodowy. Zleceniodawca odprowadzi także składki ubezpieczeniowe w wysokości 83,97 zł. Zapłata należności z tytułu wykonania niniejszej umowy nastąpi po przedłożeniu przez zleceniobiorcę rachunku w terminie 14 dni od jego otrzymania przez zleceniodawcę. Wynagrodzenie płatne będzie w kasie Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Podstawą do wystawienia rachunku stanowi wykonanie przedmiotu umowy – przekazanie spisu wyborców. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu – brak wskazania dnia - października 2015 roku rachunek nr 4/2015 za wykonanie na podstawie umowy zlecenia nr 65/2015 spisu wyborców, tj. 2300 pozycji do wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polski na kwotę 491,03 zł brutto. Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców, w tym ustalenie i aktualizację, dokonała Pani Barbara Kowalik – urzędnik wyborczy. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 357,57 zł wypłacono w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 29 października 2015 roku (RK 156/2015, poz. 10) na podstawie sprawdzonej i zatwierdzonej do zapłaty listy nr 117/UZD/10/2015.

2) z (...) ⁴⁹

- umowa zlecenie nr 18/2015 zawarta w dniu 7 kwietnia 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Przedborza zwanym Zleceniodawcą, a (...) ⁵⁰ zwaną Zleceniobiorcą na sporządzenie spisu wyborców do Wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej zarządzonych na 10 maja 2015

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.

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.

roku. Na mocy umowy zleceniobiorca zobowiązał się do sporządzenia kompletnego spisu wyborców, tj. 3605 pozycji do Wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 roku. Przedmiot umowy miał zostać sporządzony w terminie od 7 do 27 kwietnia 2015 roku. Z tytułu sporządzenia jednej pozycji spisu wyborców „Krajowe Biuro Wyborcze ustaliło 0,25 zł zawierające wszystkie składniki ubezpieczenia obciążające zarówno zleceniodawcę, jak i zleceniobiorcę”. Za wykonanie przedmiotu umowy zleceniodawca zapłaci na rzecz zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 769,64 zł brutto, od której potrącone zostaną wymagane składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczkę na podatek dochodowy. Zleceniodawca odprowadzi także składki ubezpieczeniowe w wysokości 131,61 zł. Zapłata należności z tytułu wykonania niniejszej umowy nastąpi po przedłożeniu przez zleceniobiorcę rachunku w terminie 14 dni od jego otrzymania przez zleceniodawcę. Wynagrodzenie płatne będzie w kasie Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Podstawą do wystawienia rachunku stanowi wykonanie przedmiotu umowy – przekazanie spisu wyborców. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 6 maja 2015 roku rachunek nr 1/2015 za wykonanie na podstawie umowy zlecenia nr 18/2015 spisu wyborców, tj. 3605 pozycji do wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polski zarządzonych na 10 maja 2015 roku na kwotę 769,64 zł brutto. Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców, w tym ustalenie i aktualizację, dokonała Pani Barbara Kowalik – urzędnik wyborczy. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 560,35 zł wypłacono w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 18 maja 2015 roku (RK 70/2015, poz. 4) na podstawie sprawdzonej i zatwierdzonej do zapłaty listy nr 42/UZD/05/2015.

- umowa zlecenie nr 34/2015 zawarta w dniu 14 maja 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Przedborza zwanym Zleceniodawcą, a (...) ⁵¹ zwaną Zleceniobiorcą na sporządzenie spisu wyborców do II tury Wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej zarządzonych na 24 maja 2015 roku. Na mocy umowy zleceniobiorca zobowiązał się do sporządzenia kompletnego spisu wyborców, tj. 3772 pozycji do II tury Wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 24 maja 2015 roku. Przedmiot umowy miał zostać sporządzony w terminie od 14 do 20 maja 2015 roku. Z tytułu sporządzenia jednej pozycji spisu wyborców Krajowe Biuro Wyborcze ustaliło 0,125 zł zawierające wszystkie składniki ubezpieczenia obciążające zarówno zleceniodawcę, jak i zleceniobiorcę. Za wykonanie przedmiotu umowy zleceniodawca zapłaci na rzecz zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 402,64 zł brutto, od której potrącone zostaną wymagane składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczkę na podatek dochodowy. Zleceniodawca odprowadzi także składki ubezpieczeniowe w wysokości 68,85 zł. Zapłata należności z tytułu wykonania niniejszej umowy nastąpi po przedłożeniu przez zleceniobiorcę rachunku w terminie 14 dni od jego otrzymania przez zleceniodawcę. Wynagrodzenie płatne będzie w kasie Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Podstawą do wystawienia rachunku stanowi wykonanie przedmiotu umowy – przekazanie spisu wyborców. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 22 maja 2015 roku rachunek nr 2/2015 za wykonanie na podstawie umowy zlecenia nr 34/2015 spisu wyborców, tj. 3722 pozycji

⁵¹ 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.

do II tury wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polski zarządzonych na 24 maja 2015 roku na kwotę 402,64 zł brutto. Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców, w tym ustalenie i aktualizację, dokonała Pani Barbara Kowalik – urzędnik wyborczy. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 293,18 zł wypłacono w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 29 maja 2015 roku (RK 78/2015, poz. 10) na podstawie sprawdzonej i zatwierdzonej do zapłaty listy nr 49/UZD/05/2015.

- umowa zlecenie nr 50/2015 zawarta w dniu 4 sierpnia 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Przedborza zwanym Zleceniodawcą, a (...) ⁵² zwaną Zleceniobiorcą na sporządzenie spisu wyborców do udziału w referendum ogólnokrajowym zarządzonym na 6 września 2015 roku. Na mocy umowy zleceniobiorca zobowiązał się do sporządzenia kompletnego spisu wyborców, tj. 3850 pozycji do Referendum Ogólnokrajowego w dniu 6 września 2015 roku. Przedmiot umowy miał zostać sporządzony w terminie od 10 sierpnia do 2 września 2015 roku. Z tytułu sporządzenia jednej pozycji spisu wyborców „Krajowe Biuro Wyborcze ustaliło 0,25 zł zawierające wszystkie składniki ubezpieczenia obciążające zarówno zleceniodawcę, jak i zleceniobiorcę”. Za wykonanie przedmiotu umowy zleceniodawca zapłaci na rzecz zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 821,95 zł brutto, od której potrącone zostaną wymagane składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczkę na podatek dochodowy. Zleceniodawca odprowadzi także składki ubezpieczeniowe w wysokości 140,55 zł. Zapłata należności z tytułu wykonania niniejszej umowy nastąpi po przedłożeniu przez zleceniobiorcę rachunku w terminie 14 dni od jego otrzymania przez zleceniodawcę. Wynagrodzenie płatne będzie w kasie Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Podstawą do wystawienia rachunku stanowi wykonanie przedmiotu umowy – przekazanie spisu wyborców. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 9 września 2015 roku rachunek nr 3/2015 za wykonanie na podstawie umowy zlecenia nr 50/2015 spisu wyborców, tj. 3850 pozycji do udziału w referendum ogólnokrajowym w dniu 6 września 2015 roku na kwotę 821,95 zł brutto. Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców, w tym ustalenie i aktualizację, dokonała Pani Barbara Kowalik – urzędnik wyborczy. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotę 598,43 zł wypłacono w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 23 września 2015 roku (RK 137/2015, poz. 3) na podstawie sprawdzonej i zatwierdzonej do zapłaty listy nr 101/UZD/09/2015.

- umowa zlecenie nr 66/2015 zawarta w dniu 1 października 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu pomiędzy Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Przedborza zwanym Zleceniodawcą, a (...) ⁵³ zwaną Zleceniobiorcą na sporządzenie spisu wyborców do udziału w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na 25 października 2015 roku. Na mocy umowy zleceniobiorca zobowiązał się do sporządzenia kompletnego spisu wyborców, tj. 3805 pozycji do udziału w wyborach do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych

⁵² 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.

⁵³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

na dzień 25 października 2015 roku. Przedmiot umowy miał zostać sporządzony w terminie od 1 do 4 października 2015 roku. Z tytułu sporządzenia jednej pozycji spisu wyborców „Krajowe Biuro Wyborcze ustaliło 0,25 zł zawierające wszystkie składniki ubezpieczenia obciążające zarówno zleceniodawcę, jak i zleceniobiorcę”. Za wykonanie przedmiotu umowy zleceniodawca zapłaci na rzecz zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 812,34 zł brutto, od której potrącone zostaną wymagane składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczkę na podatek dochodowy. Zleceniodawca odprowadzi także składki ubezpieczeniowe w wysokości 138,91 zł. Zapłata należności z tytułu wykonania niniejszej umowy nastąpi po przedłożeniu przez zleceniobiorcę rachunku w terminie 14 dni od jego otrzymania przez zleceniodawcę. Wynagrodzenie płatne będzie w kasie Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Podstawą do wystawienia rachunku stanowi wykonanie przedmiotu umowy – przekazanie spisu wyborców. Umowa została podpisana przez obie strony.

Do powyższej umowy został wystawiony w dniu 19 października 2015 roku rachunek nr 4/2015 za wykonanie na podstawie umowy zlecenia nr 66/2015 spisu wyborców, tj. 3805 pozycji do wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polski na kwotę 812,34 zł brutto. Potwierdzenia sporządzenia spisu wyborców, w tym ustalenie i aktualizację, dokonała Pani Barbara Kowalik – urzędnik wyborczy. Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, a także poddany kontroli przez Skarbnika. Kwotą 590,88 zł wypłacono w kasie Urzędu Miejskiego w dniu 29 października 2015 roku (RK 156/2015, poz. 10) na podstawie sprawdzonej i zatwierdzonej do zapłaty listy nr 117/UZD/10/2015.

W 2015 roku Urząd Miejski w Przedborzu otrzymał i rozliczył dotacje na;

1) zadania związane z organizacją przygotowań i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP w łącznej kwocie 29.481 zł:

- pismem znak DPT.980-3/15 z dnia 12 marca 2015 roku Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego przekazał dotację w wysokości 14.174 zł w rozdziale 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej. Przekazana kwota nie uwzględniała środków na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych.

- pismem znak DPT.980-5/15 z dnia 17 marca 2015 roku przekazano przyjęte wskaźniki kalkulacyjne do ustalenia kwoty dotacji na realizację zadań zleconych w I i II turze głosowania. Wyszczególniono m.in. ustalenie, sporządzenie i aktualizację spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców, zaświadczenia o prawie do głosowania) – 0,25 zł za pozycję w I turze głosowania i 0,125 zł za pozycję w II turze głosowania.

- pismem znak DPT.980-8/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku zwiększono przyznaną dotację o kwotę 7.620 zł, tj. do kwoty 21.794 zł o środki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych dla przeprowadzenia głosowania w dniu 10 maja 2015 roku.

- pismem znak DPT.980-15/15 z dnia 19 maja 2015 roku zwiększono przyznaną dotację o kwotę 7.620 zł, tj. do kwoty 29.414 zł o środki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych dla przeprowadzenia głosowania w dniu 24 maja 2015 roku.

- pismem znak DPT.320-16/15 z dnia 25 maja 2015 roku zwiększono przyznaną dotację o kwotę 315 zł, tj. do kwoty 29.729 zł o środki z przeznaczeniem na obsługę informatyczną dla operatorów obwodowych komisji wyborczych w wyborach zarządzonych

na dzień 10 maja 2015 roku oraz przesłano uaktualniony preliminarz wykorzystania dotacji celowej.

- pismem znak DPT.980-9/15 z dnia 15 lipca 2015 roku zmniejszono przyznaną dotację o kwotę 248 zł, tj. do kwoty 29.481 zł.

- preliminarz wykorzystania dotacji dla przeprowadzenia głosowania w dniu 10 maja 2015 roku: plan – 17.069,00 zł, wykonanie 17.000,81 zł, z tego sporządzenie spisów wyborczych: plan 1.519,00 zł, wykonanie 1.526,25 zł (§4170, §4110 i §4120 – w paragrafach tych ujęto także wydatki na obsługę informatyczną).

2) zadania związane z organizacją i przeprowadzeniem referendum ogólnokrajowego

- pismem znak DPT.850-4/15 z 16 lipca 2015 roku Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego przekazał dotację w wysokości 7.834 w rozdziale 75110 – Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne oraz przekazano przyjęte wskaźniki kalkulacyjne do ustalenia do ustalenia kwoty dotacji na realizację zadań zleconych w zakresie przygotowania i przeprowadzenia referendum. Przekazana kwota zawiera środki przeznaczone na realizację zadań zleconych – działalność koordynatora do spraw informatyki w gminie w kwocie 590 zł, która to kwota nie może być przeznaczona na inny cel; przyznana kwota nie obejmuje środków na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji. W piśmie wyszczególniono m.in. ustalenie, sporządzenie i aktualizację spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców, zaświadczenia o prawie do głosowania) – 0,25 zł.

- pismem znak DPT.850/5/15 z dnia 28 sierpnia 2015 roku zwiększono przyznaną dotację o kwotę 6.580 zł, tj. do kwoty 14.414 zł o środki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych dla przeprowadzenia referendum w dniu 6 września 2015 roku.

- preliminarz wykorzystania dotacji dla przeprowadzenia głosowania w dniu 6 września 2015 roku: plan – 14.414,00 zł, wykonanie 14.151,39 zł, z tego sporządzenie spisów wyborczych: plan 1.519,00 zł, wykonanie 1.537,50 zł (§4170 i §4110 – w paragrafach tych ujęto także wydatki na obsługę informatyczną).

3) zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej

- pismem znak DPT.320-35/15 z 11 września 2015 roku Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego przekazał dotację w wysokości 9.744 w rozdziale 75108 – Wybory do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej oraz przekazano przyjęte wskaźniki kalkulacyjne do ustalenia do ustalenia kwoty dotacji na realizację zadań zleconych w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów. Przekazana kwota nie obejmuje środków na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji. W piśmie wyszczególniono m.in. ustalenie, sporządzenie i aktualizację spisów wyborców (w tym opracowanie dodatkowych informacji dotyczących rejestru wyborców, zaświadczenia o prawie do głosowania) – 0,25 zł.

- pismem znak DPT.320-38/15 z dnia 16 września 2015 roku zwiększono przyznaną dotację o kwotę 9.060 zł, tj. do kwoty 18.804 zł o środki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych dla przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu RP zarządzonych na dzień 25 października 2015 roku.

- preliminarz wykorzystania dotacji dla przeprowadzenia głosowania w dniu 25 października 2015 roku: plan – 18.804,00 zł, wykonanie 18.238,46 zł, z tego

sporządzenie spisów wyborczych: plan 1.514,00 zł, wykonanie 1.526,25 zł (§4170 i §4110 – w paragrafach tych ujęto także wydatki na obsługę informatyczną).

Kontrolującym przedstawiono także skargę wniesioną w dniu 9 marca 2016 roku do Burmistrza Miasta Przedborza złożoną przez Pawła Ziębę w związku z zawieraniem umów zleceń z pracownikami Referatu Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Przedborzu (...) ⁵⁴ na sporządzanie spisów wyborców na okoliczność wyborów prezydenckich i parlamentarnych oraz referendum w roku 2015. We wniesionej skardze wskazane zostało 8 umów zlecenia wraz z wartością umowy (nr: 17/2015 z 7.04.2015, 18/2015 z 7.04.2015, 32/2015 z 14.05.2015, 33/2015 z 14.05.2015, 49/2015 z 4.08.2015, 50/2015 z 4.08.2015, 65/2015 z 1.10.2015 i 66/2015 z 1.10.2015) zawartych z (...) ⁵⁵, którzy są pracownikami samorządowymi zatrudnionymi w Referacie Spraw Obywatelskich. We wniesionej skardze wskazano, że do czynności służbowych powyższych pracowników, do których obowiązuje ich regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Przedborzu należy sporządzanie spisu wyborców, a mianowicie cyt. „*prowadzenie i aktualizacja REJESTRU WYBORCÓW oraz przygotowanie SPISÓW WYBORCÓW przed zarządzonymi wyborami lub referendum*”. W złożonej skardze wskazano, że odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Przedborza, gdyż zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym ustawy mogą nakładać na Gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzania wyborów powszechnych oraz referendum. Zadaniemi zleconymi są natomiast zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy (np. art. 18 §11, art. 26 §10, art. 156 §1, art. 181), a jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że burmistrz wykonuje m.in. zadania gminy określone przepisami prawa, a tym samym za nieprawidłową realizację ponosi burmistrz, który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu miejskiego (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Ponadto w skardze wskazano, że powyższa nieprawidłowość naruszała także art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych. Dokonanie podwójnego wynagrodzenia za te same czynności, określone umową o pracę oraz umową zlecenia narusza art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 80 ustawy Kodeks pracy.

W dniu 30 marca 2016 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XX/136/16 w sprawie rozpatrzenia skargi na Burmistrza Miasta Przedborza, w której uznała skargę za bezzasadną. Z treści uzasadnienia do uchwały wynika m.in. cyt. „(...) *W Regulaminie Organizacyjnym dla poszczególnych komórek organizacyjnych został podpisany zakres działań, którymi w przypadku zaistnienia konieczności i załatwienia danej sprawy musi zająć się dana komórka organizacyjna. Tym samym zapis dotyczący prowadzenia i aktualizacji spisu wyborców, miał na celu wskazanie komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za jego realizację. W tym miejscu należy podkreślić, iż to Referat Organizacyjny zajmował się przygotowaniem umów z osobami aktualizującymi spis*

⁵⁴ 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.

⁵⁵ 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.

wyborców, ale to nie pracownicy Referatu Organizacyjnego wykonywali te czynności. Należy także odróżnić realizację zadań własnych gminy od realizacji zadań zleconych, jakim jest sporządzanie i aktualizacja spisów wyborców na potrzeby poszczególnych wyborów i referendum. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendum. Jednocześnie w ust. 3 art. 8 powołanej wyżej ustawy wskazano, iż gmina otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do wykonywania zadań, o których mowa w ust. 1, 2 i 2a. Powyższe przepisy mają również zastosowanie do przygotowania i aktualizacji spisu wyborców, które to zadania są zadaniami zleconymi. Na powyższe cele przekazywane są gminie środki finansowe z Krajowego Biura Wyborczego, w tym również na wynagrodzenia osób dokonujących i aktualizujących spis wyborców. Dla przykładu należy wskazać, iż na realizację spisu wyborców do wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Krajowe Biuro Wyborcze ustaliło wynagrodzenie za sporządzenie jednej pozycji spisu wyborców w wysokości 0,25 zł, która to kwota zawierała wszystkie składniki ubezpieczeniowe oraz zaliczkę na podatek dochodowy. Ta kwota wskazana przez Krajowe Biuro Wyborcze również została przeniesiona do umów zawartych z osobami wykonującymi te spisy w kwestionowanych umowach. Ponadto to Gmina jako osoba prawna otrzymuje środki na realizację przedmiotowych zadań w zakresie spisu z wyborców, a nie Urząd Miejski w Przedborzu jako pracodawca. Tym samym umowy cywilnoprawne zawierane były przez Gminę Przedbórz, co pozwoliło na dalsze rozliczenie dotacji. Żadna umowa nie była zawierana przez pracodawcę – Urząd Miejski w Przedborzu ze swoim pracownikiem, tym samym nie mieliśmy do czynienia z zawieraniem kolejnej umowy z zakresu prawa pracy. Podkreślenia wymaga również, iż w pismach Krajowego Biura Wyborczego wskazane było, iż umowy mogą zostać zawarte z pracownikami własnej jednostki, co było tym bardziej uzasadnione, iż osoby te posiadają aktualne upoważnienia do wglądu w rejestry zawierające dane osobowe mieszkańców gminy. W niniejszej sprawie istotnym jest również fakt, iż pracownicy Urzędu Miejskiego wykonujący na rzecz Gminy Przedbórz czynności w zakresie spisu wyborców, wykonywali te czynności poza godzinami swojej pracy. Prowadzenie spisu wyborców na potrzeby wyborów i referendum nie należy do ich zakresu obowiązków, z uwagi na charakter i odrębne finansowanie tych zadań. Pracownicy ci nie są również pracownikami Referatu Organizacyjnego, są natomiast pracownikami Referatu ds. Obywatelskich. (...) W związku z realizacją tych zadań w ramach umów cywilnoprawnych nie możliwe było rozliczenie tych czynności w ramach godzin nadliczbowych, czy dodatku specjalnego, jak to sugeruje Skarżący. Ponadto zasady wykonywania przedmiotowych zadań od wielu lat są niezmiennie nie tylko na terenie Gminy Przedbórz, ale również na terenie całego kraju, jak również od wielu lat w taki sposób wydatkowane kwoty stanowią podstawę do rozliczenia przyznanej dotacji. (...)"

W związku z wątpliwościami dotyczącymi prawidłowości zawarcia umów zlecenia z własnymi pracownikami – (...) ⁵⁶ – a w szczególności miejsca i sposobu wykonywania zleconych zadań zwrócono się do Burmistrza Miasta Przedborza o wyjaśnienie. Ze złożonego przez Burmistrza Miasta i Sekretarza Miasta wyjaśnienia wynika, iż cyt. „Informuję, że w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Przedborzu do każdego z Referatów zostały przypisane określone zadania, którymi w przypadku zaistnienia konieczności załatwienia sprawy musi się zająć dana komórka organizacyjna.

⁵⁶ 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.

Tym samym zapis dotyczący prowadzenia i aktualizacji spisu wyborców miał na celu wskazanie komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za jego realizację. Należy wskazać, iż odróżnienia wymagają zapisy zawarte w Regulaminie Organizacyjnym od zakresu czynności poszczególnych pracowników. Należy także odróżnić realizację zadań własnych gminy od realizacji zadań zleconych, jakim jest sporządzanie i aktualizacja spisów wyborców na potrzeby poszczególnych wyborców i referendum. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendum. Jednocześnie w ust. 3 art. 8 powołanej wyżej ustawy wskazano, iż gmina otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do wykonania zadań, o których mowa w ust. 1, 2 i 2a. Powyższe przepisy mają również zastosowanie do przygotowania i aktualizacji spisu wyborców, które to zadania są zadaniami zleconymi. Na powyższe cele przekazywane są gminie środki finansowe z Krajowego Biura Wyborczego, w tym również na wynagrodzenia osób dokonujących i aktualizujących spis wyborców. Dla przykładu należy wskazać, iż na realizację spisu wyborców do wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Krajowe Biuro Wyborcze ustaliło wynagrodzenie za sporządzenie jednej pozycji spisu wyborców w wysokości 0,25 zł, która to kwota zawierała wszystkie składniki ubezpieczeniowe oraz zaliczkę na podatek dochodowy. Ta kwota wskazana przez Krajowe Biuro Wyborcze również została przeniesiona do umów zawartych z osobami wykonującymi te spisy. Ponadto to Gmina jako osoba prawna otrzymuje środki na realizację przedmiotową zadań w zakresie spisu wyborców, a nie Urząd Miejski w Przedborzu jako pracodawca. Tym samym umowy cywilnoprawne zawierane były przez Gminę Przedbórz, co pozwoliło na dalsze rozliczenie dotacji. Żadna umowa nie była zawierana przez pracodawcę – Urząd Miejski w Przedborzu ze swoim pracownikiem, tym samym nie mieliśmy do czynienia z zawieraniem kolejnej umowy z zakresu prawa pracy. Podkreślenia wymaga również, iż w pismach Krajowego Biura Wyborczego wskazane było, iż umowy te mogą zostać zawarte z pracownikami własnej jednostki, co było tym bardziej zasadne, iż osoby te posiadają aktualne upoważnienia do wglądu w rejestry zawierające dane osobowe mieszkańców gminy. W niniejszej sprawie istotnym jest również fakt, iż pracownicy Urzędu Miejskiego wykonujący na rzecz Gminy Przedbórz czynności w zakresie spisu wyborców, wykonywali te czynności poza godzinami swojej pracy (w godzinach popołudniowych, lub w soboty). Sporządzenie spisu wyborców na potrzeby wyborów i referendum nie należy do ich zakresu obowiązków z uwagi na charakter i odrębne finansowanie tych zadań. Przedstawiony powyżej stan faktyczny potwierdza, iż realizacja przedmiotowych zadań zleconych prawidłowo odbyła się w oparciu o umowy cywilnoprawne nie przez pracodawcę, a przez Gminę Przedbórz. W związku z realizacją tych zadań w ramach umów cywilnoprawnych nie możliwe było rozliczenie tych czynności w ramach godzin nadliczbowych, czy dodatku specjalnego. Ponadto zasady wykonywania przedmiotowych zadań od wielu lat pozostają niezmiennie nie tylko na terenie Gminy Przedbórz, ale również na terenie całego kraju, jak również od wielu lat w taki sposób wydatkowane kwoty stanowią podstawę do rozliczenia przyznanej dotacji."

Wyjaśnienie w sprawie zawierania umów zleceń z pracownikami Referatu Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Przedborzu na sporządzanie spisów wyborców na okoliczność wyborów prezydenckich i parlamentarnych oraz referendum w roku 2015 złożone przez Burmistrza Miasta – Miłosza Naczyńskiego i Sekretarza Miasta – Wiesławę Janosik stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

W odniesieniu do złożonego wyjaśnienia zauważyć należy, iż zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz

referendów. Zadaniami zleconymi są zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy (Dz. U. nr 21 poz. 112 ze zm.) np. art. 18 §11 (rejestr wyborców prowadzi gmina jako zadanie zlecone), art. 26 §10 (spis wyborców jest sporządzany i aktualizowany przez gminę, jako zadania zlecone, na podstawie rejestru wyborców), art. 156 §1 (obsługę i techniko-materialne warunki pracy obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych, w tym możliwość wykorzystania techniki elektronicznej, oraz wykonanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na obszarze gminy zapewnia odpowiednio wójt/burmistrz, a zadania wykonywane w tym zakresie są zadaniami zleconymi jednostek samorządu terytorialnego) i art. 181 (obsługę administracyjną właściwej terytorialnej komisji wyborczej oraz wykonywanie zadań wyborczych odpowiednio na obszarze gminy zapewnia wójt, jako zadanie zlecone; zasady współdziałania urzędnika wyborczego z Krajowym Biurem Wyborczym określa porozumienie zawarte odpowiednio pomiędzy wójtem/burmistrzem a Szefem Krajowego Biura Wyborczego lub upoważnioną przez niego osobą). Jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że wójt (burmistrz, prezydent miasta) wykonuje między innymi zadania gminy określone przepisami prawa. Tym samym za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi Burmistrz, który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Oznacza to także, że przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu odpowiedzialne za realizację określonych zadań, co z kolei powinno mieć dalsze odzwierciedlenie w obowiązkach służbowych ustalonych dla pracowników. Czynności związane z zapewnieniem obsługi administracyjnej, technicznej oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników urzędu w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej. Obowiązki uwzględnione w regulaminie organizacyjnym, które powinny zostać przeniesione do zakresów czynności pracowników, nie mogą być zlecane na podstawie umów o charakterze cywilnoprawnych. Wypłata zwiększonego wynagrodzenia dla pracownika może być natomiast związana np. z koniecznością zapłaty za pracę w godzinach nadliczbowych. Jednocześnie, zgodnie z art. 22 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tj. z 2014 roku, poz. 1502 ze zm.), nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy określonych w §1 tego artykułu, a więc wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę. Zgodnie natomiast z ustalonym stanem faktycznym w umowach zlecenia powierzano pracownikom samorządowym wykonywanie pracy określonego rodzaju (sporządzenie spisu wyborców) pod kierownictwem przełożonego (Burmistrza, jako osoby odpowiedzialnej za prawidłową realizację tych działań) oraz w miejscu (w Urzędzie Miejskim) i czasie (poza godzinami pracy) wyznaczonymi przez pracodawcę, w sytuacji gdy wyżej wymienione zadania były wskazane w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Przedborzu jako zadania realizowane przez Referat Spraw Obywatelskich. Należy tutaj także zauważyć, że sporządzenie spisu wyborców dokonuje się na podstawie stałego rejestru wyborczego, prowadzonego w oparciu o ewidencję ludności i powinno zostać dokonane przez pracowników Referatu Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Przedborzu, gdyż tylko te osoby posiadają upoważnienia do wglądu w rejestry zawierające dane osobowe mieszkańców gminy. Tak więc należy uznać za nieprawidłowe powierzanie pracownikom samorządowym wykonywania czynności związanych z realizacją przez gminę zadań zleconych na podstawie umów cywilnoprawnych (umów zlecenia) realizowanych w warunkach charakterystycznych dla stosunku pracy. Ponadto stosownie do art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tj. z 2014 roku, poz. 1202 ze zm.), jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, przy czym zgodnie z art. 36 ust. 5 ww. ustawy, pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków

służbowych może zostać przyznany dodatek specjalny. Ponadto w myśl art. 42 ust. 2 ww. ustawy, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w porze nocnej oraz w niedziele i święta. Podobne zdanie wyraził Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 30 czerwca 2000 roku (II UKN 523/99), który stwierdził cyt. „Zatrudnienie pracowników poza normalnym czasem pracy na podstawie umów cywilnoprawnych przy pracach tego samego rodzaju, co objęte stosunkiem pracy, stanowi obejście przepisów o czasie pracy w godzinach nadliczbowych oraz przepisów dotyczących składek na ubezpieczenie społeczne”. W związku z powyższym, biorąc pod uwagę, iż wymienione zadania są czynnościami urzędniczymi, powierzenie ich wykonywania pracownikowi samorządowemu może mieć miejsce wyłącznie w ramach stosunku pracy.

Akta kontroli: Kserokopia: zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2007 roku dla Pana Jerzego Małeckiego – Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich, zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2007 roku dla Pani Barbary Kałuzińskiej – podinspektora ds. ewidencji ludności, umowy zlecenia nr 17/2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku zawartej z (...) ⁵⁷, rachunku nr 2/2015 z dnia 6 maja 2015 roku, umowy nr 33/2015 z dnia 14 maja 2015 roku zawartej z (...) ⁵⁸, rachunku nr 2/2015 z dnia 22 maja 2015 roku, umowy zlecenie nr 49/2015 z dnia 4 sierpnia 2015 roku zawartej z (...) ⁵⁹, rachunku nr 3/2015 z dnia 9 września 2015 roku, umowy zlecenia nr 65/2015 z dnia 1 października 2015 roku zawartej z (...) ⁶⁰, rachunku nr 4/2015, umowy zlecenia nr 18/2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku zawartej z (...) ⁶¹, rachunku nr 1/2015 z dnia 6 maja 2015 roku, umowy zlecenia nr 34/2015 z dnia 14 maja 2015 roku zawartej z (...) ⁶², rachunku nr 2/2015 z dnia 22 maja 2015 roku, umowy zlecenia nr 50/2015 z dnia 4 sierpnia 2015 roku zawartej z (...) ⁶³, rachunku nr 3/2015 z

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ 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.

⁶⁰ 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.

⁶¹ 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.

⁶² 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.

⁶³ 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.

dnia 9 września 2015 roku, umowy zlecenia nr 66/2015 z dnia 1 października 2015 roku zawartej z (...) ⁶⁴, rachunku nr 4/2015 z dnia 19 października 2015 roku, raportu kasowego nr 70/2015 z dnia 18 maja 2015 roku wraz z listą wypłat nr 42/UZD/05/2015, raportu kasowego nr 78/2015 z dnia 29 maja 2015 roku wraz z listą wypłat nr 49/UZD/05/2015, raportu kasowego nr 137/2015 z dnia 23 września 2015 roku wraz z listą wypłat nr 101/UZD/09/2015 oraz raportu kasowego nr 156/2015 z dnia 29 października 2015 roku wraz z listą wypłat nr 117/UZD/10/2015 strony od numeru 499 do numeru 554.

4.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2015 rok

W okresie objętym kontrolą pracownicy Urzędu Miejskiego w Przedborzu odbywali podróże służbowe środkami komunikacji publicznej, samochodami służbowymi Urzędu Miejskiego oraz samochodami osobowymi niebędącymi własnością pracodawcy. Podróże służbowe publicznymi środkami lokomocji, samochodami służbowymi Urzędu Miejskiego oraz prywatnymi samochodami odbywały się na podstawie polecenia wyjazdu służbowego. Ewidencję wydanych poleceń wyjazdu służbowego, w formie rejestru prowadzi Pani Magdalena Kałuzińska – referent ds. obsługi kancelaryjnej w Referacie Organizacyjnym.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 i 2015 rok ustalono, że kontrolowana jednostka ponosiła następujące wydatki na krajowe podróże służbowe sklasyfikowane w rozdziale 75023 §4410:

- na dzień 31 grudnia 2014 roku – 11.758,13 zł,
- na dzień 31 grudnia 2015 roku – 15.391,58 zł.

Polecenia wyjazdów służbowych

Zgodnie z rejestrem wydanych poleceń wyjazdów służbowych w 2015 roku wydano łącznie 177 poleceń. Zasady zlecenia i rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego określał rozdział IV pkt 4.6.1 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Przedborzu stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Przedborza nr 16/09 z dnia 17 lutego 2009 roku. Zgodnie z postanowieniami instrukcji Burmistrz, Sekretarz lub osoba upoważniona wydając polecenie wyjazdu służbowego, określa pracownikowi czas trwania podróży służbowej oraz środek lokomocji. Polecenie wyjazdu służbowego wystawia pracownik odpowiedzialny za prowadzenie ewidencji wydanych delegacji i oznacza kolejnym numerem tej ewidencji. Rachunek kosztów podróży po sprawdzeniu wykonania polecenia służbowego przez osobę delegującą podlega sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Przedłożenie rachunku z kosztów podróży powinno nastąpić w terminie 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej. W przypadku środka lokomocji PKS, PKP do rozliczenia należy dołączyć bilety. Na używanie własnych środków transportu dla celów służbowych powinny zostać zawarte stosowne umowy (pracodawca-pracownik). Jeżeli delegacja wystawiona jest na samochód własny na określony czas (kilka dni-jazda po terenie), wówczas należy dołączyć kartę przebiegu

⁶⁴ 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.

pojazdu wraz z potwierdzeniem osoby upoważnionej do wykonania polecenia służbowego wyjazdu. Środki finansowe z tytułu rozliczonych delegacji wypłacane są w kasie jednostki

Zwrotu kosztów za odbytą podróż służbową, dokonywano w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167), a właściwa stawka za przejazd wskazywana była w umowie zawieranej przez pracodawcę z pracownikiem.

Sprawdzono prawidłowość wystawionych i rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu wybranych do kontroli, które zaewidencjonowano w 2015 roku w rejestrze delegacji i ujęto w poniższej tabeli:

Nr delegacji	Data wystawienia	Data podróży	Data rozliczenia; kwota	Data wypłaty	Uwagi
1/2015	09.01.2015	09.01.2015	02.02.2015 292,53	02.02.2015 RK 12/2015	Przekroczono termin 7 dni na złożenie rozliczenia
2/2015	14.01.2015	14.01.2015	02.02.2015 60,18	02.02.2015 RK 12/2015	Przekroczono termin 7 dni na złożenie rozliczenia
4/2015	15.01.2015	15.01.2015	19.01.2015 165,49	19.01.2015 RK 4/2015	-
6/2015	16.01.2015	16.01.2015	02.02.2015 83,58	02.02.2015 RK 12/2015	Przekroczono termin 7 dni na złożenie rozliczenia
7/2015	29.01.2015	29.01.2015	02.02.2015 60,18	02.02.2015 RK 12/2015	-
8/2015	30.01.2015	30.01.2015	02.02.2015 66,86	02.02.2015 RK 12/2015	-
9/2015	02.02.2015	02.02.2015	05.02.2015 54,23	05.02.2015 RK 14/2015	-
11/2015	02.02.2015	02.02.2015	06.03.2015 60,18	06.03.2015 RK 27/2015	Przekroczono termin 7 dni na złożenie rozliczenia
13/2015	05.02.2015	05.02.2015	06.03.2015 60,18	06.03.2015 RK 27/2015	Przekroczono termin 7 dni na złożenie rozliczenia
14/2015	12.02.2015	12.02.2015	16.02.2015 60,18	16.02.2015 RK 18/2015	-
16/2015	17.02.2015	17.02.2015	06.03.2015 60,18	06.03.2015 RK 27/2015	Przekroczono termin 7 dni na złożenie rozliczenia
17/2015	19.02.2015	19.02.2015	06.03.2015 60,18	06.03.2015 RK 27/2015	Przekroczono termin 7 dni na złożenie rozliczenia
18/2015	23.02.2015	23.02.2015	06.03.2015 60,18	06.03.2015 RK 27/2015	Przekroczono termin 7 dni na złożenie rozliczenia
19/2015	24.02.2015	24.02.2015	06.03.2015 60,18	06.03.2015 RK 27/2015	Przekroczono termin 7 dni na złożenie rozliczenia
20/2015	25.02.2015	25.02.2015	06.03.2015 60,18	06.03.2015 RK 27/2015	Przekroczono termin 7 dni na złożenie rozliczenia
22/2015	27.02.2015	27.02.2015	12.03.2015 58,51	12.03.2015 RK 29/2015	-
26/2015	05.03.2015	05.03.2015	12.03.2015 167,16	12.03.2015 RK 29/2015	-

28/2015	17.03.2015	17.03.2015	02.04.2015 175,52	02.04.2015 RK 42/2015	Przekroczono termin 7 dni na złożenie rozliczenia
34/2015	27.03.2015	27.03.2015	02.04.2015 175,52	02.04.2015 RK 42/2015	-

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- wydane polecenia wyjazdów służbowych ujęto w rejestrze prowadzonym przez pracownika Referatu Organizacyjnego,
- na poleceniach wskazano numer zgodny z rejestrem, termin wykonywania podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu,
- zlecającym wyjazd był Burmistrz Miasta, Sekretarz Miasta lub Kierownik USC,
- w przypadku wyjazdów służbowych, odbytych samochodem nie będącym własnością pracodawcy, zawarte zostały stosowne umowy,
- wysokość wypłacanych kosztów przejazdu samochodem nie będącym własnością pracodawcy wynikała z iloczynu przejechanych kilometrów i stawki określonej w umowie zawartej z pracownikiem,
- przedłożone do realizacji polecenia sprawdzane były merytorycznie, pod względem formalno-rachunkowym, akceptowane przez Skarbnika i zatwierdzane do wypłaty przez Burmistrza lub Sekretarza Miasta,
- stwierdzono, iż w większości przypadków delegacji wskazanych w powyższej tabeli pracownicy nie przestrzegali 7-dniowego terminu na przedłożenie rachunku z kosztów podróży służbowych od daty zakończenia podróży służbowej, który to obowiązek wynikała z zapisów pkt 4.6.1 rozdziału IV instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Przedborzu stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 16/09 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 17 lutego 2009 roku.

Miesięczne ryczałty

W Urzędzie Miejskim w Przedborzu dokonywano także wypłat należności za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w formie ryczałtu miesięcznego. Ryczałt pieniężny z tytułu przyznanego limitu kilometrów na jazdy lokalne samochodem prywatnym w 2015 roku był wypłacany 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 (Dz. U. nr 27, poz. 271 ze zm.).

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą przyznano jeden limit kilometrów na jazdy lokalne – dla Burmistrza Miasta Przedborza przyznano miesięczny limit 300 km, na podstawie umowy znak Og.2343.1.R.2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku (zmienionej umową z dnia 7 maja 2015 roku i 11 czerwca 2015 roku – zmiany dotyczyły danych pojazdu).

Umowa z Burmistrzem Miasta została podpisana przez Sekretarza Miasta. Zwrotu kosztów używania samochodu będącego własnością pracownika w jazdach lokalnych, dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu pieniężnego, wynikającego z przemnożenia miesięcznego limitu kilometrów przez obowiązującą stawkę na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu do celów służbowych. Kwota ustalonego ryczałtu, zgodnie z treścią §7 zawartej umowy, powinna być zmniejszona o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności w miejscu pracy.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia prawidłowości dokonanych wypłat ryczałtów i ich potrąceń za każdy dzień nieobecności w pracy dla Burmistrza Miasta. Weryfikacji oświadczeń właściciela pojazdu z listami obecności pracowników oraz ilością potrąceń dokonano na przykładzie wypłat ryczałtów za miesiące styczeń-czerwiec 2015 roku i stwierdzono, że:

- pod listami wypłat ryczałtów znajdowały się oświadczenia zawierające informacje o marce samochodu, numerze rejestracyjnym pojemności silnika, przyznanym limicie kilometrów, ilości dni nieobecności pracownika w pracy,
- potrąceń dokonywano zgodnie z ilością dni nieobecności w pracy zaewidencjonowaną na listach obecności,
- do naliczania ryczałtu przyjęto stawki w prawidłowych wysokościach,
- od naliczonej należności potrącano podatek dochodowy,
- kwotę należnego ryczałtu wypłacano w kasie Urzędu Miejskiego.

W związku z częstym uczestnictwem Burmistrza Miasta Przedborza w sprawach sądowych i związanych z tym wyjazdami do Sądu Rejonowego w Radomsku zwrócono się do Burmistrza Miasta Przedborza – Miłosza Naczyńskiego o wyjaśnienie związane z powyższymi wyjazdami. Z treści złożonego w dniu 21 czerwca 2016 roku wyjaśnienia wynika, iż cyt. „Czas poświęcony sprawom sądowym dotyczącym oskarżeń z powództwa cywilnego przeciw mojej osobie wiąże się ściśle z funkcją burmistrza. W tym przypadku nie można rozgraniczyć stawianych zarzutów Miłoszowi Naczyńskiemu od sprawowanej funkcji. Sprawa wypowiedzenie dyscyplinarnego umowy o pracę pani kierownik ŚDS w Gaju, czy oskarżenie stawiane przez OSP w Przedborzu wiążą się ściśle ze sprawowaną funkcją burmistrza. Czas pracy burmistrza jest nielimitowany. Niejednokrotnie zostaję w pracy do godziny 18, czy dłużej i nie odbieram za te godziny spędzone w pracy dodatkowego wynagrodzenia”.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta – Miłosza Naczyńskiego z dnia 21 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

Podróże zagraniczne

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 i 2015 rok ustalono, że kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków na zagraniczne podróże służbowe sklasyfikowanych w rozdziale 75023 §4420.

4.5. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2015 rok

Zasady wypłaty diet

W okresie objętym kontrolą, diety dla radnych wypłacane były na podstawie uchwały nr II/8/02 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 26 listopada 2002 roku w sprawie ustalenia diet dla radnych. Uchwała ta zmieniana była:

- uchwałą nr XLVI/276/09 z dnia 15 września 2009 roku,
- uchwałą nr XXIX/210/12 z dnia 26 listopada 2012 roku,
- uchwałą nr XXXII/229/13 z dnia 23 stycznia 2013 roku,

- uchwałą nr IX/71/15 z dnia 29 maja 2015 roku.

Wysokość diet określono uwzględniając §3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710). Ustalono następujące miesięczne diety dla:

- Przewodniczącego Rady Miejskiej w formie zryczałtowanej miesięcznie w wysokości 1.320 zł,
- Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w formie zryczałtowanej miesięcznie w wysokości 960 zł,
- dla Przewodniczących Komisji Rady Miejskiej za udział w posiedzeniu Komisji w wysokości 140% diety radnego, tzn. 252 zł, a od 29 maja 2015 roku – 308 zł,
- dla pozostałych radnych za udział w posiedzeniach Rady Miejskiej oraz w komisjach, a także dla Przewodniczących Komisji za udział w posiedzeniu Rady – 180, a od 29 maja 2015 roku – 220 zł.

Uchwałą nr VII/43/07 Rada Miejska w Przedborzu w dniu 21 marca 2007 roku ustaliła zasady przyznawania diety dla przewodniczącego rady sołectkiej. Powyższą uchwałą ustalono, że przewodniczącemu rady sołectkiej uczestniczącemu w sesji i komisji Rady Miejskiej w Przedborzu na imienne zaproszenie Przewodniczącego Rady Miejskiej przysługuje dieta w wysokości ½ diety radnego. W przypadku zbiegu prawa do diety radnego i diety przewodniczącego rady sołectkiej przysługuje jedna korzystniejsza dieta. W 2015 roku wysokość diety dla przewodniczącego rady sołectkiej wynosiła 90 zł, a o d 29 maja 2015 roku – 110 zł.

Ustalono, iż w dniu 17 maja 2016 roku wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Przedborzu pismo znak PNK-I.0552.20.2016 z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w sprawie uchwały nr VII/43/07 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 21 marca 2007 roku. Z treści pisma wynika, iż cyt. „w ocenie organu nadzoru §1 ust. 2 uchwały narusza przepis art. 37b ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), zgodnie z którym Rada gminy może ustanowić zasady, na jakich członkom organu wykonawczego jednostki pomocniczej będzie przysługiwała dieta oraz zwrot kosztów podróży służbowej (ust. 1). Rada gminy może ustanowić zasady na jakich członkom organu wykonawczego jednostki pomocniczej oraz członkom rady dzielnicy (osiedla), rady sołectkiej, będzie przysługiwała dieta lub zwrot kosztów podróży służbowej (ust. 2). Ustawodawca przewidział zatem dwie niezależne podstawy prawne do przyznania diet różnym podmiotom tj. radnym i przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych, w tym sołtysom. Z uwagi na powyższe radnemu będącemu jednocześnie przewodniczącym rady sołectkiej przysługują dwie diety”. Na poparcie powyższego wskazany został wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 21 sierpnia 2013 roku, sygn. akt II SA/Rz 496/13. Jednocześnie Rada Miejska w Przedborzu została wezwana do wypowiedzenia się w terminie 7 dni czy zmiany w przedmiotowej uchwale zostaną dokonane, z zastrzeżeniem, iż brak uwzględnienia stanowiska organu nadzoru spowoduje zaskarżenie §1 ust. 2 uchwały nr VII/43/07 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 21 marca 2007 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania diety dla przewodniczącego rady sołectkiej, do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi.

Pismem znak BR.0004.14.2016 z dnia 20 maja 2016 roku Przewodniczący Rady Miejskiej w Przedborzu poinformował Łódzki Urząd Wojewódzki, iż uznając zasadność dokonania zmiany w przedmiotowej uchwale podczas najbliższej sesji Rady Miejskiej przedłożony zostanie jej stosowny projekt uchwały.

Uchwałą nr XXII/149/16 z dnia 22 czerwca 2016 roku Rada Miejska w Przedborzu dokonała zmiany uchwały nr VII/43/07 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 21 marca 2007 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania diety dla przewodniczącego rady sołectkiej,

tzn. w uchwale nr VII/43/07 uchylono §1 ust. 2 (w przypadku zbiegu prawa do diety radnego i diety, o której mowa w ust. 1 przysługuje jedna korzystniejsza dieta). Uchwała ta weszła w życie z dniem podjęcia.

Prawidłowość wypłaty diet

Łączna kwota wypłaconych w diet dla radnych Rady Miejskiej w Przedborzu sklasyfikowanych w rozdział 75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu) w §3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wyniosła:

- w 2014 roku: 104.842,00 zł,
- w 2015 roku: 124.692,00 zł.

Sprawdzono prawidłowość wypłaty diet radnym i przewodniczącym rad sołeckich na podstawie list wypłat za posiedzenia Rady Miejskiej oraz poszczególnych komisji w miesiącach: kwiecień (9.606 zł), maj (11.298 zł) i czerwiec (16.386 zł) 2015 roku. Kontrolą objęto wydatki przeznaczone na wypłaty diet dla radnych i przewodniczących rad sołeckich w 2015 roku na łączną kwotę 37.290 zł, co stanowiło 29,91% wydatków poniesionych w rozdziale 75022 §3030.

W czasie kontroli stwierdzono, że:

- wysokość wypłaconych diet była zgodna z wartością określoną w cytowanej uchwale Rady Miejskiej,
- diety wypłacano gotówką w kasie Urzędu Miejskiego w Przedborzu,
- wysokość wypłaconych w ciągu miesiąca diet Przewodniczącemu i radnym nie przekraczała dopuszczalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710), tj. 50% półtora krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym – tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.), czyli 1.324,85 zł (dla 2015 roku),
- listy wypłat były sporządzane i sprawdzane pod względem merytorycznym przez Barbarę Kowalik – inspektora ds. obsługi rady w oparciu o dane wynikające z list obecności na sesji i posiedzeniach komisji, pod względem formalnym rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej, zostały poddane kontroli przez Skarbnika Miasta oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza lub Sekretarza.

5. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Przedbórz

1. Uchwałą nr XXXIV/238/13 z dnia 8 marca 2013 roku Rada Miejska w Przedborzu przyjęła regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Przedbórz. Uchwała podlegała ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.
2. Wniosek z dnia 6 czerwca 2013 roku rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Przedbórz zatwierdził Burmistrz Miasta Przedborza Miłosz Naczyński. Wartość zamówienia oszacowano na kwotę netto - 167.488,89 zł + 8 % podatek VAT (tj. 13.399,11 zł); łącznie brutto 180.888,00 zł;

Wartość zamówienia skalkulowana została w sposób następujący:

- obowiązująca stawka za 1 m³ odpadów komunalnych – 100,00 zł; (przyjmuje się, że 1m³ odpadów waży ok. 300 kg, czyli koszt odbierania, transportu, składowania, odzysku i unieszkodliwiania 1 tony odpadów komunalnych wynosi 330,00 zł);
- ilość odpadów wytworzonych w 2012 roku w okresie 12 m-cy = 765 ton (za 6 m-cy 382,75 ton). Zakładając, że ilość odpadów zwiększy się o 10%, to w okresie 6 miesięcy będzie wytworzonych 421 ton odpadów.

Szacowany koszt za odbiór, transport, składowanie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych wyniesie 138.930,00 zł (421 ton x 330,00 zł);

Szacowane koszty 2 punktów do selektywnej zbiórki to ok. 41.958,00 zł (2 punkty x 3.496,50 zł = 6.993,00 zł x 6 m-cy = 41.958,00 zł).

Łączny szacunkowy koszt funkcjonowania systemu wynosi - 180.888,00 zł (138.930 zł + 41.958,00 zł).

Proponowany tryb postępowania o udzielenie zamówienia publicznego to przetarg nieograniczony; termin wykonania zamówienia – od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2013 roku.

3. W dniu 20 czerwca 2013 roku Burmistrz Miasta Przedborza ogłosił zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem jest usługa dotycząca „odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Przedbórz”. Zgodnie z ogłoszeniem usługa dotyczy odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych segregowanych i niesegregowanych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Przedbórz oraz od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Przedbórz, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, a także utworzenie, utrzymanie i obsługa gminnego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych (PSZOK). Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych. Czas trwania zamówienia – do 31 grudnia 2013 roku; ustalone kryterium oceny ofert to najniższa cena. Zamawiający przewidział istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Zamawiający dopuszcza możliwość zmiany treści umowy w stosunku do oferty, w szczególności w przypadku: 1) konieczności wprowadzenia zmian w sposobie, technologii lub innych zmian wykonania przedmiotu umowy, w wyniku wystąpienia okoliczności, których nie można było przewidzieć w dacie zawarcia umowy; 2) zmiany przepisów prawnych istotnych dla realizacji przedmiotowej umowy, w tym w szczególności zmiany ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz uchwał Rady Miejskiej w Przedborzu wydanych na podstawie tejże ustawy; 3) zmiany treści umowy związanej ze zmianą stawki podatku VAT. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 28 czerwca 2013 roku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna była na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie. Ogłoszenie zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 119887-2013; data zamieszczenia - 20 czerwiec 2013 roku, w BIP i na tablicy ogłoszeń.

Zarządzeniem nr 50/2013 z dnia 20 czerwca 2013 roku Burmistrz Miasta Przedborza powołał komisję przetargową w 5-cio osobowym składzie oraz ustalił Regulamin pracy komisji. Zgodnie z zarządzeniem komisja ma charakter doraźny i przeprowadzi tylko postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Przedbórz”.

W dniu 27 czerwca 2013 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał kolejne zarządzenie nr 55/2013 w sprawie powołania komisji przetargowej działającej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Przedbórz*”. Przedmiotowym zarządzeniem Burmistrz Miasta Przedborza odwołał ze składu komisji przetargowej członka i sekretarza tej komisji powołanych zarządzeniem nr 50/2013, powołując na ich miejsce innych pracowników Urzędu na członka i sekretarza komisji.

Burmistrz Przedborza oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 28 czerwca 2013 roku oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

4. W wymaganym przez zamawiającego terminie wpłynęły oferty firm:

1) nr 1 – Wywóz Nieczystości Stałych i Płynnych Stanisław Plesiński w Przedborzu – cena oferty brutto 219.996,00 zł (netto 203.700,00 zł);

2) nr 2 – P.H.U. PAVER Karol Sienkiewicz – Włoszczowa – cena oferty brutto 486.000,00 zł (netto 450.000,00).

W dniu otwarcia ofert zamawiający poinformował uczestników postępowania, że na realizację zamówienia zamierza przeznaczyć środki finansowe w kwocie 180.888,00 zł.

Z otwarcia ofert sporządzono protokół, który podpisali wszyscy członkowie Komisji przetargowej.

W dniu 5 lipca 2013 roku Komisja przetargowa przedstawiła Burmistrzowi Przedborza wnioski z otwarcia i zbadania złożonych ofert. Komisja wniosła o unieważnienie przedmiotowego postępowania z uwagi na fakt, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Natomiast w przypadku możliwości zwiększenia kwoty do ceny najkorzystniejszej oferty, komisja wniosła o wezwanie w trybie art. 26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych – do uzupełnienia ofert złożonych przez ww. wykonawców. Burmistrz Miasta Przedborza Pan Miłosz Naczyński zaakceptował wniosek Komisji odnoszący się do zwiększenia środków na sfinansowanie zadania oraz wezwanie wykonawców do uzupełnienia dokumentów.

Zamawiający wezwał wykonawców do uzupełnienia złożonych ofert :

1) Wywóz Nieczystości Stałych i Płynnych Stanisław Plesiński z Przedborza - pismem znak IRŚ.271.1.9.2013 z dnia 5 lipca 2013 roku wykonawcę wezwano do uzupełnienia złożonej w przedmiotowym postępowaniu oferty poprzez dołączenie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Zamawiający żądał złożenia wymaganego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej oraz uzupełnienia załącznika nr 5 do siwz dotyczącego wykonania usługi obejmującej odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych o wartości nie mniejszej niż 100.000,00 zł, wraz z dokumentami potwierdzającymi należyte wykonanie usługi. Ponadto wykonawcę wezwano do uzupełnienia załącznika nr 6 do siwz w zakresie wymaganego potencjału technicznego, a także do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego możliwość odbioru od właścicieli nieruchomości opakowań zawierających pozostałości substancji niebezpiecznych lub nimi zanieczyszczonych. Złożone na wezwanie zamawiającego dokumenty powinny potwierdzać spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania ofert. Wykonawca zobowiązany

został do uzupełnienia wskazanych dokumentów w terminie do dnia 8 lipca 2013 roku do godz. 10⁰⁰.

W dniu 8 lipca 2013 roku oferent doręczył zamawiającemu dokumenty takie jak: 1) Informacja z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (na dzień 26 czerwca 2013 roku); 2) wykaz wykonanych usług wraz z referencjami (dodatek nr 5 do siwz); 3) wykaz potencjału technicznego (dodatek nr 6 do siwz); 4) zaświadczenie Burmistrza Przedborza z dnia 27 czerwca 2013 roku o zmianie wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.

2) P.H.U. PAVER z Włoszczowej - pismem znak IRŚ.271.1.9.2013 z dnia 5 lipca 2013 roku wykonawcę wezwano do uzupełnienia złożonej oferty poprzez uzupełnienie załącznika nr 5 do siwz dotyczącego wykonania co najmniej jednej usługi obejmującej odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych o wartości nie mniejszej niż 100.000,00 zł wraz z dokumentami potwierdzającymi należyte wykonanie usługi. Ponadto wykonawcę wezwano do uzupełnienia załącznika nr 6 do siwz w zakresie wymaganego potencjału technicznego. Złożone na wezwanie zamawiającego dokumenty powinny potwierdzać spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania ofert. Wykonawca zobowiązany został do uzupełnienia wskazanych dokumentów w terminie do dnia 8 lipca 2013 roku do godz. 10⁰⁰.

W związku z wyrażeniem przez zamawiającego zgody na zwiększenie kwoty do ceny najkorzystniejszej oferty – Komisja przetargowa zakończyła postępowanie w dniu 10 lipca 2013 roku, wnosząc do zamawiającego o wykluczenie z postępowania firmy P.H.U. PAVER Karol Sienkiewicz z Włoszczowej na podstawie art. 24 ust.2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz odrzucenie oferty zgodnie z art. 24 ust. 4 i art.89 ust.1 pkt 5 ustawy z powodu nie doręczenia zamawiającemu dokumentów, do złożenia których wezwany został pismem z dnia 5 lipca 2013 roku. Jednocześnie komisja wnosi o zatwierdzenie wyboru oferty firmy Wywóz Nieczystości Stałych i Płynnych Stanisław Plesiński w Przedborzu. Burmistrz Miasta Przedborza zaakceptował wnioski komisji przetargowej.

Pismem z dnia 10 lipca 2013 roku oferentów powiadomiono o wyborze najkorzystniejszej oferty. PHU PAVER potwierdził datą 10 lipca 2013 roku odbiór pisma informującego o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazanego faksem, i za pośrednictwem poczty w dniu 15 lipca 2013 roku, natomiast firma Wywóz Nieczystości Stałych i Płynnych potwierdziła odbiór zawiadomienia w dniu 10 lipca 2013 roku. Zawiadomienie zamieszczono w BIP w dniu 10 lipca 2013 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 10 do 17 lipca 2013 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod numerem 145291-2013; data ogłoszenia 17 lipiec 2013 roku oraz w BIP w dniu 17 lipca 2013 roku, a także wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres od dnia 17 lipca do dnia 18 sierpnia 2013 roku.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) zatwierdził Burmistrz Przedborza w dniu 17 lipca 2013 roku.

5. W dniu 16 lipca 2013 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 96/2013 dotyczącą świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Przedbórz oraz od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Przedbórz, na których nie zamieszkuje mieszkańcy, a powstają odpady komunalne i ich zagospodarowanie, a także

utworzenie, utrzymanie i obsługę gminnych punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, tj. PSZOK. W ramach realizacji przedmiotu umowy wykonawca zobowiązany jest do wykonania ww. usługi w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zapisami Planu Gospodarki Odpadami Województwa Łódzkiego 2012 przyjętego uchwałą nr XXVI/48/12 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 21 czerwca 2012 roku oraz zgodnie z obowiązującym w czasie trwania umowy Regulaminem utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Przedbórz. Zamawiający zleca wykonawcy wykonanie usługi polegającej na odbieraniu odpadów komunalnych niesegregowanych (zmieszanych), odbieraniu odpadów komunalnych selektywnie zebranych (szkło, w tym bezbarwne i kolorowe, papier, tektura, tworzywa sztuczne, opakowania wielomateriałowe, metale); utworzenie, utrzymanie i obsługę dwóch gminnych punktów selektywnej zbiórki odpadów komunalnych. Szczegółowy zakres i opis prac będących przedmiotem umowy zawarty jest w siwz, stanowiącej wraz z ofertą wykonawcy załączniki do umowy.

Wykonawca zobowiązany został do prowadzenia dokumentacji związanej z działalnością objętą zamówieniem, a mianowicie: do sporządzania kwartalnych sprawozdań zawierających m.in. informacje o masie poszczególnych rodzajów odebranych odpadów komunalnych oraz o sposobie ich zagospodarowania, wraz ze wskazaniem instalacji, do której zostały przekazane odebrane od właścicieli nieruchomości zmieszane odpady komunalne, odpady zielone; informacji o masie odpadów komunalnych ulegających biodegradacji, przekazanych na składowiska odpadów i nie przekazanych na składowiska wraz z informacją o sposobie ich zagospodarowania; wskazania liczby właścicieli nieruchomości, od których odebrano odpady. Sprawozdanie powyższe jest przekazywane zamawiającemu w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczy.

Termin realizacji zamówienia: 1) sporządzenie oraz dostarczenie do każdej nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, harmonogramu odbierania odpadów wraz z informacją o sposobie przygotowania wyselekcjonowanych odpadów komunalnych, ze wskazaniem, które odpady należy wrzucać do poszczególnych pojemników – w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy; 2) pozostałe usługi objęte przedmiotem zamówienia od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2013 roku. Ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie całości przedmiotu zamówienia ustalono w wysokości 203.700 zł netto (219.996,00 zł brutto). Kwota brutto zawiera podatek VAT w wysokości 8% wg przepisów obowiązujących w dniu zawarcia umowy. Wynagrodzenie wykonawcy płatne będzie miesięcznie w wysokości 1/6 kwoty netto wynagrodzenia umownego, do której naliczony zostanie należny podatek VAT w wysokości 8%. Wynagrodzenie obejmuje wszystkie koszty związane z wykonywaniem przedmiotu zamówienia określonym w siwz, szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia oraz w niniejszej umowie. Zapłata wynagrodzenia nastąpi za rzeczywiste wykonaną usługę po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego na podstawie wystawionej każdorazowo do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu świadczenia usług i doręczonej zamawiającemu faktury VAT wraz z dołączonymi do niej dokumentami: informacją o rodzaju usuniętych odpadów, raportem miesięcznym zawierającym określenie ilości i rodzaju odebranych pojemników w danym miesiącu, sposobie oraz miejscu odzysku lub unieszkodliwiania odpadów, ilości i rodzajów odpadów odzyskanych lub unieszkodliwionych; poświadczoną za zgodność z oryginałem kserokopią obowiązującej karty przekazania odpadu – sporządzonej zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra właściwego ds. środowiska,

wydanym w oparciu o ustawę o odpadach, wraz z kodami odpadów segregowanych i niesegregowanych.

Wykonawca zobowiązany został do prowadzenia dokumentacji związanej z działalnością objętą zamówieniem, tj. sporządzanie kwartalnych sprawozdań zawierających m.in. informacje: o masie poszczególnych rodzajów odebranych odpadów komunalnych i sposobie ich zagospodarowania, o masie odpadów ulegających biodegradacji, o liczbie właścicieli nieruchomości, od których zastały odebrane odpady komunalne; o właścicielach nieruchomości, którzy zbierają odpady komunalne w sposób niezgodny z regulaminem. Powyższe sprawozdania należy przekazywać zamawiającemu w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczy.

Aneksem nr 1 z dnia 31 lipca 2013 roku wprowadzono zmiany do umowy nr 96/2013 w zakresie wynagrodzenia ryczałtowego, które obniżono do kwoty netto 193.825,00 zł (brutto 209.331,00 zł) oraz zasad płatności, które określono w sposób następujący: za miesiąc lipiec w wysokości – 24.075,00 zł netto; za miesiące sierpień – grudzień w równych transzach po 33.950,00 zł netto. Do ww. kwot netto doliczony zostanie podatek VAT.

Wprowadzone aneksem nr 2 z dnia 18 listopada 2013 roku zmiany do umowy nr 96/2013 polegały na uszczegółowieniu fakturowania za miesiąc grudzień; w powyższym zakresie w aneksie zapisano, że faktura VAT za wykonanie przedmiotowej usługi w miesiącu grudniu zostanie wystawiona przez wykonawcę do dnia 30 grudnia 2013 roku.

6. Rozliczenie z wykonawcą za wykonanie przedmiotu umowy

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił faktury;

- 1) nr 2/08/2013 z dnia 6 sierpnia 2013 roku na kwotę brutto - 26.001,00 zł za okres od 16 do 31 lipca 2013 roku; data wpływu do Urzędu – 10 października 2013 roku; zapłacono przelewem w dniu 7 listopada 2013 roku – WB 226;
- 2) nr 03/08/13 z dnia 6 września 2013 roku na kwotę brutto – 36.666,00 zł za miesiąc sierpień 2013 roku; data wpływu do Urzędu - 10 października 2013 roku; zapłacono w dniu 29 października 2013 roku – WB 219;
- 3) nr 01/10/2013 z dnia 6 października 2013 roku na kwotę brutto – 36.666,00 zł za miesiąc wrzesień 2013 roku; data wpływu do Urzędu - 21 listopada 2013 roku; zapłacono przelewem w dniu 2 grudnia 2013 roku – WB 243;
- 4) nr 02/11/2013 z dnia 6 listopada 2013 roku na kwotę brutto 36.666,00 zł za miesiąc październik 2013 roku; data wpływu do Urzędu - 10 grudnia 2013 roku; zapłacono przelewem w dniu 20 grudnia 2013 roku – WB 257;
- 5) nr 01/12/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku na kwotę brutto 36.666,00 zł za miesiąc październik 2013 roku, data wpływu do Urzędu - 12 grudnia 2013 roku; zapłacono przelewem w dniu 20 grudnia 2013 roku – WB 257;
- 6) nr 02/12/2013 z dnia 27 grudnia 2013 roku na kwotę brutto 36.666,00 zł za miesiąc grudzień 2013 roku; data wpływu do Urzędu - 30 grudnia 2013 roku; zapłacono przelewem w dniu 31 grudnia 2013 roku – WB 261.

Za wykonanie usługi zleconej na podstawie umowy nr 96/2013 z dnia 16 lipca 2013 roku zapłacono ze środków finansowych sklasyfikowanych w dziale 900 rozdział 90002 § 4300; operacje finansowe zapisywano na kontach Wn 402/Ma 201 i Wn 201/Ma 130.

Załącznikami do ww. faktur są karty przekazania odpadu oraz informacje wykonawcy dotyczące: rodzaju usuniętych odpadów (ze wskazaniem kodu poszczególnych rodzajów odpadów), raportu zawierającego określenie ilości i rodzajów odbieranych pojemników (worków) w danym miesiącu wraz z uaktualnionym raportem o ilości i rodzaju pojemników znajdujących się na poszczególnych nieruchomościach; sposobu i miejscu odzysku lub unieszkodliwiania odpadów oraz ilości i rodzajów odpadów odzyskanych lub unieszkodliwionych, magazynowania odpadów w celu przekazania do odzysku lub unieszkodliwienia. Obowiązki wykonawcy w powyższym zakresie wynikają z § 10 umowy nr 96/2013.

Poza tym wykonawca przekazał do kontrolowanej jednostki sprawozdania kwartalne (za III kwartał w dniu 31 października 2013 roku i za IV kwartał w dniu 10 lutego 2014 roku wraz z korektami tych sprawozdań z dnia 23 lipca 2014 roku - sprawozdanie za IV kwartał 2013 roku złożone po umownie określonym terminie) zawierające informacje: o masie poszczególnych rodzajów odebranych odpadów komunalnych oraz sposobie ich zagospodarowania, o masie odpadów komunalnych ulegających degradacji, o poziomie recyklingu i przygotowania do ponownego użycia (papier, metal, tworzywa sztuczne, szkło); o poziomie recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami, innych niż niebezpieczne odpadów rozbiórkowych odebranych z obszaru Gminy; o właścicielach nieruchomości, od których zostały odebrane odpady komunalne, o ilości i rodzaju nieczystości ciekłych odebranych z obszaru gminy oraz o liczbie właścicieli nieruchomości, od których zostały odebrane nieczystości.

W związku z tym, że gmina Przedbórz nie wywiązała się z realizacji obowiązku odbierania odpadów komunalnych od dnia 1 lipca 2013 roku, wynikającego z przepisów ustawy z dnia 1 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 152, poz. 897 ze zm.) przez wykonawcę wybranego w trybie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (wówczas tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku, nr 113, poz. 759 ze zm.; aktualnie tekst jednolity z 2015 roku, poz. 2164) – w dniu 1 lipca 2013 roku zawarte zostały porozumienia:

- 1) Porozumienie nr 2/2013 zawarte z firmą Wywóz Nieczystości Stałych i Płynnych Stanisław Plesiński w Przedborzu. Porozumienie zawarte na okoliczność współpracy w sprawie kosztów ponoszonych przez Gminę Przedbórz na podstawie art. 6s ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Przedmiotowym porozumieniem strony określiły zasady współpracy w zakresie ponoszenia przez Gminę Przedbórz kosztów za przekazane przez właścicieli nieruchomości odpady komunalne od dnia 1 lipca 2013 roku do dnia 15 lipca 2013 roku. Strony uzgodniły, że Firma przekaże Gminie oryginały faktur VAT wystawionych na właścicieli nieruchomości z terenu Gminy, którzy przekażą Firmie odpady komunalne w okresie obowiązywania porozumienia wraz z ich zestawieniem zbiorczym podpisanym przez osobę upoważnioną do reprezentowania Firmy. Koszty odbioru odpadów komunalnych wyszczególnione w fakturach zostaną wykonane w oparciu o cenę odbioru odpadów komunalnych z ostatniego miesiąca przed zawarciem niniejszego porozumienia, wynikającą z poszczególnych umów wykonywanych w tym okresie przez Firmę na rzecz właścicieli nieruchomości. Gmina dokona płatności w terminie 30 dni od daty otrzymania od Firmy zestawienia wraz z załączonymi fakturami VAT. Poza poniesieniem ww. kosztów Gmina nie jest

zobowiązana do żadnych świadczeń na rzecz Firmy. Poniesione przez Gminę koszty zaspokajają roszczenia Firmy wobec właścicieli nieruchomości o zapłatę kosztów odbioru od nich odpadów komunalnych. Przedmiotowe Porozumienie zawarte zostało w związku z tym, że Gmina Przedbórz nie realizowała od 1 lipca 2013 roku obowiązku odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. W związku z powyższym, zgodnie z art. 6s ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 1399 ze zmianami) - Gmina zobowiązana jest do ponoszenia kosztów za przekazane przez właścicieli nieruchomości odpady komunalne. Na okoliczność potwierdzenia wykonanej usługi i rozliczenia warunków wynikających z ww. Porozumienia firma Wywóz Nieczystości Stałych i Płynnych Stanisław Plesiński w Przedborzu przedłożył w dniu 5 września 2013 roku faktury wystawione na poszczególnych właścicieli nieruchomości oznaczone numerami od 06/07/2013 do 360/07/2013 wraz z ich zestawieniem. Łączna wartość usługi wynikająca z wystawionych faktur stanowiła kwotę brutto 12.597,66 zł; zapłacono ze środków klasyfikowanych w dziale 900 rozdział 90002 § 4300 przelewem z dnia 30 września 2013 roku; WB 196 z dnia 30 września 2013 roku; zaksięgowano na kontach Wn 402/Ma 201 i Wn 201/Ma 130;

- 2) Porozumienie nr 3/2013 z Zakładem Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Przedborzu o współpracy w sprawie kosztów ponoszonych przez Gminę Przedbórz na podstawie art. 6s ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Warunki w powyższym Porozumieniu określono w sposób identyczny jak opisany powyżej w Porozumieniu nr 2/2013. Na okoliczność potwierdzenia wykonanej usługi i rozliczenia warunków wynikających z ww. porozumienia Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu Sp. z o.o. przedłożył w dniu 12 września 2013 roku faktury wystawione na poszczególnych właścicieli nieruchomości oznaczone numerami: 25/ZT/13 oraz od 4017/ZS/2013 do 4274/ZS/2013 wraz z ich zestawieniem. Łączna wartość usługi wynikająca z wystawionych faktur stanowiła kwotę brutto 19.170,94 zł; zapłacono przelewem w dniu 11 października 2013 roku, WB 207/2015 z dnia 11 października 2013 roku; operację zaksięgowano na kontach Wn 402/Ma 201 i Wn 201/Ma 130.

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

6.1 Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015

Dział	Rozdział	Paragraf	2014 rok		2015 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60014	6050	170.000,00	127.451,21	75.151,26	75.051,94
600	60016	6050	207.718,75	111.694,91	574.385,96	405.066,58
600	60095	6050	0,00	0,00	25.000,00	24.682,19
630	63003	6050	0,00	0,00	97.000,00	61.027,06
630	63095	6050	15.000,00	14.802,29	10.000,00	861,000
700	70095	6050	0,00	0,00	15.000,00	12.495,31
710	71095	6050	5.500,00	4.471,00	0,00	0,00
750	75023	6050	0,00	0,00	5.000,00	3.075,00
750	75023	6580	159.847,46	109.437,88	60.000,00	52.513,99
750	75023	6587	42.338,00	19.162,89	0,00	0,00
750	75023	6589	4.884,75	4.790,72	0,00	0,00

754	75412	6050	0,00	0,00	29.274,45	7.349,45
801	80101	6050	0,00	0,00	15.000,00	4.305,00
801	80104	6050	66.800,00	66.800,00	10.000,00	9.998,45
851	85195	6050	0,00	0,00	8.000,00	3.690,00
854	85495	6050	6.310,00	4.810,00	101.690,00	93.606,52
900	90001	6050	25.000,00	24.600,00	50.000,00	2.436,00
900	90015	6050	225.493,94	198.525,53	47.288,15	30.834,60
900	90095	6050	575.769,41	404.677,70	1.001.522,51	898.288,33
900	90095	6057	0,00	0,00	1.539.094,50	1.539.094,50
900	90095	6059	0,00	0,00	344.343,68	344.343,68
921	92109	6050	57.022,33	34.238,52	11.462,31	7.648,00
921	92109	6057	74.365,00	74.365,00	0,00	0,00
921	92109	6059	32.977,67	25.009,17	0,00	0,00
921	92118	6050	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
921	92118	6580	0,00	0,00	36.000,00	35.303,68
921	92120	6050	27.957,00	27.957,00	50.000,00	32.199,50
926	92601	6050	0,00	0,00	10.000,00	5.837,43
926	92595	6050	25.707,00	23.370,00	12.760,35	12.639,50
Razem	X	X	1.723.691,31	1.277.163,82	4.127.973,17	3.662.347,71
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	24.120.031,39	22.833.871,13	26.656.266,17	25.567.427,78
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	7,15	5,59	15,49	14,32

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

6.2. Źródła finansowania realizowanych inwestycji w 2015 roku

W 2015 roku inwestycje realizowane przez Gminę Przedbórz finansowane były ze środków finansowych pochodzących:

- własne środki finansowe – 1.109.873,19 zł;
- fundusz sołecki – 140.161,04 zł;
- dotacje z funduszy celowych – 345.773,55 zł;
- pożyczki i kredyty – 207.722,14 zł;
- środki zagraniczne – 1.548.747,00 zł
- inne środki – 310.070,79 zł.

Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji gminy Przedbórz w 2015 roku stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

6.3. Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Po stronie Wn konta 080 ujmuje się m.in. koszty środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, koszty poniesione na ulepszenie już istniejących środków trwałych. Po stronie Ma konta 080 księguje się wartość

uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów poszczególnych inwestycji. Zobowiązania powstałe w związku z realizacją inwestycji ujmowane są po stronie Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata zobowiązań z tego tytułu ewidencjonowana jest po stronie Wn konta 201 w korespondencji z kontem 130. Równowartość dokonanych wydatków jednostki na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych ujmuje się na kontach Wn 810/Ma 800 – fundusz jednostki.

6.4. Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawy z zakresu inwestycji i budownictwa oraz zamówień publicznych – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym - przypisane zostały do zakresu działania Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych.

Z zakresu zamówień publicznych do zadań Referatu należy: prowadzenie dokumentacji czynności podejmowanych przy udzielaniu zamówień publicznych – zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych; wybór formy i trybu udzielenia zamówienia publicznego; sporządzenie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; rozpatrywanie protestów i odwołań w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; ogłoszenie o wyborze oferty; ogłaszanie o wszczęciu postępowania oraz wyników przetargu na stronie internetowej i na stronie portalu Urzędu Zamówień Publicznych.

W zakresie inwestycji do zadań Referatu należy m.in.: opracowywanie rocznych i wieloletnich planów inwestycyjnych, przygotowywanie zadań inwestycyjnych, przygotowywanie analiz z realizacji inwestycji; zabezpieczanie interesów gminy przy realizacji inwestycji; współorganizowanie zamówień publicznych na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz na wykonawstwo robót budowlanych w oparciu o przepisy Prawa zamówień publicznych; przygotowanie dokumentacji do ogłoszenia zamówienia publicznego, określenie danych wyjściowych do projektowania i kosztorysowania, przygotowywanie umów dla planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych, koordynacja wykonawstwa robót budowlanych z harmonogramem rzeczowo-finansowym, zgłaszanie rozpoczęcia i zakończenia robót budowlanych właściwym organów; koordynacja prac inspektorów nadzoru w zakresie prowadzonych robót; organizowanie i uczestnictwo w odbiorach oddawanych do użytku obiektów, rozliczenie i zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy; rozliczanie kosztów realizowanych zadań inwestycyjnych i remontowych, przekazywanie dowodem PT na majątek użytkownika realizowanego zadania; sprawozdawczość i rozliczanie środków pomocowych; przygotowywanie materiałów do konstrukcji budżetu inwestycyjnego; opracowywanie kart zadań inwestycyjnych konstruowanego budżetu; rozliczanie finansowe projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej.

6.5. Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska – zadanie nr 1 i Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz ul. Trytwa – zadanie nr 2

1. Dokumentacja techniczna i kosztorysy inwestorskie

- 1) projekt dla budowy sieci kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Przedbórz - Wola Przedborska

- na podstawie umowy nr 53/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku zlecono Firmie Budowlanej BIO-SYSTEM Artur Kozłowski w Piotrkowie Tryb. wykonanie aktualizacji kosztorysu inwestorskiego oraz przedmiaru robót do budowy kanalizacji sanitarnej dla Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska za wynagrodzeniem 200,00 zł; termin realizacji – 9 kwietnia 2014 roku. Wartość kosztorysowa robót określona została na kwotę - 1.726.285,18 zł (netto 1.403.483,89 zł); Kosztorys zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 8 kwietnia 2014 roku. Kontrolującym przedstawiono także kosztorys inwestorski opracowany w miesiącu maju 2014 roku również przez firmę BIO-SYSTEM Artur Kozłowski w Piotrkowie Trybunalskim, według którego wartość budowy sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wola Przedborska określona została na kwotę netto 1.396.973,19 zł; przedmiotowy kosztorys Burmistrz Przedborza zatwierdził w dniu 9 czerwca 2014 roku. Z wyjaśnienia Burmistrza Pana Miłosza Naczyńskiego wynika, że kosztorys inwestorski z maja 2014 roku na kwotę 1.396.973,19 zł jest efektem aktualizacji kosztorysu inwestorskiego wykonanego w ramach umowy nr 53/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku bez dodatkowego wynagrodzenia.

Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Przedborza Pana Miłosza Naczyńskiego z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie kosztorysów inwestorskich zadania pn. „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana stanowi załącznik nr 42 do protokołu kontroli.

- na podstawie umowy nr 8/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku zlecono Firmie Budowlanej BIO-SYSTEM Artur Kozłowski w Piotrkowie Tryb. wykonanie projektu zamiennego (oraz aktualizację kosztorysów) za wynagrodzeniem brutto 1.500,00 zł; termin wykonania – 30 stycznia 2015 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę nr 02/B01/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku na kwotę 1.500,00 zł brutto (data wpływu 29 stycznia 2015 roku). Zapłacono przelewem w dniu 18 lutego 2015 roku – WB 34/2015; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201, Wn 201/Ma 130 i Wn 810/Ma 800. Wartość kosztorysowa robót na ww. zadaniu na miesiąc styczeń 2015 roku określona została na kwotę netto 1.459.817,31 zł (brutto 1.795.575,29 zł); kosztorys zatwierdził Burmistrz w dniu 13 lutego 2015 roku (dla zadania nr 1);
 - w dniu 18 maja 2015 roku z ww. wykonawcą zawarto umowę nr 76/2015, na podstawie której zlecono opracowanie projektu zamiennego dla budowy sieci kanalizacji sanitarnej w Woli Przedborskiej gm. Przedbórz w ramach przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana”. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 1.230,00 zł brutto; termin wykonania 20 maja 2015 roku. Przekazanie dokumentacji inwestorowi nastąpiło w dniu 20 maja 2015 roku. W dniu 27 maja 2015 roku wykonawca wystawił fakturę nr 20/B05/2015 na kwotę 1.230,00 zł (data wpływu 28 maja 2015 roku); zapłacono przelewem w dniu 8 czerwca 2015 roku – WB 113; zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 201, Wn 201/Ma 130 i Wn 810/Ma 800;
- 2) projekt dla budowy sieci kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa
- wykonanie dokumentacji technicznej budowy sieci kanalizacji sanitarnej **ul. Trytwa** obejmującej projekt budowlany, przedmiar robót, kosztorys inwestorski oraz STWiOR powierzono firmie PROINSTAL Robert Kosela w Radomsku na podstawie umowy nr **23/2014 z dnia 19 lutego 2014 roku** aneksowanej w dniu 11 marca 2014 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy

ustalono w kwocie 5.300,00 zł; **termin wykonania dokumentacji wyznaczono do dnia 4 kwietnia 2014 roku.** Protokół przekazania dokumentacji technicznej (obejmującej projekt budowlany, przedmiar robót, kosztorys inwestorski, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót) budowy kanalizacji sanitarnej – ul. Trytwa z dnia **9 kwietnia 2014 roku.** Wykonawca Firma PROINSTAL Robert Kosela w Radomsku wystawił w dniu 9 kwietnia 2014 roku rachunek nr RA/3/2014/04 na kwotę 5.300,00 zł brutto (data wpływu 7 maja 2014 roku). Operację zapisano na kontach 080/201. Pismem z dnia 9 kwietnia 2014 roku wykonawcę poinformowano, iż w związku ze zwłoką w wykonaniu ww. dokumentacji zamawiający nalicza wykonawcy karę umowną w wysokości 530,00 zł, bowiem zgodnie z umową nr 23/2014 przedmiot umowy winien być przekazany w dniu 4 kwietnia 2014 roku. Zatem zgodnie z warunkami umowy wykonawca zapłaci karę w wysokości 2% za każdy dzień przekroczonego terminu od kwoty 5.300,00 zł. Kara umowna potrącona zostanie z należnego wykonawcy wynagrodzenia, co oznacza, że do zapłaty pozostała kwota 4.770,00 zł. Kwotę powyższą zapłacono przelewem w dniu 29 maja 2014 roku - WB 108/2014; operację zapisano na kontach Wn 201/Ma 130. Wartość zadania wg kosztorysu inwestorskiego ustalono na kwotę netto 108.087,01 zł (brutto 132.947,02 zł). Wykonawca powyższego kosztorysu w ramach aktualizacji opracował kolejną wersję kosztorysu wg stanu na dzień 8 października 2014 roku bez dodatkowego wynagrodzenia. Wartość zadania nie uległa zmianie. W sprawie wykonania aktualizacji kosztorysu wyjaśnienie do protokołu kontroli złożył Burmistrz Przedborza Pan Miłosz Naczyński (*załącznik nr 42 do protokołu kontroli*).

2. Pozwolenie na budowę

Decyzją nr 62/2010 z dnia 5 lutego 2010 roku Starosta Radomszczański zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Przedbórz pozwolenia na budowę kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska.

Decyzją nr 386/2014 znak GB.I.6740.15.29.2014.PP Starosta Radomszczański zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Przedbórz pozwolenia na budowę kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz w ul. Trytwa.

3. Udzielenie zamówienia publicznego

Wniosek z dnia 13 lutego 2015 roku rozpoczynający procedurę o udzielenie zamówienia na *Budowę kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa, ul. Stodolniana w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i Stodolniana”*. Według wniosku przedmiotem zamówienia jest: zadanie nr 1 – budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska; wartość netto zadania 1.459.817,31 zł (brutto - 1.795.575,29 zł); zadanie nr 2 – budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa; wartość netto zadania – 108.087,01 zł (brutto - 132.947,02 zł); zadanie nr 3 – budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Stodolniana; wartość netto zadania – 314.691,61 zł (brutto 387.070,68 zł). Całkowita wartość szacunkowa zadania nr 1, nr 2 i nr 3 wynosi 1.882.595,93 zł netto (brutto 2.315.592,99 zł). Proponowany termin wykonania zamówienia – 29 maja 2015 roku. Wniosek zatwierdził w dniu 13 lutego 2015 roku Burmistrz Przedborza Pan Miłosz Naczyński, a pod względem finansowym Skarbnik Elżbieta Młynarczyk. Kontrolą objęto procedurę udzielenia zamówienia na realizację zadania nr 1 i nr 2.

Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 13 lutego 2015 roku postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „*Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska, ul. Trytwa i Stodolniana*”. Przedmiotem zamówienia jest budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „*Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i Stodolniana*”. Przedmiot zamówienia obejmuje: **zadanie nr 1** – budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska (inwestycja obejmuje odcinek o długości 1264 mb sieci głównej grawitacyjnej z rur o średnicy 200 mm; 1122 mb sieci głównej ciśnieniowej z rur o średnicy 110 mm; 157 mb przewiertu sterowanego na kanale grawitacyjnym z rur przewiertowych o śr. 200 mm; 157 mb przewiertu sterowanego na kanale tłocznym z rur przewiertowych o średnicy 110 mm; 191 mb (37 szt.) elementów sieci do granic działek, 2 przepompownie ścieków; **zadanie nr 2** – budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa, obejmuje m.in. rurociągi kanalizacji sanitarnej, przewiert sterowany; **zadanie nr 3** – budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Stodolniana, obejmuje m.in. rurociągi kanalizacji sanitarnej. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz parametry techniczne określają: przedmiary robót, dokumentacja techniczna, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót – stanowiące załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych (3 części); nie dopuszczono składania ofert wariantowych. Termin wykonania zamówienia – 29 maj 2015 roku; wadium ustalono w wysokości: zadanie nr 1 - 40.000,00 zł; zadanie nr 2 – 3.000,00 zł.; zadanie nr 3 – 9.000,00 zł. Ustalone kryteria oceny ofert to: cena – 85 i gwarancja jakości - 15. Zamawiający przewidział istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 2 marca 2015 roku; termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna była na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie.

Ogłoszenie opublikowano w BZP na portalu UZP 19897-2015 z dnia 13 lutego 2015 roku, w BIP w dniu 13 lutego 2015 roku.

W dniu 25 lutego 2015 roku wprowadzono zmiany do powyższego ogłoszenia w zakresie: 1) przedmiotu zamówienia, który po zmianie obejmuje zadania **„Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska i ul. Trytwa**; 2) określenia przedmiotu zamówienia, w którym po zmianie usunięto opis zadania nr 3 (ul. Stodolniana); 3) informacji o możliwości składania ofert częściowych, które zmieniono na 2 części; 4) wadium – pomniejszono o kwotę 9.000,00 zł, która pierwotnie ustalona była dla zadania nr 3; 5) sposobu dokonywania oceny ofert; w wyniku zmiany usunięto warunki określone dla zadania nr 3; 6) sytuacji ekonomicznej – usunięto warunki określone dla zadania nr 3; spełnienia warunków, o których mowa w art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych – usunięto warunki określone dla zadania nr 3; 7) terminu składania ofert – w wyniku zmiany termin składania ofert wyznaczono do dnia 6 marca 2015 roku.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 25673; data zamieszczenia 25 lutego 2015 roku, na stronie internetowej i w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 25 lutego do dnia 30 marca 2015 roku.

Zapytania do siwz złożyli wykonawcy:

- 1) PIŚiM „PIOMEL” w Piotrkowie Tryb. – zapytanie z dnia 19 lutego 2015 roku; odpowiedź na zapytanie zamieszczono w dniu 23 lutego 2015 roku na stronie

internetowej zamawiającego, w BIP i wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 23 lutego do dnia 30 marca 2015 roku.

W dniu 25 lutego 2015 roku w BIP zamieszczono modyfikację specyfikacji istotnych warunków zamówienia; zmiany wywieszono również na tablicy ogłoszeń zamawiającego w terminie od dnia 25 lutego do dnia 30 marca 2015 roku.

- 2) Roto-Tech Sp. z o.o. w Piasecznie – zapytanie z dnia 20 lutego 2015 roku; odpowiedź na zapytanie z dnia 2 marca 2015 roku zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego, w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniu 2 marca 2015 roku do dnia 30 marca 2015 roku.

Zarządzeniem nr 17/2015 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 13 lutego 2015 roku powołana została stała komisja przetargowa oraz wprowadzony został regulamin pracy komisji. Członkowie Komisji Przetargowej oraz Burmistrz Miasta Przedborza złożyli w dniu 6 marca 2015 roku oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Oferty

W wyznaczonym przez zamawiającego terminie wpłynęły oferty:

L.p.	Wykonawca	Cena oferty netto	Cena oferty brutto
Zadanie nr 1 – budowa kanalizacji w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska			
1.	PPHU „SANGAZ” w Częstochowie	1.652.974,66	2.033.158,83
2.	SKANSKA S.A. w Warszawie	950.168,33	1.168.707,05
3.	PROBUD J. Dąbrowski w Radomsku	916.548,74	1.127.354,95
4.	PIŚiM PIOMEL S.A. w Piotrkowie Tryb.	806.259,65	991.699,37
5.	INSTAL-GROCH Rafał Grochowski w Solcu Zdrój	752.282,89	925.307,95
6.	PB-H „ADMA”-bis s.j. w Staszowie	888.806,29	1.093.231,74
7.	Konsorcjum: PPUH „EKOINŻBUD” „M-kop”, „PROSPOL” w Piotrkowie Trybunalskim	785.848,85	966.594,09
Zadanie nr 2 – Budowa kanalizacji w Aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa			
1.	PPHU „SANGAZ” w Częstochowie	155.110,79	190.786,27
2.	SKANSKA S.A. w Warszawie	113.390,44	139.470,24
3.	PROBUD J. Dąbrowski w Radomsku	93.129,48	114.549,26
4.	INSTAL-GROCH Rafał Grochowski w Solcu Zdrój	52.278,57	64.302,64

W dniu otwarcia ofert, tj. 6 marca 2015 roku zamawiający poinformował uczestników postępowania, że na sfinansowanie zadania nr 1 przeznacza kwotę 1.346.681,47 zł brutto, a na sfinansowanie zadania nr 2 – 99.710,27 zł.

W wyniku analizy złożonych ofert komisja przetargowa uznała, że oferty: nr 2, nr 3, nr 4, nr 5, nr 6 i nr 7 nie wyczerpują wymagań zamawiającego w zakresie wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia. W związku z powyższym w dniu 17 marca 2015 roku komisja wniosła do Burmistrza Miasta Przedborza o wezwanie wykonawców do uzupełnienia dokumentów. Poza tym oferent nr 5 (INSTAL-GROCH) wezwany został do uzupełnienia dokumentów potwierdzających wykonanie co najmniej jednej roboty budowlanej na sumę wartości wymaganych dla oferowanych zadań.

Propozycja Komisji przetargowej została zaakceptowana przez Burmistrza Miasta Przedborza, w wyniku czego wykonawców wskazanych przez komisję przetargową

wezwano do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 20 marca 2015 roku. Zawiadomienia o powyższym wykonawcom przekazano faksem w dniu 17 marca 2015 roku oraz przesłano za pośrednictwem Poczty.

W ustalonym terminie wszyscy wykonawcy złożyli wymagane przez zamawiającego dokumenty. Według protokołu z dnia 20 marca 2015 roku Komisja przetargowa wnioskuje do Burmistrza Miasta Przedborza o wezwanie wykonawcy INSTAL-GROCH Rafał Grochowski w Solcu Zdroju do złożenia wyjaśnienia w zakresie rażąco niskiej ceny oferty w stosunku do przedmiotu zamówienia. Termin złożenia ww. wyjaśnień wyznaczono wykonawcy do dnia 24 marca 2015 roku. Wezwanie przekazano wykonawcy faksem w dniu 20 marca 2015 roku i za pośrednictwem Poczty. Wykonawca przesłał zamawiającemu wyjaśnienie w dniu 24 marca 2015 roku. Z powyższego wyjaśnienia wynika m.in., że cyt. „*biorąc udział w wielu postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego o tożsamym charakterze kierowaliśmy się kalkulacją porównawczą wynikającą z obserwacji rynku oraz z obserwacji działań konkurencji; przy kalkulowaniu ceny na ww. zadanie duży wpływ miały ceny materiałów. Jako że główny dostawca materiałów ma siedzibę w Kielcach i ze względu na długi bezkonfliktowy okres współpracy mogłem w znacznym stopniu obniżyć koszty związane z transportem oraz kosztami zakupu materiałów (wysokie rabaty i wydłużony termin płatności). Również ze względu na dobrą współpracę z dostawcą nie występują przerwy w dostawie materiału a co za tym idzie nie występują przestoje na placu budowy mające wpływ na wzrost kosztów realizacji inwestycji – oferta w załączeniu. Obniżony zysk zastosowany przy kalkulacji ceny spowodowany jest faktem, że firma ma bardzo dobrą kondycję finansową. Posiadany sprzęt niezbędny do wykonania zamówienia jest w 100% moją własnością, bez obciążeń w formie kredytu lub leasingu. Nie mam również żadnych zobowiązań finansowych w formie kredytów związanych z działalnością firmy (obrotowy lub inwestycyjny) – zaświadczenie banku w załączeniu, aktualne może być dostarczone na życzenie zamawiającego. Mam również możliwość kredytowania wybranej inwestycji. Na cenę oferty wpływa również obniżenie kosztów pracy. Działanie mojej firmy opiera się na sprawdzonej kadrze, która w sposób bardzo zorganizowany, szybki i fachowy wykonuje inwestycje. Dobra organizacja pracy, logistyka, wypracowane rozwiązania techniczne niewymagające dużego nakładu pracy, wysoka wydajność zespołu a także tempo prowadzenia robót powodują znaczne obniżenie kosztów pracy. Staram się zminimalizować czas w jakim można wykonać poszczególne zadania, a metoda premiowania zespołu znacznie zwiększa wydajność pracy, a co za tym idzie obniżenie ich kosztów. Ponadto nie należy utożsamiać stawki roboczogodziny kosztorysowej z płacą minimalną w rozumieniu przepisów prawa pracy (wyrok Arbitrów z dnia 5.06.2006 roku sygn. akt UZP/ZO/0-1574/06). Również przy ocenie oferty nie należy brać pod uwagę poszczególnych składników cenotwórczych ani dokonywać kalkulacji poszczególnych cen jednostkowych a jedynie cenę ogółem (orzeczenie Arbitrów w wyroku z dnia 2 czerwca 2006 roku sygn. akt UZP/ZO/0-1560/06). Posiadany park maszynowy (koparki, zgrzewarki itd.) jest stosunkowo nowy nie wymagający nakładów związanych z nadmierną eksploatacją (naprawy, remonty), wszechstronność sprzętu i niezależność od innych podmiotów (np. leasingodawcy, dzierżawcy sprzętu) również wpłynęły na obniżenie ceny na ww. zadanie. Powyższe wyjaśnienie dotyczy wykonania zadania nr 1 „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska”. Jednocześnie podtrzymuję cenę brutto na wykonanie tego zadania.*

W odniesieniu do zadania nr 2 – budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa wykonawca poinformował, że cyt. „*przy kalkulowaniu ceny oparłem się jedynie na przedmiarze, nie biorąc pod uwagę innych czynników, w tym również terenowych, W związku z powyższym cena podana przeze mnie w ofercie dla zadania 2 została błędnie skalkulowana i niedoszacowana.*

Do wyjaśnienia wykonawca załączył ofertę nr 52/S/15/OF z dnia 23 lutego 2015 roku firmy PPUH M&R Sp. Jawna w Kielcach oraz zaświadczenie z banku Bank Polski Oddział Busko Zdrój z dnia 18 listopada 2014 roku o prowadzeniu rachunku bankowego klienta; wg zaświadczenia wykonawca ma możliwość uzyskania kredytu w kwocie 1.000.000,00 zł po spełnieniu warunków określonych przez Bank. Rachunek nie jest zajęty w ramach postępowania egzekucyjnego.

Według protokołu komisji przetargowej z dnia 26 marca 2015 roku w wyznaczonym przez zamawiającego terminie wykonawca INSTAL-GROCH Rafał Grochowski z Solca Zdroju złożył stosowne wyjaśnienia. W odniesieniu do zadania nr 1 wykonawca potwierdził, iż wykazana w formularzu ofertowym cena nie jest rażąco niską ceną. Natomiast w odniesieniu do zadania nr 2 wykonawca wskazał, że podana w formularzu ofertowym cena została błędnie skalkulowana i niedoszacowana. Komisja przetargowa wnosi zatem, aby na podstawie art. 90 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych odrzucić ofertę wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie nr 2.

Poza tym komisja przetargowa wnosi do zamawiającego, aby wezwać wykonawcę, tj. Konsorcjum Firm: PPUH „*EKOINŻBUD*” Łukasz Stępień, *M-kop* Maciej Majczyzna oraz Firma „*PROSPOL*” do złożenia wyjaśnienia czy oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia, w tym do złożenia dowodów dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny. Termin złożenia ww. wyjaśnień wyznaczono wykonawcy do dnia 30 marca 2015 roku. Wezwanie przekazano wykonawcy faksem w dniu 26 marca 2015 roku i za pośrednictwem Poczty. Wykonawca przesłał zamawiającemu wyjaśnienie w dniu 27 marca 2015 roku. W odpowiedzi wykonawca poinformował zamawiającego, że zaproponowana przez Konsorcjum cena jest ceną rynkową uwzględniającą wszystkie koszty związane z wykonaniem zamówienia, a wykonawca jest pewny proponowanej ceny. Z wyjaśnienia wynika m.in., że w trakcie przygotowywania oferty przez wykwalifikowanego kosztorysanta budowlanego posiadającego wieloletnie doświadczenie oraz stosowne do rodzaju robót uprawnienia budowlane, dokonano sprawdzenia kompletności dokumentacji przetargowej i przedmiarów robót oraz dokonano wizji lokalnej, celem wyłonienia ewentualnych wątpliwości i uzyskania brakujących informacji, umożliwiających rzetelne i skrupulatne przygotowanie oferty. Poza tym wykonawca (konsorcjum) posiada łącznie osiem w pełni usprzętowanych brygad roboczych, z czego pięć jest w przestoju, co w przypadku udzielenia przedmiotowego zamówienia Konsorcjum jest możliwość oddelegowania dużych mocy przerobowych do wykonania zadania, a to z kolei w znacznym stopniu ograniczy czas realizacji zadania i związane z tym koszty pośrednie, w tym koszty zakwaterowania, koszty wynagrodzeń związanych z tym zamówieniem, amortyzację sprzętu, koszty związane z opłatami za zajęcie terenu. Wykonawca oświadczył, że nie posiada żadnych obciążeń stałych w firmach tworzących Konsorcjum, w tym z tytułu kredytów, leasingu zaliczanych do kosztów stałych funkcjonowania przedsiębiorstwa. Konsorcjum potwierdza spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz zgodność oferty z warunkami siwz nie naruszając zasad uczciwej konkurencji i gwarantując rzetelne wykonanie zamówienia.

Według protokołu z dnia 30 marca 2015 roku z zakończenia postępowania komisja przetargowa wnosi do zamawiającego o zatwierdzenie oferty nr 7, tj. Konsorcjum Firm PPUH „*EKOINŻBUD*” Łukasz Stępień, *M-kop* Maciej Majczyzna oraz Firma „*PROSPOL*” w Piotrkowie Trybunalskim, jako wykonawcy zadania nr 1, które zaoferowało za wykonanie tego zadania cenę brutto – 966.594,09 zł (wykonawca uzyskał najwyższą liczbę punktów, tj. za cenę - 81,37 pkt + 15 pkt za okres gwarancji jakości – 60 miesięcy; łącznie - 96,37 pkt).

W odniesieniu do zadania nr 2 Komisja przetargowa wnioskuje o unieważnienie postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, z uwagi na to, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia lub zatwierdzenie oferty nr 3 złożonej przez firmę PROBUD Jarosław Dąbrowski w Radomsku, który zaoferował wykonanie zadania nr 2 za cenę brutto 114.549,26 zł (wykonawca uzyskał najwyższą liczbę punktów, tj. 85,0 pkt za cenę + 15 pkt za okres gwarancji jakości (60 miesięcy); łącznie -100 pkt).

Protokół Komisji przetargowej zatwierdził Burmistrz Miasta Przedborza Miłosz Naczyński, wyrażając zgodę na zwiększenie kwoty na realizację zadania nr 2 do wysokości ceny najkorzystniejszej oferty.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszych ofert przesłano do wykonawców w dniu 31 marca 2015 roku faksem i za pośrednictwem poczty. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszych ofert zamieszczono na stronie zamawiającego, w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 30 marca do 14 kwietnia 2015 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na realizację zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska i ul. Trytwa zamieszczono w BZP na portalu UZP, nr ogłoszenia 51167-2015, data ogłoszenia 13 kwietnia 2015 roku; w BIP zamieszczono w dniu 13 kwietnia 2015 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 13 kwietnia do dnia 4 maja 2015 roku.

W dniu 29 kwietnia 2015 roku w BZP na portalu UZP, zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, które zamieszczono pod nr 60795-2015; ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono również w dniu 29 kwietnia 2015 roku w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego. Zmiana ogłoszenia dotyczyła informacji zamieszczonych w ogłoszeniu opublikowanym w dniu 13 kwietnia 2015 roku w zakresie wartości szacunkowej poszczególnych zadań. Prawidłowa wartość szacunkowa zamówienia dla poszczególnych zadań wynosi: zadanie nr 1 – 1.459.817,31 zł bez VAT, a zadanie nr 2 – 108.087 ,01 zł bez VAT.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził w dniu 13 kwietnia 2015 roku Burmistrz Miasta Przedborza Miłosz Naczyński.

4. Umowy z wykonawcami robót

1. Umowa nr 39/2015 zawarta w dniu 3 kwietnia 2015 roku z Konsorcjum Firm: Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe „EKOINŻBUD” Łukasz Stępień w Piotrkowie Tryb. – lider, „M-kop” Maciej Majczyzna w Smardzewicach i Firm „PROSPOL” w Woli Krzysztoporskiej. Przedmiotem umowy jest wykonanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz - Wola Przedborska i ul. Trytwa – zadanie nr 1 w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz - Wola Przedborska, ul. Trytwa i Stodolniana”. Zgodnie z umową, strony ustaliły, że wykonawca powierzy podwykonawcom wykonanie robót polegających na przewiertach horyzontalnych TS200 i TS110. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 29 maja 2015 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie brutto – 966.594,059 zł (netto 785.848,85 zł). Ustalona cena ryczałtowa obejmuje wykonanie całego zamówienia na podstawie dokumentacji projektowej, a kosztorysy ofertowe mają jedynie znaczenie pomocnicze. Ostateczne rozliczenie za wykonane roboty nastąpi w oparciu o fakturę końcową wystawioną oddzielnie dla każdego zadania na podstawie protokołu odbioru końcowego. Zapłata wynagrodzenia za wykonanie poszczególnych zadań następować będzie na podstawie

faktur VAT wystawianych oddzielnie dla każdego zadania w terminie 30 dni od daty ich otrzymania od zamawiającego. W umowie ustalono również kary umowne, warunki gwarancji jakości i rękojmi za wady. Zgodnie z § 11 umowy wszelkie zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności. Zakazuje się zmian istotnych postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w siwz oraz określił warunki takiej zmiany.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 04GJ13/15/00061 wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. w dniu 1 kwietnia 2015 roku. Ubezpieczyciel udzielił gwarancji zapłaty bezspornych należności do kwoty 48.329,70 zł na okres od dnia 3 kwietnia do dnia 28 czerwca 2015 roku – w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy. Również zabezpieczenie usunięcia wad i usterek wniesione zostało w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 06GJ13/15/00062 z dnia 1 kwietnia 2015 roku obowiązującej od dnia 29 czerwca 2015 roku do dnia 14 lipca 2018 roku. Kwota zabezpieczenia wynosi 14.498,91 zł.

Aneksem nr 1 z dnia 20 maja 2015 roku wprowadzono zmiany do umowy nr 39/2015 poprzez dopisanie do zgodności zakresu robót przewidzianych do wykonania „Projektu zamiennego”. Aneksem nr 2 z dnia 27 maja 2015 roku wprowadzono zmiany do umowy nr 39/2015 dotyczące terminu zakończenia robót, który wyznaczono do dnia 25 czerwca 2015 roku. Zmiany wprowadzono na podstawie § 11 umowy nr 39/2015 pkt 23.1. ppkt1) lit.e) specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Na okoliczność wprowadzenia zmian aneksem nr 2 strony umowy spisały w dniu 27 maja 2015 roku protokół konieczności w zakresie przedłużenia terminu realizacji wykonania zadania inwestycyjnego. Według protokołu konieczności pismem z dnia 26 maja 2015 roku pełnomocnik wykonawcy poinformował, że ze względu na zmianę decyzji lokalizacyjnej (w związku z wnioskami mieszkańców o zmianę lokalizacji elementów sieci kanalizacyjnej do granic działek) oraz wydłużenie terminu dostawy przez producenta tłoczni, modułów tłocznych na dzień 1 czerwca 2015 roku nie jest możliwe zakończenie realizacji przedmiotu umowy do dnia 29 maja 2015 roku. W związku z powstałą sytuacją występuje konieczność przedłużenia terminu wykonania ww. zadania. Uzgodniono, że roboty budowlane zostaną wykonane do dnia 25 czerwca 2015 roku.

Rozliczenie z wykonawcą robót

Protokół odbioru końcowego robót sporządzony w dniu 25 czerwca 2015 roku na okoliczność końcowego odbioru robót pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska i ul. Trytwa – Zadanie nr 1. Według protokołu nie zgłoszono uwag do jakości wykonanego zadania. Wartość wykonanego zadania wyceniono na kwotę netto 785.848,85 zł (brutto – 966.594,09 zł).

Za wykonanie zadania wykonawca wystawił fakturę nr 24/15 z dnia 25 czerwca 2015 roku na kwotę brutto 966.594,09 zł (data wpływu 25 czerwca 2015 roku); termin zapłaty – 30 dni; zapłacono w dniu 26 czerwca 2015 roku – WB 128/2015; operację zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 201, Wn 201/Ma 130 i Wn 810/Ma 800

- Umowa nr 44/2015 z dnia 13 kwietnia 2015 roku zawarta z Firmą „PROBUD” Jarosław Dąbrowski w Radomsku o wykonanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska i ul. Trytwa” – zadanie nr 2 w ramach

przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i Stodolniana”. Strony umowy ustaliły, że wykonawca powierzy podwykonawcy częściowe wykonanie przewiertów. Wykonawca zobowiązany został do wykonania przedmiotu umowy do dnia 29 maja 2015 roku. Za termin zakończenia całości robót uważa się datę zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru końcowego. Za wykonanie zadania ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie brutto 114.549,26 zł (netto 93.129,48 zł). Ustalona cena obejmuje całość zamówienia wykonanego na podstawie dokumentacji projektowej, a kosztorysy ofertowe mają jedynie znaczenie pomocnicze. Ostateczne rozliczenie za wykonane roboty nastąpi w oparciu o fakturę końcową wystawioną oddzielnie dla każdego zadania na podstawie protokołu odbioru końcowego. Termin zapłaty faktury – 30 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego. Zgodnie z § 11 umowy wszelkie zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności. Zakazuje się zmian istotnych postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w siwz oraz określił warunki takiej zmiany.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 04GG13/0058/15/0006 wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. w dniu 9 kwietnia 2015 roku. Ubezpieczyciel udzielił gwarancji zapłaty bezspornych należności do kwoty 5.727,46 zł na okres od dnia 13 kwietnia do dnia 28 czerwca 2015 roku – w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy. Również zabezpieczenie usunięcia wad i usterek wniesione zostało w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 06GG13/0058/15/0007 z dnia 9 kwietnia 2015 roku obowiązującej od dnia 29 czerwca 2015 roku do dnia 14 lipca 2018 roku. Kwota zabezpieczenia wynosi 1.718,24 zł.

Rozliczenie z wykonawcą robót

Protokół odbioru końcowego robót sporządzony w dniach od 10 czerwca do 23 czerwca 2015 roku na okoliczność końcowego odbioru robót pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska i ul. Trytwa – Zadanie nr 2. Według protokołu stwierdzono wady w wykonanym zadaniu nadające się do usunięcia. Komisja wyznaczyła termin usunięcia wady w dniu 19 czerwca 2015 roku. Protokół usunięcia wad sporządzono w dniu 19 czerwca 2015 roku. Wartość wykonanego zadania wyceniono na kwotę netto 93.129.48 zł (brutto – 114.549,26 zł).

Za wykonanie zadania wykonawca wystawił fakturę nr 2/06/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku na kwotę brutto 114.549,26 zł (data wpływu 25 czerwca 2015 roku); termin zapłaty 24 lipca 2015 roku; zapłacono w dniu 26 czerwca 2015 roku – WB 128/2015; operację zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 201, Wn 201/Ma 130 i Wn 810/Ma 800.

5. Nadzór inwestorski

- a. pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz i ul. Trytwa” w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana” – zadanie nr 2, tj. budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa zlecono na podstawie umowy nr 50/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 roku firmie Projekty, kosztorysy, nadzory inwestorskie Paweł Ziemia w Kamieńsku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w kwocie 1.718,24 zł brutto; przedmiotowa umowa obowiązuje od dnia jej podpisania do dnia zakończenia zadania inwestycyjnego.

Za wykonanie przedmiotu umowy inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 16/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku na kwotę 1.718,24 zł brutto (data wpływu 25 czerwca 2015 roku; termin płatności 25 lipca 2015 roku). Zapłacono w dniu 26 czerwca 2015 roku – WB 128/2015; zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 201, Wn 201/Ma 130 i Wn 810/Ma 800;

- b. pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania *Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz i ul. Trytwa* w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. *„Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana”* – zadanie nr 1, tj. budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz i Wola Przedborska - zlecono na podstawie umowy nr 51/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 roku firmie Przedsiębiorstwo Projektowo-Wykonawcze „BIOPROJEKT” Grzegorz Jaśki w Moszczenicy. Umowę zawarto na okres od dnia jej podpisania do dnia zakończenia inwestycji. Wynagrodzenie ustalono w kwocie – 3.479,74 zł brutto.

Za wykonanie przedmiotu umowy inspektor nadzoru wystawił fakturę nr FV/06/6/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku na kwotę 3.479,74 zł brutto (data wpływu 25 czerwca 2015 roku; termin płatności 25 lipca 2015 roku). Zapłacono w dniu 26 czerwca 2015 roku – WB 128/2015; zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 201, Wn 201/Ma 130 i Wn 810/Ma 800.

Rozliczenia inwestycji dokonano w dniu 9 lipca 2015 roku. Wartość poszczególnych inwestycji wynosi:

- 1) kanalizacja sanitarna w Aglomeracji Przedbórz –Wola Przedborska - zadanie nr 1 - 974.184,63 zł;
- 2) kanalizacja sanitarna w Aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa - zadanie nr 2 - 121.567,50 zł.

Przyjęcie ww. zadań na majątek gminy nastąpiło na podstawie dowodu OT nr 244/2015 z dnia 9 lipca 2015 roku - kanalizacja sanitarna w Aglomeracji Przedbórz –Wola Przedborska; zaksięgowano na kontach Wn 011/Ma 800 oraz OT nr 245/2015 z dnia 9 lipca 2015 roku - kanalizacja sanitarna w Aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa; zaksięgowano na kontach Wn 011/Ma 800.

6. Zabezpieczenie środków w budżecie Miasta

Według Wieloletniej Prognozy Finansowej uchwalonej uchwałą nr LI/365/14 z dnia 25 sierpnia 2014 roku Rady Miejskiej w Przedborzu w sprawie zmiany WPF na lata 2014-2023 (wykaz przedsięwzięć stanowiący załącznik do uchwały) na zadanie pn. *„budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa i ul. Stodolniana”* przewidziane do realizacji w latach 2014-2015 zaplanowano łączne nakłady w wysokości 85.000,00 zł, limit wydatków na 2014 rok w wysokości 35.000,00 zł i limit wydatków na 2015 rok – 50.000,00 zł.

Według Wieloletniej Prognozy Finansowej uchwalonej uchwałą nr LIV/388/14 z dnia 16 października 2014 roku Rady Miejskiej w Przedborzu w sprawie zmiany WPF na lata 2014-2023 (wykaz przedsięwzięć stanowiący załącznik nr 2 do uchwały) na zadanie pn. *„budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa i ul. Stodolniana”* zmieniono łączne nakłady finansowe, a także limit wydatków w latach 2014/2015 i limit zobowiązań, poprzez zmniejszenie wartości do 0,00 zł. Jednocześnie wprowadzono zadanie pn. *„budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana”* na realizację którego zaplanowano: łączne nakłady finansowe

w wysokości – 2.307.517,08 zł, w tym limit wydatków na 2014 rok – 13.600,00 zł, limit wydatków na 2015 rok – 2.293.917,08 zł; limit zobowiązań – 2.293.917,08 zł.

W wykazie przedsięwzięć wieloletnich stanowiących załącznik nr 2 uchwały nr III/13/14 Rady Miejskiej w Przedborzu w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2023 łączne nakłady finansowe zaplanowano w kwocie 2.307.517,08 zł; limit nakładów na 2015 roku - 2.293.917,08 zł oraz limit zobowiązań w kwocie 2.293.917,08 zł. Zmiany do WPF na lata 2015 – 2023 w zakresie powyższych limitów wprowadzane były uchwałami Rady Miejskiej w Przedborzu: nr VI/27/15 z dnia 12 marca 2015 roku; limit zobowiązań zmniejszono do kwoty 2.291.236,28 zł; nr IX/64/15 z dnia 29 maja 2015 roku – limit zobowiązań zmniejszono do kwoty: 1.011.042,39 zł; nr XII/87/15 z dnia 25 sierpnia 2015 roku dotyczyły: planu łącznych nakładów finansowych – zmniejszono do kwoty – 1.296.474,69 zł; limit na 2015 rok – 1.282.874,69 zł; limit zobowiązań 0,00.

Zadanie realizowane było m.in. ze środków pozyskanych na podstawie umów:

- 1) Umowa o przyznanie pomocy nr 00268-6921-UM0502386/14 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego PROW na lata 2007-2013 zawarta w dniu 22 września 2014 roku w Łodzi z Samorządem Województwa Łódzkiego. Zgodnie z umową beneficjentowi zostaje przyznana pomoc w wysokości 995.681,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

Beneficjent zobowiązał się złożyć wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami oraz przedstawić oryginały faktur lub równoważne dokumenty księgowe wraz z dowodami zapłaty po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 1 czerwca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzi w zakres wniosku o płatność.

Według zestawienia rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy o przyznanie pomocy koszty kwalifikowane przedsięwzięć objętych kontrolą stanowiły kwoty: 1) zadanie pn. „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska” - 1.392.583,25 zł (koszty całkowite ogółem – 1.712.877,40 zł); 2) zadanie pn. „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa” – 108.087,01 zł (koszty całkowite ogółem – 132.947,02 zł). Ponadto zestawienie rzeczowo-finansowe obejmuje koszty kwalifikowane i koszty całkowite ogółem operacji pn. „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Stodolniana, które wynoszą odpowiednio 314.691,61 zł i 387.070,66 zł.

Aneksem nr 1 z dnia 17 marca 2015 roku do umowy nr 00268-6921-UM0502386/14 z dnia 22 września 2014 roku wprowadzono zmiany do załącznika do ww. umowy tj. do zestawienia rzeczowo-finansowego operacji; zmianie uległy koszty całkowite i koszty kwalifikowane zadania „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska”, które określono na kwoty 1.455.427,37 zł (koszty kwalifikowane) i 1.790.175,67 zł (koszty całkowite). Koszty pozostałych operacji nie uległy zmianie.

Aneksem nr 2 z dnia 23 czerwca 2015 roku do umowy nr 00268-6921-UM0502386/14 wprowadzono zmiany do załącznika do ww. umowy tj. do zestawienia rzeczowo-finansowego operacji; zmianie uległy koszty całkowite i koszty kwalifikowane zadania „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Stodolniana”, które określono na kwoty – 307.639,31 zł (koszty kwalifikowane) i 378.396,35 zł (koszty całkowite). Koszty pozostałych operacji nie uległy zmianie.

Aneksem nr 3 z dnia 29 lipca 2015 roku do umowy nr 00268-6921-UM0502386/14 wprowadzono zmiany do załącznika do ww. umowy tj. do zestawienia rzeczowo-finansowego operacji; zmianie uległy koszty całkowite i koszty kwalifikowane wszystkich operacji, które wynosiły: dla zadania „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska” koszty kwalifikowane określono na kwotę 768.508,85 zł, a koszty całkowite na kwotę – 945.265,89 zł; dla zadania pn. „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Trytwa” kwalifikowane określono na kwotę – 93.129,48 zł, a koszty całkowite na kwotę – 114.549,26 zł; dla zadania pn. „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz, ul. Stodolniana” kwalifikowane określono na kwotę – 155.000,05 zł, a koszty całkowite na kwotę – 190.650,06 zł.

Operacja „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana” była przedmiotem kontroli Urzędu Marszałkowskiego przeprowadzonej w dniu 22 września 2015 roku 2. Umowa nr 933/OW/PD/2014 zawarta w dniu 31 grudnia 2014 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana”. Zgodnie z umową dofinansowanie udzielone zostanie w formie pożyczki oraz dotacji do łącznej wysokości 803.350,00 zł (nie więcej niż 95 % wartości kosztu całkowitego zadania), w tym: pożyczka w kwocie 401.675,00 zł i dotacja w kwocie 401.675,00 zł. Według § 2 pkt 1 umowy kwota dofinansowania w formie pożyczki oraz kwota dofinansowania w formie dotacji - będą przekazywane sukcesywnie w terminie do dnia 31 sierpnia 2015 roku. W rozliczeniu środków dofinansowania uwzględnione będą rachunki/faktury wystawione od dnia 6 października 2014 roku. Przekazanie środków na rachunek wskazany przez beneficjenta traktowane będzie jako zrealizowanie wypłaty dofinansowania w dacie obciążenia rachunku bankowego Funduszu.

Aneksem nr 1 z dnia 6 sierpnia 2015 roku do umowy pożyczki i dotacji nr 933/OW/PD/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku zmienioną łączną kwotą dofinansowania do kwoty – 243.962,00 zł, w tym pożyczka do kwoty 121.981,00 zł i dotacja do kwoty 121.981,00 zł. Zmianie uległ również termin przekazania dofinansowania w formie pożyczki i dotacji, który wydłużono do dnia 30 września 2015 roku.

Zestawienie danych dotyczących badanego zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana” stanowi załącznik nr 43 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA)

Zgodnie z zasadami rachunkowości ustalonymi zarządzeniem nr 66/2014 Burmistrza Przedborza z dnia 23 czerwca 2014 roku, ewidencja środków trwałych prowadzona jest w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje z uwzględnieniem dodatkowych podziałów wynikających z przyporządkowania poszczególnych składników majątkowych, tj. według źródła finansowania środka trwałego (pochodzenia środków), w tym np. z PROW, RPO, Wrota Regionu Łódzkiego, POKL i inne.

Kolejne numery inwentarzowe nadawane są w obrębie danej grupy wg kolejności przyjęcia do używania środków trwałych. Środki trwałe zaliczane do grupy 0 (grunty) wprowadzane są do ewidencji księgowej obrębami geodezyjnymi.

Dla środków trwałych, dla których nie ustalono w dokumentach źródłowych roku przyjęcia do użytkowania zastosowano zasadę, że rokiem tym będzie najstarszy ujawniony zapis w księgach rachunkowych.

W przypadku poniesienia nakładów ze środków Unii Europejskiej na już istniejących środkach trwałych dla których istnieje konieczność wydzielenia kont, nadaje się ten sam numer inwentarzowy, który posiada istniejący już środek trwały, dodając skrót nazwy programu, z którego finansowana jest inwestycja.

Ewidencja pozostałych środków trwałych (013) prowadzona jest również komputerowo w ujęciu ilościowo-wartościowym. Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest bez uwzględnienia dodatkowych podziałów.

Pozostałe środki trwałe w chwili przyjęcia do użytkowania i wprowadzenia do ewidencji księgowej otrzymują numer inwentarzowy uwzględniający numer kolejny w obrębie ewidencji, rok przyjęcia do użytkowania, źródło pochodzenia środków finansowych na zakup danego wyposażenia. Do pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową zalicza się te o wartości od 300 zł do 3.500,00 zł.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Zgodnie z zasadami rachunkowości ustalonymi zarządzeniem nr 66/2014 ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu *środki trwałe*. Ewidencja prowadzona jest z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe środków trwałych; ewidencja zawiera informacje o poszczególnych środkach trwałych m.in. takie jak: numer inwentarzowy, wartość początkową, zwiększenie i zmniejszenie wartości, wartość końcowa. Dla poszczególnych środków trwałych prowadzone są również karty środka trwałego. Ewidencja księgowa zawiera również informacje dotyczące amortyzacji poszczególnych środków trwałych, w tym: wartość początkowa umorzenia, zwiększenie i zmniejszenie, saldo końcowe umorzenia, wartość środka trwałego netto oraz zastosowaną do umorzenia stawkę amortyzacyjną.

Ewidencja składników majątku trwałego prowadzona jest oddzielnie dla podstawowych środków trwałych (o wartości powyżej 3.500 zł, pozostałe środki trwałe (wyposażenie o wartości od 300 zł do 3.500 zł) oraz przedmioty niskocenne.

Do środków trwałych podstawowych bez względu na ich wartość zalicza się zestawy komputerowe w skład których wchodzi: monitory, stacje robocze, klawiatura, skanery, drukarki, modem zewnętrzny, procesor, nagrywarka, płyta główna.

Do dokonywania księgowania zarówno na koncie syntetycznym jak i analitycznym środków trwałych związanych z ich przychodem i rozchodem, służą dowody: OT – przyjęcie środka trwałego, PT – protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego, LT- likwidacja środka trwałego, aktualizacja wyceny środka trwałego, MT – zmiana miejsca użytkowania, przekwalifikowanie środka trwałego w użytkowaniu w środek trwały – PK, zwiększenie wartości środka trwałego – OT, obcy środek trwały w użytkowaniu - PT. Okoliczności, w jakich wystawiane są poszczególne dokumenty szczegółowo określa instrukcja inwentaryzacyjna majątku, gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Ewidencja pozostałych środków trwałych (013) prowadzona jest bez uwzględnienia dodatkowych podziałów. Środki trwałe o wartości powyżej 300,00 zł do 3.500,00 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną również techniką komputerową. Pozostałe środki trwałe o wartości do 300,00 zł objęte są ewidencją ilościową. Pozostałe środki trwałe umarzane są jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu ich przyjęcia do używania.

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

Według ksiąg rachunkowych stan środków trwałych objętych ewidencją konta 011 w 2015 roku przedstawiał się następująco:

1) stan na dzień 1 stycznia 2015 roku – 52.518.910,58 zł

- zwiększenie w ciągu roku – 4.983.339,45 zł;
- zmniejszenie w ciągu roku – 942.166,98 zł;

2) stan na 31 grudnia 2015 roku – 56.560.083,05 zł.

Zwiększenie w 2015 roku majątku trwałego o kwotę – 4.983.339,45 zł wynikało m.in.:

- 1) **grupa 0** - z przyjęcia na majątek gminy gruntów o łącznej wartości 273.979,92 zł, (w tym z tytułu: zmiana przeznaczenia gruntów o wartości – 165.040,00 zł, aktualizacji wartości – 70.950,43 zł; decyzji Wojewody Łódzkiego - 2.391,05 zł; przyjęcia gruntów na majątek Gminy za odszkodowaniem na realizację inwestycji drogowej – 28.721,00 zł; przyjęcia na majątek gruntów ujawnionych w wyniku inwentaryzacji – 6.877,44 zł);
- 2) **grupa 1** – zwiększenie wartości budynków o kwotę 452.536,86 zł wynikało ze zwiększenia wartości już istniejących środków trwałych o kwotę – 213.437,12 zł; ujawnienia środków trwałych w 2015 roku stanowiących własność Gminy na kwotę – 239.099,74 zł;
- 3) **grupa 2** – zwiększenie wartości budowli o kwotę – 3.117.219,28 zł wynikało m.in. z przyjęcia na majątek środków trwałych uzyskanych w wyniku zrealizowanych inwestycji oraz zwiększenia wartości środków trwałych już istniejących w związku z modernizacją, przebudową i rozbudową na łączną kwotę (w tym: sieci kanalizacji sanitarnej, drogi, zbiornik wodny, ogrodzenie, oświetlenie uliczne);
- 4) **grupa 4, 6** – zwiększenie środków trwałych zaliczonych do grupy 4 i 6 o kwotę – 993.563,88 zł wynikało m. in. (z zakupu sprzętu komputerowego o wartości 9.525,00 zł, z nieodpłatnego przyjęcia do używania zestawu komputerowego o wartości 25.117,68 zł; z zakupu i montażu instalacji solarnej o wartości 958.921,20 zł);
- 5) **grupa 7** – zwiększenie wartości środków trwałych zaliczonych do grupy 7 o kwotę 146.039,51 zł wynikało z zakupu środków transportu.

Zmniejszenie środków trwałych w 2015 roku o kwotę 942.166,98 zł spowodowane było:

- 1) zbyciem majątku trwałego o łącznej wartości – 518.452,75 zł (w tym: grunty – 348.059,48 zł (z czego kwota 165.040,00 zł wynika ze zmiany przeznaczenia gruntów); budynki – 129.649,81 zł; budowle – 4.743,46 zł);
- 2) likwidacją majątku trwałego o wartości o wartości 10.561,37 zł (elementy zestawów komputerowych);
- 3) przekazaniem majątku do jednostek organizacyjnych gminy o łącznej wartości – 207.051,19 zł (w tym: instalacja solarna o wartości 62.808,00 zł; środki transportu o

wartości – 134.244,74 zł, wartość nakładów poniesionych na modernizację budynku Przedszkola Samorządowego – 9.998,45 zł);

- 4) nieodpłatnym przekazaniem chodnika przy drodze powiatowej o wartości – 206.101,67 zł.

Zestawienie środków trwałych objętych ewidencją konta 011 przyjętych na stan majątku Gminy Przedbórz oraz wyksięgowanych z ewidencji stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2015 rok

Odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych objętych ewidencją konta 011 dokonuje się na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Według ewidencji księgowej konta 071 umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – wartość umorzenia składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiła kwotę – 12.545.625,79 zł, w tym objętych ewidencją konta 011 – 12.482.293,54 zł oraz objętych ewidencją konta 020 – 63.332,25 zł

Kontrolą objęto prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych od środków trwałych ujętych w **zestawieniu stanowiącym załącznik nr 45 do protokołu kontroli.**

3.EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Ewidencja księgowa wartości niematerialnych i prawnych prowadzana jest na koncie 020. Saldo Wn konta 020 na dzień 31 grudnia 2015 roku wyrażało wartość – 134.936,60 zł, w tym umarzanych według zasad wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – 66.647,94 zł (konto 071); umorzenie wartości niematerialnych i prawnych do 3.500,00 zł ewidencjonuje się na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

4.EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

W kontrolowanej jednostce do ewidencji materiałów i towarów służą konta 310 materiały. Na koncie tym prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu. Według zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2015 roku saldo Wn konta 310 na dzień 31 grudnia 2015 roku wyrażało wartość – 16.490,64 zł.

Do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok służy konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Na dzień 31 grudnia 2015 roku saldo Wn konta 030 wyrażało wartość 10.303.000,00 zł i dotyczyło posiadanych udziałów w Zakładzie Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Przedborzu w kwocie 307.000,00 zł i w Zakładzie Komunalnym Sp. z o.o. w Przedborzu w kwocie – 9.996.000,00 zł.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 147/2012 Burmistrza Przedborza z dnia 31 grudnia 2012 roku wprowadzona została instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Miejskim w Przedborzu.

Zarządzeniem nr 3/2012 Burmistrza Przedborza z dnia 2 stycznia 2012 roku zatwierdzony został plan inwentaryzacji na lata 2012-2015. Powyższe zarządzenie obowiązywało do końca 2015 roku. Według załącznika do ww. zarządzenia poszczególne składniki majątkowe podlegały inwentaryzacji w terminach:

- na ostatni dzień roku drogą spisu z natury inwentaryzuje się: 1) aktywa pieniężne znajdujące się w jednostce (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), tj. gotówkę w kasie, inne środki pieniężne (weksle, czek obce i inne); 2) rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały znajdujące się w zapasie); 3) składniki aktywów będące własnością innych jednostek; 4) druki ścisłego zarachowania znajdujące się w jednostce; 5) środki trwałe nieprzeznaczone do użytkowania w stałym miejscu (samochody);
- na ostatni dzień roku w drodze potwierdzenia sald od banków i kontrahentów inwentaryzuje się: 1) środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych; 2) pożyczki i kredyty; 3) należności i zobowiązania (z wyjątkiem należności wątpliwych i spornych, należności i zobowiązań pracowników i publicznoprawnych);
- na ostatni dzień roku w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych w właściwą dokumentacją inwentaryzuje się: grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, pozostałe aktywa i pasywa;
- w 2015 roku drogą spisu z natury inwentaryzacji podlegają – środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym oraz pozostałe środki trwałe.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W dniu 30 listopada 2015 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał zarządzenie nr 107/2015 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Przedborzu według stanu na dzień 30 listopada 2015 roku.

Zarządzeniem nr 97/2015 z dnia 30 października 2015 roku Burmistrz Przedborza powołał stałą komisję inwentaryzacyjną w Urzędzie Miejskim w Przedborzu.

Na podstawie dokumentacji z inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2015 roku stwierdzono, że inwentaryzacją objęto:

Lp.		Metoda inwentaryzacji	Wartość faktyczna	Wartość księgowa	Uwagi
1.	Środki trwałe (011)	1) spis z natury (738.500 zł – śr. transp. + laptopy -28.258,02 zł) 2) weryfikacja – pozostały majątek objęty ewidencją konta 011 o wartości – 55.793.325,03 zł, w tym: - grunty – 18.299.855,49 zł - budynki i lokale – 14.467.402,60 zł,	56.560.083,05	56.560.083,05	Wartość księgowa gr. 7 śr. transp. 738.015,74

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

		- obiekty inż.ład.iwod. 21.448.389,96 - kotły i masz. energ. - 69.354,01 zł - maszyny, urządzenia i aparaty - 312.346,49 zł - urządzenia techniczne - 1.141.405,22 zł; - narzędzia, ruchomości, wyposażenie - 55.055,52 zł			
2.	Pozostałe środki trwałe (013)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	334.823,76 zł;	334.823,76 zł	
3.	Zbiory biblioteczne (014)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	3.662,58	3.662,58	
4.	Wartości niematerialne i prawne (020)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	134.936,60	134.936,60	
5.	Długoterminowe aktywa finansowe (030)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	10.303.000,00	10.303.000,00	
6.	Kasa (101)	Spis z natury	0,00	0,00	
7.	Środki pieniężne budżetu (133)	Potwierdzenie sald	1.718.110,51	1.718.110,51	
8.	Inne środki pieniężne (139)	Potwierdzenie sald	63.572,37	63.572,37	
9.	Inne środki pieniężne (135)	Potwierdzenie sald	3.210,87	3.210,87	
10.	Kredyty bankowe (134)	Potwierdzenie sald	6.097.265,06	6.097.265,06	
11.	Zobowiązania finansowe (260)	Potwierdzenie sald	1.310.695,20	1.310.695,20	
12.	Rozrachunki budżetu (224) organ	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Należności Wn - 87.636,39 zobowiązania Ma 705,31	Należności Wn - 87.636,39 zobowiązania Ma 705,31	
13.	Pozostałe rozrachunki - organ (240)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	3.875,15	3875,15	
14.	Inwestycje (080)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	501.438,85	501.438,85	
15.	Należności i zobowiązania (201)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	należności Wn - 1.103,00 zobowiązania Ma 19.337,61	należności - 1.103,00 zobowiązania - 19.337,61	
16.	Należności z tytułu dochod. budżetowych (221)	Potwierdzenie salda - 24.602,81 zł weryfikacja należności poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów - 381.168,68 zł	należności Wn 405.771,49 zobowiązania Ma 12.261,50	należności Wn 405.771,49 zobowiązania Ma 12.261,50	
17.	rozrachunki z budżetami (Ma 225)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	23.564,15 + 4.838,00	23.564,15 + 4.838,00	
18.	Długoterminowe należności finans. (226)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	193.634,84	193.634,84	

19.	Rozrachunki publiczno-prawne (229)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	109.977,07	109.977,07	
20.	Rozrachunki z tytułu wynagr. (231)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	153.119,96	153.119,96	
21.	Pozost. rozr. z prac. (234)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	27.987,00	27.987,00	
22.	Pozostałe rozrach. (240)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	8.607,35	8.607,35	
23.	Odpisy akt. należn. (290)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	316.757,35	316.757,35	
24.	Materiały (310)	Spis z natury	16.490,64	16.490,64	
25.	Fundusz jednostki (800)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	36.703.879,75	36.703.879,75	
26.	Rezerwy i rozliczenia międzyokres. przych. (840)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	193.634,84	193.634,84	
27.	Fundusz świadczeń socj. (851)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	31.197,87	31.197,87	
28.	Wynik finans. (860)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	17.969.598,16	17.969.598,16	

Z powyższych danych wynika, że metodę weryfikacji danych zastosowano do inwentaryzacji składników majątkowych takich jak:

1) środki trwałe (011) – na ogólną wartość – 1.578.161,24 zł, w tym:

- grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne o wartości 69.354,01 zł;
- grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – 312.346,49 zł;
- grupa 6 – urządzenia techniczne – 1.141.405,22 zł;
- grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 55.055,52 zł;

2) pozostałe środki trwałe (013) – na łączną wartość – 334.823,76 zł;

3) zbiory biblioteczne (014) – na łączną wartość – 3.662,58 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Elżbiety Młynarczyk wynika, że w 2015 roku przeprowadzono drogą spisu z natury inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie oraz pozostałych środków trwałych (wyposażenia) również na dzień 30 listopada 2015 roku. Rozliczenia tej inwentaryzacji dokonano według przyjętych w jednostce zasad. Przy sporządzaniu protokołów weryfikacyjnych na dzień 31 grudnia 2015 roku nie odniesiono się do sald wynikających z rozliczenia spisu z natury środków trwałych na dzień 30 listopada 2015 roku z uwzględnieniem zmian jakie zaszły w miesiącu grudniu (zwiększenia/zmniejszenia). Protokół z weryfikacji na dzień 31 grudnia 2015 roku odnosi się natomiast do całego 2015 roku, w tym do zmian jakie zaszły w ciągu roku. Jednak wyniki z rozliczenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2015 roku są zgodne z ewidencją księgową. Skarbnik Gminy wyjaśnia, iż w protokołach weryfikacyjnych z inwentaryzacji

na dzień 31 grudnia 2015 roku brak jest nawiązania do inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 30 listopada 2015 roku.

Według sporządzonego w czasie niniejszej kontroli zestawienia ilustrującego stan majątku na dzień 30 listopada 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2015 roku – wartość majątku Gminy Przedbórz przedstawia się następująco:

- konto 011 – stan na 30 listopada 2015 roku 55.929.854,99 zł, zwiększenie w miesiącu grudniu 2015 roku – 1.141.754,93 zł; zmniejszenie w miesiącu grudnia 2015 roku – 511.536,87 zł; saldo na 31 grudnia 2015 roku 56.560.083,05 zł;
- konto 013 - stan na 30 listopada 2015 roku 325.253,75 zł, zwiększenie w miesiącu grudniu 2015 roku – 9.570,01 zł; zmniejszenie w miesiącu grudnia 2015 roku – 0,00 zł; saldo na 31 grudnia 2015 roku 334.823,76 zł;
- konto 014 – stan na 30 listopada 2015 roku 3.662,58 zł; saldo na 31 grudnia 2015 roku – 3.662,58 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Elżbiety Młynarczyk w sprawie inwentaryzacji majątku Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowi załącznik nr 46 do protokołu kontroli.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2015 ROK

Miasto Gmina Przedbórz w roku 2014 i 2015 otrzymywała środki na realizację porozumień ujętych w poniższej tabeli.

Lp.	Numer porozumienia/data zawarcie	Treść porozumienia	Podmiot z którym zawarto porozumienia/okres obowiązywania	Podstawa zawarcia porozumienia	Termin otrzymywania środków wynikający z porozumienia	Termin wpływu środków na konto urzędu wg ewidencji księgowej
1.	Porozumienie nr PD.10.2011 z dnia 31.05.2011 r. (200 zł za 1 km; 41,387 km)	Przejęcie zadania polegającego na letnim utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Przedbórz	Powiat Radomszczański Lata 2010-2014, tj. okres bieżącej kadencji rady	Uchwała nr VII/34/11 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30.03.2011 r. Uchwała nr V/36/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 21.02.2011 r.	I transza – do 31.07.2014 r. II transza – do 30.09.2014 r.	24.07.2014 r. – 4.138,70 zł (WB 147/1413) 30.09.2014 r. – 4.138,70 zł (WB 195/1835)
2.	Porozumienie nr PD.7134.5.23.2014 z dnia 12.11.2014 r. (1.100 zł za 1 km; 41,387 km)	Porozumienie w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie do realizacji zadań z zakresu dróg powiatowych – zadanie polegające na zimowym utrzymaniu dróg	Powiat Radomszczański Od 12.11.2014 r. do 15.04.2015 r.	Uchwała nr LIV/382/14 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 16.10.2014 r. Uchwała nr LII/363/2014 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 30.10.2014 r.	I transza - do 31.12.2014 r. II transza – do 31.01.2015 r. III transza – do 31.03.2015 r.	17.12.2014 r. r. – 8.277,40 zł (WB 253/2448) 26.01.2015 r. – 20.693,50 zł (WB 14/124) 24.03.2015 r. – 16.554,80 zł (WB 57/503)
3.	Porozumienie nr PD.7134.5.5.2015 z dnia 12.05.2015 r. (200 zł za 1 km; 41,390 km)	Przyjęcie zadania polegającego na letnim utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Przedbórz (dwukrotne wykaszanie poboczy)	Powiat Radomszczański Lata 2014 – 2018, tj. okres bieżącej kadencji rady	Uchwała nr II/9/14 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 10.12.2014 r. Uchwała nr V/22/2015 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29.01.2015 r.	I transza – do 31.07.2015 r. II transza – do 30.09.2015 r.	30.07.2015 r. – 4.139,00 zł (WB 150/1485) 28.09.2015 r. – 4.139,00 zł (WB 197/1898)

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

4.	Porozumienie nr PD.7134.5.35.2015 z dnia 04.11.2015 (1.100 zł za 1 km; 41,390 km)	Porozumienie w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie do realizacji zadań z zakresu dróg powiatowych – zadanie polegające na zimowym utrzymaniu dróg	Powiat Radomszczański Od 04.11.2015 r. do 15.04.2016 r.	Uchwała nr XV/106/15 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30.10.2015 r. Uchwała nr V/22/2015 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29.01.2015 r.	I transza – do 31.12.2015 r. II transza – do 31.01.2016 r. III transza – do 31.03.2016 r.	16.12.2015 r. – 8.278,00 (WB 256/2565) 22.01.2016 r. – 20.695,00 (WB 14/109) 24.03.2016 r. – 16.556,00 (WB 60/529)
----	-----------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości otrzymywania środków na realizację objętych kontrolą porozumień

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2014 - 2015

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1.	Nr PD.7134.4.39.2014 z dnia 18.12.2014 r., aneks nr 1 z dnia 02.02.2015 r., aneks nr 2 z dnia 23.02.2015 r.	Remont/przebudowa chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 3910E ul. Kielecka w Przedborzu, strona południowa (na odcinku od skrzyżowania z ul. Południową do posesji nr 12 o długości 67 m)	Powiat Radomszczański 15.000,00	Uchwała nr LIV/387/14 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 16 października 2014 roku	31.03.2015	30.03.2015
2.	Nr PD.7134.4.30.2015 z dnia 25.09.2015 r.	Remont chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 3920E ul. Częstochowska w Przedborzu, strona wschodnia (na odcinku od skrzyżowania z ul. Młynarską do skrzyżowania z ul. Trytwa o długości 90 m)	Powiat Radomszczański 26.000,00	Uchwała nr XII/86/15 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 25 sierpnia 2015 r.	15.12.2015	30.11.2015
3.	Nr PD.7134.4.13.2015 z dnia 20.05.2015 r.	Remont drogi powiatowej nr 3911E w miejscowości Kaleń	Powiat Radomszczański 60.000,00	Uchwała nr VIII/52/15 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30.04.2015	7 dni od dnia otrzymania kserokopii faktur dotyczących realizacji zadania	19.08.2015

Pomoc finansowa

Kontrolą objęto przekazanie pomocy finansowej na mocy umowy nr PD.7134.4.13.2015 z dnia 20 maja 2015 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Przedbórz reprezentowaną przez Burmistrza Miasta. Z treści umowy wynika, iż Gmina Przedbórz zobowiązała się udzielić Powiatowi Radomszczańskiemu w 2015 roku pomocy finansowej z przeznaczeniem na remont drogi powiatowej nr 3911E koło miejscowości Kaleń (odcinek o długości 630 mb) do wysokości 60.000 zł. Powiat Radomszczański miał pełnić funkcję inwestora i zobowiązał się do wyłonienia wykonawcy robót związanych z realizacją zadania objętego niniejszą umową oraz zapewnienia nadzoru nad jego realizacją. Gmina Przedbórz zobowiązała się do przekazania środków na konto Powiatu w terminie 7 dni od

dnia otrzymania kserokopii faktur dotyczących realizacji zadania. Zgodnie z postanowieniami umowy Powiat Radomszczański został zobowiązany do rozliczenia otrzymanej pomocy w terminie do dnia 31 grudnia 2015 roku. Rozliczenie powinno zawierać zestawienie potwierdzonych kserokopii opisanych faktur z adnotacją o zapłacie wraz z protokołem odbioru robót. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

Umowa została zawarta na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu nr VIII/52/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Radomszczańskiego. Z treści uchwały wynika, iż udziela się Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej na realizację remontu odcinka drogi powiatowej nr 3911E koło miejscowości Kaleń (odcinek o długości 630 mb). Wartość pomocy określono do wysokości 60.000 zł.

Na mocy uchwały nr VIII/53/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku Rada Miejska w Przedborzu zabezpieczyła środki na realizację umowy zawartej z Powiatem Radomszczańskim w wysokości 60.000 zł w dziale 600, rozdziale 60014 §2320 – Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (załącznik nr 2).

W dniu 12 sierpnia 2015 roku do Urzędu Miejskiego w Przedborzu wpłynęło pismo o wypłatę 60.000 zł wraz z dołączoną do niego kserokopią faktury wystawionej przez wykonawcę za roboty budowlane.

Środki w wysokości 60.000 zł zostały przekazane w dniu 19 sierpnia 2015 roku (WB nr 169/2015, poz. 5; rozdz. 60014 §2320).

W dniu 12 października 2015 roku do Urzędu Miejskiego w Przedborzu wpłynęło sprawozdanie zawierające zestawienie rachunków oraz ich potwierdzoną i podpisaną kserokopię wraz z protokołem odbioru. W dniu 15 października 2015 roku Burmistrz Miasta Przedborza przyjął rozliczenie udzielonej dotacji i stwierdził, iż rozliczenie wpłynęło kompletne i w wymaganym terminie, a dotowany wydatkował środki prawidłowo.

Pomoc rzeczowa

Kontrolą objęto przekazanie w 2015 roku następującej pomocy rzeczowej Powiatowi Radomszczańskiemu:

a. Umowa nr PD.7134.4.39.2014

W dniu 16 października 2014 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr LIV/387/14 w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej dla Powiatu Radomszczańskiego w postaci wykonania robót budowlanych związanych z przebudową chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 3910e ul. Kielecka w Przedborzu (odcinek o długości 67 mb, strona południowa, od skrzyżowania z ul. Południową do posesji nr 12) polegających na wykonaniu rozbiórki starej nawierzchni chodnika, wywiezieniu gruzu, wykonaniu robót ziemnych, wybudowaniu chodnika z kostki betonowej i ustawieniu krawężników i obrzeży. Wartość pomocy określono w wysokości do kwoty 15.000,00 zł.

W dniu 18 grudnia 2014 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Przedbórz zawarte zostało porozumienie nr PD.7134.5.28.2014, na mocy którego Gmina przejmuje od Powiatu Radomszczańskiego zadanie polegające na remoncie chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 3910E ul. Kielecka w Przedborzu, strona południowa (na odcinku od skrzyżowania z ul. Południową do posesji nr 12 o długości 67 mb). Zgodnie z porozumieniem Gmina udzieli Powiatowi pomocy rzeczowej w postaci wykonania robót związanych z remontem chodnika, a mianowicie: wykonaniu rozbiórki starej nawierzchni chodnika, wywiezieniu gruzu, wykonaniu robót ziemnych, wykonaniu chodnika, ustawieniu krawężnika na ławie betonowej z oporem, ustawieniu obrzeży, zakupie piasku

i cementu. Szczegółowe warunki udzielenia pomocy rzeczowej określone zostaną w odrębnej umowie zawartej pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Przedbórz.

Aneks nr 1 z dnia 30 stycznia 2015 roku strony wprowadziły zmiany do powyższego porozumienia w zakresie terminu realizacji przedmiotu porozumienia, który ustalono od dnia podpisania porozumienia do dnia 28 lutego 2015 roku.

Aneks nr 2 z dnia 23 lutego 2015 roku strony wprowadziły zmiany do powyższego porozumienia w zakresie terminu realizacji przedmiotu porozumienia, który ustalono od dnia podpisania porozumienia do dnia 31 marca 2015 roku.

W dniu 18 grudnia 2014 roku strony porozumienia zawarły umowę PD.7134.4.39.2014 określającą przedmiot udzielonej Powiatowi pomocy rzeczowej, termin jego realizacji oraz wartość pomocy, formę przekazania pomocy rzeczowej na rzecz Powiatu.

Aneks nr 1 z dnia 2 lutego 2015 roku strony wprowadziły zmiany do powyższej umowy w zakresie terminu realizacji przedmiotu umowy, który ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 28 lutego 2015 roku.

Aneks nr 2 z dnia 23 lutego 2015 roku strony wprowadziły zmiany do powyższej umowy w zakresie terminu realizacji przedmiotu umowy, który ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 marca 2015 roku.

Przekazanie Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy rzeczowej w postaci wykonania robót drogowych związanych z remontem chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 3910E ul. Kielecka w Przedborzu, strona południowa (na odcinku skrzyżowania z ul. Południową do posesji nr 12 o długości 67 m) określonej na kwotę 14.900,68 zł nastąpiło protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 30 marca 2015 roku. W tym samym dniu do Starostwa Powiatowego w Radomsku Burmistrz Miasta Przedborza złożył rozliczenie udzielonej pomocy rzeczowej dla Powiatu Radomszczańskiego.

b. Umowa nr PD.7134.4.30.2015

W dniu 25 sierpnia 2015 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XII/86/15 w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej dla Powiatu Radomszczańskiego w postaci wykonania robót budowlanych związanych z remontem chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 3920E ul. Częstochowska w Przedborzu odcinek o długości 90 mb, strona wschodnia, od skrzyżowania z ul. Młynarską do skrzyżowania z ul. Trytwa) polegających na wykonaniu rozbiórki starej nawierzchni chodnika, wywiezieniu gruzu, wykonaniu robót ziemnych, ułożeniu chodnika z kostki betonowej i ustawieniu krawężników na ławie betonowej z oporem i ustawieniu obrzeży. Wartość pomocy określono w wysokości do kwoty 26.000,00 zł.

W dniu 9 września 2015 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Przedbórz zawarte zostało porozumienie nr PD.7134.5.22.2015, na mocy którego Gmina przejmuje od Powiatu Radomszczańskiego zadanie polegające na remoncie chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 3920E ul. Częstochowska w Przedborzu, strona wschodnia (na odcinku od skrzyżowania z ul. Młynarską do skrzyżowania z ul. Trytwa o długości 90 m). Zgodnie z porozumieniem Gmina udzieli Powiatowi pomocy rzeczowej w postaci wykonania robót związanych z remontem chodnika, a mianowicie: wykonaniu rozbiórki starej nawierzchni chodnika, wywiezieniu gruzu, wykonaniu robót ziemnych, wykonaniu chodnika, wykonaniu zjazdu, ustawieniu krawężnika na ławie betonowej z oporem, ustawieniu obrzeży, zakupie piasku i cementu. Szczegółowe warunki udzielenia pomocy rzeczowej określone zostaną w odrębnej umowie zawartej pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Przedbórz.

W dniu 25 września 2015 roku strony porozumienia zawarły umowę PD.7134.4.30.2015 określającą przedmiot udzielonej Powiatowi pomocy rzeczowej, termin jego realizacji oraz wartość pomocy, formę przekazania pomocy rzeczowej na rzecz Powiatu.

Przekazanie Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy rzeczowej w postaci wykonania robót drogowych związanych z remontem chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 3920E ul. Częstochowska w Przedborzu, strona wschodnia (na odcinku skrzyżowania z ul. Młynarską do skrzyżowania z ul. Trytwa o długości 90 m) określonej na kwotę 26.000,00 zł nastąpiło protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 30 listopada 2015 roku. w tym samym dniu do Starostwa Powiatowego w Radomsku Burmistrz Miasta Przedborza złożył rozliczenie udzielonej pomocy rzeczowej dla Powiatu Radomszczańskiego.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2015 ROK

Gmina Przedbórz nie udzielała dotacji na rzecz publicznych Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

XII. INNE USTALENIA

1. Realizacja rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania w latach 2007-2009

1. W latach 2007-2009 pomiędzy Łódzkim Urzędem Wojewódzkim w Łodzi a Gminą/Miastem Przedbórz zawierane były poniżej wymienione Porozumienia związane z realizacją rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”:

1) Porozumienie z dnia 4 kwietnia 2007 roku, na mocy którego strony ustaliły, że program jest finansowany z budżetu państwa oraz ze środków budżetowych gminy. Z budżetu państwa na 2007 rok przeznaczono środki finansowe w kwocie 171.868,00 zł, z tego: z budżetu Wojewody środki na dożywianie w kwocie – 68.674,00 zł; z rezerwy celowej w wysokości 103.194,00 zł, w tym środki na dożywianie 98.194,00 zł i środki na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowania lub wydawania posiłków w kwocie 5.000,00 zł. Zgodnie z porozumieniem Gmina udzielić miała pomocy w następujących formach: a) zapewnienia posiłku ze szczególnym uwzględnieniem posiłku gorącego; b) zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności; c) świadczenia rzeczowego, w postaci produktów żywnościowych, w przypadku braku możliwości zapewnienia posiłku lub gdy przyznanie pomocy w formie posiłku byłoby nieuzasadnione z uwagi na sytuację osobistą i rodzinną;

2) Porozumienie z dnia 15 kwietnia 2008 roku, zgodnie z którym Wojewoda Łódzki przekaze Gminie dotację celową na dofinansowanie zadania własnego gminy z zakresu pomocy społecznej na zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania, w tym m.in. dzieciom do 7 roku życia, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej. Program jest finansowany z budżetu państwa oraz ze środków budżetowych gminy. Z budżetu państwa na 2008 rok przeznacza się środki finansowe w kwocie 162.365,00 zł, z tego: na posiłek w wysokości 154.365,00 zł oraz na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowania lub wydawania posiłków w kwocie 8.000,00 zł; wysokość środków z budżetu Gminy na realizację zadania w 2008 roku wynosi 55.000,00 zł. Realizacja porozumienia odbywać się będzie zgodnie z postanowieniami ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz rozporządzenia Rady

Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”;

- 3) Porozumienie z dnia 23 kwietnia 2009 roku, zgodnie z którym Wojewoda Łódzki przekaze Gminie dotację celową na dofinansowanie zadania własnego gminy z zakresu pomocy społecznej na zapewnienie pomocy w zakresie dożywiania, w tym m.in. dzieciom do 7 roku życia, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej. Program jest finansowany z budżetu państwa oraz ze środków budżetowych gminy. Z budżetu państwa na 2009 rok przeznaczona jest suma środków finansowych w wysokości 164.094,00 zł; wysokość środków z budżetu Gminy na realizację zadania w 2008 roku wynosi 55.000,00 zł. Realizacja porozumienia odbywać się będzie zgodnie z postanowieniami ustawy o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.
2. Gmina Przedbórz realizowała program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” przy pomocy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej m.in. w jednostkach organizacyjnych Gminy, w tym w Przedszkolu Samorządowym w Przedborzu – dla dzieci uprawnionych do otrzymania posiłku uczęszczających do tego Przedszkola.

Na okoliczność realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w latach 2007 – 2009 Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu zawierał z Przedszkolem Samorządowym poniżej wymienione Porozumienia:

- 1) Porozumienie z dnia 3 września 2007 roku, na mocy którego Przedszkole zobowiązało się do realizacji rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na terenie placówki dla dzieci uczęszczających do Przedszkola, uprawnionych do otrzymania posiłku, zgodnie z listami dzieci uprawnionych do otrzymania posiłku. Strony porozumienia ustaliły, że każde dziecko umieszczone na liście otrzyma codziennie dwudaniowy posiłek, a stawka dzienna żywieniowa na rok 2007/2008 ustalona została w wysokości 2,50 zł. Ośrodek zobowiązał się do przekazywania środków pieniężnych na wskazane konto Rady Rodziców w ustalonej wysokości za faktycznie wydane posiłki dla dzieci zgodnie z przekazaną listą, za każdy miesiąc po przedłożeniu noty księgowej wraz z listą dzieci, którym posiłku nie wydano z powodu nieobecności;
- 2) Porozumienie nr 1/08 z dnia 1 września 2008 roku. Przedszkole zobowiązało się do realizacji programu na terenie placówki dla dzieci uczęszczających do Przedszkola w Przedborzu, uprawnionych do otrzymania posiłku, zgodnie z listami dzieci uprawnionych do posiłku. Strony porozumienia ustaliły, że każde dziecko umieszczone na liście otrzyma codziennie dwudaniowy posiłek, a stawka dzienna żywieniowa na rok 2008/2009 ustalona została w wysokości 2,50 zł. Ośrodek zobowiązał się do przekazywania środków pieniężnych na wskazany rachunek bankowy w ustalonej wysokości za faktycznie wydane posiłki za każdy miesiąc po przedłożeniu noty księgowej wraz z listą dzieci, którym posiłku nie wydano z powodu nieobecności;
- 3) Porozumienie nr 1/09 z dnia 1 września 2009 roku, zgodnie z którym Przedszkole zobowiązało się do realizacji programu na terenie placówki dla dzieci uczęszczających do Przedszkola w Przedborzu, uprawnionych do otrzymania posiłku, zgodnie z listami dzieci uprawnionych do posiłku. Strony porozumienia ustaliły, że każde dziecko umieszczone na liście otrzyma codziennie dwudaniowy posiłek, a stawka dzienna żywieniowa na rok 2009/2010 ustalona została w wysokości 2,50 zł. Ośrodek zobowiązał się do przekazywania środków pieniężnych na wskazany

rachunek bankowy w ustalonej wysokości za faktycznie wydane posiłki za każdy miesiąc po przedłożeniu noty księgowej wraz z listą dzieci, którym posiłku nie wydano z powodu nieobecności.

3. Kontrolą objęto realizację programu i wydatki poniesione na ten cel w 2007 i 2008 roku oraz w miesiącach styczeń-luty 2009 roku.

Dane dotyczące liczby dzieci, którym świadczenia przyznano decyzjami wydanymi przez MGOPS, liczby zaplanowanych posiłków na dziecko, liczby nieobecności (niepobraných posiłków), wystawianych przez Radę Rodziców not księgowych oraz przelewu środków finansowych ilustruje poniższe zestawienie:

Miesiąc	Liczba dzieci, którym przyznano świadczenie na podstawie decyzji wydanych przez MGOPS	Liczba zaplanowanych posiłków na dziecko	Liczba niewydatowanych posiłków (nieobecności wg listy Przedszkola)	Nota księgowa (nr, data, kwota do zapłaty)	Polecenie przelewu (data/kwota)
2007 rok					
styczeń	36	19	106	1/07 z 24.01.07 1.445,00	26.01.2007 1.445,00
luty	41	13	65	2/07 z 28.02.07 1.170,00	28.02.2007 1.170,00
marzec	42	Klasa 0 – 19 Oddział przedszkolny- 22	55 225	3/07 z 29.03.07 1.490,00 zł	30.03.2007 1.490,00
kwiecień	44	18	243	4/07 z 27.04.07 1.372,50	30.04.2007 1.372,50
maj	40	19	54	5/07 z 31.05.07 1.765,00	31.05.2007 1.765,00
czerwiec	41	Klasa 0 – 14 Oddział przedszkolny- 12	0 0	6/07 z 27.06.07 1.355,00	27.06.2007 1.355,00
wrzesień	45	Klasa 0 – 19 Oddział przedszkolny- 20	0 0	7/07 z 26.09.07 2.180,00	26.09.2007 2.180,00
październik	48	23	71	8/07 z 29.10.07 2.582,50	31.10.2007 2.582,00
Listopad	50	21	187	9/07 z 27.11.07 2.157,50	29.11.2007 2.157,50
grudzień	50	15	180	10/07z 21.12.07 1.425,00	21.12.2007 1.425,00
WYDATKI OGÓŁEM				16.942,50	16.942,50
2008 rok					
styczeń	39	22	99	11/08 z 30.01.2008 1.897,50	31.01.2008 1.897,50
luty	40	11	98	12 z 28.02.2008 855,00	29.02.2008 855,00

marzec	42	Klasa 0 – 20 Oddział przedszkolny- 17	12 31	13 31.03.2008 1.797,50	z	31.03.2008 1.797,50
kwiecień	43	22	157	14 29.04.2008 1.972,50	z	30.04.2008 1.972,50
maj	43	18	117	15 30.05.2008 1.642,50	z	30.05.2008 1.642,50
czerwiec	43	Klasa 0 – 14 Oddział przedszkolny- 20	54 107	16 30.06.2008 1.357,50	z	30.06.2008 1.357,50
wrzesień	44	Klasa 0 – 22 Oddział przedszkolny- 21	113 43	17 29.09.2008 1.965,00	z	29.09.2008 1.965,00
październik	45	23	104	18 4.11.2008 2.327,50	z	4.11.2008 2.327,50
listopad	46	18	69	19 28.11.2008 1.897,50	z	28.11.2008 1.897,50
grudzień	46	15	180	20 18.12.2008 1.275,00	z	19.12.2009 1.275,00
WYDATKI OGÓŁEM				16.987,50		16.987,50
2009 rok						
styczeń	34	15	42	1/09 30.01.09 1.170,00	z	30.01.2009 1.170,00
luty	39	15	60	2/09 24.02.09 1.312,50		25.02.2009 1.312,50
WYDATKI OGÓŁEM				2.482,50		2.482,50

Analiza dokumentów we wskazanym wyżej okresie, takich jak: listy dzieci sporządzone przez MGOPS, które decyzją mają przyznane posiłki, listy nieobecności dzieci dożywianych, noty księgowe, polecenia przelewu wykazała, że:

- listy nieobecności dzieci, stanowiące załączniki do not księgowych nie zostały opatrzone pieczęcią jednostki Przedszkola Samorządowego jak również nie zawierały podpisu osoby sporządzającej;
- noty księgowe obciążające Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu tytułem refundacji za dożywianie dzieci wystawiane były przez Radę Rodziców przy Samorządowym Przedszkolu w Przedborzu; w pozycji przewidzianej na podpis głównego księgowego jednostki wystawiającej powyższy dokument figuruje pieczęć Rady Rodziców. Poza tym noty księgowe podpisywane były przez Dyrektora Przedszkola Grażynę Włoch (w tym, w trzech przypadkach przez intendentkę Przedszkola (...)⁶⁵);
- w przelewach wystawianych przez M-GOPS jako odbiorcę środków na dożywianie wpisywano Przedszkole Samorządowe w Przedborzu, jednak posiadaczem rachunku bankowego, na które przekazywane były środki finansowe była Rada Rodziców przy Samorządowym Przedszkolu w Przedborzu (umowa rachunku bankowego z dnia 29 marca 2006 roku zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu a Radą

⁶⁵ 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.

Rodziców przy Przedszkolu Samorządowym reprezentowanym przez Dyrektora Przedszkola Grażynę Włoch i (...)⁶⁶).

W związku z powyższym wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyła Pani Dorota Ryszka Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu. Z wyjaśnienia wynika m.in., że Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej realizował program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zgodnie z zawartymi porozumieniami pomiędzy Gminą Przedbórz a Wojewodą Łódzkim. Kierownik jednostki (MGOPS) jako że nie posiadał bazy żywieniowej zawierał porozumienia z Dyrektorem Samorządowego Przedszkola w Przedborzu, ustalając kwotę jednego posiłku oraz zobowiązał Dyrektora do wskazania rachunku bankowego, na który należało przekazać środki na dożywianie. Z uwagi na fakt, że jednostka Przedszkola nie przedstawiła innego rachunku bankowego, a tylko i wyłącznie rachunek Rady Rodziców oraz mając na uwadze, iż Rada jest wewnętrznym organem Przedszkola (powołanym zgodnie z ustawą o systemie oświaty), który nie może funkcjonować poza jego strukturą, a działania Rady skierowane są wyłącznie na realizację działań jednostki, dlatego też wskazanie przez Dyrektora Przedszkola rachunku bankowego Rady Rodziców, w imieniu której Dyrektor Przedszkola zawarł umowę o prowadzenie rachunku bankowego, należało uznać za właściwe i pozwalające na zapewnienie prawidłowej realizacji tej formy wsparcia, jaką było dożywianie skierowane dla dzieci przebywających w tej placówce. Ponadto, z uwagi na fakt, że w umowie rachunku bankowego jako osoby upoważnione do reprezentowania posiadacza rachunku wskazano Dyrektora Przedszkola Panią Grażynę Włoch oraz intendentkę Przedszkola (...)⁶⁷, wyłącznie te osoby były upoważnione do dysponowania środkami na przedmiotowym rachunku. W rozliczeniu za wydane posiłki Przedszkole zobowiązane było do wystawiania i przedłożenia do M-GOPS noty księgowej za poszczególne miesiące, pomniejszone o nieobecności dzieci, które nie skorzystały w posiłku. Nota księgowa po zweryfikowaniu przez pracowników socjalnych i potwierdzeniu przez Kierownika M-GOPS przekazywana była do księgowości celem jej zapłaty na wskazany numer rachunku bankowego. Wykorzystanie środków odbywało się zgodnie z obowiązującymi przepisami, a odrębne przepisy nie wskazywały innych szczególnych sposobów realizacji i rozliczania środków przeznaczonych na program rządowy. Działania jednostki (M-GOPS) skierowane były na pomoc rodzicom z dziećmi znajdującymi się w trudnej sytuacji życiowej, zapewniając im jednocześnie możliwość korzystania z ciepłych posiłków. Kierownik M-GOPS wskazuje również, że w okresie dożywiania do jednostki nie wpływały żadne skargi ani zażalenia dotyczące złej realizacji programu, co w dużej mierze pozwala stwierdzić, że zamierzony cel mający wynikać z programu został osiągnięty, a środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Wyjaśnienie Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu stanowi załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

⁶⁶ 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.

⁶⁷ 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.

Jak wynika z powyższego wyjaśnienia, Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu nie ustosunkowała się do stwierdzonych nieprawidłowości. Wskazać zatem należy, iż dożywianie dzieci oraz zapewnienie posiłku osobom potrzebującym należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym. Stosownie do art. 3 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 roku o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. nr 267, poz. 2259 ze zmianami) w ramach Programu są realizowane działania dotyczące m.in.: 1) zapewnienia pomocy w zakresie dożywiania: a) dzieciom do 7 roku życia, b) uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej (...). Powyższe oznacza, że gmina realizuje program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” i stosownie do dyspozycji wyrażonej w § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 roku w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. z 2006 roku, nr 25, poz. 186 ze zmianami) zadanie to wykonuje przy pomocy ośrodka pomocy społecznej w jednostkach organizacyjnych gminy, placówkach i instytucjach, które posiadają bazę żywnościową lub odpowiednie warunki do wydawania produktów żywnościowych.

Na uwagę zasługuje natomiast prowadzenie ewidencji księgowej, a co za tym idzie przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, która określa zasady rachunkowości, do stosowania których zobowiązane są m.in. gminne jednostki budżetowe (art. 2 ust.1, pkt 4 lit.a ustawy), czyli zarówno Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jak i Przedszkole Samorządowe w Przedborzu. Poza tym zauważyć trzeba, że brak wyodrębnionego rachunku bankowego Przedszkola był konsekwencją prowadzenia ksiąg rachunkowych z naruszeniem art. 4 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 3 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości (wspólne księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego i Przedszkola Samorządowego w Przedborzu do 2008 roku).

Wskazać należy, że M-GOPS zawierał w poszczególnych latach porozumienia z Przedszkolem Samorządowym w Przedborzu reprezentowanym przez Dyrektora tego Przedszkola. Kontrola wykazała, że noty księgowe obciążające Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu tytułem refundacji za dożywianie dzieci w poszczególnych miesiącach badanego okresu wystawiane były na Radę Rodziców przy Samorządowym Przedszkolu w Przedborzu. Noty nie były opatrzone podpisem głównego księgowego, a w trzech przypadkach nie zawierały podpisu Dyrektora placówki. Poza tym wątpliwość budzą załączane do poszczególnych not listy dzieci nieobecnych w danym miesiącu, którym nie wydawano posiłków. Dokumenty nie zostały opatrzone podpisem osoby sporządzającej, ani też pieczęcią placówki. Pomimo, że M-GOPS nie zawierał żadnego porozumienia z Radą Rodziców przy Przedszkolu Samorządowym, akceptował dokumenty wystawiane przez ten organ, potwierdzając, że operacja finansowa jest zgodna pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, jest zgodna z prawem, rzetelna i prawidłowa. Potwierdzenia dokonywała Kierownik M-GOPS. Nie wymagano również, aby listy dzieci nieobecnych, którym nie wydano posiłku, na potwierdzane ich prawidłowości i rzetelności opatrzone były pieczęcią jednostki oraz podpisem osoby sporządzającej. Wskazać należy również, że nie budziło wątpliwości M-GOPS wskazywane w porozumieniach zawieranych z Przedszkolem Samorządowym w Przedborzu konto bankowe, którego posiadaczem była Rada Rodziców. Według art. 54 ust.8 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 2156 ze zmianami) – Rada Rodziców może gromadzić fundusze z dobrowolnych składek rodziców oraz z innych źródeł w celu wspierania działalności statutowej placówki, a zasady wydatkowania tych funduszy określa regulamin rady rodziców. W związku z tym, że realizacja programu dożywiania dzieci nie należy do zadań statutowych Przedszkola, przekazywanie środków finansowych na ten cel na rachunek bankowy Rady Rodziców było sprzeczne z prawem.

W przedmiotowej sprawie wyjaśnienia do protokołu kontroli złożyła również Skarbnik Miasta/Gminy Przedbórz Pani Elżbieta Młynarczyk. Z wyjaśnienia wynika m.in., że zgodnie z § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 roku, gmina realizuje program przy pomocy ośrodka pomocy społecznej, w jednostkach organizacyjnych gminy, placówkach, które posiadają bazę żywieniową lub odpowiednie warunki do wydawania produktów żywnościowych. Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu nie posiadał takiej bazy żywieniowej, w związku z czym organizację dożywiania skierowano do jednostki posiadającej taką bazę, tj. do Przedszkola Samorządowego w Przedborzu. W powyższym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy odnosi się przede wszystkim do wątpliwości w zakresie przepływu środków pieniężnych i ujęcia ich w sprawozdaniach finansowych w związku z realizacją programu przez jednostki organizacyjne tej samej jednostki samorządu terytorialnego. Z przedmiotowego wyjaśnienia nie wynika natomiast sposób ewidencji księgowej środków przekazywanych na dożywianie przez M-GOPS oraz kontrola wydatkowania tych środków. W kolejnym wyjaśnieniu Skarbnik Miasta Przedborza wyjaśnia m.in., że do 31 grudnia 2008 roku obsługa finansowo-księgowa Samorządowego Przedszkola w Przedborzu prowadzona była w Urzędzie i do tego czasu jednostka ta nie posiadała wyodrębnionego własnego rachunku bankowego. Na realizację programu założony został rachunek bankowy przez Radę Rodziców Przedszkola Samorządowego, a jego dysponentem była Dyrektor Przedszkola. Realizacja tego zadania nie budziła wątpliwości, a podstawą przekazywania środków była nota księgowa za wydane posiłki. Wobec tego, że realizacja zadania przebiegała sprawnie, zgodnie z wydanymi decyzjami dla podopiecznych MGOPS, nie występowały przesłanki zlecenia przeprowadzania kontroli. W wyjaśnieniu Skarbnik Miasta Pani Elżbieta Młynarczyk wskazuje, że cyt. „na czas realizacji programu były niejasne przepisy we wskazanym wyżej zakresie. Zmuszeni byliśmy do samodzielnego wypracowywania metod i procedur realizacji ww. zadania. Zachodziła więc konieczność przyjęcia określonych rozwiązań, w przeciwnym razie zmuszeni bylibyśmy do zaniechania realizacji programu”.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Przedbórz Pani Elżbiety Młynarczyk stanowią załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

Z powyższych ustaleń kontroli wynika, że przekazywanie środków finansowych na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na rachunek bankowy, którego posiadaczem była Rada Rodziców przy Przedszkolu Samorządowym w Przedborzu nie budziło zastrzeżeń służb pracowniczych Urzędu Miejskiego w Przedborzu, w szczególności Referatu Finansowego. Zauważyć należy, że Urząd Miejski, jako jednostka prowadząca księgi rachunkowe Przedszkola Samorządowego, a jednocześnie będąca jednostką, przy pomocy której Burmistrz wykonuje zadania gminy, posiadała wiedzę o realizacji programu. Poza tym Skarbnik Gminy Przedbórz pełniąc funkcję głównego księgowego budżetu, a zarazem nadzorująca i kontrolująca prowadzenie dokumentacji księgowej również posiadała wiedzę o sposobie realizacji zadania, a w szczególności o jego finansowaniu.

2. Biuletyn Informacyjny Miasta i Gminy Przedbórz

1. W dniu 5 grudnia 2011 roku Gmina Przedbórz w imieniu której działał Burmistrz Miasta Miłosz Naczyński, złożyła do Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim Wydział I Cywilny wniosek o rejestrację czasopisma „*Biuletyn Informacyjny Miasta i Gminy Przedbórz*”. Z informacji załączonych do wniosku o wpis wynika, m.in., że wydawcą Biuletynu jest Gmina Przedbórz, czasopismo wydawane jest raz na kwartał, redaktorem naczelnym, który równocześnie jest redaktorem ponoszącym odpowiedzialność określoną w art. 49a Prawa prasowego jest Pani Małgorzata Bała zam. w Przedborzu. W dniu 24 stycznia 2012 roku Sąd Okręgowy w Piotrkowie

Trybunalskim wydał postanowienie – sygn. akt I Ns. Rej. 1/12 o wpisie do sądowego rejestru dzienników i czasopism „*Biuletynu Informacyjnego Miasta i Gminy Przedbórz*”.

2. W związku ze zmianami osoby na stanowisku redaktora naczelnego czasopisma Gmina Przedbórz zawiadamiała Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim o zmianie danych rejestrowych w terminie: 1) pismem z dnia 20 lutego 2013 roku; nowym redaktorem naczelnym została Pani Edyta Kwiatkowska. O dokonaniu zmiany w rejestrze dzienników i czasopism Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim wydał postanowienie w dniu 29 marca 2013 roku sygn. akt I Ns. Rej. Pr. 3/13; 2) pismem z dnia 23 września 2015 roku; nowym redaktorem naczelnym została Pani Monika Warzyńska; o dokonaniu zmiany w rejestrze dzienników i czasopism Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim wydał postanowienie w dniu 7 października 2015 roku sygn. akt I Ns. Rej. Pr. 19/15.

Ustalono, że Pani Monika Warzyńska zatrudniona jest w Urzędzie Miejskim w Przedborzu na samodzielnym stanowisku ds. promocji i turystyki. Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 30 kwietnia 2015 roku, do obowiązków pracownika na zajmowanym stanowisku pracy należy m.in., redagowanie i wydawanie *Biuletynu Informacyjnego Miasta i Gminy Przedbórz*, działalność informacyjna i wydawnicza.

3. Zarządzeniem nr 131/2014 z dnia 24 października 2014 roku Burmistrz Miasta Przedborza ustalił cennik usług reklamowych w „*Biuletynie Informacyjnym Miasta i Gminy Przedbórz*” (jako podstawę prawną wskazano art. 33 ust.1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 36 ustawy z dnia 26 stycznia 1984 roku Prawo prasowe). Ceny usług reklamowych ustalono w wysokości: 200,00 zł za całą stronę formatu A4; 130,00 zł za $\frac{3}{4}$ formatu A4; 100,00 zł za $\frac{1}{2}$ formatu A4; 50,00 zł za $\frac{1}{4}$ formatu A4 i 25,00 zł za $\frac{1}{8}$ formatu A4. Do ogłoszeń kolorowych doliczana jest opłata w wysokości 20% ceny podstawowej.

W sprawie publikacji płatnych ogłoszeń i reklam w prasie wydawanej przez Urząd Miasta i Gminy Przedbórz Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi pismem znak WA 4120-113a/2014-4 z dnia 1 grudnia 2014 roku poinformowała Burmistrza Przedborza, iż w ocenie Izby zamieszczanie w wydawanej przez gminy prasie lokalnej płatnych ogłoszeń i reklam nie prowadzi do zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty lokalnej, a tym samym nie jest zadaniem użyteczności publicznej. W konsekwencji Izba uznaje za niedopuszczalne zamieszczanie ogłoszeń reklamowych w wydawnictwie gminy.

Zarządzeniem nr 9/2015 z dnia 21 stycznia 2015 roku Burmistrz Miasta Przedborza uchylił zarządzenie nr 131.2014 z dnia 24 października 2014 roku w sprawie ustalenia cennika usług reklamowych w „*Biuletynie Informacyjnym Miasta i Gminy Przedbórz*”. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.

4. W dniu 21 stycznia 2015 roku Burmistrz Miasta i Gminy Przedbórz wystąpił do Biblioteki Narodowej Zespół Zadaniowy do spraw znormalizowanych numerów wydawnictwa ISBN i ISMN z wnioskiem o przystąpienie do serwisu e-ISBN i przyznanie puli 10 numerów ISBN. Gmina uzyskała międzynarodowy znak informacyjny, o którym mowa w art. 27 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo prasowe oraz uzyskała pulę 10 numerów ISBN.

W sprawie wydawania *Biuletynu Miasta i Gminy Przedbórz* wyjaśnienie do protokołu kontroli złożył Burmistrz Pan Miłosz Naczyński. Z wyjaśnienia wynika m.in., że Gmina Przedbórz jest wydawcą bezpłatnego *Biuletynu Miasta i Gminy Przedbórz* od 2007 roku. *Biuletyn* nie jest wydawany na podstawie aktów prawa miejscowego, tj. uchwały Rady Miejskiej i zarządzenia Burmistrza Miasta Przedborza. *Biuletyn* jest wydawany w zależności od ilości zebranych materiałów i w nakładzie nieprzekraczającym 2 tys.

Artykuły do publikacji są przygotowywane przez pracowników Urzędu Miejskiego z możliwością zamieszczania materiałów własnych przez radnych Rady Miejskiej. Do obowiązków redaktora naczelnego w konsultacji z Burmistrzem Miasta należy selekcja materiałów do publikacji i wybór szaty graficznej. Środki na wydawanie biuletynu są zaplanowane w budżecie Gminy Przedbórz. Biuletyn finansowany jest ze środków promocyjnych zaplanowanych w dziale 750 rozdział 75075 § 4300. Rozprowadzany jest bezpłatnie na terenie Miasta i Gminy Przedbórz. W Biuletynie publikuje się istotne dla życia wspólnoty samorządowej materiały prasowe: artykuły, materiały promocyjne, prezentuje się informacje gospodarcze, problemy dotyczące lokalnej społeczności i sprawozdania z wydarzeń kulturalnych oraz sportowych. Poza tym Biuletyn informuje o działalności Burmistrza Miasta, Urzędu Miejskiego, gminnych jednostek organizacyjnych, spółek komunalnych i sołectw z terenu Gminy Przedbórz. Dzięki możliwości szerokiego rozpowszechniania biuletynu Gmina ma szansę na efektywne promowanie atrakcji turystycznych. Poprzez informowanie o bieżących sprawach Urzędu Miejskiego zmniejsza się dystans pomiędzy administracją publiczną a społeczeństwem. Sprzyja też rozwijaniu obywatelskiej aktywności na terenie Gminy, co jest korzystne z punktu widzenia rozwoju demokracji lokalnej.

Wyjaśnienie Burmistrza Przedborza Pana Miłosza Naczyńskiego w sprawie wydawania Biuletynu Miasta i Gminy Przedbórz stanowi załącznik nr 49 do protokołu kontroli.

5. Wydatki na wydawanie biuletynu – ustalono, że wydatki związane z wydawaniem biuletynu zaplanowane były w dziale 750 rozdział 75075 – promocja jednostek samorządu terytorialnego § 4300 – zakup usług pozostałych i w badanym okresie wynosiły:
- 2011 rok – 1.945,86 zł (w tym: gazetki promocyjne – 1.800 szt. - 774,90 zł oraz Biuletyn Miasta i Gminy Przedbórz – 1.400 szt. – 1.170,96 zł);
 - 2012 rok – 4.099,59 zł (biuletyn wdany 3 razy w ciągu roku: kwiecień 2.500 szt. – 1.568,25 zł, lipiec 1.500 szt. – 1.180,80 zł i grudzień 1.800 szt. – 1.350,54 zł);
 - 2013 rok – 4.442,76 zł (biuletyn wydany 4 razy w ciągu roku: marzec – 1.500 szt. – 1.162,35 zł; czerwiec 2.000 szt. – 959,40 zł, październik 1.800 szt. – 1.129,14 zł; grudzień 1.900 szt. – 1.191,87 zł);
 - 2014 rok – 6.250,86 zł (biuletyn wydany 4 razy w ciągu roku: kwiecień 1.900 szt. – 1.191,87; czerwiec 1.900 szt. – 1.036,89 zł; październik 1.800 szt. – 3.099,60 zł; grudzień 1.900 szt. – 922,50 zł);
 - 2015 rok – 4.964,28 zł (biuletyn wydany 4 razy w ciągu roku: marzec 1875 szt. – 922,50 zł; czerwiec 2000 szt. – 1.377,60 zł; październik 1.900 szt. – 1.332,09 zł; grudzień 1.900 szt. – 1.332,09 zł).

Wykonanie składu komputerowego obejmującego wprowadzenie tekstu, skanowanie zdjęć i ich obróbkę, wykonanie komputerowego składu tekstu, naniesienie korekt, zebranie, naświetlenie i wydruk offsetowy Biuletynu Informacyjnego Miasta i Gminy Przedbórz o określonych parametrach – do 2013 roku zlecano każdorazowo Drukarni PERSSPRINT we Włoszczowie. Od 2014 roku wydanie czasopisma powierzono również ww. Drukarni, jednak na tę okoliczność zawierano umowy: w dniu 16 kwietnia 2014 roku nr 59/2014 (obowiązującą w 2014 roku) oraz umowę nr 34/2015 z dnia 26 marca 2015 roku (obowiązującą w 2015 roku). Zarówno zlecenia druku czasopisma w latach 2011 – 2013 jak i na podstawie zawartych umów w latach 2014-2015 dokonano na

podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

6. Dochody uzyskane z płatnych reklam zamieszczanych w Biuletynie – ustalono, że w badanym okresie Gmina Przedbórz uzyskała dochody z tytułu reklam zamieszczonych w Biuletynie w kwocie łącznej 210,00 zł. W księgach rachunkowych dochody z powyższego tytułu ujęto w dziale 750 rozdział 75075 – promocja § 0830 – wpływy z usług. Na okoliczność zamieszczenia w Biuletynie ogłoszeń osób prywatnych Gmina Przedbórz wystawiła w dniu 14 listopada 2014 roku faktury:

- nr 315/11/2014 wystawiona na nabywcę Miłosza Naczyńskiego zam. w Przedborzu na kwotę brutto 150,00 zł za umieszczenie ogłoszenia płatnego (**artykuł Miłosza Naczyńskiego zatytułowany „Ciąg dalszy sprawy z Panem Kaczmarkiem – odnoszący się do sprawy związanej z odszkodowaniem za zalanie hurtowni AGD” oraz „Czy mamy się wstydzić Przedborza – odnoszący się do kandydatury p. Kaczmarka na Burmistrza Przedborza”**);
- nr 316/11/2014 wystawiona na nabywcę PHU „ELBA” Marek Bełtowski, Anna Bełtowska zam. w Przedborzu na kwotę 60,00 zł brutto za umieszczenie ogłoszenia płatnego (**reklama firmy**).

Stwierdzono ponadto, że w 2011 roku Gmina Przedbórz uzyskała dochody z tytułu sponsorowania imprezy Dni Przedborza, gdzie wzajemne świadczenie z tego tytułu polegało na zamieszczeniu w Biuletynie Miasta i Gminy Przedbórz reklamy oraz informacji o produktach lub działalności sponsora. Zgodnie z umową sponsoringu z dnia 26 maja 2011 roku zawartą pomiędzy Gminą Przedbórz a (...)⁶⁸, sponsor zobowiązuje się do spełnienia na rzecz sponsorowanego świadczenia o charakterze finansowym o łącznej kwocie 123,00 zł brutto, która zostanie wpłacona w kasie sponsorowanego do dnia 15 lipca 2011 roku. Sponsorowany zobowiązał się do przekazania sponsorowi bezpłatnych honorowych kart wstępu na każdy dzień imprezy oraz do zamieszczenia w Biuletynie Miasta i Gminy Przedbórz zawierającym informacje o Dniach Przedborza 2011 wskazanej przez sponsora jego reklamy oraz informacji o jego produktach lub działalności. Według umowy sponsoringu z dnia 26 maja 2011 roku zawartą pomiędzy Gminą Przedbórz a (...)⁶⁹, sponsor zobowiązuje się do spełnienia na rzecz sponsorowanego świadczenia o charakterze finansowym o łącznej kwocie 153,75 zł brutto, która zostanie wpłacona w kasie sponsorowanego do dnia 15 lipca 2011 roku. Sponsorowany zobowiązał się do przekazania sponsorowi bezpłatnych honorowych kart wstępu na każdy dzień imprezy oraz do zamieszczenia w Biuletynie Miasta i Gminy Przedbórz zawierającym informacje o Dniach Przedborza 2011 wskazanej przez sponsora jego reklamy oraz informacji o jego produktach lub działalności.

⁶⁸ 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.

⁶⁹ 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 odniesieniu do powyższych ustaleń stwierdzić należy, iż zarządzenie Burmistrza Przedborza nr 131/2014 z dnia 24 października 2014 roku w sprawie ustalenia cennika usług reklamowych w Biuletynie Informacyjnym Miasta i Gminy Przedbórz, a w konsekwencji zamieszczenie w wydawanym czasopiśmie odpłatnych ogłoszeń – było działaniem sprzecznym z prawem. Zgodnie z art. 7 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 1515 ze zmianami) do zadań własnych gminy należy zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. W myśl art. 9 ust. 4 ww. ustawy zadania własne gminy, to zadania użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. W świetle ww. unormowań, zamieszczanie płatnych ogłoszeń w Biuletynie Informacyjnym Miasta i Gminy Przedbórz nie zaspakaja zbiorowych potrzeb lokalnej wspólnoty, a zatem nie należy do zadań użyteczności publicznej.

Art. 9 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym dopuszcza możliwość prowadzenia przez gminę i gminne osoby prawne działalności gospodarczej wykraczającej poza zadania o charakterze użyteczności publicznej (a zatem również działalności wydawniczej), wyłącznie w przypadkach określonych w odrębnej ustawie, tj. w ustawie z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (tekst jednolity Dz. U. nr 45, poz. 236 ze zm.). Powołana ustawa określa zasady i formy gospodarki komunalnej jednostek samorządu terytorialnego, polegające na wykonywaniu przez te jednostki zadań własnych, w celu zaspakajania zbiorowych potrzeb wspólnoty. Zgodnie z art. 2 ww. ustawy gospodarka komunalna może być prowadzona przez jednostki samorządu terytorialnego w szczególności w formach samorządowego zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego. Istotą gospodarki komunalnej prowadzonej przez jednostki samorządu terytorialnego jest wykonywanie zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej zamieszkującej jej terytorium.

3. Wypłata odszkodowania na rzecz właściciela Firmy „AGA” - hurtowni sprzętu AGD i RTV

Ustalono, że w dniu 29 września 2007 roku na skutek wielogodzinnego odpompowywania wody ze studni głębinowej znajdującej się na terenie Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu bez należytego nadzoru doszło do zalania hurtowni sprzętu RTV i AGD Firmy Handlowej „AGA” Andrzej Kaczmarek. Teren zajmowany przez Zakład Usług Komunalnych oraz nieruchomości na której znajdowała się hurtownia graniczą ze sobą. Zarówno Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu jak i Firma Handlowa „AGA” przylegają do ogrodzenia zamkniętej strefy ochrony bezpośredniej ujęcia wody.

W sprawie spowodowania w czasie od 29 września do 1 października 2007 roku w Przedborzu zdarzenia zagrażającego mieniu w wielkich rozmiarach, polegającego na zalaniu wodą budynku hurtowni sprzętu RTV i AGD „AGA” Prokuratura Rejonowa w Radomsku prowadziła śledztwo, które jednak zostało umorzone, ponieważ straty były niższe niż milion złotych, co oznacza nie wypełnienie znamion przestępstwa z art. 163 kk.

W związku z zalaniem sprzętu AGD i RTV znajdującego się w hurtowni. Właściciel Firmy „AGA” Andrzej Kaczmarek dochodził od Gminy Przedbórz roszczeń odszkodowawczych nie pokrytych przez ubezpieczyciela z racji zalania prowadzonej przez niego hurtowni sprzętu

RTV i AGD, wskutek działań pracowników Zakładu Usług Komunalnych, będącego jednostką budżetową Gminy. W uzasadnieniu podał, że do szkody doszło wskutek płukania studni głębinowej znajdującej się na sąsiedniej nieruchomości i wypompowywania z niej dużych ilości wody do stawu na działce powoda. Z uwagi na przelanie stawu woda wpłynęła rowem melioracyjnym do hurtowni zalewając jej dolny poziom i przechowywane w niej sprzęty. Powód domagał się ostatecznie zasądzenia kwoty 247.600,68 zł. Gmina Przedbórz kwestionowała zasadę odpowiedzialności podnosząc, że wszelkie prace przy oczyszczaniu studni zostały zakończone 28 września 2007 roku, a zatem nie mogły doprowadzić do zalania hurtowni.

Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim wydał w dniu 30 stycznia 2012 roku wyrok (sygn. akt I C 1317/08), którym: **1)** zasądził od pozwanej Gminy Przedbórz na rzecz powoda prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Firma Handlowa „Aga” Andrzej Kaczmarek kwotę **224.515,68 zł** z ustawowymi odsetkami, w tym: od kwoty 100.781,76 zł od dnia 29 maja 2008 roku do dnia zapłaty; od kwoty 94.125,40 zł - od dnia 28 sierpnia 2010 roku do dnia zapłaty; od kwoty 29.608,52 zł - od dnia 8 grudnia 2011 roku do dnia zapłaty; **2)** zasądził od Gminy Przedbórz na rzecz powoda Andrzeja Kaczmarka kwotę 21.032,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. Sąd Okręgowy stwierdził, że niezrekompensowana wartość szkody wynosiła 95.810,50 zł, utracony zysk wyniósł 128.705,18 zł; **ostateczna wartość szkody wynosi – 224.515,68 zł.** Powyższy wyrok został zaskarżony przez pozwanego, tj. Gminę Przedbórz, który zakwestionował orzeczenie w zakresie uwzględniającym powództwo, zarzucając naruszenie przepisów k.p.c. (w tym art. 217 w związku z art. 227, art. 233, 235, 236, 328, 828, 361 363, 100). W związku z powyższym pozwany wniósł o zmianę zaskarżonego wyroku i oddalenie powództwa w całości oraz zasądzenie od powoda kosztów procesu w tym kosztów zastępstwa procesowego za drugą instancję, ewentualnie uchylenie zaskarżonego wyroku w zaskarżonej części i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania.

W dniu 17 czerwca 2013 roku Sąd Apelacyjny w Łodzi Wydział Cywilny po rozpoznaniu w dniu 5 czerwca 2013 roku sprawy z powództwa Andrzeja Kaczmarka prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Firma Handlowa „AGA” Andrzej Kaczmarek przeciwko Gminie Przedbórz o zapłatę, na skutek apelacji strony pozwanej od wyroku Sądu Okręgowego w Piotrkowie Tryb. z dnia 30 stycznia 2012 roku (sygn. I C 1317/08) wydał wyrok (sygn. akt. I ACa/474/12), którym zmienił zaskarżony wyrok na następujący:

1) zasądza od Gminy Przedbórz na rzecz powoda kwotę 152.965,28 zł z ustawowymi odsetkami płatnymi następująco: od kwoty 100.781,76 zł - od dnia 29 maja 2008 roku do dnia zapłaty; od kwoty 52.183,52 zł - od dnia 28 sierpnia 2010 roku do dnia zapłaty; **2)** zasądza od pozwanego na rzecz powoda kwotę 11.250 zł tytułem zwrotu kosztów procesu; **3)** zasądza od pozwanego na rzecz powoda kwotę 1.214,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania apelacyjnego; **4)** nakazuje pobranie na rzecz Skarbu Państwa Sądu Apelacyjnego w Łodzi tytułem zwrotu wydatków poczynionych w postępowaniu apelacyjnym następujących kwot: 228,50 zł od Andrzeja Kaczmarka i 485,50 zł od Gminy Przedbórz.

Sąd Apelacyjny zauważył, że uzupełnione postępowanie dowodowe potwierdziło trafność oceny Sądu Okręgowego, że do zalania magazynu (hurtowni) powoda doszło na skutek pompowania dużych ilości wody ze studni głębinowej do stawu powoda wskutek czego doszło do jego przelania i wypłynięcia wody rowem melioracyjnym do dolnej części magazynu, a w konsekwencji zalania sprzętów. W tym stanie rzeczy nie może być wątpliwości co do tego, że do zalania hurtowni doprowadzili pracownicy Zakładu Usług Komunalnych będącego jednostką budżetową Gminy Przedbórz. Tym samym Gmina ponosi odpowiedzialność za ich działania na zasadzie art. 430 k.c., przy czym jako alternatywną podstawę można wskazać art. 120 k.p.

Ustalono, że przelewem z dnia 28 czerwca 2013 roku Gmina Przedbórz przekazała na rzecz Firmy Handlowej „AGA” Andrzej Kaczmarek w Przedborzu odszkodowanie wraz z odsetkami oraz koszty procesu w łącznej kwocie 250.512,75 zł – WB nr 128 z dnia 28 czerwca 2013 roku. Powyższą kwotę przekazano ze środków zaplanowanych w dziale 758 rozdział 75814 § 4590 (152.956,28 zł), § 4610 (12.464,00 zł) § 4580 (85.083,44 zł).

Z przedstawionych do kontroli akt sprawy wynika, że w dniu 28 czerwca 2013 roku Komornik Sądu Rejonowego w Częstochowie wydał postanowienie, na podstawie którego przyznał wierzycielowi, którego w tym postępowaniu reprezentował radca prawny, koszty zastępstwa prawnego w postępowaniu egzekucyjnym w wysokości 1.800,00 zł (data wpływu postanowienia do Urzędu Miejskiego w dniu 1 lipca 2013 roku). Również w dniu 28 czerwca 2013 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie zawiadomił Gminę Przedbórz o wszczęciu egzekucji na podstawie tytułu wykonawczego (postanowienie Sądu Apelacyjnego w Łodzi Wydział Cywilny z dnia 20 czerwca 2013 roku i wyrok Sądu Apelacyjnego w Łodzi z dnia 17 czerwca 2013 roku), w którym od dłużnika zasądzone na rzecz wierzyciela kwotę 152.965,28 zł, odsetki do dnia 28 czerwca 2013 roku – 85.083,44 zł (w przypadku zwłoki również dalsze odsetki od dnia 29 czerwca 2013 roku w wysokości 54,48 zł dziennie), koszty procesu 11.250,00 zł, koszty zastępstwa w egzekucji – 1.800,00 zł, opłata egzekucyjna 37.395,81 zł. Do powyższych kwot dojdą dalsze koszty egzekucyjne, wysokość których zostanie ustalona w miarę dokonywania czynności (wpływ zawiadomienia do Urzędu Miejskiego w Przedborzu w dniu 1 lipca 2013 roku).

W tym samym dniu, tj. 28 czerwca 2013 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie zawiadomił Gminę Przedbórz o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat w związku ze wszczęciem postępowania egzekucyjnego w celu zaspokojenia należności: 152.965,28 zł – należność główna, 85.083,44 zł – odsetki do dnia 28 czerwca 2013 roku, 11.250,00 zł – koszty procesu, 1.800,00 zł koszty zastępstwa w egzekucji, 19.943,90 zł – opłata egzekucyjna i 34,20 zł – wydatki gotówkowe (data wpływu zawiadomienia do Urzędu Miejskiego w Przedborzu w dniu 1 lipca 2013 roku)..

Na wniosek Gminy Przedbórz z dnia 1 lipca 2013 roku skierowany do wierzyciela Andrzeja Kaczmarka o złożenie wniosku o zwolnienie spod zajęcia rachunku bankowego Gminy Przedbórz oraz wniosku o umorzenie postępowania egzekucyjnego – Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie wydał w dniu 5 lipca 2013 roku postanowienie (Km 1541/13), którym: **1)** umorzył postępowanie egzekucyjne, **2)** ustalił koszty postępowania egzekucyjnego na kwotę 12.515,73 zł w całości obciążając nimi dłużnika, **3)** wezwał dłużnika do zapłaty ww. kwoty w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego postanowienia. Z uzasadnienia ww. postanowienia wynika, że postępowanie egzekucyjne w niniejszej sprawie prowadzone było zgodnie z wnioskiem wierzyciela, który złożył wniosek o umorzenie postępowania egzekucyjnego w całości. Komornik wyjaśnił ponadto, że ustalenie kosztów nastąpiło na zasadzie art. 770 kpc w związku z ustawą o komornikach sądowych i egzekucji w sposób następujący: wydatki gotówkowe (z art. 39 ust.2 pkt 8) – 39,90 zł – koszty korespondencji oraz opłata stosunkowa (z art. 49 ust.2) – 12.475,83 zł (w przypadku umorzenia postępowania egzekucyjnego na wniosek wierzyciela komornik pobiera od dłużnika opłatę egzekucyjną w wysokości 5% wartości świadczenia pozostałego w egzekucji; wartość świadczenia została wyegzekwowana na dzień złożenia wniosku o umorzenie postępowania egzekucyjnego, tj. na dzień 2 lipca 2013 roku – 249.515,65 zł x 5% = 12.475,83 zł). Zgodnie z uchwałą Sądu Najwyższego z dnia 2 października 2009 roku w przypadku umorzenia postępowania egzekucyjnego na wniosek wierzyciela po zawiadomieniu dłużnika o wszczęciu egzekucji od świadczenia spełnionego przez dłużnika bezpośrednio wierzycielowi komornik pobiera od dłużnika opłatę egzekucyjną określoną w art. 49 ust. 2 zdanie pierwsze ustawy (...). W niniejszej sprawie wniosek o umorzenie postępowania egzekucyjnego wpłynął do kancelarii komornika w dniu 2 lipca 2013 roku, natomiast zawiadomienie o wszczęciu egzekucji

zostało przez dłużnika odebrane dnia 1 lipca 2013 roku, a zatem przed złożeniem przez wierzyciela wniosku o umorzenie postępowania egzekucyjnego.

Do zapłaty na rzecz komornika pozostają koszty egzekucyjne w wysokości 12.515,73 zł w terminie 7 dni od otrzymania niniejszego postanowienia.

W dniu 5 lipca 2013 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie zawiadomił dłużnika że zajęcie rachunku bankowego dłużnika zostało uchylone. Zawiadomienie wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Przedborzu w dniu 8 lipca 2013 roku.

W dniu 12 lipca 2013 roku Gmina Przedbórz otrzymała postanowienie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie z dnia 5 lipca 2013 roku stanowiące o: 1) umorzeniu postępowania egzekucyjnego; 2) ustaleniu kosztów postępowania egzekucyjnego na kwotę 12.515,73 zł i w całości obciążeniu nimi dłużnika; 3) wezwaniu dłużnika do zapłaty na rzecz komornika kosztów egzekucji w kwocie 12.515,73 zł w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego postanowienia.

W dniu 8 lipca 2013 roku Gmina Przedbórz złożyła do Sądu Rejonowego w Radomsku – Wydział Cywilny:

- 1) skargę na czynności Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie w postaci zawiadomienia o wszczęciu egzekucji przeciwko dłużnikowi na wniosek wierzyciela na podstawie tytułu wykonawczego – wyroku Sądu Apelacyjnego w Łodzi sygn. akt I ACa 474/12 z dnia 17 czerwca 2013 roku zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 20 czerwca 2013 roku, doręczonego dłużnikowi w dniu 1 lipca 2013 roku;
- 2) skargę na czynności Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie w postaci zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat z rachunku bankowego dłużnika dokonane na wniosek wierzyciela na podstawie tytułu wykonawczego – wyroku Sądu Apelacyjnego w Łodzi sygn. akt I Ca474/12 z dnia 17 czerwca 2013 roku zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 20 czerwca 2013 roku, doręczonego dłużnikowi w dniu 1 lipca 2013 roku;
- 3) skargę na czynności Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie w postaci postanowienia z dnia 28 czerwca 2013 roku przyznającego wierzycielowi koszty zastępstwa prawnego w postępowaniu egzekucyjnym w wysokości 1.800,00 zł.

W dniu 12 lipca 2013 roku Gmina Przedbórz skierowała do Sądu Rejonowego w Radomsku Wydział Cywilny i do Sądu Rejonowego w Częstochowie Wydział Cywilny, skargę na czynność Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie, tj. na postanowienie z dnia 5 lipca 2013 roku w części, w której Komornik Sądowy ustalił koszty postępowania egzekucyjnego na kwotę 12.515,73 zł i obciążył nimi w całości dłużnika, zobowiązując jednocześnie dłużnika do zapłaty na rzecz Komornika kosztów egzekucji w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego postanowienia (pkt 2 i 3 postanowienia).

W dniu 12 sierpnia 2013 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał postanowienie (sygn. akt I Co 984/13) w przedmiocie skargi dłużnika na czynności Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie w postaci zawiadomienia o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat z rachunku bankowego dłużnika dokonane na wniosek wierzyciela na podstawie tytułu wykonawczego – wyroku Sądu Apelacyjnego w Łodzi (sygn. akt I ACa 474/12 z dnia 17 czerwca 2012 roku, zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 20 czerwca 2013 roku). Sąd Rejonowy w Radomsku umorzył postępowanie w niniejszej sprawie oraz zasądził od wierzyciela Andrzeja Kaczmarka na rzecz dłużnika kwotę 100,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania skargowego. Z uzasadnienia postanowienia wynika m.in., że w przedmiotowej sprawie Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie pismem z dnia 5 lipca 2013 roku (doręczonym bankowi w dniu 8 lipca 2013 roku) uchylił zajęcie rachunku bankowego dłużnika. Zatem cel, do którego zmierzał dłużnik wnosząc niniejszą skargę został osiągnięty na skutek

wydania postanowienia o umorzeniu egzekucji. Przedmiotowe postanowienie doręczono Gminie Przedbórz w dniu 21 sierpnia 2013 roku.

Również w dniu 12 sierpnia 2013 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał postanowienie (sygn. akt I Co 966/13) w przedmiocie skargi dłużnika na czynności Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie w postaci zawiadomienia o wszczęciu egzekucji przeciwko dłużnikowi na wniosek wierzyciela na podstawie tytułu wykonawczego – wyroku Sądu Apelacyjnego w Łodzi (sygn. akt I ACa 474/12 z dnia 17 czerwca 2012 roku, zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 20 czerwca 2013 roku). Sąd Rejonowy w Radomsku postanowił: umorzyć postępowanie w niniejszej sprawie; 2) zasądzić od wierzyciela Andrzeja Kaczmarka na rzecz dłużnika kwotę 100,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania skargowego. Przedmiotowe postanowienie doręczono Gminie Przedbórz w dniu 26 sierpnia 2013 roku.

Postanowieniem wydanym w dniu 28 sierpnia 2013 roku (sygn. akt I Co 967/13 Sąd Rejonowy w Radomsku umorzył postępowanie w sprawie skargi dłużnika na czynność komornika sądowego polegającą na wydaniu w dniu 28 czerwca 2013 roku postanowienia przyznającego wierzycielowi koszty zastępstwa prawnego w postępowaniu egzekucyjnym w kwocie 1.800,00 zł. Z uzasadnienia postanowienia Sądu wynika, że w odpowiedzi na skargę komornik sądowy wniosła o oddalenie skargi, gdyż postanowieniem z dnia 5 lipca 2013 roku postępowanie egzekucyjne zostało umorzone. W postanowieniu tym koszty zastępstwa prawnego egzekucji nie zostały uwzględnione i nie zostały wliczone do sumy kosztów postępowania egzekucyjnego. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest fakt, że zaskarżone postanowienie z dnia 28 czerwca 2013 roku zostało uchylone.

W związku z powyższym po rozpoznaniu sprawy w dniu 28 sierpnia 2013 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego bowiem doszło do uchylenia zaskarżonego postanowienia o przyznaniu kosztów zastępstwa prawnego. W tych warunkach wydanie orzeczenia merytorycznie rozstrzygającego sprawę stało się zatem zbędne.

Po rozpoznaniu w dniu 30 września 2013 roku sprawy egzekucyjnej z wniosku Andrzeja Kaczmarka prowadzącego Firmę AGA przeciwko Gminie Przedbórz w przedmiocie skargi dłużnika (wniesionej w dniu 12 lipca 2013 roku) na czynność komornika z dnia 5 lipca 2013 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał w dniu 30 września 2013 roku postanowienie (sygn. akt I Co/1018/13 (I Co 1298/13), którym: 1) uchylił pkt 2 i 3 postanowienia Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie z dnia 5 lipca 2013 roku wydanego w sprawie KM 1541/13 w przedmiocie ustalenia kosztów postępowania egzekucyjnego i obciążenia nimi dłużnika (dot. ustalenia kosztów postępowania egzekucyjnego na kwotę 12.515,73 zł i obciążenia nimi w całości dłużnika oraz wezwania dłużnika do zapłaty na rzecz komornika kosztów egzekucji w wysokości 12.515,73 zł w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego postanowienia); 2) zasądził od wierzyciela Andrzeja Kaczmarka na rzecz dłużnika Gminy Przedbórz kwotę 100,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania skargowego. **Według ww. postanowienia Sąd Rejonowy ustalił stan faktyczny: w dniu 28 czerwca 2013 roku do komornika Sądowego przy sądzie rejonowym w Częstochowie wpłynął wniosek wierzyciela o wszczęcie i przeprowadzenie przeciwko dłużnikowi Gminie Przedbórz egzekucji świadczenia pieniężnego (152.965,28 zł) oraz odsetek, kosztów postępowania i kosztów zastępstwa procesowego. W dniu 2 lipca 2013 roku dłużnik poinformował komornika, że w dniu 28 czerwca 2013 roku wpłacił na konto wierzyciela dochodzoną należność. Wobec powyższego Komornik postanowieniem z dnia 5 lipca 2013 roku umorzył postępowanie i ustalił koszty postępowania egzekucyjnego w wysokości 12.515,73 zł.** W uzasadnieniu Sąd wskazał, że skarga zasługuje na uwzględnienie; Sąd kierował się poglądem wyrażonym przez Sąd Najwyższy w uchwale z dnia 29 października 2009 roku,

który jeszcze dobitniej rozstrzyga przedmiotową kwestię prawną: „z treści powołanego przepisu (art. 49 ust.2 zdanie pierwsze ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o komornikach sądowych i egzekucji (tj. Dz.U. z 2006 r, nr 167, poz. 1191 ze zm. w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 24 maja 2007 roku o zmianie ustawy o komornikach sądowych i egzekucji oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 112, poz. 769) wynika, że określone w nim zasady pobierania opłaty stosunkowej i określenia jej wysokości odnoszą się wyłącznie do świadczenia wyegzekwowanego, tj. świadczenia uzyskanego - wedle zapatrywania prezentowanego konsekwentnie w orzecznictwie Sądu Najwyższego – w wyniku realnych działań komornika będących rezultatem efektywnej egzekucji. W uzasadnieniu uchwały z dnia 12 lutego 2009 roku, III CZP 142/08 Sąd Najwyższy podkreślił, że spełnienie świadczenia przez dłużnika bezpośrednio wierzycielowi w toku wszczętego wcześniej postępowania egzekucyjnego oznacza, że to nie działanie komornika doprowadziło do zaspokojenia wierzyciela, ponieważ stan taki został osiągnięty na skutek pozaegzekucyjnej czynności samego dłużnika. Stan zawisłości postępowania egzekucyjnego nie pozbawia bowiem dłużnika możliwości dokonywania czynności wywołujących materialno-prawne skutki, a mających wpływ na bieg tego postępowania w następstwie adekwatnych do sytuacji wniosków wierzyciela”. Na gruncie cytowanych przepisów stanowisko skarżącego należy uznać za w pełni uzasadnione. W konsekwencji stwierdzić należy, że pobranie jakiegokolwiek opłaty stosunkowej przez komornika było nieuzasadnione i nie znajduje oparcia w przepisach prawa.

Na ww. postanowienie Sądu Rejonowego w Radomsku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie wniósł w dniu 18 października 2013 roku zażalenie do Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim.

W dniu 20 grudnia 2013 roku Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim po rozpoznaniu sprawy egzekucyjnej z wniosku wierzyciela Andrzeja Kaczmarka przeciwko Gminie Przedbórz, ze skargi dłużnika na czynność Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie z dnia 5 lipca 2013 roku w sprawie KM 1541/12, na skutek zażalenia Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie na postanowienie Sądu Rejonowego w Radomsku z dnia 30 września 2013 roku sygn. akt I Co 1018/13 – **postanowił zmienić zaskarżone postępowanie w ten sposób, że skargę dłużnika Gminy Przedbórz oddalił. Z uzasadnienia wynika, że zażalenie Komornika Sądowego jest zasadne,** bowiem zgodnie z art. 49 ust.2 ustawy o komornikach sądowych i egzekucji, w sprawach o egzekucję świadczeń pieniężnych w przypadku umorzenia postępowania egzekucyjnego na wniosek wierzyciela oraz na podstawie art. 823 Kodeksu postępowania cywilnego komornik pobiera od dłużnika opłatę stosunkową w wysokości 5 % wartości świadczenia pozostałego do wyegzekwowania. Jednakże w razie umorzenia postępowania egzekucyjnego na wniosek wierzyciela zgłoszony przed doręczeniem dłużnikowi zawiadomienia o wszczęciu egzekucji, komornik pobiera od dłużnika opłatę stosunkową w wysokości 1/10 przeciętnego wynagrodzenia.

W przedmiotowej sprawie postępowanie egzekucyjne zostało wszczęto już w dniu złożenia wniosku przez wierzyciela, tj. w dniu 28 czerwca 2013 roku. Ustawodawca w powołanym art. 49 ust.2 ustawy wskazuje jako kluczową z punktu widzenia opłaty egzekucyjnej, okoliczność doręczenia dłużnikowi zawiadomienia o wszczęciu egzekucji. W przedmiotowej sprawie zawiadomienie o wszczęciu egzekucji zostało doręczone dłużnikowi w dniu 1 lipca 2013 roku, natomiast wniosek o umorzenie postępowania egzekucyjnego wpłynął w dniu 2 lipca 2013 roku. Wskazuje to jednoznacznie, że warunek wskazany w powołanym artykule został spełniony i naliczenie opłaty przez komornika było prawidłowe. Sąd Okręgowy podkreślił również, że w jego uznaniu, pomimo iż dłużnik przedstawił dowód wpłaty żądanej kwoty na rzecz wierzyciela z dnia 28 czerwca 2013

roku, nie jest to równoznaczne ze spełnieniem w tym dniu świadczenia. Niewątpliwie wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego został złożony w dniu 28 czerwca 2013 roku, czyli w tym samym dniu, w którym dłużnik złożył dyspozycje dokonania przelewu. Jednak jak wynika z ugruntowanego w orzecznictwie i doktrynie poglądu, spełnienie świadczenia bezgotówkowego następuje w dniu uznania rachunku bankowego wierzyciela, chyba że strony stosunku zobowiązaniowego postanowiły inaczej (uchwała SN z dnia 4 stycznia 1995 roku III CZP 164/94, OSNC 1995, nr 4, poz. 62; wyrok SN z dnia 12 lipca 1996 r., II CRN 79/96). W przedmiotowej sprawie rzeczą kluczową było więc wykazanie nie tylko daty kiedy złożono dyspozycję przelewu, ale co ważniejsze daty w której żądana kwota została zaksięgowana na koncie bankowym wierzyciela. To na dłużniku spoczywał obowiązek wykazania powyższej okoliczności, której jednak w żaden sposób nie udowodnił. Mając na uwadze powyższe Sąd Okręgowy na podstawie art.386 § 1 kpc w związku z art. 397 § 1 i 2 kpc, zmienił zaskarżone postanowienie i orzekł jak w sentencji.

W dniu 12 lutego 2014 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Częstochowie zawiadomił dłużnika, tj. Gminę Przedbórz o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat w celu zaspokojenia należności w postaci kosztów egzekucyjnych w kwocie 12.515,73 zł. W związku z powyższym w dniu 17 lutego 2014 roku Gmina Przedbórz dokonała przelewu na rzecz Komornika Sądowego środków finansowych w kwocie 12.515,73 zł tytułem kosztów egzekucyjnych. Zapłaty dokonano w dniu 17 lutego 2014 roku – WB 35/2014 ze środków zaplanowanych w dziale 758 rozdział 75814 § 4610.

W dniu 17 marca 2015 roku Komenda Powiatowa Policji w Radomsku wydała postanowienie o odmowie wszczęcia śledztwa w sprawie zawiadomienia NIK Delegatura w Łodzi w sprawie niedopełnienia w okresie 2013 roku obowiązków oraz niegospodarności Burmistrza Miasta Przedbórz w przedmiocie narażenia budżetu Miasta i Gminy Przedbórz na straty finansowe w kwocie 12.000,00 zł, wynikające z kosztów egzekucji komorniczej do sprawy 1541/13, tj. o czyn z art. 231 § 1 kk, wobec stwierdzenia negatywnej przesłanki procesowej w postaci braku znamion czynu zabronionego na zasadzie art.17 § 1 pkt 2 kpk.

4. Wydatki na działania promocyjne Gminy Przedbórz realizowane podczas uroczystości odbywających się w Częstochowie

Kontrolą objęto wydatki na działania promocyjne Gminy Przedbórz podczas uroczystości ogólnokrajowych odbywających się w Częstochowie za okres 2014 -2015 rok. Ze sporządzonego zestawienia wydatków wynikało, że Gmina poniosła wydatki w wysokości 2.057,63 zł w 2014 roku w dziale 750 rozdziale 75075 § 4300. Natomiast w 2015 roku Gmina poniosła wydatki z powyższego tytułu w wysokości 2.204 zł oraz wydatek sklasyfikowany w dziale 754 rozdziale 75495 § 4300 w wysokości 1.000,00 zł związany z zapewnieniem transportu strażaków z terenu Gminy Przedbórz do Częstochowy na spotkanie z prezydentem RP w ramach VII Ogólnopolskiej Pielgrzymki Strażaków w dniu 26 kwietnia 2015 roku.

Zauważyć należy, że z art. 216 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wynikało, że wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na:

- 1) zadania własne jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) zadania przejęte przez jednostki samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia;
- 4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;

- 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego;
- 6) programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Natomiast z treści art. 32 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. nr 178 poz. 1380 ze zm.) wynikało, że koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej ponosi gmina, z zastrzeżeniem art. 35 ust. 1. Gmina ma również obowiązki:
- 1) bezpłatnego umundurowania członków ochotniczej straży pożarnej;
 - 2) ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej; ubezpieczenie może być imienne lub zbiorowe nieimienne;
 - 3) ponoszenia kosztów okresowych badań lekarskich, o których mowa w art. 28 ust. 6.

Z powyższych przepisów wynika, jakie wydatki na ochronę przeciwpożarową mogą obciążać budżet Gminy. Wydatek poniesiony w dniu 12 maja 2015 roku dotyczący przejazdu w dniu 26 kwietnia 2015 roku strażaków na VII Ogólnopolską Pielgrzymkę Państwową i Ochotniczej Straży Pożarnej sklasyfikowany w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w rozdziale 75495 pozostała działalność nie mieścił się w kategorii wydatków określonych art. 32 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w wyjazdach dotyczących dożynek w 2015 roku (6 września 2015 roku) uczestniczyli przedstawiciele Rady Miejskiej w Przedborzu, przedstawiciele Urzędu Miejskiego oraz sołtysi i przedstawiciele poszczególnych sołectw z terenu Gminy Przedbórz. Z opisu faktury z dnia 14 września 2015 roku na kwotę 720 zł na usługę transportową wynika, że delegacja reprezentowała i promowała Gminę Przedbórz na Ogólnopolskich Dożynkach.

Ponadto Gmina sfinansowała przejazd w dniu 24 sierpnia 2014 roku orkiestry dętej Przedbórz, która uświetniła swoim występem wejście pielgrzymów z terenu Gminy Przedbórz na Jasną Górę. Z opisu faktury wynika, że swoim występem orkiestra promowała Gminę Przedbórz, a ponadto podczas występu rozdawano materiały reklamowe dotyczące gminy Przedbórz. Koszt usługi transportowej wyniósł 1.000,00 zł. Dla orkiestry dętej Przedbórz Gmina zamówiła posiłki w ilości 30 szt., których koszt wyniósł 504,00 zł.

Zestawienie wydatków dotyczących wyjazdów do Częstochowy stanowi załącznik nr 50 do protokołu kontroli.

5. Jednorazowy dodatek uzupełniający

Na terenie Gminy Miasta Przedbórz działają następujące placówki oświatowe:

- Samorządowe Przedszkole w Przedborzu,
- Szkoła Podstawowa w Górach Mokrych,
- Zespół Szkolno-Gimnazjalny w Przedborzu.

Obsługa finansowa ww. placówek jest prowadzona oddzielnie dla każdej ze szkół.

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 97, poz. 674) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2015 przekazano w dniu 22 stycznia 2016 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (w dniu 28 stycznia 2016 roku przekazano wersję elektroniczną). Sprawozdanie przekazano ponadto w dniu 25 stycznia 2016 roku Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Radomsku, dyrektorom prowadzonych przez Gminę Przedbórz szkół oraz organowi prowadzącemu.

Z przedstawionych poniżej danych wynika, iż w roku 2015 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele dyplomowani, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy. W związku z powyższym ustalona kwota różnicy między wydatkami w poszczególnych grupach awansu zawodowego poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów tych nauczycieli oraz ich średnich wynagrodzeń zgodnie z treścią art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela, została podzielona pomiędzy tych nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2015 roku.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonym w dniu 19 stycznia 2016 roku wykazała, że Gmina Przedbórz zobowiązana była do wypłacenia dodatku jednorazowego nauczycielom dyplomowanym w łącznej wysokości 61.042,52 zł.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Średnie Wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.08	01.09-31.12.					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2.717,59	2.717,59	2,97	1,36	79.353,63	80.924,82	1.571,19
nauczyciel kontraktowy	3.016,52	3.016,52	2,00	1,69	68.656,00	70.033,78	1.377,78
nauczyciel mianowany	3.913,33	3.913,33	23,22	16,52	985.533,03	1.014.129,27	28.596,24
nauczyciel dyplomowany	5.000,37	5.000,37	53,28	56,54	3.262.241,39	3.201.198,87	-61.042,52

Kontrolujący dokonali analizy wyliczeń struktury zatrudnienia oraz poniesionych kosztów wynagrodzeń w oparciu o próbę obejmującą nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Górach Mokrych.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia dla Szkoły Podstawowej w Górach Mokrych średniorocznej liczby etatów nauczycieli dyplomowanych z uwzględnieniem okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych:

Nazwa placówki oświatowej	Liczba nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych	
	Wysokość etatu	
	1.01.-31.08.2015	1.09-31.12.2015
Szkoła Podstawowa w Górach Mokrych	18/18 etatu – 5 nauczycieli	18/18 etatu – 4 nauczycieli
	6/18 etatu – 1 nauczyciel	9/18 etatu – 1 nauczyciel
	2/18 etatu – 1 nauczyciel (16.02. – 26.06)	5/18 etatu – 1 nauczyciel
	13/18 etatu – 1 nauczyciel	-
RAZEM:	6,11	4,77

Dane z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dyplomowanych w Szkole Podstawowej w Górach Mokrych przedstawiały się następująco:

Stopień awansu zawodowego	Średnie Wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.08	01.09-31.12.					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel dyplomowany	5.000,37	5.000,37	6,11	4,77	339.825,15	391.606,55	51.781,40

Kontrolujący dokonali analizy wydatków poniesionych w 2015 roku przez organ prowadzący na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Górach Mokrych.

Kontroli dokonano na podstawie kart wynagrodzeń dla poszczególnych nauczycieli dyplomowanych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku, umów o pracę, angaży oraz zwolnień lekarskich.

W celu ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń osiąganých przez nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Górach Mokrych, kontrolowana jednostka uwzględniła w wyliczeniach składniki wynagrodzeń wynikające z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a mianowicie:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- wynagrodzenia za czas choroby,
- dodatek za wysługę lat, dodatek motywacyjny,
- dodatek za wychowawstwo, dodatek za opiekuna stażu,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe, godziny doraźnych zastępstw i godziny nauczania indywidualnego,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- nagrodę dyrektora.

Analiza dokumentacji źródłowej, tj. kart wynagrodzeń, list plac, angaży oraz umów o pracę dokonana przez kontrolujących wykazała, że jednostka dla nauczycieli dyplomowanych wydatkowała środki na wynagrodzenia w kwocie **391.606,55 zł.**

Ogółem w Szkole Podstawowej w Górach Mokrych minimalne roczne wydatki, jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych przy

średniorocznym zatrudnieniu – 6,11 w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015 roku i 4,77 -w okresie od 1 września do 31 grudnia 2015 roku powinny stanowić kwoty: 244.418,09 zł (od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015 roku) i 95.407,06 zł (od 1 września do 31 grudnia 2015 roku); łączna kwota wydatków minimalnych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w roku 2015 powinna wynosić – 339.825,15 zł. Kwota różnicy pomiędzy wydatkami rocznymi minimalnymi, a wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi w Szkole Podstawowej w Górach Mokrych wyniosła - plus 51.781,40 zł; natomiast w odniesieniu do wszystkich jednostek oświatowych położonych na terenie Gminy Przedbórz różnica **pomiędzy wydatkami rocznymi minimalnymi a wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych wynosiła – minus 61.042,52 zł.**

Wyплаты jednorazowego dodatku uzupełniającego dla Szkoły Podstawowej w Górach Mokrych na łączną kwotę brutto 6.430,17 zł dokonano na podstawie listy płac nr 07/01/2016 w dniu 29 stycznia 2016 roku.

6.Dotacje udzielone w latach 2014 – 2015 Policji oraz Ochotniczej Straży Pożarnej

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1.	Nr 143/2014 z dnia 28.07.2014	Dotacja na dofinansowanie zakupu sprzętu pożarniczoratowniczego, tj. rozpieracza teleskopowego i sań – deski lodowej	OSP Przedbórz 4.000,00	Uchwała nr XLIX/346/14/ Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 21.05.2014 r. w sprawie zmian budżetu gminy Przedbórz	14 dni od otrzymania wniosku od dotowanego	11.08.2014
2.	Nr 123/2015 z dnia 15.07.2015	Dotacja na zakup sprzętu pożarniczego	OSP Przedbórz 3.000,00	Uchwała nr X/74/15 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 26.06.2015 r. w sprawie zmian budżetu gminy Przedbórz (rozd. 75412 §2820 – zaplanowano 3.000,00)	14 dni od otrzymania wniosku od dotowanego	31.08.2015
3.	Nr 170/2015 z dnia 17.09.2015	Dotacja na zakup zestawu ratownictwa wodno-powodziowego na przyczepie	OSP Przedbórz 14.000,00	Uchwała nr XI/80/15 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23.07.2015 r. w sprawie zmian budżetu gminy Przedbórz (rozd.75412 §6230 – zaplanowano 5.000,00) Uchwała nr XII/88/15 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 25.08.2015 r. w sprawie zmian budżetu gminy Przedbórz (rozd.75412 §6230 – zwiększono o 9.000,00)	14 dni od otrzymania wniosku od dotowanego	04.11.2015
4.	Nr 7/2015 z dnia 15.10.2015	Dotacja na zakup sprzętu informatycznego i materiałów eksploatacyjnych dla Komendy Powiatowej Policji w Radomsku – Komisariat Policji w Przedborzu	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi 2.500,00	Uchwała nr XI/80/15 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23.07.2015 r. (rozd. 75403 §3000 – zaplanowano 2.500,00)	30 dni od podpisania umowy	13.11.2015

Kontrolą objęto dotacje przekazane w 2015 roku dla Policji i Ochotniczej Straży Pożarnej w Przedborzu na łączną kwotę 23.500,00 zł; nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Tabele dotyczące odbioru odpadów komunalnych stanowią załącznik nr 51 do protokołu kontroli.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 52 do protokołu kontroli.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 223 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Miasta i Gminy Przedbórz pod pozycją 50.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Miłosz Naczyński – Burmistrz Miasta,
2. Elżbieta Młynarczyk – Skarbnik Miasta,
3. Wiesława Janosik – Sekretarz Miasta,
4. Dorota Ryszka – Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
5. Aleksandra Bartecka – p.o. Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych,
6. Monika Warzyńska – referent ds. promocji i turystyki,
7. Agnieszka Koceluch – p.o. Dyrektor Niepublicznego Przedszkola Gumiś,
8. Izabela Poborska – inspektor ds. płac,
9. Iwona Karbownik – inspektor ds. oświaty i kultury,
10. Anna Arendarska – podinspektor ds. kultury fizycznej, sportu, pożytku publicznego i działalności gospodarczej,
11. Mirosław Kapuściński – inspektor ds. księgowości podatkowej,
12. Antoni Auguścik – inspektor ds. gospodarki gruntami.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Burmistrza i Skarbnika Gminy Przedbórz w sprawie dofinansowania ze środków WFOŚiGW w Łodzi w zakresie umowy nr 933/OW/PD/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku.*
2. *Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie zapisów uchwały Rady Miejskiej nr LVI/394/14 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie zmiany budżetu gminy Przedbórz na rok 2014.*
3. *Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie dofinansowania w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW w Warszawie wg umowy nr 721/2013/Wn05/OW-KM/P z dnia 21 października 2013 roku.*
4. *Zestawienia ilustrujące oznaczenie tytułu dłużnego, datę i kwotę zaciągniętego zobowiązania, okres spłaty zobowiązania oraz kwoty pozostałe do spłaty na dzień 30 czerwca 2014 roku, 31 grudnia 2014 roku, 30 czerwca 2015 i 31 grudnia 2015 roku.*
5. *Wyjaśnienie w sprawie nieterminowej spłaty raty kredytu nr 214/2014 z dnia 29 kwietnia 2016 roku oraz notatka służbowa z dnia 13 maja 2016 roku w sprawie nieterminowej płatności odsetek.*
6. *Szczegółowe zestawienie spłaty pożyczek i kredytu w 2014 roku oraz w 2015 roku.*

7. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 27 maja 2016 roku w sprawie różnic pomiędzy obrotami na rachunku bankowym wydatków, a obrotami na koncie 130 wydatków z uwzględnieniem zapisów ujemnych w ewidencji księgowej skutkujących rozbieżnościami.
8. Wyjaśnienie w sprawie ulgi w podatku rolnym w roku 2014 i 2015 złożone przez Panią Beatę Pakułę – inspektora ds. wymiaru podatków.
9. Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Pani Elżbiety Młynarczyk i Pana Piotra Chlebosza – informatyka w sprawie zapisu operacji gospodarczych na koncie 201.
10. Zestawienie dowodów księgowych ujętych na koncie 201 stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 roku.
11. Protokół kontroli kasy z dnia 9 czerwca 2016 roku.
12. Zestawienie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w 2016 roku sporządzone przez inspektora Antoniego Auguścika wraz z wartością szacunkową określoną na potrzeby kontroli.
13. Wyjaśnienie w sprawie zmniejszenia kwot rat niewykorzystanej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska.
14. Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Gaj, Kaleń i Taras za inkaso I-IV raty za 2014 i 2015 rok.
15. Zestawienie obowiązujących stawek podatku od nieruchomości w latach 2014-2015.
16. Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2014-2015 przez poddanych kontroli podatników – osoby prawne.
17. Zestawienie podatników objętych kontrolą w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego.
18. Wyjaśnienie Pani Beaty Pakuły w sprawie opodatkowania podatnika o numerze konta podatkowego (...) ⁷⁰.
19. Zestawienie odsetek pobranych w nieprawidłowych wysokościach sporządzone przez inspektora do spraw księgowości podatkowej Mirosława Kapuścińskiego.
20. Zestawienie podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.
21. Testy dotyczące podatku od środków transportowych.
22. Zestawienie podatników objętych postępowaniami windykacyjnymi dotyczącymi podatku od nieruchomości od osób fizycznych.
23. Wyjaśnienia Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami z dnia 18 maja 2016 roku w sprawie oświadczeń najemców.
24. Wyjaśnienie Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami w sprawie braku zamieszczenia wyciągu ogłoszenia o przetargu w prasie.
25. Wyjaśnienie Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami z dnia 27 czerwca 2016 roku w sprawie terminu podpisania aktu notarialnego nieruchomości położonej w miejscowości Nosalewice.
26. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Przedborza – Miłosza Naczyńskiego z dnia 20 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia ilości operatów szacunkowych dotyczących wyceny działki nr 53/1 położonej w Gminie Masłowice wraz z załącznikami oraz zapytaniem inspektora kontroli z dnia 16 czerwca 2016 roku.
27. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Przedborza – Miłosza Naczyńskiego z dnia 20 czerwca 2016 roku dotyczące powstania ekotonowej strefy buforowej wraz z załącznikami.
28. Wyliczenie wysokości odsetek od I wpłaty za oddanie w użytkowanie wieczyste gruntu Spółdzielni Mieszkaniowej na dzień 31 maja 2016 roku sporządzone przez Mirosława Kapuścińskiego – inspektora ds. księgowości podatkowej.

⁷⁰ 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.

29. Oświadczenie Antoniego Auguścika – inspektora ds. gospodarki gruntami z dnia 17 czerwca 2016 roku.
30. Wyjaśnienie dotyczące stawki czynszu z dnia 29 czerwca 2016 roku sporządzone przez Iwonę Karbownik – inspektora ds. oświaty i kultury.
31. Zestawienie umów zawartych ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej sporządzone przez Iwonę Karbownik – inspektora ds. oświaty i kultury.
32. Test dotyczący gospodarowania mieniem komunalnym Gminy.
33. Zestawienie danych w zakresie dotacji udzielonych na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w latach 2014/2015.
34. Test dotyczący udzielonej w 2014 roku dotacji dla Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Przedborskiej w Przedborzu.
35. Oświadczenie Burmistrza Przedborza Pana Miłosza Naczyńskiego z dnia 15 czerwca 2016 roku w sprawie rezygnacji z członkostwa w Stowarzyszeniu Przyjaciół Ziemi Przedborskiej.
36. Wyjaśnienie z dnia 14 czerwca 2016 roku p.o. Dyrektora Niepublicznego Przedszkola Gumiś Pani Agnieszki Koceluch w sprawie zgłoszenia do SIO dzieci niepełnosprawnych nieposiadających opinii wydanej przez Zespół Orzekający działający przy Publicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej wraz z wyjaśnieniem inspektora ds. oświaty i kultury – Iwony Karbownik z dnia 15 czerwca 2016 roku
37. Zestawienie wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2015 roku sporządzone przez Izabelę Poborską – inspektora ds. płac.
38. Zestawienie umów zleceń na wybory z pracownikami Urzędu Miejskiego w Przedborzu w 2015 roku sporządzone przez Izabelę Poborską – inspektora ds. płac w dniu 9 czerwca 2016 roku.
39. Wyjaśnienie w sprawie zawierania umów zleceń z pracownikami Referatu Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Przedborzu na sporządzanie spisów wyborców na okoliczność wyborów prezydenckich i parlamentarnych oraz referendum w roku 2015 złożone przez Burmistrza Miasta – Miłosza Naczyńskiego i Sekretarza Miasta – Wiesławę Janosik.
40. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta – Miłosza Naczyńskiego z dnia 21 czerwca 2016 roku.
41. Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji gminy Przedbórz w 2015 roku.
42. Wyjaśnienie Burmistrza Przedborza Pana Miłosza Naczyńskiego z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie kosztorysów inwestorskich zadania pn. „budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana.
43. Zestawienie danych dotyczących badanego zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz-Wola Przedborska, ul. Trytwa i ul. Stodolniana”.
44. Zestawienie środków trwałych objętych ewidencją konta 011 przyjętych na stan majątku Gminy Przedbórz oraz wyksięgowanych z ewidencji.
45. Zestawienie stawek amortyzacyjnych
46. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Elżbiety Młynarczyk w sprawie inwentaryzacji majątku Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku.
47. Wyjaśnienie Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu.
48. Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Przedbórz Pani Elżbiety Młynarczyk.
49. Wyjaśnienie Burmistrza Przedborza Pana Miłosza Naczyńskiego w sprawie wydawania Biuletynu Miasta i Gminy Przedbórz.
50. Zestawienie wydatków dotyczących wyjazdów do Częstochowy.
51. Tabele dotyczące odbioru odpadów komunalnych.
52. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 17 października 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta i Gminy w Przedborzu.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Burmistrz Przedborza Miłosz Naczyński oraz Skarbnik Miasta Elżbieta Młynarczyk odmówili podpisania protokołu.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(*Bożena Wojnarowska*)

.....
(*Małgorzata Łągiewska*)

.....
(*Iwona Kawnik*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)