

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Miasto i Gmina Łask
Termin kontroli:	28 stycznia – 7 kwietnia 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Joanna Pączek – Starszy inspektor kontroli Sylwia Ryl – inspektor kontroli Alicja Gołąbek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2014-2015
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/3/2016 z dnia 20 stycznia 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 2012 roku poz. 1113 ze zm.) z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Łask leży w centralnej części województwa łódzkiego. Gmina Łask jest częścią powiatu łaskiego. Sąsiaduje z gminami Buczek, Dobroń, Sędziejowice, Szadek, Wodzierady, Żelów i Zduńska Wola. Strukturę administracyjną tworzą 32 sołectwa oraz 1 dzielnica (Kolumna).

Siedziba Urzędu Miejskiego w Łasku znajduje się przy ulicy Warszawskiej 14, 98-100 Łask.

Urząd Miejski w Łasku i Gmina Łask są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Miejski – 000524200 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 25 września 2003 roku), [2] Gmina – 730934513 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 17 czerwca 2008 roku).

Urząd Miejski w Łasku posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8311247296 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Łasku z dnia 16 grudnia 1996 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Gmina – posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8311575675, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łasku z dnia 16 listopada 2005 roku.

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

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2013	2014	2015
<b>I</b>	<b>WSKAŹNIKI BUDŻETOWE</b>		<b>w %</b>		
1	WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	89,41	94,16	92,27
3	WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	11,20	12,10	13,12
4	WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	15,56	14,98	16,32
5	WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	50,92	49,59	49,16
6	WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	11,87	12,32	13,81
7	WB7	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych	151,22	124,03	135,06
<b>II</b>	<b>WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA</b>		<b>w złotych</b>		
1	WL1	Transfery bieżące na mieszkańca	1 012,78	1 069,39	1 139,65
2	WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	292,67	320,07	381,10
3	WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	757,20	681,55	580,78
4	WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	757,20	681,55	580,78
<b>III</b>	<b>WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ</b>		<b>w %</b>		
1	WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	28,97	25,76	19,99
2	WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	28,97	25,76	19,99
3	WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	13,96	4,04	5,05
4	WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat	13,96	4,04	5,05

		kapitałowych na projekty unijne			
5	Wz6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	103,09	91,45	91,25
6	Wz7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
7	Wu1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	Wu2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównano wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2013-2015 (8.190.659,02 zł, 8.893.975,56 zł i 10.512.305,60 zł) i zauważono jej wzrost rok do roku. Powodem wzrostu było zwiększenie dochodów bieżących w 2014 roku w stosunku do 2013 roku o 3.838.837,41 zł oraz w 2015 roku w stosunku do 2014 roku o kwotę 4.709.037,43 zł, przy jednoczesnym niższym wzroście wydatków bieżących w 2014 roku w stosunku do 2013 roku tj. o kwotę 3.135.520,87 zł i w 2015 roku w stosunku do 2014 roku o kwotę 3.090.707,39 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W<sub>B3</sub>, W<sub>B6</sub>, W<sub>B7</sub> i W<sub>L2</sub>.

#### **Wskaźnik W<sub>B3</sub>**

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Jak wynika z powyższego zestawienia, wskaźnik wzrastał z roku na rok, osiągając w 2013 roku poziom 11,20%, w 2014 roku - 12,10%, a w 2015 roku - 13,12%. Wzrost wskaźnika w kolejnych latach wskazuje na zwiększenie możliwości finansowania wydatków inwestycyjnych.

#### **Wskaźnik W<sub>B6</sub>**

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten w latach 2013 - 2015 wykazywał tendencję wzrostową. Wzrost wskaźnika o 0,45% w roku 2014 oraz o 1,49% w 2015 roku w stosunku do roku 2014 to wynik wypracowanej nadwyżki operacyjnej oraz znacznego przyrostu dochodów ze sprzedaży majątku.

#### **Wskaźnik W<sub>B7</sub>**

Ww. wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej, w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W Gminie Łask odnotowano spadek ww. wskaźnika w 2014 roku o 27,19% w porównaniu z 2013 rokiem, natomiast w 2015 roku nastąpił jego wzrost o 11,03% w stosunku do 2014 roku. Najwyższą wartość omawiany wskaźnik osiągnął w 2013 roku, co zostało spowodowane najwyższym poziomem osiągniętych w tym roku dochodów majątkowych w porównaniu z latami ubiegłymi.

#### **Wskaźnik W<sub>L2</sub>**

Wzrost nadwyżki operacyjnej w latach 2013-2015 wpłynął na wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca, który wzrastał z roku na rok, tj. z kwoty 292,67 zł w 2013 roku do kwoty 320,07 zł w 2014 roku, by w roku 2015 osiągnąć poziom 381,10 zł.

#### **Wskaźnik W<sub>L3</sub>**

Spadek wskaźnika zobowiązań ogółem na mieszkańca w latach 2013 – 2015 spowodowany był przede wszystkim tendencją malejącą kwoty zobowiązań ogółem pomimo spadku z roku na rok liczby ludności w gminie.

#### **Wskaźnik W<sub>L4</sub>**

Wartość wskaźnika zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w badanych okresach posiadała wartości wskaźnika W<sub>L3</sub>, co oznacza, że jednostka nie zaciągała nowych zobowiązań na realizację nowych projektów unijnych w latach 2013-2015.

#### **Wskaźnik W<sub>Z1-7</sub>**

W Gminie Łask zaewidencjonowano zobowiązania w 2013 roku na kwotę 21.190.937,76 zł, w 2014 roku na kwotę 18.938.944,42 zł, a w 2015 roku – 16.020.216,00 zł. Wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem (W<sub>Z2</sub>) w latach 2013 – 2015 był równy wskaźnikowi W<sub>Z1</sub>. Wskaźniki te we wskazanym okresie posiadały tendencję malejącą. Spadek wartości wskaźników spowodowany był niższą kwotą zobowiązań przy jednoczesnym wzroście kwoty dochodów budżetowych.

Wskaźniki: W<sub>Z3</sub> prezentujący obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia i W<sub>Z4</sub> określający obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne kształtowały się w latach 2013-2015 na tym samym poziomie prezentując tendencję spadkową w roku 2014 w stosunku do roku 2013 o 9,92%. W roku 2015 odnotowano nieznaczny wzrost wskaźników o 1,01%.

Wskaźnik W<sub>Z6</sub> obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetki i spłaty rat kapitałowych). Wskaźnik w latach 2013-2015 posiadał tendencję malejącą kształtując się na poziomie: 103,09%, 91,45% i 91,25%, co oznacza, że wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia nie przekroczyły bieżących dochodów gminy w latach 2014 - 2015. Wskaźnik W<sub>Z6</sub> przekraczający wartość 100% może być sygnałem pogarszającej się kondycji finansowej jednostki, gdyż dochody bieżące nie pokrywają wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi zadłużenia.

Wskaźnik W<sub>Z7</sub> czyli udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem w latach 2013 - 2015 roku kształtował się na poziomie 0%, co świadczyło o terminowym wywiązywaniu się jednostki z płatności.

**Spełnienie warunku określonego w art. 242** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r, poz. 885 ze zm.):

	2014		2015		2016
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan na dzień 01.01.2016
Dochody bieżące	67 118 173,11	69 239 569,78	70 281 961,39	73 948 607,21	68 907 868,00
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	2 218 079,92	2 422 929,33	3 639 004,51	3 699 675,24	0,00
Wydatki bieżące	63 098 192,19	60 345 594,22	65 101 498,58	73 948 607,21	62 543 972,96
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	6 238 060,84	11 316 904,89	8 819 467,32	3 699 675,24	6 363 895,04

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2014-2016 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących.

Również wykonane w latach 2014-2015 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.

**Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243** ustawy o finansach publicznych na rok 2015 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2013 (n-3)	2014 (n-2)	2015* (n-1)	2016 (n)
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych	-	-	-	3 120 811,04
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	600 000,00
3	Dochody budżetowe ogółem	73 149 400,61	73 530 276,30	75 826 180,50	71 248 084,00
4	Dochody bieżące	65 400 732,37	69 239 569,78	69 159 459,18	-
5	Dochody ze sprzedaży majątku	488 604,44	166 283,97	600 000,00	-
6	Wydatki bieżące	57 210 073,35	60 345 594,22	63 947 400,71	-
7	Wyłączenia – art. 243 ust. 3	-	-	-	0,00
8	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst	-	-	-	0,00
9	Wskaźnik dla poszczególnych lat	11,97%	12,32%	7,66%	-
	Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2016</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, plan III kwartału 2015	<b>10,62%</b>			<b>5,22%</b>

\*planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za III kwartały 2015 roku

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2015 roku wyniósł: 5,22% < 10,62%

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2016 rok wyniosła **5,22%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości **10,62%**.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Łasku jest Robert Bartosik wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Miejskiej nr I/1/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku. W poprzedniej kadencji (2010-2014) Przewodniczącym Rady Miejskiej w Łasku był również Robert Bartosik.

#### Burmistrz i jego zastępcy

Burmistrzem Miasta Łask jest Gabriel Szkudlarek wybrany w II turze wyborów bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 roku. Ww. sprawują tę funkcję od 2006 roku.

Zarządzeniem nr 133/06 Burmistrza Łasku z dnia 7 grudnia 2006 roku Janina Kosman została powołana na stanowisko zastępcy Burmistrza Łasku. Ww. zarządzenie określało również wysokość wynagrodzenia zastępcy.

#### Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy jest od dnia 16 sierpnia 2009 roku Anna Głowińska, powołana na to stanowisko na mocy uchwały Rady Miejskiej w Łasku nr XXXIV/356/09 z dnia 24 czerwca 2009 roku.

Skarbnik jest jednocześnie głównym księgowym budżetu gminy. Odpowiada, między innymi, za prowadzenie gospodarki finansowej gminy oraz sprawuje nadzór nad całokształtem prac Wydziału Finansowego.

### **Sekretarz gminy**

Od dnia 11 grudnia 2006 roku na stanowisku Sekretarza Gminy zatrudniona jest Beata Mielczarek, powołana na mocy uchwały nr III/11/06 z dnia 11 grudnia 2006 roku przez Radę Miejską w Łasku. Na mocy ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) nawiązany z wyżej wymienioną stosunek pracy w formie powołania przekształcił się z dniem 1 stycznia 2009 roku w stosunek pracy nawiązany na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

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

---

Według stanu na dzień 28 stycznia 2016 roku - zgodnie z wykazem zamieszczonym w § 12 Statutu Gminy Łask, na terenie Gminy funkcjonują 24 jednostki organizacyjne. Są nimi:

- 1) jednostki organizacyjne – zakłady budżetowe:
  - a) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku (ZGM),
  - b) Zakład Komunikacji Miejskiej w Łasku (ZKM);
- 2) jednostki organizacyjne – jednostki budżetowe:
  - a) Publiczne Gimnazjum nr 1 w Łasku im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego;
  - b) Publiczne Gimnazjum nr 2 im. Jana Pawła II w Łasku,
  - c) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Łasku – im. Ignacego Jana Paderewskiego - składający się z wyodrębnionych szkół: Szkoły Podstawowej nr 4 w Łasku, Publicznego Gimnazjum nr 3 w Łasku, 3-letniego Liceum Ogólnokształcącego w Łasku;
  - d) Szkoła Podstawowa nr 1 w Łasku im. Tadeusza Kościuszki;
  - e) Szkoła Podstawowa nr 5 w Łasku im. Mikołaja Kopernika;
  - f) Szkoła Podstawowa w Bałuczu;
  - g) Szkoła Podstawowa w Okupie im. Janusza Korczaka;
  - h) Szkoła Podstawowa w Wiewiórczynie im. Wojska Polskiego;
  - i) Przedszkole Publiczne nr 1 w Łasku;
  - j) Przedszkole Publiczne nr 3 im. Misiaczek w Łasku;
  - k) Przedszkole Publiczne nr 4 im. Leśne Skrzaty w Łasku;
  - l) Przedszkole Publiczne nr 5 im. Juliana Tuwima w Łasku;
  - m) Przedszkole Publiczne nr 6 w Łasku;
  - n) Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łasku;
  - o) Centrum Sportu i Rekreacji w Łasku;
  - p) Urząd Miejski w Łasku;
  - q) Środowiskowy Dom Samopomocy w Łasku;
- 3) Samorządowe osoby prawne:
  - a) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Łasku;
  - b) Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Łasku;
  - c) Biblioteka Publiczna im. Jana Łaskiego Młodszego w Łasku;
  - d) Łaski Dom Kultury w Łasku;
  - e) Gminny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łasku.

Instytucje kultury, dla których organizatorem jest Gmina Łask zostały wpisane do rejestru instytucji kultury. Pod pozycją 1 wpisano Biblioteka Publiczna im. Jana Łaskiego Młodszego w Łasku, natomiast pod pozycją 2 wpisano Łaski Dom Kultury w Łasku.

Rejestr został udostępniony w formie elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Łask.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Statut Gminy Łask został uchwalony w dniu 11 lutego 2003 roku i stanowi załącznik nr 1 do uchwały nr IV/23/03 i został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 62 poz. 563 z 22 marca 2003 roku. Zmiany do Statutu Gminy Łask zostały wprowadzone na mocy następujących uchwał Rady Miejskiej: nr XVIII/271/04 z dnia 15 września 2004 roku, nr XXIII/340/05 z dnia 23 marca 2005 roku, nr XXIX/406/05 z dnia 26 października 2005 roku, nr XXXIII/461/06 z 30 marca 2006 roku, nr V/30/07 z dnia 7 lutego 2007 roku, nr XX/182/08 z dnia 23 kwietnia 2008 roku, nr XXV/253/08 z dnia 15 października 2008 roku, nr XXXI/308/09 z dnia 18 marca 2009 roku, nr XXXII/315/12 z dnia 28 listopada 2012 roku.

Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z § 9 Statutu, organem wykonawczym Gminy Łask jest Burmistrz. Z zapisów zawartych w § 10 ust.2 pkt 10 Statutu wynika, że Burmistrzowi przysługuje sprawowanie zwykłego zarządu majątkiem Gminy, a zwłaszcza: [a] zaciąganie zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości nieprzekraczającej sumy ustalonej corocznie przez Radę Miejską; [b] zaciąganie pożyczek krótkoterminowych do łącznej wysokości nieprzekraczającej wielkości ustalonej przez Radę na dany rok budżetowy.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Zarządzeniem nr 186/2012 Burmistrza Łasku z dnia 15 października 2012 roku został ogłoszony tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Łasku. Regulamin Organizacyjny został zmieniony następującymi zarządzeniami: nr 6/2013 z dnia 10 stycznia 2013 roku, 63/2013 z dnia 19 kwietnia 2013 roku, nr 139 z dnia 30 sierpnia 2013 roku, nr 25/15 z dnia 5 lutego 2015 roku, nr 30/15 z dnia 12 lutego 2015 roku, nr 81/15 z dnia 10 kwietnia 2015 roku, 138/15 z dnia 1 lipca 2015 roku, 1/2016 z dnia 5 stycznia 2016 roku.

Urząd Miejski w Łasku ma strukturę wydziałową. W Urzędzie funkcjonują następujące wydziały i równorzędne komórki organizacyjne:

- 1) Urząd Stanu Cywilnego,
- 2) Wydział Ogólno-Organizacyjny z wyodrębnionym Biurem Obsługi Interesanta,
- 3) Wydział Finansowy,
- 4) Wydział Budżetowy,
- 5) Wydział Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych,
- 6) Wydział Rozwoju,
- 7) Wydział Gospodarki Komunalnej i Zarządu Dróg,
- 8) Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
- 9) Wydział Nieruchomości,
- 10) Wydział Urbanistyki i Planowania Przestrzennego,
- 11) Zespół Prawny,

- 12) Stanowisko ds. kontroli,
- 13) Zespół Bezpieczeństwa Obywateli,
- 14) Biuro Rady,
- 15) Stanowisko ds. BHP.

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

Rada Miejska w Łasku każdorazowo podejmowała odrębną uchwałę w sprawie zbywania nieruchomości i lokali oraz nabywania nieruchomości do zasobów Gminy Łask.

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

Jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem Burmistrza Łasku nr 69/2010 z dnia 29 kwietnia 2010 roku „instrukcję postępowania w przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. Zarządzeniem nr 272/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku wprowadzono zmiany w ww. instrukcji.

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

---

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

Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązywał Burmistrza od dnia 1 stycznia 2010 roku art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były głównie w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- regulaminie organizacyjnym, wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Łasku nr 8/07 z dnia 25 stycznia 2007 roku, zarządzeniem nr 186/2012 Burmistrza Łasku z dnia 15 października 2012 roku został ogłoszony tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Łasku (z późniejszymi zmianami);
- polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Łasku nr 43/15 z dnia 23 lutego 2015 roku, zmieniona zarządzeniem nr 47/15 z dnia 23 lutego 2015 roku, oraz zarządzeniem nr 269/15 z dnia 31 grudnia 2015 roku;
- instrukcji kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Łasku, wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 44/15 Burmistrza Łasku z dnia 23 lutego 2015 roku, zmieniona na podstawie zarządzenia Burmistrza Łasku nr 6/2016 z dnia 8 stycznia 2016 roku;
- regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 zł euro, ustalonym zarządzeniem Burmistrza Łasku nr 64/14 z dnia 15 kwietnia 2014 roku;
- zarządzeniu nr 162/2011 Burmistrza Łasku z dnia 15 lipca 2011 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywania wydatków z budżetu Urzędu



Miejskiego w Łasku a także zasad rozliczania dokonywanych przy ich użyciu operacji finansowych;

- zarządzeniu nr 274/11 Burmistrza Łasku z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia do użytku wewnętrznej instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie;
- zarządzeniu Burmistrza Łasku nr 69/2010 z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie „instrukcji postępowania w przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. Zarządzeniem nr 272/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku wprowadzono zmiany w ww. instrukcji.

Obowiązki pracowników Wydziału Finansowego i Wydziału Budżetowego zawarte zostały w indywidualnych zakresach czynności. Zakresy obowiązków – z podpisem pracownika o ich przyjęciu do wiadomości i stosowania – znajdują się w aktach osobowych. W zakresach - jako jeden z obowiązków pracowniczych – wskazano przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej, instrukcji kontroli wewnętrznej oraz instrukcji obiegu dokumentów księgowych.

Funkcjonowanie kontroli finansowej opisane zostało w dalszej części protokołu przy poszczególnych zagadnieniach merytorycznych (podatki, inwestycje, dotacje, wydatki na wynagrodzenia, podróże służbowe).

#### Audyt

W dniu 19 grudnia 2013 roku została zawarta z Łukaszem Skowrońskim zam. Tyczyn umowa o świadczenie usług audytu. Jako przedmiot umowy wskazano usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Łask oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie od dnia 19 grudnia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Audytora wybrano w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Ustalono wynagrodzenie brutto za przedmiot umowy w wysokości 16.225,00 zł, płatne miesięcznie brutto po 649,00 zł w terminie 21 dni od daty przedstawienia zamawiającemu przez wykonawcę prawidłowo wystawionego rachunku. W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy ustalono karę umowną w wysokości 10% wynagrodzenia brutto.

## **5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Łask przeprowadzona była przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w terminie od dnia 5 września do 31 października 2012 roku. Wystąpienie pokontrolne Prezes RIO skierował do Burmistrza Łasku pismem znak WK-602/17/2013 z dnia 11 marca 2013 roku.

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

*Kontrole finansowe przeprowadzane przez inne podmioty w latach 2013 – 2015 zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

W 2014 roku Urząd Kontroli Skarbowej przeprowadził kontrolę w zakresie rzetelności deklarowania podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za m-c 10/2011 oraz rzetelności podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od nieruchomości za 2010 rok. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podatku VAT, natomiast w zakresie podatku od nieruchomości ustalono, że Gmina zaniżyła zobowiązanie podatkowe za 2010 rok o 47.053 zł, w związku z zaniżeniem powierzchni gruntów pozostałych podlegających opodatkowaniu, ponadto nieprawidłowości dotyczyły informacji o przedmiotach i podmiotach zwolnionych w zakresie gruntów, budynków mieszkalnych oraz budynków pozostałych. Gmina w trakcie postępowania kontrolnego złożyła deklarację korygującą podatek od nieruchomości za 2010 rok.

W 2014 roku Urząd Kontroli Skarbowej przeprowadził kontrolę prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości. W wyniku kontroli ustalono, że zawyżono ilość wychowanków Przedszkola Publicznego nr 4 w Łasku przyjętej do wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Łask w 2012 roku o 4 wychowanków w wadze P28 i 1 wychowanka w wadze P36, w związku z czym stwierdzono zawyżenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Łask na 2012 rok o łączną kwotę 127.811,59 zł. Ponadto w zakresie prawidłowości ustalenia i wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków zwolnień stwierdzono (w świetle wcześniejszych ustaleń z zakresu podatku od nieruchomości), że Gmina zaniżyła skutki obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 56.020,93 zł oraz skutki zwolnień zaniżono o 67.273,24 zł.

Gmina Łask w odpowiedzi na wyniki kontroli UKS1091/W3B/42/11/14/11/024 poinformowała Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej, że zaniżona kwota dochodów oraz zaniżone skutki obniżenia górnych stawek podatkowych i skutki zwolnień zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 rok (zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawozdawczości budżetowej) i zostanie włączona do podstawy ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2016 rok.

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

### **Wybór banku**

Obsługę bankową Gminy Łask wykonuje Bank PEKAO S.A. w Łasku jako kontynuację usługi świadczonej od 17 stycznia 1991 roku przez Bank Polska Kasa Opieki SA w Warszawie I Oddział w Łasku, na podstawie zawartych aneksów. Obsługa bankowa w 2015 roku prowadzona była na podstawie aneksu z dnia 9 grudnia 2014 roku, natomiast w 2016 roku prowadzona jest na podstawie aneksu z dnia 23 listopada 2015 roku. Gmina Łask nie ponosi jakichkolwiek kosztów związanych z obsługą rachunków bankowych, co wynika z zawartych aneksów.

### **Rachunki bankowe**

Wysokość sald na poszczególnych rachunkach bankowych w Banku PEKAO S.A. I Oddział w Łasku - według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku - kształtowała się następująco:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2015
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu i jednostki</b>			
1	Rachunek bieżący budżetu i Urzędu Miejskiego	133,130	5.471.580,56

1	Rachunek depozytów	139	399.571,69
2	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	10.173,14
3	Dokształcanie pracowników młodocianych	139	0,00
4	Gospodarka odpadami komunalnymi	133, 130	575.370,54
5	Rekultywacja wysypiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Orchowiu	133, 130	0,00
6	Rewitalizacja Pl. 11 Listopada w Łasku	130, 130	0,00
7	Budowa odcina sieci wodociągowej PEHD Ø 400 mm w Łasku w ul. Batorego oraz wsi Ostrów do Stacji Wodociągowej	133, 130	0,00
8	Indywidualizacja nauczania szansą na sukces	133, 130	0,00
9	Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Łask	133, 130	0,00
10	Budowa systemu e-usług w Urzędzie Miejskim w Łasku	133, 130	0,00
11	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Łask	133, 130	0,00
	Razem		6.456.695,93

Urząd Miejski w Łasku nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego i wszelkie wydatki oraz dochody (poza dochodami z gospodarki odpadami komunalnymi) realizowane są z rachunku budżetu Gminy Łask.

Rachunek bankowy dla gospodarki odpadami komunalnymi jest zarówno rachunkiem budżetu jak i Urzędu, a ewidencja operacji na nim dokonywanych odbywa się zarówno na koncie 133 w ewidencji budżetu Gminy, jak i na koncie 130 w ewidencji Urzędu Miejskiego.

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

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2015 rok**

#### **Limity kredytowe 2015 rok oraz finansowanie deficytu**

Rada Miejska w Łasku w dniu 19 grudnia 2014 roku podjęła uchwałę nr III/10/2014 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2015 rok. W § 13 tej uchwały Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w następujących kwotach:

- 2.500.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 3.200.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy.

W § 14 ww. uchwały Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu 3.000.000 zł, oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do kwoty 1.465.000 zł.

Budżet zakładał wykonanie nadwyżki w kwocie 1.133.734,80 zł, która miała zostać przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przychody z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowano w kwocie 1.465.000 zł, natomiast rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek 2.598.734,80 zł, w tym:

- NFOŚiGW w Warszawie – 167.615,80 zł,
- WFOŚiGW w Łodzi – 31.119 zł,
- BGK Łódź – 1.100.000 zł,
- PKO BP – 1.000.000 zł,
- BS w Bełchatowie – 300.000 zł.

Uchwałą nr VI/34/2015 z dnia 25 marca 2015 roku dokonano następujących zmian. Dodano limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia długoterminowych kredytów i pożyczek przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu do wysokości 4.000.000 zł oraz udzielono Burmistrzowi upoważnienia do zaciągania tychże kredytów i pożyczek do kwoty 2.174.000 zł. Jednocześnie Rada ww. uchwałą uchwaliła deficyt budżetu w kwocie 2.714.269,71 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.174.000 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 540.269,71 zł. Dokonano również zwiększenia kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek o 709.000 zł do kwoty 2.174.000 zł, natomiast wolne środki ogółem miały wynieść 3.139.004,51 zł.

Uchwałą nr VIII/60/2015 z dnia 27 maja 2015 roku dokonano zmian w przychodach budżetu polegających na zwiększeniu przychodów z tytułu wolnych środków o kwotę 500.000 zł do sumy 3.639.004,51 zł, oraz zmniejszenia kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek o kwotę 250.000 zł do kwoty 1.924.000 zł. Jednocześnie uchwalono deficyt w kwocie 2.964.269,71 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w kwocie 1.924.000 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 1.040.269,71 zł.

Uchwałą nr IX/74/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku dokonano zmian w przychodach budżetu polegających na zmniejszeniu kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek o kwotę 250.000 zł do kwoty 1.674.000 zł. Jednocześnie uchwalono deficyt w kwocie 2.714.269,71 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w kwocie 1.674.000 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 1.040.269,71 zł.

Uchwałą nr XI/88/2015 z dnia 2 września 2015 roku dokonano zmian w przychodach budżetu polegających na zmniejszeniu kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek o kwotę 500.000 zł do kwoty 1.174.000 zł. Jednocześnie uchwalono deficyt w kwocie 1.834.856,29 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w kwocie 1.174.000 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 660.856,29 zł. Ponadto zwiększono kwotę rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek o kwotę 379.413,42 zł (WFOŚiGW w Łodzi).

Uchwałą nr XII/105/2015 z dnia 30 września 2015 roku dokonano zmian w przychodach budżetu polegających na zmniejszeniu kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek o kwotę 200.164 zł do kwoty 973.836 zł. Jednocześnie uchwalono deficyt w kwocie 1.034.692,29 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w kwocie 973.836 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 60.856,29 zł. Ponadto zwiększono kwotę rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek o kwotę 600.000 zł (LBS Zduńska Wola).

Uchwałą nr XVI/135/2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku dokonano zmian w przychodach budżetu polegających na zmniejszeniu kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek o kwotę 153.620 zł do kwoty 820.216 zł. Jednocześnie uchwalono deficyt w kwocie 881.072,29 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w kwocie 820.216 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 60.856,29 zł.

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

W 2015 roku Gmina Łask zaciągnęła następujące kredyty i pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu:

- 1) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, umowa nr 365/AO/PD/2015 z dnia 16 września 2015 roku na dofinansowanie zadania „Przebudowa i termomodernizacja budynku biurowo-warsztatowego Zakładu Komunikacji Miejskiej w Łasku” w formie pożyczki 609.836 zł oraz w formie dotacji 609.836 zł. Zarządzeniem nr 96/15 Burmistrz Łasku w dniu 4 maja 2015 roku wyraził wolę zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 810.000 zł. Powyższe zarządzenie zostało zmienione przez zarządzenie nr 188/15 z dnia 9 września 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na finansowanie planowanego deficytu w budżecie Gminy Łask w 2015 roku. Uchwałą nr I/85/2015 Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 27 maja 2015 roku wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki w kwocie 810.000 zł. Pożyczka została uruchomiona w dniu 9 grudnia 2015 roku.
- 2) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, umowa nr 606/AO/PD/2015 z dnia 10 listopada 2015 roku na dofinansowanie zadania „Rozbudowa, przebudowa i termomodernizacja budynku szatniowo-sanitarnego w Łasku przy ul. Armii Krajowej 5a” w formie pożyczki 210.380 zł oraz w formie dotacji 210.380 zł. Zarządzeniem nr 95/15 Burmistrz Łasku w dniu 4 maja 2015 roku wyraził wolę zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 364.000 zł. Powyższe zarządzenie zostało zmienione przez zarządzenie nr 224/15 z dnia 29 października 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na finansowanie planowanego deficytu w budżecie Gminy Łask w 2015 roku. Uchwałą nr I/86/2015 Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 27 maja 2015 roku wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki w kwocie 364.000 zł. Pożyczka została uruchomiona w dniu 7 grudnia 2015 roku.

Planowany deficyt budżetu w 2015 roku kształtował się następująco wg uchwał budżetowych: na dzień 1.01.2015 – brak, na dzień 25.03.2015 – 2.714.269,71 zł, na dzień 27.05.2015 – 2.964.269,71 zł, na dzień 24.06.2015 - 2.714.269,71 zł, na dzień 2.09.2015 - 1.834.856,29 zł, na dzień 30.09.2015 - 1.034.692,29 zł, na dzień 16.12.2015 - 881.072,29 zł.

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

W 2015 roku Gmina Łask nie zaciągała zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów pożyczek oraz na wykup wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych.

**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)**

W 2015 roku Gmina Łask nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

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

W 2015 roku Gmina Łask nie zaciągała kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

**Udzielone gwarancje i poręczenia – 2013 - 2015 rok**

W latach 2013 – 2015 Gmina Łask nie udzielała poręczeń i gwarancji.

**Wyemitowane papiery wartościowe**

2012 rok

Rada Miejska w Łasku uchwałą nr XXXI/308/12 z dnia 7 listopada 2012 roku postanowiła wyemitować 300 sztuk obligacji o wartości nominalnej 10.000 zł każda na łączną kwotę 3.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, na które składały się:

- 1) kwota 1.000.000 zł, wynikająca z umowy nr 678/2009/00001196/00 zawartej z ING Bank Śląski S.A. w dniu 3 grudnia 2009 roku,
- 2) kwota 2.000.000 zł, wynikająca z umowy nr 310-11/3/I/20/2006 zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polska S.A. w dniu 30 listopada 2012 roku.

Obligacje będą obligacjami na okaziciela, skierowanymi do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 100 osób. Obligacje zostaną wyemitowane na 8 lat w seriach:

- A1 o wartości 500.000,00 zł,
- B1 o wartości 500.000,00 zł,
- C1 o wartości 500.000,00 zł,
- D1 o wartości 500.000,00 zł,
- E1 o wartości 500.000,00 zł,
- F1 o wartości 500.000,00 zł,

Emisja obligacji miała zostać przeprowadzona w 2012 roku, a cena emisyjna będzie równa wartości nominalnej.

Wykup obligacji będzie następował począwszy od czerwca 2018 roku do grudnia 2020 roku w okresach półrocznych:

- czerwiec 2018 roku obligacje serii A1 w wysokości 500.000 zł,
- grudzień 2018 roku obligacje serii B1 w wysokości 500.000 zł,
- czerwiec 2019 roku obligacje serii C1 w wysokości 500.000 zł,
- grudzień 2019 roku obligacje serii D1 w wysokości 500.000 zł,

- czerwiec 2020 roku obligacje serii E1 w wysokości 500.000 zł,
- grudzień 2020 roku obligacje serii F1 w wysokości 500.000 zł.

Oprocentowanie obligacji naliczane będzie od wartości nominalnej i wypłacane w okresach kwartalnych liczonych od daty emisji. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 3M, plus marża banku. Oprocentowanie wypłacane będzie w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.

Rada Miejska ponadto upoważniła Burmistrza do zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania, dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji oraz wypełniania świadczeń wynikających z obligacji.

Uchwałą nr XXXII/320/12 z dnia 28 listopada 2012 roku Rada Miejska w Łasku zmieniła uchwałę nr XXXI/308/12 poprzez zmianę §5 ust.1 tj. zmieniono że, oprocentowanie obligacji naliczane będzie od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, plus marża banku (...).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr I/231/2012 z dnia 6 grudnia 2012 roku wydał pozytywną opinię, z istotnymi uwagami (dotyczącymi spełnienia wskaźnika spłat w 2015 roku) o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Łask.

W dniu 8 listopada 2012 roku Burmistrz Łasku skierował zaproszenie do składania ofert na wybór banku odpowiedzialnego za organizację i obsługę emisji obligacji komunalnych Gminy Łask (w formie rozeznania rynku).

W dniu 6 grudnia 2012 roku zawarta została umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. w Warszawie, a Gminą Łask, reprezentowaną przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika. Przedmiotem zawartej umowy było zlecenie Bankowi zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 300 sztuk obligacji o wartości nominalnej 10.000,00 zł na kwotę 3.000.000 zł w 6 seriach:

- A1 - 50 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- B1 - 50 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- C1 - 50 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- D1 - 50 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- E1 - 50 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- F1 - 50 obligacji o wartości 500.000,00 zł,

Zgodnie z § 4 ust. 6 umowy oprocentowanie obligacji będzie ustalane jako suma stawki WIBOR 6M z drugiego dnia roboczego miesiąca przez rozpoczęciem okresu odsetkowego, oraz marży w wysokości 1,3%.

Wynagrodzenie Banku za wykonanie usługi określone zostało w wysokości 10.000,00 zł (§ 13 umowy), płatne po wystawieniu faktury w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy.

W dniu 20 grudnia 2012 roku bank wystawił fakturę nr DFP/12057826 na kwotę 10.000 zł za organizację programu emisji obligacji komunalnych. Przelewu dokonano w dniu 2 stycznia 2013 roku.

Na podstawie ww. umowy zawartej z Bankiem emisji obligacji o seriach A1-F1 dokonano w dniu 12 grudnia 2012 roku (tj. wszystkie planowane) na łączną kwotę 3.000.000,00

zł, z terminem wykupu ustalonym dla każdej serii następująco: A1 – 5,5 roku, B1 – 6 lat, C1 – 6,5 roku, D1 – 7 lat, E1 – 7,5 roku, F1 – 8 lat od daty emisji.

#### 2013 rok

Rada Miejska w Łasku uchwałą nr XXXV/340/13 z dnia 23 stycznia 2013 roku postanowiła wyemitować 300 sztuk obligacji o wartości nominalnej 10.000 zł każda na łączną kwotę 3.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje będą obligacjami na okaziciela, skierowanymi do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 100 osób. Obligacje zostaną wyemitowane na 7 lat w seriach:

- G1 o wartości 500.000,00 zł,
- H1 o wartości 500.000,00 zł,
- I1 o wartości 500.000,00 zł,
- J1 o wartości 500.000,00 zł,
- K1 o wartości 500.000,00 zł,
- L1 o wartości 500.000,00 zł,

Emisja obligacji miała zostać przeprowadzona w 2013 roku, a cena emisyjna będzie równa wartości nominalnej.

Wykup obligacji będzie następował począwszy od czerwca 2018 roku do grudnia 2020 roku w okresach półrocznych:

- czerwiec 2018 roku obligacje serii G1 w wysokości 500.000 zł,
- grudzień 2018 roku obligacje serii H1 w wysokości 500.000 zł,
- czerwiec 2019 roku obligacje serii I1 w wysokości 500.000 zł,
- grudzień 2019 roku obligacje serii J1 w wysokości 500.000 zł,
- czerwiec 2020 roku obligacje serii K1 w wysokości 500.000 zł,
- grudzień 2020 roku obligacje serii L1 w wysokości 500.000 zł.

Oprocentowanie obligacji naliczane będzie od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, plus marża banku. Oprocentowanie wypłacane będzie w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.

Rada Miejska ponadto upoważniła Burmistrza do zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania, dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji oraz wypełniania świadczeń wynikających z obligacji.

Rada Miejska w Łasku uchwałą nr XLIII/422/13 z dnia 18 września 2013 roku zmieniła uchwałę nr XXXV/340/13 z dnia 23 stycznia 2013 roku w sprawie emisji obligacji poprzez zwiększenie ilości emitowanych obligacji do 6.300 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 6.300.000,00 zł.

Obligacje będą obligacjami na okaziciela, skierowanymi do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 150 osób. Obligacje zostaną wyemitowane na 9 lat w seriach:

- A13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,
- B13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,



- C13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,
- D13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,
- E13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,
- F13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,
- G13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,
- H13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,
- I13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,
- J13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,
- K13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,
- L13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,
- M13 o wartości 300.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,

Wykup obligacji będzie następował począwszy od czerwca 2019 roku do grudnia 2022 roku w okresach półrocznych:

- czerwiec 2019 r. wykup obligacji serii A13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2019 r. wykup obligacji serii B13 w wysokości 500.000,00 zł;
- czerwiec 2020 r. wykup obligacji serii C13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2020 r. wykup obligacji serii D13 w wysokości 500.000,00 zł;
- czerwiec 2021 r. wykup obligacji serii E13 w wysokości 500.000,00 zł;
- czerwiec 2021 r. wykup obligacji serii F13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2021 r. wykup obligacji serii G13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2021 r. wykup obligacji serii H13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2021 r. wykup obligacji serii I13 w wysokości 100.000,00 zł;
- czerwiec 2022 r. wykup obligacji serii I13 w wysokości 400.000,00 zł;
- czerwiec 2022 r. wykup obligacji serii J13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2022 r. wykup obligacji serii K13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2022 r. wykup obligacji serii L13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2022 r. wykup obligacji serii M13 w wysokości 300.000,00 zł.

Pozostałych postanowień nie zmieniano.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr I/175/2013 z dnia 18 października 2013 roku wydał pozytywną opinię, z istotnymi uwagami (dotyczącymi spełnienia wskaźnika spłat w 2015-2017 roku) o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Gminę Łask w łącznej wysokości 6.300.000 zł.

W dniu 18 września 2013 roku Burmistrz Łasku skierował zaproszenie do składania ofert na wybór banku odpowiedzialnego za organizację i obsługę emisji obligacji komunalnych Gminy Łask (w formie rozeznania rynku).

W dniu 26 listopada 2013 roku zawarta została umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. w Warszawie, a Gminą Łask, reprezentowaną przez Burmistrza, przy kontrasygnacie

Skarbnika. Przedmiotem zawartej umowy było zlecenie Bankowi zorganizowania i obsługi emisji niepublicznej 6.300 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł na kwotę 6.300.000 zł w 13 seriach:

- A13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- B13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- C13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- D13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- E13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- F13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- G13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- H13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- I13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- J13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- K13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- L13 - 500 obligacji o wartości 500.000,00 zł,
- M13 - 300 obligacji o wartości 300.000,00 zł,

Zgodnie z § 4 ust. 6 umowy oprocentowanie obligacji będzie ustalane jako suma stawki WIBOR 6M z drugiego dnia roboczego miesiąca przez rozpoczęciem okresu odsetkowego, oraz marży w wysokości 1,08%.

Wynagrodzenie Banku za wykonanie usługi określone zostało w wysokości 10.000,00 zł (§ 13 umowy), płatne po wystawieniu faktury w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy.

W dniu 4 grudnia 2013 roku bank wystawił fakturę nr DFP/13052947 na kwotę 10.000 zł za organizację programu emisji obligacji komunalnych. Przelewu dokonano w dniu 12 grudnia 2013 roku.

Na podstawie ww. umowy zawartej z Bankiem emisji obligacji o seriach A13-H13 oraz J13 dokonano w dniu 2 grudnia 2013 roku na łączną kwotę 4.500.000,00 zł, z terminem wykupu ustalonym dla każdej serii następująco: A13 - 5,5 roku, B13 - 6 lat, C13 - 6,5 roku, D13 - 7 lat, E13 i F13 - 7,5 roku, G13 i H13 - 8 lat, J13 - 8,5 roku od daty emisji. Natomiast w dniu 27 grudnia 2013 roku dokonano emisji serii M13 na kwotę 300.000 zł z terminem wykupu ustalonym na 9 lat od daty emisji.

Uchwałą nr XLVIII/464/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Miejska w Łasku zmieniła uchwałę nr XXXV/340/13 w sprawie emisji obligacji poprzez zmniejszenie ilości emitowanych obligacji do 4.800 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 4.800.000,00 zł. Obligacje zostaną wyemitowane na 9 lat w seriach:

- A13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 20 grudnia 2013 roku,
- B13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 20 grudnia 2013 roku,
- C13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 20 grudnia 2013 roku,
- D13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 20 grudnia 2013 roku,
- E13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 20 grudnia 2013 roku,
- F13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 20 grudnia 2013 roku,
- G13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 20 grudnia 2013 roku,

- H13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 20 grudnia 2013 roku,
- J13 o wartości 500.000,00 zł nie później niż do 20 grudnia 2013 roku,
- M13 o wartości 300.000,00 zł nie później niż do 30 grudnia 2013 roku,

Wykup obligacji będzie następował począwszy od czerwca 2019 roku do grudnia 2022 roku w okresach półrocznych:

- czerwiec 2019 r. wykup obligacji serii A13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2019 r. wykup obligacji serii B13 w wysokości 500.000,00 zł;
- czerwiec 2020 r. wykup obligacji serii C13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2020 r. wykup obligacji serii D13 w wysokości 500.000,00 zł;
- czerwiec 2021 r. wykup obligacji serii E13 w wysokości 500.000,00 zł;
- czerwiec 2021 r. wykup obligacji serii F13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2021 r. wykup obligacji serii G13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2021 r. wykup obligacji serii H13 w wysokości 500.000,00 zł;
- czerwiec 2022 r. wykup obligacji serii J13 w wysokości 500.000,00 zł;
- grudzień 2022 r. wykup obligacji serii M13 w wysokości 300.000,00 zł.

Pozostałych postanowień nie zmieniano.

Do dnia kontroli nie wykupowano wyemitowanych obligacji, gdyż pierwszy termin wykupu przypada na 2018 rok. W 2014 i 2015 roku Gmina Łask nie emitowała dłużnych papierów wartościowych. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji wynosiły 7.800.000 zł.

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

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Gmina Łask wg ewidencji konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe, posiadała następujące udziały:

- 1) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o.o. – 2.275.000 zł,
- 2) Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. – 14.207.000 zł,
- 3) Lotnisko Łask sp. z o.o. – 20.000 zł,
- 4) „Warta” sp. z o.o. – 1.000 zł.

W dniu 25 lutego 2015 roku Rada Miejska w Łasku podjęła uchwałę nr V/25/2015 w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania przez Gminę Łask udziałów i akcji spółek prawa handlowego.

Zgodnie z regulacjami zawartymi w tej uchwale Gmina Łask może uczestniczyć w spółkach prawa handlowego na zasadach określonych w ustawie o gospodarce komunalnej. Burmistrz został upoważniony do:

- 1) wnoszenia do spółek prawa handlowego wkładów pieniężnych w zamian za obejmowanie udziałów, w ramach kwot przewidzianych na ten cel w budżecie Gminy Łask na dany rok,
- 2) wnoszenia do spółek prawa handlowego wkładów niepieniężnych (aportów), w postaci aktywów posiadających zgodnie z przepisami prawa zdolność aportową,

w zamian za obejmowane udziały. Jeżeli wartość wkładu niepieniężnego przekracza 50.000 zł do wniesienia wkładu niepieniężnego wymagana jest zgoda Rady Miejskiej wyrażona w odrębnej uchwale.

Wniesienie wkładu niepieniężnego w celu pokrycia udziałów i akcji winno być poprzedzone wyceną wnoszonego mienia komunalnego dokonana przez biegłego rzeczoznawcę posiadającego wymagane uprawnienia. Natomiast wniesienie wkładów do nowo tworzonej spółki lub spółki, której Gmina Łask nie posiada udziałów, jest równoznaczne z tworzeniem lub przystąpieniem do spółki i wymaga zgody Rady Miejskiej wyrażonej w odrębnej uchwale.

Uchwała nr V/25/2015 określa również zasady zbycia i umarzania udziałów.

#### Warta sp. z o.o. (nr KRS 000102515)

Na podstawie uchwały nr XV/158/2000 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 16 lutego 2000 roku Rada wyraziła zgodę na przystąpienie Gminy Łask do spółki Warta i objęcie 1 udziału po 1.000 zł. Na podstawie aktu notarialnego Rep. A 1460/2002 z dnia 19 czerwca 2002 roku (sprostowanego później aktem Rep. A. 2360/2002 z dnia 9 października 2002 roku) Gmina Łask przystąpiła do spółki Warta i objęła 1 udział w kwocie 1.000 zł.

W dniu 2 listopada 2004 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Warta podjęło uchwałę nr 1/2004 w sprawie rozwiązania spółki po przeprowadzeniu likwidacji, z której wynikało że rozwiązanie spółki nastąpi po uprzednim przeprowadzeniu likwidacji spółki z chwilą wykreślenia jej z rejestru. W 2008 roku nastąpiła zmiana siedziby spółki w likwidacji – Łódź ul. Sienkiewicz nr 47. W dniu 12 grudnia 2008 roku odbyło się Nadzwyczajne zgromadzenie wspólników, w którego porządku obrad było podjęcie uchwały w sprawie podziału majątku (brak informacji czy ostatecznie taka uchwała została podjęta).

W dniu 25 czerwca 2010 roku Spółka Warta w Likwidacji zawiadomiła Gminę Łask o zamiarze podjęcia uchwały o połączeniu Warta sp. o.o. w likwidacji z Agencją Poszanowania Energii S.A. z siedzibą w Łodzi przy ul. Łąkowej 11 (KRS 000063638) poprzez przejęcie całego majątku spółki Warta w likwidacji przez APE S.A. zgodnie z planem połączenia ogłoszonym w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 98 z 21 maja 2010 roku. Kolejne zawiadomienie w tej sprawie datowane było na 13 lipca 2010 roku. Zgromadzenie Wspólników w tej sprawie miało się odbyć w dniu 5 sierpnia 2010 roku.

Z planu połączenia wynikało, że Spółki uczestniczące w połączeniu uzgodniły następujący stosunek wymiany udziałów Spółki przejmowanej na akcje Spółki przejmującej: Ustalono wartość obu podmiotów przy pomocy metody likwidacyjnej, zwracając uwagę na trudności związane z wyceną Spółki przejmującej, której wartość oparto na wiarygodnej ofercie rynkowej zakupu pełnego pakietu akcji Spółki. Zatem ustalono wartość APE S.A. na kwotę 2.400.000 zł (dwa miliony czterysta tysięcy złotych), a wartość WARTA Spółki z o.o. w likwidacji na kwotę 273.336,59 zł (dwieście siedemdziesiąt trzy tysiące trzysta trzydzieści sześć złotych 59/100). W ten sposób wartość jednej akcji APE S.A. wynosi 0,47 zł, a wartość jednego udziału WARTY wynosi 63,92 zł (sześćdziesiąt trzy złote 92/100). Zatem stosunek wymiany kształtuje się w taki sposób, że na jeden udział Spółki przejmowanej przypada 136 akcji Spółki przejmującej. W zamian za łączną ilość udziałów Spółki przejmowanej w ilości 4.276 (słownie: cztery tysiące dwieście siedemdziesiąt sześć), o wartości nominalnej 1.000,00 PLN (słownie: tysiąc złotych) każdy o wartości bilansowej 63,92 PLN (słownie: sześćdziesiąt trzy 92/100 złote) każdy udział, udziałowcy Spółki przejmowanej otrzymają w Spółce przejmującej 581.536 (słownie: pięćset osiemdziesiąt jeden tysięcy pięćset trzydzieści sześć) akcji o wartości nominalnej 1,00 PLN (słownie: jeden złoty) każdy, to jest o łącznej wartości nominalnej 581.536 PLN (słownie: pięćset osiemdziesiąt jeden tysięcy

pięćset trzydzieści sześć złotych) bez dopłat akcjonariuszy. Akcje APE S.A. wyemitowane w związku z połączeniem przyznane zostaną udziałowcom Spółki przejmowanej (innym niż Spółka przejmująca), w dniu rejestracji połączenia zgodnie z art. 493 § 2 k.s.h. i art. 494 § 4 k.s.h. Udziałowcy Spółki przejmowanej (z wyłączeniem Spółki przejmującej), w dniu połączenia z mocy prawa staną się akcjonariuszami Spółki przejmującej, bez obowiązku objęcia i opłacenia wydawanych akcji serii C. Akcje zostaną przyznane bez obowiązku wniesienia przez udziałowców Spółki przejmowanej dopłat w gotówce, zgodnie ze stosunkiem wymiany, określonym w planie połączenia.

W dniu 10 czerwca 2010 roku we wniosku Zarządu do Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Agencji Poszanowania Energii S.A. (podpisanym przez Marcina Rzepeckiego – Prezesa Zarządu) określono, że spółka APE na dzień 31 grudnia 2009 roku wykazuje stratę (łącznie z niepokrytymi stratami z lat wcześniejszych) w kwocie 8.226.052,25 zł, a zarząd wnioskuje do walnego zgromadzenia akcjonariuszy o podjęcie uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki. Jedną z przesłanek wskazanych we wniosku było połączenie APE ze spółką Warta w likwidacji, co umożliwi dokapitalizowanie APE kwotą około 250.000 zł. Do wniosku załączono projekt uchwał połączeniowych obu spółek, plan połączenia, ustalenie wartości majątku spółek podlegających połączeniu, oświadczenia o stanie księgowym spółek, oraz opinii biegłego wyznaczonego przez Sąd w celu zbadania planu połączenia spółek.

Z informacji zawartych w Krajowym Rejestrze Sądowym wynika, że spółka Warta została z niego wykreślona z dniem 25 listopada 2010 roku.

**Kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji, z której wynikałoby, jakie udziały posiada Gmina w spółce Agencja Poszanowania Energii, które zostały nabyte w wyniku przejęcia spółki Warta przez APE. Ponadto z ksiąg rachunkowych 2015 roku wynikało, że Gmina Łask posiada w dalszym ciągu udziały w spółce Warta.**

Kontrolującym przedstawiono postanowienie z dnia 12 czerwca 2012 roku Sądu Rejonowego dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi XX Wydziału Krajowego Rejestru Sądowego (syg. LD.XX.NS-REJ.KRS/008398/12/975 ) o wykreślenie z Krajowego Rejestru Sądowego podmiotu Agencja Poszanowania Energii spółka akcyjna w upadłości likwidacyjnej nr KRS 000063638 w związku z zakończeniem postępowania upadłościowego.

**W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Łasku na dzień 31 grudnia 2015 roku figurowały na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe udziały w spółce „Warta” w kwocie 1.000 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że zarówno spółka „Warta”, jak i spółka Agencja Poszanowania Energii, na dzień 31 grudnia 2015 roku nie istniały, o czym świadczy wykreślenie tych podmiotów z Krajowego Rejestru Sądowego.**

**Saldo konta 030 było zatem nierealne, a inwentaryzacja konta 030 dokonana na dzień 31 grudnia 2015 roku poprzez weryfikację stanu księgowego z dokumentacją nie została dokonana z należytą starannością, a przez to nie przyniosła zamierzonego efektu.**

**Ponadto kontrolującym nie przedstawiono dokumentów, z których wynikałoby w jaki sposób została zakończona likwidacja spółki APE dla jej akcjonariuszy (tj. czy został im zwrócony kapitał czy też nie).**

Lotnisko Łask sp. z o.o.

Na podstawie uchwały nr XXIX/408/1998 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 30 stycznia 1998 roku Rada wyraziła zgodę na przystąpienie Gminy Łask do spółki Lotnisko Łask i objęcie 16 udziałów po 50 zł (800 zł). Na podstawie aktu notarialnego Rep. A 3192/98 z dnia 21 września 1998 roku (zmienionego później aktem Rep. A. 3493/98 z dnia

2 października 1998 roku) Gmina Łask przystąpiła do spółki Lotnisko Łask i objęła 16 udziałów po 50 zł każdy. W akcie określono, że przy pierwszym podwyższeniu kapitału zakładowego do kwoty 200.000 zł pierwszeństwo w objęciu podwyższonego kapitału przysługuje Gminie Łask i Gminie Buczek. Obecnie Gmina Łask posiada 40 udziałów po 50 zł na łączną kwotę 20.000 zł.

W 2009 roku Ministerstwo Skarbu Państwa poinformowało Gminę Łask o zamiarze zbycia przez Skarb Państwa 140 udziałów w spółce Lotnisko Łask oraz o możliwości nieodpłatnego przekazania na rzecz Gminy Łask tychże udziałów (w związku z wejściem w życie z dniem 13 lutego 2009 roku przepisów zmienionej ustawy o komercjalizacji i prywatyzacji). Gmina Łask poinformowała, że rezygnuje z możliwości nieodpłatnego nabycia udziałów.

W dniu 29 czerwca 2010 roku Gmina Łask poinformowała prezesa spółki o rozpoczęciu procedury zbycia udziałów w spółce Lotnisko Łask.

W dniu 11 lipca 2012 roku Ministerstwo Skarbu Państwa zwróciło się z prośbą w imieniu Skarbu Państwa do Gminy Łask o rozważenie możliwości likwidacji spółki Lotnisko Łask, z uwagi na informację od Ministerstwa Obrony Narodowej wskazującą na brak możliwości funkcjonowania na tym obiekcie lotniska cywilnego oraz na fakt, że spółka od dłuższego czasu nie prowadzi działalności gospodarczej. W odpowiedzi Gmina Łask podzieliła stanowisko Skarbu Państwa o zasadności likwidacji spółki.

Z danych zamieszczonych w Krajowym Rejestrze Sądowym wynika, że spółka zawiesiła swoją działalność z dniem 1 lutego 2012 roku.

Kontrolującym nie przedstawiono innych dokumentów dotyczących dalszych działań Gminy Łask jak i Ministerstwa Skarbu Państwa.

#### Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji jest spółką, której w 100% właścicielem jest Gmina Łask. Wg ewidencji na koncie 030 na początek 2015 roku udziały Gminy Łask w tej spółce wynosiły 14.207.000 zł. W trakcie 2015 roku dokonano zwiększenia kapitału zakładowego spółki poprzez wniesienie wkładu pieniężnego w wysokości 80.000 zł. Z zarządzenia nr 258/15 Burmistrza Łasku z dnia 23 grudnia 2015 roku w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego wynikało, że Gmina obejmie 160 udziałów o wartości 500 zł jeden w łącznej kwocie 80.000 zł. Przelewu powyższej kwoty dokonano w dniu 28 grudnia 2015 roku (Wb 306).

W aktach znajdowała się również uchwała nr 16/2015 z dnia 23 grudnia 2015 roku Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki oraz protokół z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 23 grudnia 2015 roku.

#### Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o.o. w Łasku

Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej jest spółką, której w 100% właścicielem jest Gmina Łask. Wg ewidencji na koncie 030 na początek 2015 roku udziały Gminy Łask w tej spółce wynosiły 2.251.500 zł. W trakcie 2015 roku dokonano zwiększenia kapitału zakładowego spółki poprzez wniesienie wkładu niepieniężnego w formie aportu w wysokości 24.000 zł.

W dniu 30 marca 2015 roku odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników, na którym została podjęta uchwała nr 1/2015 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki. Powyższa uchwała określała, że podwyższenie kapitału zakładowego nastąpi o kwotę 24.000 zł poprzez wniesienie do spółki „urządzeń stanowiących wyposażenie kotłowni”. Z uwagi na to, że wartość urządzeń wynosi 24.492 zł, podwyższenie kapitału zakładowego nastąpi o kwotę 24.000 zł różnicę zaś w wysokości 492 zł należy wpisać na podwyższenia kapitału zapasowego. Kapitał po podwyższeniu

wyniesie 2.275.000 zł i dzielić się będzie na 4.551 udziałów po 500 zł każdy. Ponadto z uchwały wynikało, że Burmistrz Łasku oświadczyła, że Gmina Łask jest jedynym wspólnikiem i zobowiązuje się do przeniesienia protokołem przekazania ww. urządzeń (wyspecyfikowanych w załączniku do uchwały) w terminie do 30 kwietnia 2015 roku. W załączeniu do uchwały znajdowało się również oświadczenie dotychczasowego wspólnika o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym, z którego wynikało, że podwyższono kapitał o kwotę 24.000 zł w ten sposób, że utworzono 48 nowych udziałów o wartości 500 zł każdy.

Z zarządzenia nr 94/15 Burmistrza Łasku z dnia 29 kwietnia 2015 roku w sprawie wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) wynikało, że Gmina wnosi prawo własności rzeczowego majątku trwałego należącego do Gminy Łask obejmującego urządzenia składające się na wyposażenie kotłowni, położone w Łasku przy ul. Szkolnej/Jodłowej (dz. 134/3 obręb 15) o łącznej wartości 24.492 zł jako wkład niepieniężny (aport) na podwyższenie kapitału zakładowego. W zamian Gmina obejmuje 48 nowych udziałów o wartości 500 zł każdy w łącznej wartości nominalnej 24.000 zł, zaś różnica w wysokości 492 zł zostanie wpisana na podwyższenie kapitału zapasowego.

W dniu 30 kwietnia 2015 roku sporządzono protokół przekazania urządzeń, z którego wynikało, że Gmina Łask przekazuje urządzenia stanowiące wyposażenie kotłowni przy Szkole Podstawowej nr 5 w Łasku zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik do protokołu. Wartość brutto urządzeń ustalono na 30.012 zł, w tym 24.000 zł przeznaczone na podwyższenie kapitału zakładowego, 5.520 zł podatek VAT w stawce 23% oraz kwota 492 zł wpisana na podwyższenie kapitału zapasowego.

W dniu 14 maja 2015 roku sporządzono aneks do protokołu przekazania w związku z interpretacją indywidualną Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 6 maja 2015 roku znak IPTPP1/4512-89/15-4/MW w zakresie opodatkowania czynności wniesienia aportem do Spółki urządzeń kotłowni, wskazania czy ustalona przez rzeczoznawcę wartość ww. urządzeń będącą podstawą opodatkowania jest kwota netto lub brutto oraz sposobu dokumentowania czynności wniesienia aportem do Spółki urządzeń kotłowni. Aneksem zmieniono, że wartość netto urządzeń wynosi 24.492 zł (zamiast wcześniejszego określenia wartości brutto w kwocie 30.012 zł) oraz zmieniono pkt 3, który uzyskał brzmienie: na powyższą kwotę składa się kwota 24.000 zł przeznaczona na podwyższenie kapitału zakładowego spółki oraz kwota 492 zł wpisana na podwyższenie kapitału zapasowego. Należny podatek Vat zostanie zwrócony Gminie Łask przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej na podstawie wystawionej faktury.

Wyceny urządzeń stanowiących wyposażenie kotłowni przekazywanych spółce dokonał rzeczoznawca majątkowy mgr Małgorzata Śpionek-Grócka w dniu 27 grudnia 2013 roku.

Ujęcia księgowego przekazanego aportu dokonano poprzez zapis na kontach Wn 030 Ma 800 – fundusz jednostki (rejestr wydatków Urzędu Miasta – JWUM).

W dniu 14 maja 2015 roku Gmina Łask wystawiła fakturę nr FN/2015/APORT/05 dokumentującą wniesienie aportu do PEC. Fakturę wystawiono na kwotę 24.000 zł brutto (19.512,20 zł netto, 4.487,80 zł VAT). W dniu 29 maja 2015 roku wystawiono natomiast fakturę korygującą nr FN/2/2015/APORT/05, w której skorygowano wartość brutto wniesionego aportu do kwoty 29.520 zł (netto 24.000 zł, VAT 5.520 zł).

Wystawiona faktura oraz jej korekta w zakresie podatku VAT została ujęta następująco Wn 221 należności z tytułu dochodów budżetowych Ma 225-04 – rozrachunki z budżetami (podatek VAT należny) przy zastosowaniu klasyfikacji dział 400 rozdział 40001 § 0970.

Wartość należnego podatku VAT została w dniu 11 czerwca 2015 roku zwrócona przez Spółkę PEC na rachunek bankowy Gminy Łask. Ujęcia księgowego tej operacji dokonano

w następujący sposób Wn 130 Ma 221 przy zastosowaniu klasyfikacji dział 400 rozdział 40001 § 0970 zł.

Powyższe operacje zostały zaksięgowane w rejestrze dochodów Urzędu Miejskiego – JDUM.

**Kontrolujące stwierdziły, że ewidencja wpłaty dokonanej przez spółkę PEC w wysokości podatku VAT wynikającego z faktury dokumentującej wniesienie aportu do tej spółki nie została ujęta w przychodach Urzędu Gminy, jak też w dochodach budżetu. Powyższa wpłata przez spółkę ma charakter umowny i nie jest nakazana przez żadne przepisy prawa, zatem nie ma ona charakteru zwrotu podatku, lecz stanowi tylko równowartość należnego podatku VAT wg wystawionej faktury i wykazanego przez Urząd Gminy w deklaracji VAT-7. Z powyższych ustaleń wynika, że zasadnym byłoby wykazanie kwoty 5.520 zł wpłaconej przez spółkę na rachunek bankowy Gminy jako dochodu, gdyż taki charakter miał ten wpływ.**

Wpłacona przez PEC kwota miała charakter przychodu dla kontrolowanej jednostki (a co za tym idzie dochodu dla budżetu) dlatego też powinno mieć to odzwierciedlenie w ewidencji jednostki. Właściwe księgowania powinny przebiegać następująco:

Wn 800/ Ma 011 – zdjęcie z ewidencji wartości początkowej środków trwałych przekazanych w formie aportu,

Wn 800/ Ma 071 - wyksięgowanie umorzenia dotyczącego środków trwałych przekazanych w formie aportu,

Wn 030/ Ma 800 – wniesienie aportu do spółki w kwocie netto z faktury,

Wn 800/ Ma 225 – VAT wynikający z wystawionej faktury za przekazanie aportu,

Wn 130/ Ma 760 - oraz równoległy zapis w księgach budżetu gminy WN 133 / Ma 901 - wpłata przez spółkę w wysokości podatku VAT z faktury dokumentującej przekazanie aportu przy zastosowaniu paragrafu 097.

Powyższy schemat księgowania wskazuje, że pomimo ewidencji przychodu kwoty wpłaconej przez spółkę, operacje te będą neutralne dla funduszu jednostki, gdyż przychody na koniec roku zostaną przeksięgowane na wynik finansowy, a w roku następnym wynik finansowy zostanie przeksięgowany na fundusz jednostki, co zniweluje wpływ ewidencji należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 800.

Alternatywnie można też uznać, że należny podatek VAT od faktury wystawionej za wniesienie aportu jest kosztem ponoszonym przez jednostkę (bo spółka do której wnoszony jest aport nie ma żadnego obowiązku zwrócenia go udziałowcowi, który go wnosi). Taką operację należałoby zaksięgować poprzez zapis na kontach Wn 761 – pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem 225 – rozrachunki publiczno prawne. Natomiast w przypadku, gdy spółka wpłaci na rzecz udziałowca kwotę odpowiadającą podatkowi VAT od wniesionego udziału operację tę ująć na koncie 760- pozostałe przychody operacyjne w korespondencji z kontem 130 – rachunek bieżący jednostki. Taki sposób księgowania będzie neutralny zarówno dla funduszu jednostki, jak i dla wyniku finansowego, przy założeniu, że spółka dokona wpłaty kwoty odpowiadającej podatkowi VAT od wniesionego udziału.



### Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 - 2015 rok

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.03.2016*
1	WFOŚiGW w Łodzi 365/AO/PD/2015	16.09.2015	609 836,00	2016-2023		609 836,00	594 836,00
2	WFOŚiGW w Łodzi 606/AO/PD/2015	10.11.2015	210 380,00	2016-2020		210 380,00	200 380,00
3	Bank Spółdzielczy w Bełchatowie 378/2010Z	6.12.2010	4 000 000,00	2013-2018	2 600 000,00	2 300 000,00	2 225 000,00
4	Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli SGB 13/1313/UG/K/2011	27.09.2011	2 600 000,00	2014-2018	1 000 000,00	400 000,00	400 000,00
5	BGK W Warszawie Ł/O/3/2010/1725	2.07.2010	5 500 000,00	2015-2017	5 500 000,00	4 700 000,00	4 004 188,96
6	BGK Ł/O/35/2008/2579	5.12.2008	3 700 000,00	2008-2015	300 000,00	0,00	0,00
7	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. 310-11/3/I/20/2006	5.10.2006	6 000 000,00	2006-2015	1 000 000,00	0,00	0,00
8	WFOŚiGW 723/OA/PD/2013	20.12.2013	1 000 000,00	2014-2023	410 532,42	0,00	0,00
9	NFOŚiGW 187/2004/Wn05/OA-EC/P	28.06.2004	1 608 535,00	2007-2016	328 462,00	0,00	0,00
10	Emisja Obligacji 2012	12.12.2012	3 000 000,00	2018-2020	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
11	Emisja Obligacji 2013	2.12.2013	4 800 000,00	2019-2022	4 800 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00
Suma					<b>18 938 994,42</b>	<b>16 020 216,00</b>	<b>15 224 404,96</b>

\* wartości prognozowane spłat wynikających z umów

Od 2014 roku wskaźnikiem limitującym zadłużenie jest wskaźnik spłaty zobowiązań unormowany w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Weryfikacja rzetelności prezentowania przez jednostkę samorządową danych potwierdzających zachowanie wskaźnika następuje w ramach ustaleń dotyczących wieloletniej prognozy finansowej.

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

Kontrolujący stwierdzili, że w 2015 roku Gmina Łask spłacała zaciągnięte kredyty i pożyczki w terminach określonych w umowie. Zapłaty odsetek karnych nie stwierdzono.

W 2015 roku Gmina Łask spłaciła 3.000.000 zł.

Ewidencja analityczna i syntetyczna do kont 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe była zgodna z dokumentacją źródłową.

Aneksy do umów kredytowych

W 2015 roku Gmina Łask podpisała następujące aneksy do umów kredytowych i pożyczkowych:

- 1) aneks nr 1/2015 zawarty w dniu 21 października 2015 roku do umowy 13/1313/UG/K/2011, którym zmieniono terminy spłaty kapitału i odsetek. Harmonogram spłaty rat przewidywał, że pozostała do spłaty kwota 400.000 zł zostanie spłacona w 2018 roku (raty kwartalne po 50.000 zł),
- 2) aneks nr 2 zawarty w dniu 6 sierpnia 2015 roku do umowy nr 723/OA/PD/2013, którym zmieniono terminy spłaty kapitału i odsetek. Harmonogram spłaty rat przewidywał, że pozostała do spłaty kwota (na dzień sporządzenia aneksu) - 387.193,17 zł zostanie spłacona do dnia 31 sierpnia 2015 roku, natomiast ostatnia rata odsetkowa będzie płatna w dniu 10 sierpnia 2015 roku. Za sporządzenie aneksu pobrano prowizję w wysokości 100 zł.

Gmina Łask w 2015 roku dokonywała wcześniejszych spłat rat kredytowych w stosunku do terminów wynikających z umów, dotyczyło to następujących kwot:

Nr umowy	Data raty	Kwota raty	Data zapłaty	Kwota zapłaty
BGK Ł/O/3/2010/1725	31.03.2015,	200.000	26.01.2015	200.000
	30.06.2015	200.000	25.06.2015	600.000
	30.09.2015	200.000		
	31.12.2015	200.000		
BGK Ł/O/35/2008/2575	30.06.2015	300.000	5.01.2015	300.000
Bank Spółdzielczy w Bełchatowie 378/2010/Z	31.03.2015,	75.000	26.01.2015	300.000
	30.06.2015	75.000		
	30.09.2015	75.000		
	31.12.2015	75.000		
Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli 13/1313/UG/K/2011	31.03.2015,	187.500	2013 rok	750.000
	30.06.2015	187.500		
	30.09.2015	187.500		
	31.12.2015	187.500		
	31.03.2016,	62.500	2013 rok	250.000
	30.06.2016	62.500		
	30.09.2016	62.500		
	31.12.2016	62.500		
	31.03.2017,	125.000	7.10.2015	500.000
	30.06.2017	125.000		
30.09.2017	125.000			
31.12.2017	125.000			
31.03.2018	125.000	7.10.2015	100.000	
Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.310- 11/3/I/20/2006	28.02.2015,	250.000	26.01.2015	250.000
	31.05.2015	250.000	20.04.2015	250.000
	30.09.2015	250.000	11.05.2015	500.000

	30.11.2015	250.000		
WFOŚiGW 723/OA/PD/2013	31.01.2015	7.779,75	5.01.2015	31.119,00
	30.04.2014	7.779,75	24.07.2015	379.413,42
	31.07.2015	7.779,75		
	31.10.2015	387.193,17		
NFOŚiGW 187/2004/Wn5/OA- EC/P	31.03.2015,	45.000	5.01.2015	167.615,80
	30.06.2015	45.000	20.12.2015	12.384,20 (umorzenie)
	30.09.2015	45.000		
	31.12.2015	45.000		

Kontrolujące ustaliły, że spłaty rat kredytowych i pożyczkowych w znacznej części dokonywane były przed terminem płatności (co przedstawia powyższa tabela). Również odsetki od kredytów i pożyczek regulowane były zgodnie z terminami wynikającymi z zawartych umów.

*Zestawienie skontrolowanych rat kredytowych i odsetkowych w 2014 i 2015 roku w zakresie terminowości ich regulowania stanowi [załącznik nr 2 do protokołu kontroli](#).*

## Udzielone pożyczki

Gmina Łask w okresie objętym kontrolą nie udzielała pożyczek.

## Ewidencja w zakresie długu

### - ewidencja kredytów i pożyczek, obligacji

Ewidencję księgową kredytów prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Gminy Łask.

Ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 – kredyty bankowe, każdy z kredytów ewidencjonowany był na osobnym koncie analitycznym. Zaciągnięcie kredytu księgowano na kontach 133 (Wn) – rachunek budżetu, 134 (Ma) – kredyty bankowe. Spłatę kredytów ewidencjonowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny, tj. Wn 134 – kredyty bankowe, Ma 133 – rachunek budżetu.

Ewidencja pożyczek prowadzona była na koncie 260 – zobowiązania finansowe, każda z pożyczek ewidencjonowana była na osobnym koncie analitycznym. Zaciągnięcie pożyczki księgowano na kontach 133 (Wn) – rachunek budżetu, 260 (Ma) – zobowiązania finansowe. Spłatę pożyczek ewidencjonowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny, tj. Wn 260 – zobowiązania finansowe, Ma 133 – rachunek budżetu.

### - ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencja odsetek od kredytów prowadzona była w księgach rachunkowych budżetu jak i Urzędu Miejskiego w Łasku z uwagi na wspólny rachunek bankowy poprzez zapis na kontach: Wn 902 – wydatki budżetu Ma 133 - rachunek budżetu oraz w ewidencji Urzędu Miejskiego: 751 (Wn) – koszty finansowe, Ma (130) – rachunek bieżący jednostki.

### - rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku.

**Kontrolujące ustaliły, że na koncie 909 – rozliczenia międzyokresowe dokonywano przypisu odsetek w momencie zawarcia umowy kredytu lub pożyczki wynikających z harmonogramu spłat. Natomiast w momencie zapłaty**

**faktycznych odsetek dokonywano równoległego zapisu na koncie 909 i pomniejszono wartość naliczonych odsetek o faktycznie zapłacone.**

**Kontrolujące zwracają uwagę, że na koncie 909 dokonuje się przypisu odsetek obciążających koszty danego roku, a których termin płatności przypada na rok następny. Wynika to z opisu do konta 909 zawartego w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont (...) oraz zasady współmierności kosztów i przychodów określonej w art. 6 ustawy o rachunkowości.**

Na dzień 31 grudnia 2015 roku nie wystąpiły odsetki obciążające koszty 2015 roku, a płatne w 2016 roku.

### **III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

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

---

Burmistrz Łasku zarządzeniami nr 43/15 z dnia 23 lutego 2015 roku (ze zmianami) oraz nr 174/13 z dnia 30 października 2013 roku określił zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Łasku.

W przyjętej polityce rachunkowości wskazano, m.in.:

- W urzędzie Miejskim nie prowadzi się odrębnego rachunku bankowego jako jednostki budżetowej. Dochody i wydatki realizowane są bezpośrednio na rachunek budżetu.
- W księgowości budżetowej ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityki dla każdego konta syntetycznego w planie kont.

W Urzędzie Miejskim w Łasku księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera, według zintegrowanego systemu komputerowego KSAT 2000i, opracowanego przez Centralny Ośrodek Informatyzacji Górnictwa S.A. Katowice. Opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte są w odpowiednich instrukcjach użytkownika dostarczonych przez COIG S.A. Katowice. Zasady archiwizowania i ochrony danych, oprócz zabezpieczeń zawartych w programach, uregulowane zostały w odrębnej instrukcji – „Polityce bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w zakresie systemów informatycznych w Urzędzie Miejskim w Łasku” oraz „Instrukcji zarządzania systemem informatycznym ze szczególnym uwzględnieniem wymagań bezpieczeństwa informatycznego w Urzędzie Miejskim w Łasku”.

Ww. instrukcje składały się na dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości spełniającą wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

#### **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Urząd Miejski nie prowadzi obsługi księgowej jednostek organizacyjnych.

Z polityki rachunkowości wynika, że Urząd Miejski prowadzi cząstkowe dzienniki, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i kont pomocniczych oraz zestawienia aktywów i pasywów dla:

- 1) Podatków,
- 2) Jednostki budżetowej,
- 3) Środków prowadzonych na rachunkach pomocniczych,
- 4) Innych w miarę potrzeb,

Jako odrębne jednostki księgujące oznaczone symbolami:

- a) DEPOZYT – jednostka depozytu Urzędu Miejskiego,
- b) JDSP – jednostka dochodów Skarbu Państwa,
- c) JDUM – jednostka dochodów Urzędu Miejskiego,
- d) JWUM – jednostka wydatkowa Urzędu Miejskiego,
- e) OPUM – jednostka dochodów podatkowych Urzędu Miejskiego,
- f) ORGAN – jednostka organu Urzędu Miejskiego,
- g) ZFŚS – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolujący stwierdzili, że zbiorczy bilans zamknięcia 2014 roku sporządzony dla wszystkich rejestrów był zgodny z bilansem otwarcia 2015 roku.

Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna budżetu Gminy (organu) prowadzona była techniką komputerową.

Ewidencja analityczna dla kont jednostki budżetowej urzędu gminy prowadzona była metodą komputerową przy użyciu wcześniej wspomnianego oprogramowania KSAT 2000i poza operacjami związanymi z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, które są ewidencjonowane przy użyciu oprogramowania CoMoTel firmy Ulisses z siedzibą w Kaliszu.

Program KSAT 2000i zawierał następujące moduły: [1] księga główna, [2] należności i zobowiązania, [3] podatki, [4] planowanie i monitorowanie budżetu, [5] fakturowanie, [6] gospodarka mieniem komunalnym, [7] ewidencja kadrowa, [8] płace, [9] majątek środków trwałych, [10] centralna kartoteka kontrahentów [11] organizacja pracy urzędu [12] dodatki mieszkaniowe [13] ewidencja działalności gospodarczej.

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

---

Kontroli poddano sprawozdania: sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 i do 31 grudnia 2015 roku; sprawozdania Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w zakresie dotyczącym skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń podatków. Sprawdzono także bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz bilans z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2014 roku.

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

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych skutków udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień sprawdzono **za 2014 rok**.

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

- 1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)
  - podatek od nieruchomości - 727.849,40 zł,
  - podatek od środków transportowych - 39.985,00 zł.
- 2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości
  - podatek rolny - 6.276,70 zł,
  - podatek od nieruchomości - 106.493,98 zł,
  - podatek leśny - 47,00 zł,
  - podatek od środków transportowych - 788,50 zł.
- 3) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności:
  - podatek od nieruchomości - 6.685,00 zł
- 4) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych:

podatek od nieruchomości - 2.543.928,18 zł

podatek rolny - 36,51 zł

podatek od środków transportowych - 492.735,18 zł

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

Podatek od środków transportowych

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczące osób fizycznych i prawnych obliczane były techniką komputerową przy użyciu programu KSAT 2000 firmy COIG S.A.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- skutki obniżenia górnych stawek z tytułu podatku od środków transportowych wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP w kwocie 492.735,18 zł, w tym dotyczące osób prawnych - 159.892,50 zł, osób fizycznych - 332.842,66 zł,
- **skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące osób prawnych zostały zaniżone o kwotę 30.577,03 zł i powinny wynieść 190.469,53 zł**, zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikało z:
  - a) nieprawidłowego określenia górnych stawek podatkowych dla ciągników siodłowych o DMC zespołu powyżej 36 t, dla których zastosowano górną

- stawkę w wysokości 2.415,84 zł zamiast 3.125,56 zł, co spowodowało **zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 16.324,08 zł,**
- b) nieprawidłowego określenie górnych stawek podatkowych dla przyczep o DMC 37 t, dla których zastosowano górną stawkę w wysokości 1.910,85 zł zamiast 2.415,84 zł, co spowodowało **zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek o 1.009,88 zł,**
  - c) **nieujęcia skutków obniżenia stawek podatkowych dla pojazdów zwolnionych na podstawie uchwały Rady Miejskiej na kwotę 9.957,27 zł,**
  - d) **nieujęcia skutków obniżenia górnych stawek wynikających z deklaracji lub ich korekt złożonych w 2014 roku a dotyczących lat wcześniejszych na kwotę 3.286,50 zł.**
- **skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące osób fizycznych zostały zaniżone o kwotę 116.841,55 zł i powinny wynieść 451.353,25 zł, zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikało z:**
- a) nieprawidłowego określenie górnych stawek podatkowych dla ciągników siodłowych o DMC zespołu powyżej 36 t, dla których zastosowano górną stawkę w wysokości 2.415,84 zł zamiast 3.125,56 zł, co spowodowało **zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 86.632,64 zł (+10,98 zł różnice wynikające z zaokrąglenia),**
  - b) **nieujęcia skutków obniżenia stawek podatkowych wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących przypisu podatku od środków transportowych na kwotę 34.758,84 zł oraz decyzji dotyczących odpisu podatku od środków transportowych na kwotę 17.968,81 zł, z tego tytułu zaniżono skutki o kwotę 16.790,03 zł (34.758,84 zł – 17.968,81 zł),**
  - c) **nieujęcia skutków obniżenia górnych stawek wynikających z deklaracji lub ich korekt złożonych w 2014 roku a dotyczących lat wcześniejszych na kwotę 13.408,38 zł.**

#### **W zakresie skutków ulg wprowadzonych przez Radę Miejską w podatku od podatku od środków transportowych**

W zakresie skutków ulg wprowadzonych przez Radę Miejską w zakresie podatku od środków transportowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 roku nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych skutków udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień sprawdzono **za 2015 rok.**

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

- 1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)
  - podatek od nieruchomości - 1.020.054,28 zł
  - podatek od środków transportowych - 41.216,92 zł

2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości

- 5) podatek rolny – 6.137,00 zł,
- 6) podatek od nieruchomości – 220.106,40 zł,
- 7) podatek leśny – 109,00 zł,

3) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności:

- podatek od nieruchomości – 56.615,40 zł,
- podatek rolny – 4.170,70 zł,
- podatek leśny – 139,10 zł,

4) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych:

podatek od nieruchomości	- 3.530.935,76 zł,
podatek rolny	- 326,13 zł,
podatek od środków transportowych	- 484.809,22 zł

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

### **Ustalenia kontroli**

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

- skutki obniżenia górnych stawek z tytułu podatku od środków transportowych wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP w kwocie 484.809,22 zł, w tym dotyczące osób prawnych – 155.492,80 zł, osób fizycznych – 329.316,42 zł,
- **skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące osób prawnych zostały zaniżone o kwotę 26.697,06 zł i powinny wynieść 182.189,86 zł**, zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikało z:
  - a) nieprawidłowego określenia górnych stawek podatkowych dla ciągników siodłowych o DMC zespołu powyżej 36 t, dla których zastosowano górną stawkę w wysokości 2.415,84 zł zamiast 3.125,56 zł, co spowodowało **zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 14.607,75 zł**,
  - b) nieprawidłowego określenia górnych stawek podatkowych dla przyczep o DMC 37 t, dla których zastosowano górną stawkę w wysokości 1.910,85 zł zamiast 2.415,84 zł, co spowodowało **zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek o 1.014,02 zł**,
  - c) **nieujęcia skutków obniżenia stawek podatkowych dla pojazdów zwolnionych na podstawie uchwały Rady Miejskiej na kwotę 10.204,50 zł**,
- **skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące osób fizycznych zostały zaniżone o kwotę 82.934,49 zł i powinny wynieść 412.250,91 zł**, zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikało z nieprawidłowego określenie górnych stawek podatkowych dla



ciągników siodłowych o DMC zespołu powyżej 36 t, dla których zastosowano górną stawkę w wysokości 2.415,84 zł zamiast 3.125,56 zł, w tym:

- a. zniżenie skutków wynikające z deklaracji za 2015 rok - 73.811,62 zł,**
- b. zniżenie wynikające z deklaracji i korekt deklaracji złożonych w 2015 roku za lata wcześniejsze – 465,76 zł,**
- c. zniżenie wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących przypisu podatku od środków transportowych na kwotę 10.126,58 zł oraz decyzji dotyczących odpisu podatku od środków transportowych na kwotę 1.469,47 zł, z tego tytułu zniżono skutki o kwotę 8.657,11 zł (10.126,58 zł – 1.469,47 zł),**

#### **W zakresie skutków ulg wprowadzonych przez Radę Miejską w podatku od podatku od środków transportowych**

Kontrolujące ustaliły, że kwoty skutków wynikających ze zwolnień w podatku od środków transportowych udzielonych na podstawie uchwały Rady Miejskiej zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP w kwocie 41.216,92 zł, prawidłowa kwota skutków wynosiła natomiast 41.731,67 zł. Różnica w kwocie 514,75 zł wynikała z ujęcia skutków zwolnienia pojazdu zakupionego w dniu 8 kwietnia 2015 roku za 5 miesięcy zamiast za 8 miesięcy. **Skutki zwolnień zostały zniżone o kwotę 514,75 zł** (2.059 zł /12 mies. x 8 mies.= 1.372,67 zł – (2.059 zł /12 mies. x 5 mies. = 857,92 zł) = 514,75 zł)

#### Podatek od nieruchomości

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

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez wszystkich podatników (osoby prawne, szczegółową kontrolą objęto sposób wyliczenia skutków w grupie budynków związanych z działalnością gospodarczą) podatku od nieruchomości za 2015 rok oraz wydruki „zestawienia kwotowe wg rodzaju nieruchomości” (dot. roku 2015 oraz korekt złożonych za lata 2011-2015 w roku 2015) i „zestawienie kwotowe ulg”.

W wyniku analizy wymienionych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

##### **W zakresie skutków ulg wprowadzonych przez Radę Miejską w podatku od nieruchomości – kwota 1.016.693,52 zł**

Rada Miejska w Łasku uchwałą nr XXX/296/12 z dnia 26 października 2012 roku zwolniła od podatku od nieruchomości: [1] budynki lub ich części oraz grunty związane z prowadzeniem działalności innej niż gospodarcza służące do celów: [a] ochrony przeciwpożarowej wykonywanej społecznie, [b] kultury, kultury fizycznej i sportu, [c] pomocy społecznej, [2] budynki mieszkalne i gospodarcze stanowiące zasoby komunalne oraz grunty związane z tymi budynkami, z wyjątkiem części budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, [3] budynki mieszkalne lub ich części zasiedlone na podstawie decyzji administracyjnych oraz budynki gospodarcze i grunty związane z tymi budynkami lub ich częściami, [4] budynki lub ich części, budowle lub ich części bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody oraz grunty związane z tymi budynkami, [5] budynki, budowle i grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie lokalnego transportu zbiorowego, [6] budynki lub ich części i budowle lub ich części oraz zajęte pod nie grunty, służące do oczyszczania ścieków.

Skutki udzielonych przez Radę Miejską ulg i zwolnień w powyższej kwestii zostały wyliczone i wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości. W kwocie tej uwzględniono również korekty deklaracji za lata 2011-2014 złożone przez Gminę Łask w zakresie gruntów i budynków będących własnością i we władaniu Gminy. Powyższe wynikało z kontroli przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi w 2014 roku.

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

Skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych według stanu na koniec 2015 zostały **zaniżone o kwotę 128,00 zł**, tj. jedną ratę podatku wynikającą z decyzji w sprawie rozłożenia podatku na raty z dnia 3 września 2015 roku.

### Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku oraz na koniec IV kwartału 2015 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 18.938.994,42 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

Według sprawozdania za 2014 rok w przedmiotowej jednostce samorządu terytorialnego zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- A) Zobowiązania wg tytułów dłużnych:
- |   |                     |
|---|---------------------|
| 1) pożyczki i kredyty                   | - 18.938.944,42 zł, |
| 2) papiery wartościowe                  | - 0,00 zł,          |
| 3) zobowiązania wymagalne               | - 0,00 zł,          |
| B) Poręczenia i gwarancje nie wymagalne | - 0,00 zł,          |

W części C, D i E sprawozdania nie wykazywano żadnych danych uzupełniających.

Według sprawozdania za IV kwartał 2015 roku w przedmiotowej jednostce samorządu terytorialnego zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- A) Zobowiązania wg tytułów dłużnych:
- |   |                   |
|---|-------------------|
| 1) pożyczki i kredyty                   | 16.020.216,00 zł, |
| 2) papiery wartościowe                  | - 0,00 zł,        |
| 3) zobowiązania wymagalne               | - 0,00 zł,        |
| B) Poręczenia i gwarancje nie wymagalne | - 0,00 zł,        |

W części C, D i E sprawozdania nie wykazywano żadnych danych uzupełniających.

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

### Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i do dnia 31 grudnia 2015 roku

2014 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2014, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2014 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 3.699.675,24 zł, stanowiący:

- w kwocie 1.144.845,32 zł wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- w kwocie 2.554.829,92 zł nadwyżkę budżetową 2014 roku

Stan wolnych środków wynikał z wyliczenia:

- D1. Przychody ogółem – 3.422.929,33 zł
- D2. Rozchody ogółem - 2.278.084,01 zł
- D1 – D2 = 1.144.845,32 zł.

Kwota wolnych środków wynikająca z wyliczeń dokonanych na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy wynosiła 1.144.845,32 zł, natomiast kwota nadwyżki budżetowej wynosiła 2.554.829,92 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za III kwartał 2015 roku wynikało, że w poz. D16. Sprawozdania - wolne środki, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano kwotę 3.699.625,24 zł, w tym na pokrycie deficytu wykorzystano kwotę 0,00 zł. Z uwagi na fakt, że aktywa netto budżetu (tj. wystąpiła tylko roczna nadwyżka budżetu natomiast skumulowane wyniki budżetu dalej są ujemne) na koniec 2014 roku wynosiły -15.239.319,18 zł, zarówno kwotę nadwyżki jak i kwotę wolnych środków z 2014 roku wykazano w pozycji D16 – wolne środki.

2015 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za IV kwartał 2015, ustalono, iż na dzień 30 września 2015 roku w badanej jednostce wg wartości planowanych stan środków finansowych wynosił 0,00 zł, stanowiący wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonym za IV kwartał 2015, w zakresie wartości wykonanych wykazano dochody budżetu – 80.147.681,71 zł, wydatki budżetu – 75.809.582,04 zł, przychody budżetu – 4.519.891,24 zł, rozchody budżetu – 3.578.148,22 zł. Przychody budżetu wynikały z zaangażowania wolnych środków uzyskanych w 2014 roku. Natomiast rozchody w całości dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Na dzień 31 grudnia 2015 roku Gmina Łask zrealizowała nadwyżkę budżetową w kwocie 4.338.099,67 zł.

Rb-27S – z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i do dnia 31 grudnia 2015 roku

Sprawdzono sprawozdanie Rb-27S sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku i 2015 roku w zakresie poprawnego ujęcia zaległości w podatkach, opłatach i należnościach niepodatkowych. Uwagi w tym zakresie zostały opisane w dalszej części protokołu dotyczącej dochodów podatkowych.

Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Bilans z wykonania budżetu Gminy Łask na dzień 31 grudnia 2014 roku sporządzony został w dniu 28 stycznia 2015 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej (konta księgi głównej) dla organu za rok 2014 sprawdzono zgodność wykazanych w bilansie danych. Kontrolą objęto wykazane w bilansie niżej wymienione pozycje i porównano je z ewidencją księgową:

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnice	Pasywa		Różnice
		Wg ewidencji	Wg sprawozdania		Wg ewidencji	Wg sprawozdania	
Środki pieniężne	Wn 133	4.435.360,01	4.435.360,01	0,00	-	-	-
Środki pieniężne budżetu	Wn 133	4.435.360,01	4.435.360,01	0,00	-	-	-
Pozostałe środki pieniężne	Wn 140	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Należności finansowe	Wn 250	249.017,00	249.017,00	0,00	-	-	-
Należności od budżetów	Wn 224	537.521,16	537.521,16	0,00	-	-	-
Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 240, Wn 222, Wn 223	0,00 1.502,62 0,00	1.462,07	<b>40,55</b>	-	-	-
Zobowiązania finansowe	Ma 134 Ma 260	-	-	-	11.770.936,89 8.591.060,54	18.938.944,42	<b>1.423.053,01</b>
Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224	-	-	-	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	Ma 240 Ma 222	-	-	-	<b>40,55</b> 0,00	0,00	<b>40,55</b>
Wynik wykonania budżetu (deficyt)	Ma 961	-	-	-	2.554.829,92	2.544.829,92	0,00
Skumulowany wynik budżetu	Wn 960	-	-	-	-18.414.735,69	-18.414.735,69	0,00
Inne pasywa	Ma 909	-	-	-	1.523.685,00	1.523.685,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie ewidencji księgowej i bilansu z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2014 roku.

### Zobowiązania budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Łask na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

zobowiązania finansowe	- 18.938.994,42 zł
zobowiązania wobec budżetów	- 0,00 zł
zobowiązania pozostałe	- 1.423.003,01 zł

### Zobowiązania finansowe

**Zobowiązania finansowe wynikające z sald kont 134 i 260 wynosiły 20.361.997,43 zł. Różnica pomiędzy sumą wynikającą z bilansu z pozycji zobowiązania finansowe, a sumą sald kont 134 i 260 wynosiła 1.423.003,01 zł. Różnica ta wynikała z przypisów odsetek dokonywanych po zawarciu umowy kredytowej (pożyczkowej) powiększającej wartość zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 909 – rozliczenia międzyokresowe. Po każdorazowej spłacie odsetek dokonywano odpowiednich zmniejszeń zarówno na kontach 134 lub 260 jak i 909.** Kontrolujące zwracają uwagę na zapis w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) zgodnie z którym - na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260). Powyższy zapis odnosi się do ujmowania na koniec każdego roku odsetek dotyczących danego roku, a których termin płatności przypada na następny okres sprawozdawczy. Wynika to z zasady zachowania współmierności kosztów i przychodów określonej w art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. z 2013 roku Dz. U. nr 330 ze zm.). Dodać należy, że zastosowanie w tym przypadku zasady memoriałowego zapisu stanowi odstępstwo od kasowego wykonania budżetu, lecz nie ma wpływu na wynik z wykonania budżetu danego roku.

#### **Zobowiązania budżetu**

Konto 224– rozrachunki z budżetami na dzień 31 grudnia 2014 roku nie wykazywało salda strony Ma, jak też w bilansie z wykonania budżetu w pozycji zobowiązania wobec budżetów wykazano 0,00 zł.

#### **Pozostałe zobowiązania**

W pozycji pozostałe zobowiązania w bilansie z wykonania budżetu ujęto kwotę 1.423.003,01 zł, która stanowiła przypisane i niespłacone odsetki od kredytów i pożyczek na kontach 134 i 260. Powyższa kwota odpowiadała sumie innych aktywów wynikających z bilansu z wykonania budżetu dotyczących drugostronnie zaksięgowanych ww. odsetek na koncie 909.

#### **Należności budżetu Gminy**

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Łask na dzień 31 grudnia 2014 roku należności według tytułów wynosiły:

należności finansowe	- 249.017,00 zł,
należności od budżetów	- 537.521,16 zł,
pozostałe należności i rozliczenia	- 1.462,07 zł,

#### **Należności finansowe**

Saldo strony Wn konta 250 należności finansowe na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 249.017,00 i było zgodne z kwotą wykazaną w bilansie z wykonania budżetu w pozycji należności finansowe.

Gmina Łask na dzień 31 grudnia 2014 roku posiadała należności z tytułu porozumienia zawartego z Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej w Łasku sp. z o.o. W dniu 7 lipca 2004 roku Gmina Łask zawarła z Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej sp. z o.o. (PEC) porozumienie w sprawie realizacji wspólnej inwestycji „Modernizacja systemu ciepłowniczego na terenie osiedla im. Sobieskiego w Łasku – likwidacja kotłowni węglowych, realizacja kotłowni gazowej”. Na mocy niniejszego porozumienia Gmina Łask zobowiązała się do przekazania na rzecz Przedsiębiorstwa uzyskanych z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej środków finansowych zgodnie z przyjętym harmonogramem finansowania zadania do wysokości 1.218.011 zł, natomiast PEC zobowiązał się do wykonania całości przedsięwzięcia zgodnie z przyjętym harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz zwrócić całość uzyskanych środków finansowych na zasadach określonych w porozumieniu. W § 9 porozumienia określono, że spłata nastąpi w 37 kwartalnych ratach w latach 2007-2016, w tym w latach 2007-2012 w ratach po 30.281 zł, w latach 2013-2015 po 34.065 zł, oraz w 2016 roku dwie raty w kwotach 37.850 zł i 74.918 zł. Odsetki miały też być spłacane jak kapitał w kwartalnych ratach.

W przypadku uzyskania przez Gminę umorzenia przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej części lub całości uzyskanych środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania, Gmina Łask zobowiązała się dokonać umorzenia zobowiązania PEC proporcjonalnie do przekazanych przez Gminę środków na realizację zadania.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku PEC posiadał zobowiązanie z tytułu ww. porozumienia wobec Gminy Łask w kwocie 249.017 zł.

W dniu 23 września 2014 roku Gmina Łask skierowała pismo do PEC informujące o otrzymaniu informacji od NFOŚiGW o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o umorzenie pożyczki. Z pisma wynikało, że Gminie zostanie umorzona w dniu 20 grudnia 2015 roku kwota 160.846,20 zł pod warunkiem terminowej spłaty pozostałej kwoty tj. 167.615,80 zł. Gmina zamierzała spłacić kwotę 167.615,80 zł do końca stycznia 2015 roku.

W dniu 12 grudnia 2014 roku Gmina Łask skierowała kolejne pismo do PEC, w którym wskazała, że pozostała do spłaty kwota „pożyczki” wynosi 249.017 zł, w tym część umorzona przypadająca na rzecz PEC wynosiła 121.800 zł, a kwota pozostała do spłaty to 127.217 zł.

W dniu 27 stycznia 2015 roku PEC przekazał kwotę 127.217 zł na rachunek Gminy Łask. Odpisu należności umorzonej dokonano pod datą 31 grudnia 2015 roku w kwocie 121.800 zł. Powyższe operacje zostały zaksięgowane poprzez zapis na kontach Wn 909 – rozliczenia międzyokresowe Ma 250 – należności finansowe.

Wpływy z należności od PEC ujmowane były poprzez zapis Wn 133 Ma 901 – dochody budżetowe i równoległy zapis Wn 909 – rozliczenia międzyokresowe Ma 250 – należności finansowe. Dochody ze zwrotu należności od PEC ujmowane były w dziale 758 rozdział 75814 § 097.

Umorzenie kwoty 121.800 zł zostało zaewidencjonowane w księgach budżetu gminy poprzez zapis na kontach Wn 909 i 250. Nie dokonywano z tego tytułu zapisów na koncie 962 – wyniki na pozostałych operacjach.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 250 – należności finansowe wykazywało saldo 0,00 zł.

Rada Miejska nie udzielała w przypadku zawarcia tego porozumienia zgody na przekazanie środków finansowych z NFOŚiGW na rzecz PEC oraz na umorzenie części należności spółce PEC.

W wyniku kontroli ustalono, że zwrot należności ujmowany był w budżecie Gminy Łask jako dochód. Powyższa należność nie była ujmowana ani w przychodach (zwrot) ani w rozchodach budżetu (przekazanie). Kontrolujące wskazują, że opisane przekazanie środków na rzecz PEC oraz ich zwrot przez tę spółkę miało charakter pożyczki i w związku z tym prawidłowa ewidencja tych środków powinna odbywać się jako rozchody i przychody budżetu i w taki sposób te środki powinny być wykazane w sprawozdawczości budżetowej, jak i finansowej. Z uwagi na fakt, że pierwsza operacja miała miejsce w 2004 roku, a środki zostały w całości rozliczone w 2015 roku dokonywanie tych zmian byłoby obecnie niecelowe.

### **Należności od budżetów**

Saldo strony Wn konta 224 – rozrachunki budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 537.521,16 zł było zgodne z kwotą wykazaną w bilansie w pozycji należności od budżetów.

Na kwotę należności od budżetów wykazaną w bilansie z wykonania budżetu złożyły się następujące kwoty wynikające z salda konta 224:

- 519.169 zł (konto 244OS-01) dotyczyła udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymanych w dniach 8 i 28 stycznia 2015 roku z Ministerstwa Finansów,
- 18.352,16 zł (konto 224OO-01) dotyczyła udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za m-c grudzień 2014 roku, a przekazanych w dniach 5, 12, 14 i 19 stycznia 2015 roku przez Urzędy Skarbowe.

### **Pozostałe należności**

Jako pozostałe należności w bilansie z wykonania budżetu wykazano kwotę 1.462,07 zł. Saldo konta 222O-01 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 1.502,62 zł. Różnica w kwocie 40,55 zł wynikała z salda konta 240 – pozostałe rozrachunki jako zobowiązanie wobec Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łasku.

**Z dokumentacji źródłowej Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łasku wynikało, że na dzień 31 grudnia 2014 roku na rachunkach bankowych tej jednostki figurowała kwota 1.562,07 zł, która wynikała z kapitalizacji odsetek naliczonej przez banki w dniu 31 grudnia 2014 roku w łącznej kwocie 1.493,07 zł (jednostka nie miała zapewnionego przez banki ją obsługujące automatycznego przekazywania salda na koniec roku do Urzędu Miejskiego). Ponadto w dniu 31 grudnia 2014 roku dokonano wpłaty na rachunek bankowy MGOPS w Łasku zwrotu nienależnie pobranego w 2014 roku świadczenia rodzinnego w kwocie 100 zł (jednostka nie przekazała tej kwoty na rachunek budżetu Gminy w 2014 roku) oraz bank naliczył i pobrał prowizję w wysokości 31 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 roku MGOPS w Łasku nie przekazał na rachunek budżetu kwoty 1.493,07 zł stanowiącej dochód budżetu oraz kwoty 69 zł stanowiącej zwrot wydatków. W związku z powyższym konta 222 i 223 powinny zarówno w jednostce, jak w budżecie Gminy wykazywać salda odpowiadające kwotom nie przekazanych dochodów i niezwróconych środków na wydatki.**

W bilansie z wykonania budżetu za 2014 roku w pozycji pozostałe należności i rozliczenia powinna zostać wykazana na kwota 1.562,07 zł, jako suma sald kont 222 i 223, jeśli środki zostałyby poprawnie zaksięgowane. Zatem pozostałe należności i rozliczenia zostały zaniżone o kwotę 100 zł.

MGOPS w Łasku dokonał zwrotu środków w dniach:

- 13 stycznia 2015 roku kwota 100 zł,
- 5 lutego 2015 roku kwota 1.502,62 zł.

Natomiast Urząd Miejski w dniu 28 kwietnia 2015 roku zwrócił jednostce nadpłacone środki w kwocie 40,55 zł.

### **Inne aktywa i pasywa**

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku w pozycji III - inne aktywa wykazano kwotę 1.423.003,01 zł, która dotyczyła naliczonych a nie zapłaconych odsetek od kredytów i pożyczek (szczegółowy opis w punkcie dotyczącym zobowiązań finansowych), co było zgodne z saldem konta 909 - rozliczenia międzyokresowe.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano inne pasywa w kwocie 1.523.685,00 zł, na które złożyły się:

- subwencja przekazana w grudniu 2014 roku na styczeń 2015 roku w kwocie 1.274.668,00 zł,
- rozliczenie międzyokresowe środków „pożyczki” udzielonej na rzecz Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej sp. z o.o. w Łasku (szczegółowo opisane w punkcie dotyczącym należności finansowych) w kwocie 249.017,00 zł (równowartość kwoty niespłaconej pożyczki).

Powyższe kwoty były zgodne z saldem konta 909 - rozliczenia międzyokresowe.

### **Środki pieniężne budżetu**

Stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 4.435.360,01 zł, natomiast aktywa netto budżetu wynosiły -15.239.319,18 zł. Stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie był zgodny z saldami kont:

- 133 - rachunek bieżący budżetu - 4.435.360,01 zł ( Wn),

natomiast na aktywa netto budżetu złożyły się salda kont:

- 960 - skumulowane wyniki budżetu - 18.414.735,69 zł (Wn - niedobór),
- 961 - wynik wykonania budżetu - 2.554.829,92 zł (Ma - nadwyżka),
- 962 - wynik na pozostałych operacjach - 620.586,59 zł (Ma - nadwyżka),

Kontrolujące ustaliły, że wolne środki w 2014 roku ustalone na podstawie ewidencji księgowej i bilansu z wykonania budżetu wyniosły 3.699.675,24 zł. Wolne środki obliczone na podstawie sprawozdania Rb-NDS, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku, wyniosły również 3.699.675,24.

W sprawozdaniu Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, na koniec 2014 roku wykazano:

I. stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 4.435.360,01 zł, w tym:

- 1) środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym - 0,00 zł,



- 2) środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 1.274.668,00 zł.

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku w pozycji I - środki pieniężne ujęto kwotą 4.435.360,01 zł. Zgodną ze sprawozdaniem Rb-ST i saldem konta 133.

### **Pozostałe środki pieniężne**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano 0,00 zł.

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

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 2.554.829,92 zł (nadwyżka budżetu).

W sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano nadwyżkę w kwocie - 2.554.829,92 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku konto księgowe 961 – wynik wykonania budżetu wykazywało saldo 2.554.829,92 zł (Wn). Dane wynikające z ewidencji były zgodne ze sprawozdaniami.

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

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie -18.414.735,69 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku konto księgowe 960 – skumulowane wyniki budżetu wykazywało saldo 18.414.735,69 zł (Wn). Dane wynikające z ewidencji były zgodne ze sprawozdaniami.

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

### **Wynik na operacjach niekasowych**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano dodatni wynik na operacjach niekasowych w kwocie 620.586,59 zł. Konto 962 – wynik na pozostałych operacjach na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało saldo strony Ma w kwocie 620.586,59 zł, co było zgodne z kwotą wykazaną w bilansie. Na kwotę 620.586,59 zł złożyły się umorzenia pożyczek udzielonych przez WFOŚiGW:

- 80.496,81 zł – pożyczka nr 230/OA/P/2006,
- 79.695,00 zł – pożyczka nr 60/OW/P/2008,
- 238.681,88 zł – pożyczka nr 64/OA/P/2008,
- 221.712,90 zł – pożyczka nr 116/OA/P/2004.

### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku**

Bilans Urzędu Miejskiego w Łasku - jako jednostki budżetowej - sporządzony został w dniu 28 stycznia 2015 roku. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Burmistrza i Skarbnika.

Według bilansu Urzędu Miejskiego w Łasku na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

- z tytułu robót, dostaw i usług	263.270,33 zł
- wobec budżetów	110.018,83 zł
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	313.943,58 zł
- z tytułu wynagrodzeń	252.883,30 zł
- pozostałe zobowiązania	135.977,53 zł
- sumy depozytowe	285.799,50 zł
- rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00 zł

Wartości zobowiązań wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją.

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

Zobowiązania wobec budżetów wynikały z salda strony Ma konta 225 – rozrachunki z budżetami i dotyczyły rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 88.287 zł oraz podatku VAT w kwocie 21.731,83 zł.

Na zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń złożyło się saldo Ma konta 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w kwocie 313.943,58 zł i dotyczyło rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w kwocie 310.215,58 zł oraz rozrachunków z PFRON z tytułu deklarowanych miesięcznych wpłat na fundusz w kwocie 3.728 zł.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikały z salda konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 252.883,30 zł.

Pozostałe rozrachunki wynikały z sald strony Ma następujących kont:

- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych - nadpłaty dochodów budżetowych w łącznej kwocie 134.151,15 zł,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami – zobowiązania z tytułu naliczonych a nie wypłaconych ekwiwalentów w kwocie 253,51 zł,
- 240 – pozostałe rozrachunki:
  - a) potrącenia z list płac – 1.109,01 zł,
  - b) sumy do wyjaśnienia – 149,98 zł,
- 245 – wpływy do wyjaśnienia – 313,88 zł

Ponadto saldo strony Ma konta 240-03 – pozostałe zobowiązania zostało wykazane w bilansie jako sumy obce, gdyż dotyczyło zgromadzonych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów. Kwota 285.799,50 zł była zgodna z kwotą zgromadzoną na rachunku bankowym depozytów.

W bilansie Urzędu Miejskiego w Łasku sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku, wykazano w pozycji środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.1.2) kwotę 298.444,83 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotami wynikającymi z ewidencji środków zgromadzonych na innych rachunkach bankowych:

- sum depozytowych – 285.799,50 zł,

- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 12.645,33 zł.

Według bilansu Urzędu Miejskiego w Łasku sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku należności według tytułów wynosiły:

- |   |                  |
|---|------------------|
| - z tytułu dostaw i usług   | 0,00 zł,         |
| - od budżetów   | 5.853,20 zł,     |
| - z tytułu ubezpieczeń społecznych  | 0,00 zł,         |
| - pozostałe należności  | 4.114.952,44 zł, |
| - rozliczenia z tytułu środków na<br>wydatki budżetowe i z tytułu<br>dochodów budżetowych | 0,00 zł.         |

Wartości należności wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Należności od budżetów wynikały z salda strony Wn konta 225 – rozrachunki z budżetami i dotyczyły naliczonego podatku VAT do odliczenia w następnym okresie w kwocie 5.853,20 zł.

Na kwotę pozostałych należności złożyły się salda strony Wn następujących kont:

- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych – zaległości w dochodach budżetowych na łączną kwotę 4.090.537,46 zł,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami – pozostające do spłaty pożyczki z ZFŚS w łącznej kwocie 21.965 zł,
- 240 – pozostałe rozrachunki w łącznej kwocie 2.449,98 zł, w tym: 149,98 zł – sumy do wyjaśnienia oraz 2.300 zł pożyczki z ZFŚS udzielone emerytom.

W bilansie Urzędu Miejskiego w Łasku na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano następujące aktywa trwałe:

- |  |                  |
|--|------------------|
| - Wartości niematerialne i prawne (A.I)                            | 60.235,82 zł     |
| - Grunty (A.II.1.1)  | 33.795.549,92 zł |
| - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2) | 57.365.541,39 zł |
| - Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)                       | 296.779,08 zł    |
| - Środki transportu (A.II.1.4)                                     | 17.225,00 zł     |
| - Inne środki trwałe (A.II.1.5)                                    | 53.155,11 zł     |
| - Środki trwałe w budowie (A.II.2)                                 | 9.000.738,36 zł  |
| - Należności długoterminowe (A.III)                                | 778.299,20 zł    |
| - Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV)                           | 16.479.500,00 zł |
| - Wartość mienia zlikwidowanych jednostek (A.V)                    | 1.380,34 zł      |

Wartości aktywów trwałych wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją i dokumentacją źródłową, szczegółowe ustalenia znajdują się w dalszej części protokołu dotyczącej inwentaryzacji.

Kontroli poddano zobowiązania na kontach rozrachunkowych prowadzonych dla Urzędu Miejskiego.

## IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

### 1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (ROK 2014)

---

Kontrolujące stwierdziły, że ujmowanie zobowiązań następuje bieżąco i wszystkie rachunki i faktury są ewidencjonowane na koncie 201.

Z ewidencji księgowej na koncie 201 wynikało, że jednostka na dzień 31 grudnia 2014 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 263.720,33 zł. W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego) za 2014 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 263.720,33 zł.

W wyniku kontroli zobowiązań Urzędu Miejskiego na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że:

- ogólna kwota zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazana w sprawozdaniu Rb-28S była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej,
- nie wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie ujęte w księgach rachunkowych 2014 roku, które stanowiły koszty i zobowiązania 2014 roku;
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług.

*Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowi [załącznik nr 3 do protokołu kontroli](#).*

Próbie dotyczącej terminowości regulowania zobowiązań stanowiło 37 dokumentów księgowych (faktury, rachunki), ujętych w ewidencji w okresie 1-4 grudnia 2014 roku. Na dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu. Spośród 45 skontrolowanych dokumentów źródłowych wszystkie zostały uregulowane w terminu płatności.

*Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowi [załącznik nr 4 do protokołu kontroli](#).*

### 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

---

#### Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Stan zobowiązań wobec budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku według konta 225 - Rozrachunki z budżetami, wynosił 110.018,83 zł. W bilansie w pozycji C.II.2 - zobowiązania wobec budżetów, ujęto również kwotę 110.018,83 zł. Saldo strony Ma konta 225 wynikało z:

- a) w zakresie naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych:
  - od ekwiwalentów za pranie odzieży - 74 zł,
  - od ryczałtów samochodowych - 448 zł,
  - od wynagrodzeń za m-c grudzień 2014 roku - 46.049 zł,
  - od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok - 32.179 zł,
  - od pomocy świąteczno-noworocznej z ZFŚS - 3.960 zł,

- od nadzorów inwestorskich nad zadaniami inwestycyjnymi – 1.240 zł,
  - od umów zleceń za m-c grudzień 2014 roku – 1.863 zł,
  - od wynagrodzeń agencyjno-prowizyjnych za grudzień 2014 roku – 68 zł,
  - od prowizji sołtysów – 2.223 zł,
  - od prowizji z tytułu opłaty targowej – 183 zł,
- b) w zakresie podatku VAT zobowiązania wykazane na koncie 225 wynikały z podatku VAT do zapłaty za m-c 12/2014 w kwocie 23.951 zł pomniejszonego o wartość nadpłaconego podatku VAT w łącznej kwocie 2.219 zł, wykazanego w korektach deklaracji za m-ce: XI – 1.258 zł, I – 396 zł, V – 552 zł, VI - 13 zł.

Ponadto konto 225 wykazywało również saldo strony Wn w kwocie 5.853,20 zł stanowiące VAT naliczony do odliczenia w styczniu 2015 roku.

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

Na dzień 31 grudnia 2014 roku w bilansie Urzędu Miejskiego wykazano w poz. C.II.3 zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń na kwotę 313.943,58 zł. Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne wykazywało na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo zobowiązań w kwocie 313.943,58 zł. Saldo było zgodne z kwotą wykazaną w bilansie. Na powyższą kwotę składało się zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy:

- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok w kwocie 147.095,82 zł,
- od wynagrodzeń za m-c grudzień 2014 roku w kwocie 158.882,56 zł,
- od umów zleceń za m-c grudzień 2014 roku w kwocie 1.147,77 zł,
- od ekwiwalentów za pranie odzieży za 2014 rok w kwocie 306,56 zł,
- od nadzorów inwestorski nad zadaniami inwestycyjnymi w kwocie 1.678,50 zł,
- od prowizji z tytułu opłaty targowej w kwocie 1.104,37 zł

oraz zobowiązanie z tytułu wpłaty na PFRON za m-c grudzień 2014 roku kwocie 3.728 zł.

Wpłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia dokonano w dniu 14 stycznia 2015 roku (Wb nr 10), ww. składki zapłacono w dniu 30 stycznia 2015 roku (Wb nr 29).

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za miesiące marzec, sierpień i grudzień 2015 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	Spółeczne	214 228,81	05.02.2015	214 228,81	30.01.2015	WB Nr 25	0,00
	Zdrowotne	57 850,44	05.02.2015	57 850,44	30.01.2015	WB Nr 25	0,00
	Fundusz pracy	12 403,52	05.02.2015	12 299,08	30.01.2015	WB Nr 25	
Sierpień	Spółeczne	109 068,54	07.09.2015	109 068,54	31.08.2015	WB Nr 206	0,00
	Zdrowotne	31 241,52	07.09.2015	31 234,89	31.08.2015	WB Nr 206	

	Fundusz pracy	6 581,06	07.09.2015	6 523,17	31.08.2015	WB Nr 206	
Grudzień	Spółeczne	106 383,59	05.01.2016	106 383,59	31.12.2015	WB Nr 309	0,00
	Zdrowotne	36 216,98	05.01.2016	36 216,98	31.12.2015	WB Nr 309	0,00
	Fundusz pracy	7 661,41	05.01.2016	7 661,41	31.12.2015	WB Nr 309	0,00

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku poz. 121 ze zm.).

#### Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Podstawą prawną dokonania naliczenia wpłat na PFRON jest art. 21 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, który mówi, że pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat, o których mowa w ust. 1, zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.

Kontrolujący stwierdzili, że w 2014 i 2015 roku Urząd Miasta dokonywał wpłat na PFRON w łącznej wysokości w 2014 roku - 44.149 zł oraz w 2015 roku - 55.827 zł. Wpłaty dokonywane były w terminach do 20 każdego miesiąca.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) za miesiąc styczeń 2015 roku wykazano w deklaracji DEK-I-A 0,5 etatu więcej niż wynikało to z przeliczenia osób zatrudnionych na etaty (dotyczyło to jednego z pracowników zatrudnionych na 0,5 etatu, a do obliczeń ujęto go jako pracującego 1etatem). **Powyższa nieprawidłowość spowodowała zawyżenie deklarowanej wpłaty za m-c styczeń o 46 zł,**
- 2) za miesiąc sierpień 2015 roku wykazano w deklaracji DEK-I-A 1 etat więcej niż wynikało to z przeliczenia osób zatrudnionych na etaty (dotyczyło to jednego z pracowników który od dnia 26 lipca 2015 roku przebywał na urlopie rodzicielskim i nie powinien zostać zaliczony do stanu zatrudnienia w sierpniu 2015 roku, na podstawie art. 21 ust. 5 pkt 1a). **Powyższa nieprawidłowość spowodowała zawyżenie deklarowanej wpłaty za m-c sierpień o 99 zł,**
- 3) za miesiąc grudzień 2015 roku wykazano w deklaracji DEK-I-A 0,22 etatu osób niepełnosprawnych więcej niż wynikało to z przeliczenia osób niepełnosprawnych zatrudnionych na etaty (dotyczyło to jednego z pracowników, który przedstawił uzyskane w dniu 8 grudnia 2015 roku orzeczenie o uzyskaniu lekkiego stopnia niepełnosprawności). **Powyższa nieprawidłowość spowodowała zaniżenie deklarowanej wpłaty o 300 zł.**

Korekty deklaracji przesłano w dniu 14 kwietnia 2016 roku do PFRON.

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

---

#### Pozostałe zobowiązania

W bilansie jednostkowym Urzędu Miasta za 2014 rok w rubryce pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 135.977,53 zł oraz w pozycji sumy obce wykazano kwotę 285.799,50 zł. Na kwotę 135.977,53 zł złożyły się salda następujących kont:

- 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych - 134.151,15 zł,
- 234- pozostałe rozrachunki z pracownikami - 253,51 zł,
- 240 - pozostałe rozrachunki (w wyłączeniu sum depozytowych) - 1.258,99 zł,
- 245 - wpływy do wyjaśnienia - 313,88 zł

#### Pozostałe należności

W bilansie Urzędu Miejskiego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku ujęto należności pozostałe w kwocie 4.114.952,44 zł. Na powyższą kwotę złożyły się salda strony Wn następujących kont:

- 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych (rejestr dochodów Urzędu) - 4.090.537,46 zł (zaległości),
- 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami (rejestr ZFŚS) - 21.965 zł,
- 240- pozostałe rozrachunki (rejestr wydatków i ZFŚS) - 2.449,98 zł.

#### Konto 240 - pozostałe rozrachunki

Na koncie 240 -Pozostałe rozrachunki, na dzień 31 grudnia 2014 roku jako zobowiązania figurowała kwota 287.058,49 zł. Powyższa kwota dotyczyła:

- 1) Potrąceń dokonanych z listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 1.109,01 zł,
- 2) Sumy do wyjaśnienia 149,98 zł (240-04) - kwota podatku VAT z tytułu użytkowania wieczystego, dla którego obowiązek podatkowy powstał z dniem 31 grudnia 2014 roku (jeśli nie wniesiono opłaty za dany rok przed dniem 31 grudnia obowiązek podatkowy powstaje wg zasad określonych w art. 19a ust. 3 w zw. z ust. 4 ustawy VAT, zgodnie z którym dostawę tę rozlicza się okresowo, uznając ją za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się ustalone terminy płatności. W przypadku opłat rocznych okres ten upływa 31 grudnia każdego roku trwania użytkowania wieczystego. Natomiast w przypadku otrzymania części lub całości corocznej opłaty przed 31 grudnia danego roku bieżącego, płatność taką należy traktować jako zaliczkę, o której mowa w art. 19a ust. 8 ustawy o VAT), suma ta nie została przeniesiona na konto 225, gdyż mylnie dokonano jej księgowania na koncie 240-05, sprostowanie tego księgowania nastąpiło w styczniu 2015 roku,
- 3) Sum depozytowych - 285.799,50 zł

Następujące sumy depozytowe poddano kontroli:

1. 14.919,45 zł - Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji, w tym:
  - 6.884,44 zł - zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/99/2014 z dnia 30 października 2014 roku w związku z budową sieci wodociągowej Wola Łaska - Teodory. Protokół odbioru z dnia 19 grudnia 2014 roku. **Zwrotu 70% zabezpieczenia**

**należytego wykonania umowy dokonano w dniu 5 maja 2015 roku. Protokół odbioru nie zawierał żadnych uwag co do jakości wykonanych robót. Zgodnie z art. 151 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zwraca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zatem zamawiający kwotę 4.819,11 zł powinien zwrócić wykonawcy do dnia 18 stycznia 2015 roku. Opóźnienie w zwrocie wyniosło ponad 3 miesiące.** Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynie w dniu 19 grudnia 2017 roku.

- 8.035,02 zł – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/45/2013 z dnia 17 czerwca 2013 roku w związku z wykonaniem wodociągu w miejscowości Ostrów. Protokół odbioru z dnia 28 sierpnia 2013 roku. Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynie 28 sierpnia 2016 roku.
- 2. 88.000 zł – Eko-Region sp. z o.o. wadium w przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. **Umowa z wybranym wykonawcą została podpisana w dniu 29 grudnia 2014 roku. Wadium zwrócono w dniu 16 stycznia 2015 roku** zgodnie z art. 46 ust. 2a ustawy Prawo Zamówień Publicznych wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano;
- 3. 3.473,71 zł – Zakład Usługowo Produkcyjny Henryk Kuźniak 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/48/2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku w związku z wykonaniem remontu i zakupem wyposażenia do Sali OSP w Anielinie. Protokół odbioru z dnia 4 września 2013 roku. Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynie 4 września 2016 roku.;
- 4. 1.521,13 zł – PHU JONTEX Piotr Jończyk 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/56/2013 z dnia 25 lipca 2013 roku w związku z rozbudową kanalizacji sanitarnej w Łasku – Kolumnie ul. Ogrodowa. Protokół odbioru z dnia 18 września 2013 roku. Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynie 18 września 2016 roku.
- 5. 11.921,30 zł – Thorn Lighting Polska 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr 1/GKI/2008 z dnia 8 lutego 2008 roku w związku z remontem i przebudową systemu oświetlenia ulicznego na terenie Miasta i Gminy Łask wraz z finansowaniem oszczędności w opłatach za energię elektryczną. **Protokół odbioru z dnia 24 czerwca 2010 roku (prace wykonane bez usterek). Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynął 24 czerwca 2013 roku. W dniu 10 lutego 2015 roku zamawiający dokonał zwrotu kwoty 11.921,30 zł (bez należnych odsetek za okres przechowywania depozytu). Opóźnienie w zwrocie rękojmi wyniosło niespełna rok i 8 miesięcy.**
- 6. 28.488,00 zł - Zakład Usługowy Drewzel zabezpieczenie należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/8/2013 z dnia 2 stycznia 2013 roku w związku z zleceniem bieżącego utrzymania czystości i porządku na placach i ulicach w Łasku i dzielnicy Kolumna w okresie od 2 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2015 roku. Zwrot zabezpieczenia nastąpi w ciągu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zamówienie zostało zakończone 31 grudnia 2015 roku;



7. 2.346,10 zł – PPUH Trans Bruk Pisarek Władysław 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/64/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 roku w związku z utworzeniem punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Łasku przy ul. Lutomierskiej. Protokół odbioru z dnia 6 września 2013 roku. Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynie 6 września 2016 roku;
8. 2.469,31 zł - ZRIB IN-BUD s.c. 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/53/2013 z dnia 10 lipca 2013 roku w związku z budową ul. Łącznej, Pięknej w Kolumnie – I etap kanalizacja deszczowa. Protokół odbioru z dnia 30 września 2013 roku. Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynie 30 września 2016 roku.
9. 10.680,42 zł - Wielobranżowy Zakład Inwestycji Rolniczych sp. z o.o. w tym:
  - 4.710 zł - 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/30/2012 z dnia 2 lipca 2012 roku na wykonanie usługi Menadżera Projektu oraz promocji dla projektu „Rewitalizacja Placu 11 Listopada w Łasku”. Rękojnia zostanie zwrócona po upływie 5 lat od daty zakończenia realizacji projektu określonej w umowie o dofinansowanie projektu (31 grudnia 2013 roku), tj. po 31 grudnia 2017 roku.
  - 5.970,42 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/18/2012 z dnia 23 kwietnia 2012 roku na wykonanie usługi Menadżera Projektu oraz promocji dla projektu „Budowa odcinka sieci wodociągowej PEHD Ø 400 mm w Łasku w ul. Batorego oraz we wsi Ostrów do Stacji Wodociągowej”. Zgodnie z umową 70% zabezpieczenia miało zostać zwrócone lub zwolnione w ciągu 30 dni od dnia należytego wykonania przedmiotu umowy tj. po zatwierdzeniu przez Instytucję Zarządzającą (Urząd Marszałkowski w Łodzi) treści sprawozdania na zakończenie projektu. Informacja o przyjęciu wniosku o płatność została przesłana od Urzędu Miejskiego w dniu 26 sierpnia 2015 roku. Zwrotu 70% zabezpieczenia dokonano w dniu 9 października 2015 roku. Rękojnia zostanie zwrócona po upływie 5 lat od daty zakończenia realizacji projektu określonej w umowie o dofinansowanie projektu (30 czerwca 2014 roku).
10. 302,58 zł – PAFO-Produkcja PCV i Al. Sp. z o.o. 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/56/2012 z dnia 2 listopada 2012 roku w związku z wymianą okien w Szkole Podstawowej nr 5 w Łasku w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 5 w Łasku. Protokół odbioru z dnia 30 listopada 2012 roku. Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynął 30 listopada 2015 roku. Zamawiający zwrócił rękojmię w dniu 4 grudnia 2015 roku;
11. 1.000 zł – Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego Longin Siemiński wadium w przetargu na wyłapywanie oraz opiekę nad bezdomnymi zwierzętami z terenu gminy w latach 2015-2016. **Umowa nr OŚR/32/2014 z wybranym wykonawcą została podpisana w dniu 11 grudnia 2014 roku. Wadium zostało zwrócone w dniu 5 stycznia 2015 roku**, zgodnie z art. 46 ust. 2a ustawy Prawo Zamówień Publicznych wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano;
12. 1.536,31 zł – Wodner s.c. 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/74/2011 z dnia 25 listopada 2011 roku w związku z budową wodociągu w ul. Spokojnej i Sandomierskiej. Protokół odbioru z dnia 19 kwietnia 2012 roku. Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi,

który upłynął 19 kwietnia 2015 roku. Zamawiający zwrócił rękojmię w dniu 21 kwietnia 2015 roku;

- 13.840,00 zł – Ulisses s.c. 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr OOG/12/2013 z dnia 11 kwietnia 2013 roku w związku z dostawą oprogramowania do zarządzania systemem gospodarki odpadami w Gminie Łask wraz z 6 licencjami dostępowymi oraz kontem dla administratora. Protokół odbioru z dnia 20 czerwca 2014 roku. Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynie 21 sierpnia 2017 roku;
- 14.4.129,68 zł – WIB Stanisław Wężikowski, Jan Byczkowski s.c. 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/28/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku w związku z modernizacją sanitariatów w Przedszkolu Publicznym nr 5 w Łasku ul. Jana Pawła II 11. Protokół odbioru z dnia 21 sierpnia 2014 roku. Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynie 21 sierpnia 2017 roku;
- 15.1.838,04 zł – FHU Łukasz Bezat 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/42/2014 z dnia 29 maja 2014 roku w związku z bodową wodociągu w ulicy Swojskiej, Spokojnej i Sandomierskiej w Łasku. Protokół odbioru z dnia 28 lipca 2014 roku. Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynie 28 lipca 2017 roku;
- 16.1.764,67 zł - PPHU Ekoinzbud Łukasz Stępień 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pobranego na podstawie umowy nr GKI/74/2014 z dnia 24 września 2014 roku w związku z budową drogi na nowo planowanym osiedlu mieszkaniowym Przylesie wraz z budową odwodnienia i oświetlenia ulicznego. Protokół odbioru z dnia 13 listopada 2014 roku. Wykonawca udzielił 36- miesięcznego okresu rękojmi, który upłynie 13 listopada 2017 roku;
- 17.110.568,80 zł – odsetki od sum depozytowych - w wyniku analizy zapisów księgowych na koncie 240 – pozostałe rozrachunki ustalono, że powyższa kwota dotyczyła kapitalizacji odsetek z tytułu przechowywanych sum depozytowych. **Kontrolujące stwierdziły, że zarówno zabezpieczenia należytego wykonania umów, jak i wadła wpłacane w pieniądzu na rachunek bankowy depozytów, zwracane były wykonawcom bez odsetek należnych za okres przechowywania środków pieniężnych na oprocentowanym rachunku bankowym**, do czego zamawiającego zobowiązywały przepisy art. 46 ust. 4 oraz art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku przechowywania innych kwot nie pobranych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych zasadniczo nie ma obowiązku ich przechowywania na oprocentowanym rachunku jak i ich zwrotu wraz z należnymi za okres przechowywania odsetkami, dlatego w innych przypadkach po dokonaniu zwrotu sumy depozytowej kapitalizacja odsetek za okres przechowywania tej sumy może stać się dochodem jednostki tj. Urzędu i budżetu gminy. W trakcie kontroli jednostka kontrolowana dokonała wypłaty odsetek od sum depozytowych na rzecz ww. wykonawców na ich rachunki bankowe w dniu 29 marca 2016 roku na łączną kwotę 6.601,16 zł (Wb nr 22/2016). Ponadto w dniu 8 kwietnia 2016 roku dokonano wypłaty odsetek od zgromadzonych sum depozytowych na łączną kwotę 1.559,09 zł (Wb 26/2016) w tym 491,15 zł sumy depozytowe przechowywane w trakcie 2013 roku, 487,29 zł sumy depozytowe przechowywane w trakcie 2014 roku oraz 580,65 zł sumy depozytowe przechowywane w trakcie 2015 roku. Ponadto kontrolującym wyjaśniono, że część odsetek zgromadzonych na koncie depozytowym dotyczyła sum własnych oraz sum dla których nie ma obowiązku zwrotu z należnymi odsetkami (np. wadła w przetargach na zbycie nieruchomości). Po dokładnym wyliczeniu kwota tych odsetek zostanie przekazana na rachunek budżetu jako bieżący dochód.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało saldo strony Wn (należności w wysokości 2.449,98 zł. Na powyższą kwotę złożyły się salda następujących kont analitycznych:

- 240-05 – sumy do wyjaśnienia – 149,98 zł mylnie dokonane księgowania dotyczące przypisanego podatku VAT z tytułu użytkowania wieczystego, dla których obowiązek podatkowy powstał w dniu 31 grudnia 2014 roku, księgowania powinno zostać dokonane na koncie 240-02, sprostowania dokonano w 2015 roku.

- 240-06 – pożyczki z ZFM – 2.300 zł, kwota ta dotyczyła pożyczek udzielonych z ZFM na rzecz emerytowanych pracowników urzędu.

#### Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

W toku kontroli stwierdzono, że konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało saldo należności w kwocie 21.965 zł (konto 234-02), stanowiące należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom z Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 234 na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało również saldo zobowiązań wobec pracowników w kwocie 253,51 zł, dotyczące naliczonych ekwiwalentów za pranie odzieży, a wypłaconych w dniu 14 stycznia 2015 roku.

Ustalenia szczegółowe dotyczące pobierania i rozliczania zaliczek znajdują się punkcie protokołu dotyczącym gospodarki kasowej.

#### Konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało saldo strony Wn w wysokości 4.114.952,44 zł stanowiące zaległości z tytułu dochodów budżetowych dotyczące:

- Dochodów Urzędu Miasta - 3.719.243,04 zł,
- Dochodów przekazywanych przez Urzędy Skarbowe – 156.596,87 zł,
- Dochodów dotyczących gospodarki odpadami – 214.697,55 zł.

Konto 221 na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało saldo strony Ma w wysokości 134.151,15 zł stanowiące nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych dotyczące:

- Dochodów Urzędu Miasta – 86.888,29 zł,
- Dochodów z dotacji – 7.109 zł,
- Dochodów przekazywanych przez Urzędy Skarbowe – 1.493,44 zł,
- Dochodów dotyczących gospodarki odpadami – 38.660,42 zł.

#### Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 252.883 zł wynikające z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 14 stycznia 2015 roku.

Ustalenia dotyczące ewidencji wynagrodzeń na koncie 231 zostały opisane w części protokołu dotyczącej wynagrodzeń.

#### Konto 245- wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało saldo strony Ma w wysokości 313,88 zł. Na powyższą kwotę złożyły się:

- 67,68 zł – wpłacone z dnia 17 lipca 2012 roku przez osobę fizyczną z tytułu zaliczki komorniczej w spr. KM29924/12
- 1,20 zł – wpłacone w dniu 17 czerwca 2013 roku przez osobę fizyczną na kserokopię zeznania podatkowego,
- 20 zł – wpłacone w dniu 12 marca 2014 roku przez osobę fizyczną dotyczące opłaty za gospodarowanie odpadami, nie rozliczone do dnia 31 grudnia 2014 roku,
- 7 zł – wpłacone w dniu 26 czerwca 2014 roku przez osobę fizyczną dotyczące opłaty (brak jakiej),
- 62 zł – wpłacone w dniu 18 grudnia 2014 roku przez Polska Spółka Gazownictwa S.A. dotyczące „BEL Łask Ogrodowa”,
- 102 zł – wpłacone w dniu 30 grudnia 2014 roku przez osobę fizyczną „nr obiektu 8061/NF grunt garaż”,
- 54 zł – wpłacone w dniu 31 grudnia 2014 roku przez osobę fizyczną z tytułu opłaty za śmieci IV kwartał.

## **V. GOSPODARKA KASOWA**

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

---

Kontrolowana jednostka nie prowadzi kasy.

Obsługa kasowa Urzędu Miejskiego w Łasku prowadzona jest przez Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna. Aneksem zawartym w dniu 23 listopada 2015 roku wprowadzono do umowy rachunku bankowego (zawartej w dniu 17 stycznia 1991 roku) zapis przedłużający okres obowiązywania umowy na 2016 rok oraz indywidualne warunki cenowe.

### **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek przez Urząd Miejski w Łasku zostały uregulowane w zarządzeniu nr 92/12 Burmistrza Łasku z dnia 6 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia do użytku wewnętrznego Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów.

W 2015 roku w Urzędzie Miejskim w Łasku udzielono zaliczek na łączną kwotę 19.769,53 zł. Dwóch pracowników posiadało zaliczki stałe. Kontrolni poddano udzielone zaliczki:

1. Wniosek o zaliczkę stałą z dnia 10 czerwca 2015 roku na kwotę 500,00 zł, złożony przez Ewę Krysiak-Mikę – pracownika wydziału OŚR na bieżące utrzymanie świetlic wiejskich i domów ludowych. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 31 grudnia 2015 roku. Wniosek został zatwierdzony do wypłaty i sprawdzony przez osoby upoważnione. Kwotę 500,00 zł pobrano z rachunku bankowego urzędu na podstawie dyspozycji do rachunku bankowego z dnia 11 czerwca 2015 roku (Wb nr 138, poz. ksiąg. JWUM-2015, 6WB/175). Zaliczkę rozliczono w dniu 20 lipca na

kwotę 303 zł. Do rozliczenia załączono dwie faktury za zaprawę tynkarską oraz wynajem cykliniarki na łączną kwotę 303 zł. Zwrotu pozostałej kwoty 197 zł pracownik dokonał w dniu 17 lipca 2015 roku ( Wb 169 poz. księg. JWUM-2015, 7/WB/217),

2. Wniosek o zaliczkę z dnia 9 lipca 2015 roku na kwotę 316,94 zł złożony przez Ludmiłę Oleksiak – z-ce naczelnika wydziału RO na zakup art. spożywczych dot. Organizacji 3 Festiwalu Róż. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia (brak daty). Wniosek został zatwierdzony do wypłaty i sprawdzony przez osoby upoważnione. Kwotę 316,94 zł pobrano z rachunku bankowego urzędu na podstawie dyspozycji do rachunku bankowego z dnia 9 lipca 2015 roku (Wb nr 162, poz. księg. JWUM-2015, 7/WB/209). Zaliczkę rozliczono w dniu 13 lipca 2015 roku na kwotę 316,94 zł (poz. księg. JWUM-2015, 7/PK/100). Do rozliczenia załączono fakturę za zakup art. spożywczych.
3. Wniosek o zaliczkę z dnia 3 września 2015 roku na kwotę 4.200,00 zł złożony przez Arkadiusza Szymczaka – inspektora wydziału OKS na zakup produktów w celu przygotowania potraw regionalnych na dożynki. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 18 września 2015 roku. Wniosek został zatwierdzony do wypłaty i sprawdzony przez osoby upoważnione. Kwotę 4.200 zł pobrano z rachunku bankowego urzędu na podstawie dyspozycji do rachunku bankowego z dnia 4 września 2015 roku (Wb nr 210, poz. księg. JWUM-2015, 9/WB/270). Zaliczkę rozliczono w dniu 24 września 2015 roku na kwotę 4.206,58 zł. Do rozliczenia załączono 40 faktur wraz z ich zestawieniem na łączną kwotę 4.206,58 zł. Zwrotu dla pracownika kwoty 6,58 zł dokonano również w dniu 24 września 2015 roku (poz. księg. JWUM-2015, 9/WB/289).
4. Wniosek o zaliczkę z dnia 20 maja 2015 roku na kwotę 9.000,00 zł złożony przez Ewę Krysiak-Miksę – pracownika wydziału OŚR na wyjazd szkoleniowy w dniach 22-24.05.2015 r przedstawiciele samorządu gminnego i wiejskiego do Karpacza. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 4 czerwca 2015 roku. Wniosek został zatwierdzony do wypłaty i sprawdzony przez osoby upoważnione. Kwotę 9.000 zł pobrano z rachunku bankowego urzędu na podstawie dyspozycji do rachunku bankowego z dnia 21 maja 2015 roku (Wb nr 120, poz. księg. JWUM-2015, 5/WB/150). Zaliczkę rozliczono w dniu 3 czerwca 2015 roku na kwotę 6.310,77 zł. Do rozliczenia załączono 10 faktur łączną na kwotę 6.310,77 zł. Kwotę 2.689,23 zł pracownik zwrócił w dniu 3 czerwca 2015 roku na rachunek bankowy (Wb nr 131 poz. księg. JWUM-2015, 6/WB/166).
5. Wniosek o zaliczkę z dnia 25 maja 2015 roku na kwotę 1.999,41 zł złożony przez Grzegorza Skibińskiego – pracownika wydziału OŚR na zakup karmy dla wolno żyjących kotów z terenu Gminy Łask. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 8 czerwca 2015 roku. Wniosek został zatwierdzony do wypłaty i sprawdzony przez osoby upoważnione. Kwotę 1.999,41 zł pobrano z rachunku bankowego urzędu na podstawie dyspozycji do rachunku bankowego z dnia 25 maja 2015 roku (Wb nr 123, poz. księg. JWUM-2015, 5/WB/154). Zaliczkę rozliczono w dniu 26 maja 2015 roku na kwotę 1.999,41 zł. Do rozliczenia załączono fakturę zakup karmy dla kotów na kwotę 1.999,41 zł. (poz. księg. JWUM-2015, 5/PK/58).

Kontrolą objęto zaliczki na kwotę 16.022,93 zł, co stanowiło 81% wszystkich zaliczek udzielonych w 2015 roku.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>77.248.682,71</b>	<b>80.147.681,71</b>
Dochody bieżące	70.281.961,39	73.948.607,21
Dochody majątkowe	6.966.721,32	6.199.074,50
Dotacje	17.637.509,74	16.855.492,30
z tego:		
- z budżetu Wojewody	11.902.231,36	11.823.270,12
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	401.601,00	398.534,08
Środki zagraniczne	4.961.103,53	4.262.321,17
<b>PRZYCHODY</b>	<b>4.459.220,51</b>	<b>4.519.891,24</b>
z tego:		
Kredyty i pożyczki	820.216,00	820.216,00
Nadwyżka z lat poprzednich		
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	3.639.004,51	3.699.675,24

#### Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>78.129.755,00</b>	<b>75.809.582,04</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	13.028.256,42	12.373.280,43
Wydatki bieżące	65.101.498,58	63.436.301,61
<b>ROZCHODY</b>	<b>3.578.148,22</b>	<b>3.578.148,22</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3.578.148,22	3.578.148,22

#### Wieloletnia prognoza finansowa

Poprawność danych mających wpływ na obliczenie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2015 rok

Maksymalny wskaźnik spłat obliczony na podstawie art. 243 na rok 2015 został określony na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli.

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2012	2013	Planowane na 2013 rok wg stanu na 30.09.2014	wykonanie 2014
Dochody budżetowe ogółem	66 116 801,00	73 149 400,61	71 011 365,51	73 530 276,30
dochody bieżące	62 645 756,99	65 400 732,37	64 831 323,84	69 239 569,78
dochody ze sprzedaży majątku	1 063 318,07	488 604,44	800 000,00	166 283,97
wydatki bieżące	58 107 187,39	57 210 073,35	62 080 926,83	60 345 594,22
Poz. 2 +3 - 4	5 601 887,67	8 679 263,46	3 550 397,01	9 060 259,53
Wskaźnik dla poszczególnych lat	8,47%	11,87%	5,00%	12,32%
<b>Maksymalny wskaźnik spłat na 2015 rok (poz. 9.6)</b>	<b>8,45%</b>			<b>10,89%</b>

### Rozchody budżetu

W zakresie rozchodów na 2015 rok kontrolujące ustaliły, że w dniu 24 lipca 2015 roku dokonano całkowitej spłaty pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Łodzi (kwota spłaty 379.413,42 zł), przy czym plan rozchodów z tytułu spłaty kredytów i pożyczek na dzień 24 lipca 2015 roku wynosił 2.598.734,80 zł, natomiast faktycznie dokonane spłaty kredytów i pożyczek na dzień 23 lipca 2015 roku wyniosły 2.598.734,80 zł, co oznacza, że w dniu 24 lipca 2015 roku nastąpiło przekroczenie planu rozchodów o kwotę 379.413,42 zł. Przekroczenie planu rozchodów określonego w uchwale budżetowej stanowi naruszenie art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit.

Szczegółowo kwoty i okresy przekroczeń zostały zamieszczone w poniższej tabeli:

Data	Plan rozchodów	Wykonanie rozchodów	Rozchody narastająco	Pozostałe środki w planie rozchodów
1.01.2015	2 598 734,80			2 598 734,80
5.01.2015	2 598 734,80	498 734,80	498 734,80	2 100 000,00
26.01.2015	2 598 734,80	750 000,00	1 248 734,80	1 350 000,00
20.04.2015	2 598 734,80	250 000,00	1 498 734,80	1 100 000,00
11.05.2015	2 598 734,80	500 000,00	1 998 734,80	600 000,00
25.06.2015	2 598 734,80	600 000,00	2 598 734,80	0,00
24.07.2015	2 598 734,80	379 413,42	2 978 148,22	<b>-379 413,42</b>
2.09.2015	2 978 148,22		2 978 148,22	0,00
30.09.2015	3 578 148,22		2 978 148,22	600 000,00
7.10.2015	3 578 148,22	600 000,00	3 578 148,22	0,00

**Przekroczenie planu rozchodów nastąpiło w okresie od 24 lipca do 1 września 2015 roku na kwotę 379.413,42 zł.**

### Wydatki na obsługę długu

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki na obsługę długu za 2015 rok (z tytułu odsetek i dyskonta) wyniosły 466.321,83 zł, natomiast w budżecie wg planu po zmianach figurowała kwota 600.000 zł, co oznacza, że plan wydatków w tym zakresie nie został w całości zrealizowany i Gmina poniosła mniejsze wydatki z tytułu odsetek i dyskonta niż zakładała w planie finansowym.

### Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku mające wpływ na wyliczenie maksymalnego wskaźnika na 2015 rok kształtowały się następująco: 2012 rok – 1.063.318,07 zł, 2013 rok – 488.604,44 zł, 2014 rok – 166.283,97 zł. Na faktycznie wykonane dochody ze sprzedaży majątku w 2014 roku złożyły się:

Dochody z odpłatnego nabycia prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego					
Nr kontrahent	dochody ze sprzedaży nieruchomości, prawa użytkowania wieczystego rozłożone na raty wpłacone w 2014 roku	oprocentowanie rat	sprzedaż nieruchomości/ prawa użytkowania wieczystego	Razem (brutto)	w tym podatek VAT należny
1679	302,56	43,40		345,96	
2444			1 700,00	1 700,00	
3165	632,44			632,44	
6339			11 043,00	11 043,00	
10051	16 920,00	1 241,00		18 161,00	
19426			13 800,00	13 800,00	
20332			36 108,50	36 108,50	
24639			1 230,00	1 230,00	
26998			1 697,22	1 697,22	
27035			1 021,22	1 021,22	
28380			62 238,00	62 238,00	11 638,00
28777	13 398,13	920,45		14 318,58	
29622			12 758,10	12 758,10	
31985	950,00	166,95		1 116,95	
38508	860,00			860,00	
<b>Razem</b>	<b>33 063,13</b>	<b>2 371,80</b>	<b>141 596,04</b>	<b>177 030,97</b>	<b>11 638,00</b>

Kontrolujące ustaliły, że dochody ze sprzedaży majątku netto za 2014 rok wyniosły 165.392,97 zł (177.030,97 zł – 11.638 zł). W sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku w rozdziale 70005 § 0770 wykazano dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 166.283,97 zł (innych dochodów ze sprzedaży majątku nie wykazano). W wyniku kontroli stwierdzono, że różnica pomiędzy kwotą dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S oraz kwotą ustaloną przez kontrolujących na podstawie ewidencji księgowej wyniosła 891 zł (11.638 zł – 10.747 zł) i wynikała



z pomniejszenia o należny podatek VAT (10.747 zł) dotyczący sprzedaży nieruchomości dokonanej w grudniu 2013 roku a wpłacony do Urzędu Skarbowego w styczniu 2014 roku (na podstawie deklaracji sporządzonej za m-c grudzień 2013 roku), natomiast nie pomniejszenia dochodów ze sprzedaży majątku o należny podatek VAT należnego od sprzedaży nieruchomości dokonanej w listopadzie 2014 roku (11.638 zł).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Maria Wierczyńska – inspektor w Wydziale Finansowym. Z wyjaśnienia wynikało, że zmniejszenia dochodów o należny podatek VAT dokonuje się pod datą zapłaty tego podatku do Urzędu Skarbowego, tak też jest to ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S. W związku z tym podatek VAT należny za m-c grudzień 2013 roku został przekazany do Urzędu Skarbowego w m-cu styczniu 2014 roku zmniejszenie dochodów dokonano w m-cu styczniu jak też wykazano to w sprawozdaniu Rb-27S za m-c styczeń – „gdzie wykazuje się dochody netto tj. dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego, co sprowadza się do kwot wpływów minus kwoty przekazane i zwroty”. Wyjaśniająca określiła, że przy rozliczaniu podatku VAT kwoty VAT potrącone z dochodów są równe kwotom przekazanym do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku należnego pomniejszonego o podatek naliczony wg składanych deklaracji VAT-7 (kwota do zapłaty).

Natomiast w odniesieniu do podatku VAT od sprzedaży dokonanej w 2014 roku określono, że należny podatek VAT z tytułu zbycia nieruchomości w kwocie 11.638 zł podlegał kompensacie i został rozliczony w deklaracjach VAT z podatkiem naliczonym.

**Zdaniem kontrolujących prowadzona przez Urząd Miejski ewidencja podatku VAT nie pozwala na faktyczne odzwierciedlenie dochodów netto, gdyż nie są one pomniejszane o należny podatek VAT dotyczący zrealizowanych dochodów, lecz są one pomniejszane o różnicę między podatkiem należnym i podatkiem naliczonym (do wysokości podatku należnego za dany miesiąc), a w przypadkach gdy podatek naliczony przewyższa wartość podatku należnego, dochody są wykazywane w kwotach brutto, tj. bez pomniejszania o należny podatek VAT. Taki sposób rozliczania podatku VAT może powodować niezgodności pomiędzy kwotą faktycznych dochodów netto a kwotą dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S. Konstrukcja podatku VAT jako podatku od tzw. wartości dodanej nie pozwala na jego kasowe odniesienie do ewidencji, wymaga również podejścia memoriałowego. Kasowe ujęcie podatku VAT pozwala na uchwycenie jedynie kwoty przekazanej do Urzędu Skarbowego lub kwoty otrzymanego zwrotu. Memoriałowe ujęcie podatku VAT pozwala na wyodrębnienie zarówno podatku należnego, jak i naliczonego, a także kwoty wynikającej z comiesięcznego rozliczenia z Urzędem Skarbowym na podstawie składanej deklaracji VAT-7. Należy zatem przeanalizować sposób ewidencji i rozliczania podatku VAT zarówno w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego (gdzie jest możliwa ewidencja memoriałowa), jak i w księgach rachunkowych budżetu Gminy Łask. Należy zwrócić przy tym uwagę na wspólny rachunek bankowy Urzędu i budżetu.**

*Wyjaśnienie Marii Wierczyńskiej w sprawie rozliczania podatku VAT stanowi [załącznik nr 5 do protokołu kontroli](#).*

### **Wieloletnia prognoza finansowa na lata 2016 – 2023**

Uchwałą nr XVI/137/2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku Rada Miejska uchwaliła wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2016 – 2023.

WPF zmieniono uchwałą Rady Miejskiej: [1] nr XVII/147/2016 z dnia 3 lutego 2016 roku,

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016–2023 przyjętej uchwałą Rady Miejskiej w Łasku nr XVI/137/2016 z dnia 16

grudnia 2015. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2015 roku i w latach następnych.

### Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr XVI/137/2015 z 16.12.2015	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
	Kwota w zł	
Wykonanie 2013	65 400 733,37	-
Wykonanie 2014	69 239 569,78	-
Wykonanie 2015 plan III kw.	69 159 459,18	-
Wykonanie 2015 NDS	73 948 607,21	-
WPF 2016	68 907 868,00	-7,32%
WPF 2017	70 286 025,36	1,96%
WPF 2018	71 691 745,87	1,96%
WPF 2019	73 125 580,79	1,96%

Z objaśnień do WPF wynikało, że w 2016 roku dochody bieżące w kwocie 68.907.868 zł zostały skalkulowane w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe, wzrost inflacyjny i posiadane dane ewidencyjne, pismo o wysokości subwencji oraz pisma o wysokości dotacji celowych na zadania własne i zlecone. Na podstawie analizy danych historycznych przyjęto wzrost wpływów do budżetu w każdym roku w stosunku do roku poprzedniego, stosując wytyczne do założeń makroekonomicznych średnio o 2 %. W 2016 prognozowany spadek dochodów bieżących kształtuje się na poziomie około 7,32%, co wynika z braku informacji o wysokości wszystkich dotacji na zadania bieżące.

### Dochody majątkowe

Dochody majątkowe	Uchwała nr XVI/137/2015 z 16.12.2015	W tym ze sprzedaży majątku
2016 rok – plan	2 340 216,00	500 000,00
2017 rok – prognoza	550 000,00	400 000,00
2018 rok – prognoza	550 000,00	400 000,00
2019 rok – prognoza	350 000,00	200 000,00

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2016 wskazano dochody majątkowe w kwocie 2.340.216,00,00 zł, w tym z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje 1.720.216,00 zł, na kwotę tę składały się następujące sumy:

- 1.070.216,00 zł – dotacje z WFOŚiGW w tym, [1] 609.836 zł na przebudowę i termomodernizację budynku biurowo-warsztatowego Zakładu Komunikacji

Miejskiej w Łasku, [2] 250.000 zł na rewaloryzację zabytkowego Parku Miejskiego w Łasku, [3] 210.380 zł na przebudowę kompleksu boisk przez modernizację zaplecza szatniowo-sanitarnego w Łasku przy ul. Armii Krajowej 5a;

- 450.000 zł – dotacja z Ministerstwa Sportu i Turystyki na przebudowę kompleksu boisk przez modernizację zaplecza szatniowo-sanitarnego w Łasku przy ul. Armii Krajowej 5a;
- 200.000 zł – z budżetu państwa na podstawie informacji Wojewody Łódzkiego z dnia 23 października 2015 znak FN-1.3110.18.2015 środki na realizację zadania „Budowa nowego obiektu Środowiskowego Domu Samopomocy w Łasku przy ul. Lutomierskiej”.

Na lata kolejne nie planowano dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

### Dochody ze sprzedaży majątku

W WPF zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 500.000 zł. Z objaśnień do prognozy wynikało, że dochody te będą uzyskiwane ze sprzedaży nieruchomości, sprzedaży gruntów na rzecz użytkowników wieczystych, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, oraz z wpływów ze sprzedaży ratalnej nieruchomości sprzedanych w latach ubiegłych. Z listy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na kwotę 737.000 zł oszacowano realizację na poziomie 68%. Zaplanowano sprzedaż następujących działek:

- 2 działki mieszkaniowo-usługowe w Łasku – Kolumnie przy ul. Brackiej- Bocznej nr 19 i 18 – 200.000 zł,
- 4 działki mieszkaniowo-usługowe w Łasku przy ul. Batorego działki nr 76/1, 72/3 64/1, 60/1 – 300.000 zł,
- 1 działka mieszkaniowo-usługowa w Łasku – Kolumnie ul. Wojska Polskiego działka nr 261 – 140.000 zł,
- 2 działki mieszkaniowo-usługowe w Orchowie nr 316/10 i 316/11 – 47.000 zł,
- 1 działka rolna w Orchowie nr 136 – 20.000 zł,
- Sprzedaż lokali komunalnych - 30.000 zł

W latach 2017-2023 zachowano regułę ostrożnościową uwzględniającą spadek tych dochodów.

### Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr XVI/137/2015 z 16.12.2015	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
	Kwota w zł	
Wykonanie 2013	57 210 073,35	-
Wykonanie 2014	60 345 594,22	-
Wykonanie 2015 plan III kw.	63 947 400,71	-
Wykonanie 2015 NDS	63 436 301,61	-

WPF 2016	62 543 972,96	-1,43%
WPF 2017	63 786 836,40	1,95%
WPF 2018	65 071 745,87	1,97%
WPF 2019	66 275 580,79	1,82%

Wydatki bieżące wg. wyjaśnień do prognozy w 2016 roku i kolejnych latach zostały zaplanowane uwzględniając wzrost ok 2%.

### Przychody budżetu

Przychody budżetu	Uchwała nr XVI/134/2015 z 16.12.2015	Uchwała nr XVI/134/2015 z 16.12.2015	Uchwała nr XVI/134/2015 z 16.12.2015	Uchwała nr XVI/134/2015 z 16.12.2015
wg tytułów	2016	2017	2018	2019
nadwyżka z lat ubiegłych				
w tym na pokrycie deficytu				
wolne środki o których mowa w art.. 217 ust.2 pkt 6 ustawy				
w tym na pokrycie deficytu				
kredyty pożyczki, emisja papierów wartościowych	2 700 000,00		1 800 000,00	1 800 000,00
w tym na pokrycie deficytu				
inne przychody				
w tym na pokrycie deficytu				
Przychody ogółem	2 700 000,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00

Z objaśnień do WPF wynikało, że w 2016 roku przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zostaną przeznaczone w kwocie 2.700.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Jak też przychody z tytułu kredytów i pożyczek w latach 2018-2019 przeznaczone zostaną na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

### Rozchody budżetu

Rozchody budżetu	Uchwała nr XVI/134/2015 z 16.12.2015
w latach	Kwota w zł
WPF 2016	3 120 811,04
WPF 2017	3 079 188,96
WPF 2018	2 500 000,00
WPF 2019	2 100 000,00
WPF 2020	3 010 380,00
WPF 2021	2 960 000,00
WPF 2022	2 925 000,00
WPF 2023	2 624 836,00

Dane wynikające z pierwotnej wersji WPF uchwalonej w dniu 16 grudnia 2015 roku oraz wynikające z zawartych umów kredytowych na dzień uchwalenia prognozy.

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
WPF 2016	3 120 811,04	0,00	3 120 811,04	3 120 811,04	-3 120 811,04
WPF 2017	3 079 188,96	0,00	3 079 188,96	3 079 188,96	-3 079 188,96
WPF 2018	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	-2 500 000,00
WPF 2019	2 100 000,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	-2 100 000,00
WPF 2020	3 010 380,00	0,00	3 010 380,00	2 110 380,00	-2 110 380,00
WPF 2021	2 960 000,00	0,00	2 960 000,00	2 060 000,00	-2 060 000,00
WPF 2022	2 925 000,00	0,00	2 925 000,00	1 275 000,00	-1 275 000,00
WPF 2023	2 624 836,00	0,00	2 624 836,00	370 800,00	-370 800,00

Kontrolujące nie mogły dokonać kontroli poprawności wykazanych w WPF kwot rozchodów ze spłatami wynikającymi z umów, gdyż w pozycji 14.1 – spłat kapitałowe wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych nie wykazywano żadnych kwot. Z porównania natomiast pozycji 5.1 z kwotami spłat wynikającymi z umów wynika, że w latach 2016-2019 kwoty te sobie odpowiadają, natomiast w latach 2020-2023 kwota spłat rat wykazana w pozycji 5.1 jest wyższa niż wynikająca z zawartych umów, co świadczy o ujęciu w tych latach rozchodów z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia.

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

Kontrola przestrzegania art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych została dokonana przy kontroli poszczególnych rodzajów wydatków.

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

---

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

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta indywidualne podatników w postaci wydruków komputerowych dla każdego podatnika oddzielnie.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, o których mowa poniżej przy zagadnieniach podatków przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi, takimi jak deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu.

Zarządzeniem nr 43/2015 Burmistrza Łasku z dnia 23 lutego 2015 roku wprowadzono zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Łasku, w tym plan kont z zasadami funkcjonowania kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Urzędu Miejskiego w Łasku.

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

Uchwałą nr VII/60/11 z dnia 11 maja 2011 roku Rada Miejska w Łasku zarządziła pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz ustaliła inkasentów i wynagrodzenie za inkaso w wysokości 3% od zainkasowanych kwot na terenie miasta i 9% (zainkasowanych kwot na terenie sołectw). Zmiany ww. uchwały dokonano: [1] uchwałą nr XXX/298/12 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 26 października 2012 roku, [2] uchwałą nr VI/37/2015 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 25 marca 2015 roku.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą rozliczenia inkasentów z sołectw Orchów i Teodory: (...)<sup>1</sup>

#### Ustalenia kontroli

1. Inkasenci rozliczali się z zainkasowanej gotówki w terminie wynikającym z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku, poz. 613 ze zm.).
2. Pobrane przez inkasentów wpłaty ewidencjonowano na koncie pozabilansowym 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, zgodnie z § 26

---

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

ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Jak wspomniano powyżej w jednostce nie przyjęto unormowań w zakresie ewidencji podatków.

Dochody z 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	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>73 195 711,73</b>	<b>73 530 276,30</b>	100,46%	-
1.	Podatek od nieruchomości	9 964 500,00	10 952 302,78	109,91%	14,89%
2.	Podatek rolny	554 500,00	630 508,11	113,71%	0,86%
3.	Podatek leśny	64 000,00	59 012,20	92,21%	0,08%
4.	Podatek od środków transportowych	641 900,00	769 321,83	119,85%	1,05%
5.	Opłata targowa	190 000,00	216 615,00	114,01%	0,29%

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

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów własnych w 2015 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>77 248 682,71</b>	<b>80 147 681,71</b>	103,75%	-
1.	Podatek od nieruchomości	10 769 000,00	12 843 443,30	119,26%	16,02%
2.	Podatek rolny	454 500,00	580 161,78	127,65%	0,72%
3.	Podatek leśny	370 000,00	67 439,93	18,23%	0,08%
4.	Podatek od środków transportowych	641 900,00	704 066,86	109,68%	0,88%
5.	Opłata targowa	175 000,00	242 164,00	138,38%	0,30%

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

### 3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2014 - 2015 określone zostały uchwałami Rady Miejskiej w Łasku:

- nr XLV/442/13 z dnia 6 listopada 2013 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2013 roku, poz. 5157 z dnia 3 grudnia 2013 roku), zmienioną uchwałą nr XLVI/450/13 z dnia 22 listopada 2013 roku (opublikowana

w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2013 roku, poz. 5158 z dnia 3 grudnia 2013 roku),

- nr LXI/576/14 z dnia 22 października 2014 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2014 roku, poz. 3876 z dnia 7 listopada 2014),

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Miejską w Łasku z górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2014 rok		2015 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,89	0,78	0,90	0,78
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,56	4,50	4,58	4,50
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,46	0,28	0,47	0,29
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,74	0,68	0,75	0,69
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	23,03	20,50	23,13	20,50
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	10,75	9,89	10,80	9,89
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	4,68	4,68	4,70	4,70
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	7,73	Gospodarczych-3,95 Garaży-7,50 Rekreacji indywidualnej-7,73 Zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego-7,73 Innych niż ww.-7,73	7,77	Gospodarczych-4,00 Garaży-7,50 Rekreacji indywidualnej-7,73 Zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego-7,73 Innych niż ww.-7,73
Od budowli - Wykorzystywanych bezpośrednio do wytwarzania ciepła, służących do	2%	1,5%	2%	2%



odprowadzania ścieków, rurociągów i przewodów sieci przesyłowych oraz rozdzielczych ciepła i wody, – pozostałych		2%		
--	--	----	--	--

Uchwałą nr XXX/296/12 z dnia 26 października 2012 roku Rada Miejska w Łasku zwolniła od podatku od nieruchomości:

1. budynki lub ich części oraz grunty związane z prowadzeniem działalności innej niż gospodarcza służące do celów: [a] ochrony przeciwpożarowej wykonywanej społecznie, [b] kultury, kultury fizycznej i sportu, [c] pomocy społecznej,
2. budynki mieszkalne i gospodarcze stanowiące zasoby komunalne oraz grunty związane z tymi budynkami, z wyjątkiem części budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
3. budynki mieszkalne lub ich części zasiedlone na podstawie decyzji administracyjnych oraz budynki gospodarcze i grunty związane z tymi budynkami lub ich częściami,
4. budynki lub ich części, budowle lub ich części bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody oraz grunty związane z tymi budynkami,
5. budynki, budowle i grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie lokalnego transportu zbiorowego,
6. budynki lub ich części i budowle lub ich części oraz zajęte pod nie grunty, służące do oczyszczania ścieków.

Uchwałą nr III/12/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku Rada Miejska w Łasku wprowadziła opłatę prolongacyjną. Stawkę opłaty prolongacyjnej ustalono w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę, ogłaszanej na podstawie art. 56 § 3 Ordynacji podatkowej.

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

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2014 roku wynosiły 5.397.123,56 zł i stanowiły 7,34% dochodów budżetowych, w 2015 roku – 7.026.595,87 zł, tj. 8,77 % dochodów budżetowych.

W Gminie Łask prowadzony jest rejestr osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy. W 2014 roku na terenie gminy funkcjonowało 146, a w 2015 roku - 154 podmioty prawne, będące podatnikami podatku od nieruchomości.

Jako próbę kontroli przyjęto 21 podatników podatku od nieruchomości w każdym roku, tj. 14,38% ogółu podatników w roku 2014 i 13,64% ogółu podatników w 2015 roku.

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej gminie wynosił w 2014 roku kwotę 5.611.165,00 zł, a w 2015 roku – 6.366.563,00 zł.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2014 roku kwotę 1.885.526,00 zł (33,58% ogółu przypisanego podatku netto na 2014 rok), w 2015 roku kwotę 2.263.634,00 zł (35,56% ogółu przypisanego podatku netto na 2015 rok).

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2014 – 2015: (...)²

### Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina dysponuje dostępem do danych z ewidencji gruntów i budynków. Wśród podatników objętych próbą kontroli stwierdzono zgodność danych wykazanych w deklaracjach oraz korektach deklaracji z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Jedynie w przypadku podatnika (...)³ stwierdzono rozbieżność pomiędzy deklaracją złożoną za 2015 rok, a ewidencją gruntów o 198 m² powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą. Zawiadomienie o zmianie gruntów z dnia 14 października 2015 roku, wpłynęło do Urzędu Miejskiego w dniu 23 października 2015 roku. Podatnika wezwano do skorygowania deklaracji w trakcie kontroli RIO.

Stawki podatków w deklaracjach i ich korektach zostały określone zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Łasku.

Pracownicy Urzędu Miejskiego w Łasku przeprowadzili w kontrolowanym okresie kontrole podatkowe, w tym w 2014 roku – 17 kontroli i w 2015 – 12 kontroli. Skutkowały one między innymi złożeniem przez podatników korekty deklaracji, bądź wyjaśnienia lub korekty i wyjaśnienia łącznie.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu XI i XII raty za 2014 rok oraz I i II raty za 2015 rok. Skontrolowano także terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu wskazanych rat podatku. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 6 do protokołu kontroli.*

Podatnicy objęci próbą kontroli w większości przypadków uregulowali należne raty podatku w obowiązującym terminie. 16 rat zostało zapłaconych po terminie, w tym w 9 przypadkach nieterminowa zapłata nie skutkowałą zapłatą odsetek, a z tytułu nieterminowej zapłaty 7 rat podatkowych zostały naliczone i pobrane odsetki w prawidłowej wysokości. Wobec podatnika (...)⁴ podjęto czynności windykacyjne (wystawiono upomnienia) po upływie terminu płatności I i II raty podatku za 2015 rok. Powyższe skutkowało zapłatą przez podatnika zaległych rat.

---

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

Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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 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.

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.

## Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2014 roku wynosiły 5.555.179,22 zł i stanowiły 7,55% dochodów budżetowych, w 2015 roku – 5.816.847,43 zł, tj. 7,25 % dochodów budżetowych.

Jako próbę do kontroli przyjęto 37 podatników o numerach identyfikacyjnych: (...) <sup>5</sup>.

Próbie wybrano metodą losową wśród podatników podatku od nieruchomości, z uwzględnieniem podatników prowadzących działalność gospodarczą w latach 2014-2015.

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób fizycznych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej gminie wynosił w 2014 roku kwotę 4.609.019,64 zł, w 2015 roku – 4.628.886,68 zł.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych stanowił w 2014 roku kwotę 426.971,00 zł (9,26 % ogółu przypisanego podatku netto na 2014 rok), a w 2015 roku kwotę 445.433,00 zł (9,62% ogółu przypisanego podatku netto na 2015 rok).

*Szczegółowe informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie kwoty podatku ustalonej decyzjami wymiarowymi, dat wydania i doręczenia decyzji wymiarowych jak również korekt informacji podatkowych złożonych w trakcie okresu objętego kontrolą (2014 - 2015) zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

Stawki podatkowe zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne z treścią uchwał Rady Miejskiej.

W informacjach o nieruchomościach i ich korektach nie stwierdzono nieprawidłowego określenia przedmiotu opodatkowania. Ustalono, że w sytuacji gdy podatnik nie złożył informacji o zmianie nieruchomości i obiektach budowlanych wystawiano postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania podatkowego w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego, a także postanowienie o 7-dniowym terminie do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Decyzje ustalające wysokość podatku zostały doręczone w terminie umożliwiającym podatnikom zachowanie ustawowego terminu płatności raty podatku.

Pracownicy Urzędu Miejskiego w Łasku przeprowadzili w 2014 roku 5 kontroli podatkowych u osób fizycznych opodatkowanych podatkiem od nieruchomości, a w 2015 roku – 4 kontrole podatkowe. Powyższe skutkowało przypisem bądź odpisem podatku w przypadku każdej z kontroli.

## 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
----------------	------------------------	------------------------

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

		(zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	51	109.813,98
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	2.692,00
Odroczenie terminu płatności podatku	1	8.708,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	37.285,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	4.354,00

### **2015 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	47	231.344,40
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	769,00
Odroczenie terminu płatności podatku	3	358.213,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	6	88.646,20
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	3	111.579,00

Kontrolą objęto nw. decyzje w sprawie ulg podatkowych wydane w 2015 roku:

- decyzja nr FN 3120.31.2014 z dnia 18 lutego 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2014 i 50% za rok 2013 w kwocie 172.251,50 zł wraz z odsetkami (...) <sup>6</sup> wydana na wniosek podatnika (Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o.) z dnia 18 grudnia 2014 roku (wpływ do UM 19 grudnia 2014 roku). (...) <sup>7</sup>,
- decyzja nr FN 3120.33.2014 z dnia 31 sierpnia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za okres VI-XII/2014 w kwocie 15.239,00 zł, odsetek w kwocie 17,00 zł, opłaty prolongacyjnej w kwocie 330,00 zł. Łącznie o wartości 15.586,00 zł, co stanowi równowartość 3.680,80 euro i jest pomocą de minimis. Umorzenia dokonano na wniosek podatnika z dnia 15 grudnia 2014 roku (wpływ do UM 22 grudnia 2014 roku). (...) <sup>8</sup>,
- decyzja nr FN 3120.11.2015 z dnia 10 czerwca 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za miesiące XII/2014 i I/2015 o wartości 6.516,00 zł oraz odsetek za zwłokę w kwocie 139,00 zł oraz odmawiająca umorzenia

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

<sup>7</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>8</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

zaległości w podatku od nieruchomości za m-ce II, III/2015 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 8 maja 2015 roku (...)<sup>9</sup>,

- decyzja nr FN 3120.1.2015 z dnia 18 lutego 2015 roku w sprawie umorzenia 50% zaległości w podatku od nieruchomości za m-ce XI i XII/2014 o wartości 4.586,50 zł oraz odsetek za zwłokę w kwocie 35,00 zł (...)<sup>10</sup>. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 5 stycznia 2015 roku (...)<sup>11</sup>,
- decyzja nr FN 3120.4.2015 z dnia 24 kwietnia 2015 roku w sprawie odroczenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za miesiące XII/2014 oraz I i II/2015 roku w kwocie 91.266,00 zł oraz odsetek za zwłokę w kwocie 733,00 zł do dnia 21 grudnia 2015 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 27 lutego 2015 roku, uzupełnionego wnioskiem z dnia 13 kwietnia 2015 roku (...)<sup>12</sup>. Podatnik uregulował odroczony podatek w dniu 18 grudnia 2015 roku,
- decyzja nr FN 3120.7.2015 z dnia 21 października 2015 roku w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za m-ce IX-XII/2015 w kwocie 47.468,00 zł do dnia 1 lutego 2016 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 7 września 2015 roku (wpływ do UM 9 września 2015 roku) (...)<sup>13</sup>. Następnie w dniu 28 stycznia 2016 roku podatnik złożył podanie o umorzenie za okres od IX-XI/2015. Podatek umorzono decyzją nr FN 3120.7.2016 z dnia 23 lutego 2016 roku,
- decyzja nr FN 3120.8.2015 z dnia 13 października 2015 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości za okres V, VI i VII 2015 roku w kwocie 51.786,00 zł na 4 raty oraz odsetek za zwłokę w kwocie 1.070,00 zł i opłaty prolongacyjnej w kwocie 398,00 zł (terminy płatności do dnia 13 października 2015 roku, 2 listopada 2015 roku, 30 listopada 2015 roku, 29

---

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

<sup>10</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

<sup>13</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

grudnia 2015 roku). Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 17 września 2015 roku (...) <sup>14</sup>. Podatnik uregulował raty, odsetki za zwłokę i opłatę prolongacyjną.

Kontrolujące ustaliły, iż sprawy z wniosków podatników dotyczących udzielenia ulg podatkowych zostały załatwione w drodze decyzji, o której mowa w art. 207 § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne, zgodnie z art.210 § 4 wymienionej ustawy. Organ podatkowy przed wydaniem decyzji odmownej wyznaczył stronie termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego.

Decyzje w sprawach ulg w podatku od nieruchomości podpisywane były przez Burmistrza Łasku.

Stwierdzono, że objęte kontrolą decyzje dotyczące umorzenia, odroczenia bądź rozłożenia na raty podatku od nieruchomości wydane zostały po zebraniu materiału dowodowego pozwalającego na wnikliwą ocenę stanu faktycznego, do czego zobowiązywały organ podatkowy art. 122 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

#### **4) Podatek od środków transportowych**

W 2014 i w 2015 roku stawki podatku od środków transportowych zostały określone uchwałą Rady Miejskiej w Łasku nr XXX/295/12 z dnia 26 października 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Uchwałą nr XXX/296/12 z dnia 26 października 2012 roku Rada Miejska określiła, że zwalnia się z podatku od środków transportowych autobusy wykorzystywane do lokalnego transportu zbiorowego (§ 2).

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

W 2014 roku w kontrolowanej jednostce podatkiem od środków transportowych od osób fizycznych objętych było 421 pojazdów, natomiast w 2015 roku 414 pojazdy.

Przypis podatku od środków transportowych dla osób fizycznych w 2014 roku wyniósł 550.762 zł, natomiast w 2015 roku 470.468 zł. Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2014 roku – 556.260.33 zł, w 2015 roku – 501.452,86 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2014 roku objęto 18 podatników posiadających łącznie 230 środki transportowe oraz w 2015 roku objęto 18 podatników posiadających w okresie objętym kontrolą łącznie 242 środki transportowych. W 2014 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 323.560 zł, natomiast w 2015 roku na kwotę 268.686 zł (próba przyjęta do kontroli została wybrana metodą losową i wyniosła w 2014 roku – 58,7%, w 2015 roku – 57,1%).

*Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest techniką komputerową

---

<sup>14</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

przy użyciu programu KSAT2000. Dla ww. podatku prowadzony jest rejestr przypisów i odpisów oraz ewidencja wpłat oraz zwrotów.

#### Ustalenia kontroli:

Większość podatników, będących posiadaczami pojazdów poddanych kontroli złożyła w 2014 i 2015 roku deklaracje na podatek od środków transportowych. W przypadku gdy podatnik nie złożył w obowiązującym terminie deklaracji organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia deklaracji w terminie 7 dni od otrzymania pisma. Podatnicy wraz z deklaracją składali pismo w sprawie wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji w terminie.

W odniesieniu do prawidłowości ustalenia stawek podatku od środków transportowych dla osób fizycznych w zakresie próby kontrolnej nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

W 2014 roku w kontrolowanej jednostce podatkiem od środków transportowych od osób prawnych objętych było 172 pojazdów, natomiast w 2015 roku 168 pojazdów.

Przypis podatku od środków transportowych dla osób prawnych w 2014 roku wyniósł 212.463 zł, natomiast w 2015 roku 202.390 zł. Dochody wykonane z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2014 roku – 213.061,50 zł, w 2015 roku – 202.614 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych za lata 2014 i 2015 objęto 22 podatników posiadających w okresie objętym kontrolą łącznie 183 środki transportowe. W 2014 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 212.463 zł, natomiast w 2015 roku na kwotę 202.390 zł (próba przyjęta do kontroli wyniosła w 2014 roku – 100%, w 2015 roku – 100%).

*Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

#### Ustalenia kontroli:

Większość podatników, będących posiadaczami pojazdów poddanych kontroli złożyła w 2013 i 2014 roku deklaracje na podatek od środków transportowych. W przypadku gdy podatnik nie złożył w obowiązującym terminie deklaracji organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia deklaracji w terminie 7 dni od otrzymania pisma. Podatnicy wraz z deklaracją składali pismo w sprawie wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji w terminie.

W odniesieniu do prawidłowości ustalenia stawek podatku od środków transportowych dla osób prawnych w zakresie próby kontrolnej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **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	1 275,50
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		

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

## **2015 rok**

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

W latach 2014 - 2015 organ podatkowy wydał 1 decyzję, umarzającą zaległości podatkowe, odsetki na kwotę 1.275,50 zł. Kontrolni poddano decyzję wydaną przez organ podatkowy:

- nr 3124.1.3.2014 z dnia 10 lutego 2014 roku umarzającą odsetki od zaległości w podatku od środków transportowych na kwotę 487 zł oraz 50% zaległości za lata 2009-2013 na kwotę 788,50 zł, na wniosek podatnika z dnia 10 stycznia 2014 roku,

W wyniku kontroli stwierdzono, że decyzje w sprawach ulg wydawał Burmistrz Łasku. Wszystkie decyzje objęte kontrolą zostały wydane na pisemne wnioski podatników. Stwierdzono, że decyzja została wydana po zebraniu materiału dowodowego pozwalającego na wnikliwą ocenę stanu faktycznego, do czego zobowiązywały organ podatkowy art. 122 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

### **Podatek od nieruchomości**

#### Osoby prawne

Zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób prawnych według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiło kwotę 2.559.495,57 zł, a na dzień 31 grudnia 2015 roku – 1.936.061,82 zł. Ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikały zaległości w kwocie 2.559.495,57 zł i nadpłaty w kwocie 1.864,52 zł, a według sprawozdania sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku – zaległości 1.936.061,82 zł i nadpłaty 385,34 zł.

Kontrolą objęto nw. zaległości: (...) <sup>15</sup>

<sup>15</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.



Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w okresie 2014-2015, zestawiono w poniższej tabeli:

(...)<sup>16</sup>

#### Osoby fizyczne

Zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób fizycznych według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiło kwotę 664.553,04 zł, a na dzień 31 grudnia 2015 roku – 791.099,45 zł. Ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikały zaległości w kwocie 664.211,04 zł i nadpłaty w kwocie 35.723,48 zł, a według sprawozdania sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku – zaległości 790.012,45 zł i nadpłaty 24.471,22 zł.

Kontrolą objęto nw. zaległości:

(...)<sup>17</sup>

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w okresie 2014-2015, zestawiono w poniższej tabeli: (...)<sup>18</sup>.

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

Zarówno na dzień 31 grudnia 2014 roku jak i na dzień 31 grudnia 2015 roku osoby prawne nie posiadały zaległości w podatku od środków transportowych.

#### **Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych wynosiły 140.601,47 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2015 roku

---

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

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

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

<sup>18</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

121.066.51 zł. Kontroli poddano czynności egzekucyjne w stosunku do następujących podatników: (...) <sup>19</sup>

Łączna kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku objętych kontrolą pod kątem prawidłowości i terminowości prowadzonych czynności egzekucyjnych wyniosła 98.628,45 zł, co stanowiło 81,46% wszystkich zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Ustalono, co następuje: (...) <sup>20</sup>

*Zestawienie terminowości regulowania II raty za 2014 rok i I raty za 2015 rok podatku od środków transportowych wybranych do próby kontrolnej zostało zawarte w tabeli stanowiącej załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

W wyniku kontroli ustalono, że wśród podatników objętych kontrolą II ratę podatku od środków transportowych za 2014 rok oraz I ratą za 2015 rok. 10 z podatników objętych kontrolą do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie wpłaciło podatku.

## 2. DOCHODY Z MAJĄTKU

### 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2014 – 2015 roku jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości w niżej wymienionym paragrafie:

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

2014 rok	2015 roku
----------	-----------

<sup>19</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

<sup>20</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie	Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005, § 0770	100.000,00	166.283,97	700, 70005 § 0770	600.000,00	559.668,31
<b>Razem § 0770</b>	<b>100.000,00</b>	<b>166.283,97</b>	<b>Razem § 0770</b>	<b>600.000,00</b>	<b>559.668,31</b>

*Wykaz sprzedanych nieruchomości w roku 2015 stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

W dniu 29 czerwca 2011 roku Rada Miejska w Łasku podjęła uchwałę nr IX/103/11 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokali w wielomieszkaniowych domach komunalnych i oddawania w użytkowanie wieczyste ułamkowych części gruntu oraz w sprawie przyznawania pierwszeństwa w nabywaniu lokali, zasad przyznawania bonifikat, warunków rozłożenia płatności na raty przy zakupie mieszkania. Mocą uchwały ustalono:

1. pierwszeństwo w nabywaniu lokali mieszkalnych mają osoby, które są najemcami lokali, a najem został nawiązany na czas nieoznaczony;
2. nabycie lokalu następuje poprzez jednorazową zapłatę określonej ceny lub w systemie ratalnym, przy czym cena lokali mieszkalnych oraz udziału w użytkowaniu wieczystym nieruchomości gruntowej ustalana jest na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości nie niższej niż ich wartość;
3. przy zakupie lokali mieszkalnych i jednorazowej zapłacie ceny Burmistrz Łasku zastosuje bonifikatę w wysokości 50%;
4. cena sprzedaży lokalu w przypadku jednorazowej zapłaty winna być wpłacona przez nabywcę najpóźniej do dnia zawarcia umowy w formie aktu notarialnego;
5. przy zakupie lokali mieszkalnych na raty stosuje się następujące warunki płatności:
  - Burmistrz Łasku zastosuje 40% bonifikaty,
  - pierwsza rata nie może być mniejsza niż 30% ceny po zastosowaniu bonifikaty,
  - okres spłaty pozostałej kwoty może być rozłożony na 10 lat,
  - rozłożona na raty, niespłacona część ceny, podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski,
  - w przypadku sprzedaży na raty rozłożone na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy, raty są nie oprocentowane,
  - do czasu pełnego uregulowania należności zostanie ustanowione zabezpieczenie hipoteczne,
6. przy sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz z udziałem w prawie użytkowania wieczystego gruntu:
  - pierwszą opłatę za udział w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej związanym z odrębną własnością lokalu ustala się w wysokości 25% ceny nieruchomości gruntowej;
  - obniża się o 50% pierwszą opłatę za udział w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej związanym z odrębną własnością lokalu, w przypadku jednorazowej zapłaty ceny sprzedaży lokalu,

- obniża się o 40% pierwszą opłatę za udział w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej związanym z odrębną własnością lokalu, w przypadku zapłaty ceny sprzedaży lokalu w systemie ratalnym.

## 2015 rok

### **Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona nr 173 o powierzchni 0,51 ha położona w obrębie Teodory, gmina Łask**

Przedmiotowa nieruchomość stanowiła własność Gminy Łask. Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Łasku Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1L/00060030/5.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został w dniu 15 kwietnia 2015 roku przez mgr inż. Hannę Matuszewską – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (świadcstwo nr 2218) działającą na rzecz Biura Wycen Nieruchomości i Projektów Budowlanych s.c. „ATRYBUT” w Łodzi. Wartość rynkowa nieruchomości oznaczonej nr 173 oszacowana została na kwotę 103.400,00 zł. Za wykonaną usługę została wystawiona faktura VAT nr 23 z dnia 21 kwietnia 2015 roku na kwotę 2.952,00 zł (faktura obejmowała wykonanie operatów szacunkowych wyceny nieruchomości położonych w Łasku i gminie Łask - łącznie 9 pozycji wg umowy nr GN/3/2015 z dnia 10 marca 2015 roku) - termin płatności 14 dni, zapłacono przelewem bankowym w dniu 29 kwietnia 2015 roku (WB nr 101 za dzień 29 kwietnia 2015 roku).

Zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości w drodze przetargu wyraziła Rada Miejska w Łasku uchwałą nr VIII/69/2015 z dnia 27 maja 2015 roku.

Zarządzeniem nr 87/2015 Burmistrza Łasku z dnia 22 kwietnia 2015 roku podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu. W wykazie wskazano: [1] oznaczenie nieruchomości, [2] jej opis, [3] przeznaczenie w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego – plan stracił ważność. Według aktualnego studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego - tereny zabudowy mieszkaniowo – usługowej i zagrodowej o niskiej intensywności, [4] cenę wywoławczą – 103.400,00, [5] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – 6 tygodni, tj. od 5 maja do dnia 16 czerwca 2015 roku.

Przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonano według średniego kursu ogłaszanego przez NBP, który na dzień 6 sierpnia 2015 roku wynosił 4,1798 zł. Zatem cena wywoławcza przedmiotowej nieruchomości wynosi 24.738,02 euro.

Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w okresie od 5 maja do 26 maja 2015 roku a także opublikowano w prasie lokalnej (Dziennik Łódzki Miasto+Region) – data emisji 5 maja 2015 roku (faktura VAT nr F20150027559/BLO z dnia 6 maja 2015 roku – kwota 221,40 zł obejmowała publikację 3 wykazów nieruchomości – termin płatności 14 dni, zapłacono przelewem bankowym w dniu 18 maja 2015 roku - WB nr 117 z dnia 18 maja 2015 roku). **Nie przedłożono kontrolującym dokumentu, z którego wynikałoby, że informacja o wywieszeniu tego wykazu podana została do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu.** W związku z powyższym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 782 ze zm.), zgodnie z którym informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Zarządzeniem nr 162/15 z dnia 3 sierpnia 2015 roku Burmistrz Łasku przeznaczył do sprzedaży w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomość gruntową nr 173 o pow. 0,51 ha.

W dniu 10 sierpnia 2015 roku Burmistrz Łasku ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. W ogłoszeniu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono: [1] wadium w kwocie 10.500,00 zł, płatne w terminie do dnia 9 września 2015 roku, [2] wadium wpłacone przez uczestników przetargu podlega zwrotowi w terminie 3 dni od dnia zamknięcia lub odwołania przetargu, [3] osoba wygrywająca przetarg, po podpisaniu protokołu z przetargu, wpłaca ustaloną kwotę pomniejszoną o wadium, nie później niż na dwa dni przed zawarciem umowy przenoszącej własność, [4] koszty notarialne oraz ujawnienie nabywcy [5] termin przetargu – 15 września 2015 roku.

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 7 sierpnia 2015 roku, zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Łasku [www.lask.pl](http://www.lask.pl) oraz BIP [www.bip.lask.pl](http://www.bip.lask.pl) (nie podano daty zamieszczenia ogłoszenia na stronach internetowych) i publikację w prasie lokalnej w dniu 11 sierpnia 2015 roku.

Zarządzeniem nr 121/04 Burmistrza Łasku z dnia 28 października 2004 roku została powołana Komisja Przetargowa do przeprowadzania rokowań i przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Łask. Uzupełnienia składu Komisji Przetargowej dokonano zarządzeniem nr 160/15 Burmistrza Łasku z dnia 30 lipca 2015 roku.

W dniu 15 września 2015 roku został sporządzony protokół z przeprowadzonego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. Z treści protokołu wynikało, że do przetargu przystąpiła 1 osoba. Ustalono minimalną kwotę postąpienia w wysokości 1.100,00 zł. W wyniku przetargu została osiągnięta cena 104.500,00 zł. Informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 22 do 29 września 2015 roku.

Nabywca nieruchomości wpłacił wadium w kwocie 10.500,00 zł w dniu 8 września 2015 roku, Wb nr 76. Wadium zostało przekazane na dochody gminy w dniu 17 września 2015 roku.

Pismem z dnia 28 września 2015 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o dacie podpisania umowy notarialnej, tj. w dniu 7 października 2015 roku.

W dniu 6 października 2015 roku nabywca nieruchomości wpłacił na rachunek Urzędu kwotę 94.000,00 zł – Wb nr 237.

W dniu 12 października 2015 roku przed notariuszem Katarzyną Rozmuszcz - Szewczyk został podpisany akt notarialny Rep. A 4037/2015. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Łasku Gabriel Szkudlarek. Cena sprzedaży została określona w wysokości zgodnej z rozstrzygnięciem przetargu z dnia 15 września 2015 roku.

Działka o nr 173 została zdjęta z ewidencji księgowej (wartość ewidencyjna 20.000,00 zł) na podstawie Protokołu przekazania środka trwałego nr 28/2015 w dniu 21 grudnia 2015 roku.

**Komunalna nieruchomość lokalowa nr 1 o powierzchni 45,98 m<sup>2</sup>, położona w Łasku przy ul. 1 Maja 7, obręb 19, na działce nr 261/3 o powierzchni 441 m<sup>2</sup>**

Sprzedaży lokalu dokonano na podstawie uchwały nr IX/103/11 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży lokali w wielomieszkańczych domach komunalnych i oddania w użytkowanie wieczyste ułamkowych części gruntu oraz w sprawie przyznawania pierwszeństwa w nabywaniu

lokali, zasad przyznawania bonifikat, warunków rozłożenia płatności na raty przy zakupie mieszkania.

Sprzedaż nieruchomości poprzedzona była pisemnym wnioskiem najemcy z dnia 14 listopada 2014 roku o wykup prawa własności przedmiotowego lokalu. Do wniosku najemca załączył umowę najmu oraz zaświadczenie z Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku o braku zaległości w opłatach czynszowych.

Wartość rynkowa nieruchomości w wysokości 96.200,00 zł w tym wartość ułamkowej części gruntu w kwocie 2.030,00 zł ustalona została na podstawie aktualnego operatu szacunkowego z dnia 16 marca 2015 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o nr uprawnień 2218 działającego na rzecz Biura Wycen Nieruchomości i Projektów Budowlanych s.c. „ATRYBUT” w Łodzi.

Zarządzeniem nr 66/2015 z dnia 26 marca 2015 roku Burmistrz Łasku podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży poza przetargiem, do oddania w dzierżawę i w najem. Wykazy opublikowane zostały na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Łasku na okres 21 dni, tj. od 31 marca do 21 kwietnia 2015 roku, a informacje o wykazie przekazano do publikacji w prasie lokalnej oraz umieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

**Kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji, z której wynikałoby, iż dotychczasowy najemca: [1] został pisemnie poinformowany o przysługującym mu prawie pierwszeństwa w nabyciu przedmiotowej nieruchomości oraz [2] zaakceptował w formie oświadczenia ustaloną jej cenę.** Powyższa sytuacja stanowiła naruszenie art. 34 ust. 4 i 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym dotychczasowego najemcę zawiadamia się na piśmie o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia oraz o przysługującym jemu pierwszeństwie w nabyciu tej nieruchomości, pod warunkiem złożenia wniosku o nabycie w terminie określonym w zawiadomieniu. Termin ten nie może być krótszy niż 21 dni od dnia otrzymania zawiadomienia. Przy doręczaniu zawiadomień stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego. Dotychczasowy najemca korzysta z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złoży oświadczenie, że wyraża zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie.

Zarządzeniem nr 121/04 Burmistrza Łasku z dnia 28 października 2004 roku została powołana Komisja Przetargowa do przeprowadzania rokowań i przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Łask. Uzupełnienia składu Komisji Przetargowej dokonano zarządzeniem nr 160/15 Burmistrza Łasku z dnia 30 lipca 2015 roku.

Z przeprowadzonego postępowania w sprawie wykupu mieszkania sporządzono w dniu 20 maja 2015 roku protokół rokowań, który został podpisany przez nabywcę lokalu oraz Burmistrza Łasku. Ustalono w nim zastosowanie bonifikaty w wysokości 50% wartości lokalu mieszkalnego (94.170,00 zł x 50% = 47.085,00 zł) ze względu na deklarację nabywcy dotyczącą jednorazowej zapłaty ceny lokalu najpóźniej w dniu poprzedzającym sporządzenie aktu notarialnego.

Wnioskiem z dnia 14 lipca 2015 roku dotychczasowy najemca poinformował Burmistrza Miasta Łask o odmownej decyzji banku w sprawie przyznania kredytu hipotecznego na rzecz wykupu przedmiotowej nieruchomości lokalowej. W związku z powyższym najemca zwrócił się z prośbą o rozłożenie na raty należnej do spłaty kwoty nieruchomości wysokości ok. 600,00 zł/miesiąc.

Uwzględniając prośbę najemcy dotyczącą sprzedaży nieruchomości w systemie ratalnym z dniem 17 sierpnia 2015 roku podpisano kolejny protokół rokowań uwzględniający propozycje zmian. Ustalono w nim zastosowanie bonifikaty w wysokości 40% wartości lokalu mieszkalnego (94.170,00 zł x 40% = 37.668,00 zł). Dodatkowo ustalono, że

występujące na przedmiotowym lokalu zobowiązanie z tytułu termomodernizacji budynku wraz z wprowadzeniem instalacji centralnego ogrzewania w kwocie 11.827,20 zł nabywca ureguluje w całości nie później niż w przeddzień sporządzenia aktu notarialnego (nabywca dokonał wpłaty na konto Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku, następnie kwota została przekazana na rachunek kontrolowanej jednostki w dniu 16 września 2015 roku – Wb 220). Cenę lokalu (uwzględniającą zastosowaną bonifikatę) w kwocie 56.502,00 zł oraz udział we współwłasności budynku nabywca zobowiązuje się wpłacić w sposób następujący: [1] przed podpisaniem umowy notarialnej dokona wpłaty w wysokości 17.502,00 zł (wpłata dokonana przez nabywcę w dniu 14 września 2015 roku – Wb nr 218), [2] pozostałą część wartości lokalu w wysokości 39.000,00 zł wpłaci w 65 miesięcznych ratach po 600,00 zł każda, płatnych do 25 każdego miesiąca począwszy od następnego miesiąca po zawarciu aktu notarialnego, [3] raty będą oprocentowane przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP, płatne na konto Urzędu Miejskiego w Łasku.

Nabywca zobowiązany jest do zwrotu: [1] kosztów sporządzenia operatu szacunkowego (276,75 zł) oraz [2] wypisu z rejestru gruntów (50,00 zł) w łącznej wysokości 326,75 zł (wpłata dokonana przez nabywcę w dniu 14 września 2015 roku – Wb nr 218).

W celu zabezpieczenia zapłaty reszty ceny ustanowiono na rzecz Gminy Łask hipotekę w wysokości 39.000,00 zł. Ponadto nabywca lokalu wyraził zgodę na obciążenie nabytego lokalu mieszkalnego hipoteką na rzecz Gminy Łask do najwyższej kwoty 94.170,00 zł, celem zabezpieczenia wszystkich roszczeń Gminy Łask związanych z żądaniem zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji.

Dokonano sprawdzenia terminowości wpłaty rat przypadających do spłaty w 2015 roku. W wyniku kontroli ustalono, że spłata rat za miesiące październik – grudzień 2015 roku następowała każdorazowo przed ustalonym terminem płatności, tj. w dniach: 13 październik, 3 listopad i 2 grudzień. Wpłat dokonywano wraz z odsetkami wyliczonymi w oparciu o obowiązującą stopę procentową równą stopie redyskonta weksli ustaloną przez NBP. Kwotę należnych odsetek naliczano do dnia wpływu raty na rachunek Urzędu Miejskiego w Łasku.

Sprzedży dokonano na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3793/2015 z dnia 22 września 2015 roku.

Lokal mieszkalny nr 1 o powierzchni 45,98 m<sup>2</sup> o został zdjęty z ewidencji księgowej (wartość ewidencyjna 1.665,87 zł) na podstawie Protokołu przekazania środka trwałego nr 14/2015 w dniu 22 września 2015 roku.

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

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

2014 rok		2015 rok	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
240.000,00	258.070,29	170.000,00	227.337,56

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2014 - 2015 w rozdziale 70005 § 0470 kontrolowana jednostka wykazała dochody wykonane z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwotach zaprezentowanych w tabeli powyżej.

Według ewidencji księgowej, prowadzonej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w dziale 700, rozdziale 70005 § 0470 na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota dochodów wyniosła 227.337,56 zł.

Z informacji uzyskanych od Hanny Dybalskiej – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynikało, że w latach 2014 - 2015 w użytkowanie wieczyste oddano 4 nieruchomości.

*Zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste obowiązujących w latach 2014 - 2015 stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

## **2015 rok**

### **Ułamkowa (4598/77479) część w nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej nr 261/3 o powierzchni 441 m<sup>2</sup> położonej w obrębie 19, gmina Łask oddana w użytkowanie wieczyste**

Przedmiotowa nieruchomość stanowiła własność komunalną Miasta i Gminy Łask. Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Łasku, Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem SR1L/00033607/3. W dniu 10 marca 2015 roku pomiędzy Gminą Łask, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Łasku - Janinę Kosman oraz Skarbnika Gminy - Annę Głowińską, a Biurem Wycen Nieruchomości i Projektów Budowlanych s.c. ATRYBUT w Łodzi zawarto umowę nr GN/3/2015 na wykonanie usługi - wycena działki nr 261/3, obręb 19, o powierzchni 441 m<sup>2</sup>, a ponadto określenie wartości ułamkowej części gruntu przeznaczonego w użytkowanie wieczyste równocześnie ze sprzedażą mieszkania mieszczącego się w budynku usytuowanym na ww. działce. Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości ustalający wartość rynkową: [1] lokalu umożliwiającą jego sprzedaż dotychczasowemu najemcy oraz [2] gruntu, na którym stoi budynek celem oddania w użytkowanie wieczyste jego części ułamkowej, sporządzony został w dniu 16 marca 2015 roku. Wartość rynkowa ww. nieruchomości oszacowana została na kwotę 96.200,00 zł, w tym wartość ułamkowej części gruntu - 2.030,00 zł. Uchwałą nr IX/103/11 z dnia 29 czerwca 2011 roku Rada Miejska w Łasku wyraziła zgodę na oddanie w użytkowanie wieczyste ułamkowej części gruntu nieruchomości oznaczonej nr 261/3 o powierzchni 441 m<sup>2</sup>. Zarządzeniem nr 66/2015 z dnia 26 marca 2015 roku Burmistrz Łasku ogłosił wykaz gruntów przeznaczonych do zbycia w formie oddania w użytkowanie wieczyste stanowiących własność Miasta i Gminy Łask oraz określił termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości - 6 tygodni, tj. od 31 marca do 21 kwietnia 2015 roku. W ww. wykazie określono: [1] położenie nieruchomości, [2] nr ewidencyjny nieruchomości, [3] powierzchnię w m<sup>2</sup>, [4] nr księgi wieczystej, [5] opis nieruchomości - lokal mieszkalny nr 1 o pow. 45,98 m<sup>2</sup> oraz udział 4598/77479 w częściach wspólnych budynku i w gruncie, [6] przeznaczenie w planie miejscowym - plan stracił ważność. Wg studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego - tereny zabudowy mieszkaniowo - usługowej o wysokiej intensywności, [7] cenę nieruchomości oraz wartość ułamkowej części gruntu 2.030,00 zł.

W ogłoszeniu określono również:

- wysokość pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego - 25% wartości gruntu,
- wysokość opłaty rocznej - 1% wartości gruntu, płatnej do 31 marca,
- aktualizacja opłaty rocznej będzie dokonywana na skutek zmiany wartości gruntu, **w okresach nie krótszych niż jeden rok,**



- 6-tygodniowy termin (od dnia ukazania się ogłoszenia) złożenia wniosku o przyznanie pierwszeństwa nabycia nieruchomości osobom, którym pierwszeństwo nabycia.

Niniejsze obwieszczenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Łasku w okresie od 31 marca do 21 kwietnia 2015 roku. Zarządzenie zostało zamieszczone w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej jednostki w dniu 31 marca 2015 roku.

W dniu 20 maja 2015 roku sporządzono protokół rokowań w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej. Nabywcą został dotychczasowy najemca przedmiotowej nieruchomości. W protokole dokonano opisu przedmiotu sprzedaży, określono wartość ułamkowej części gruntu ustalonej szacunkiem rzeczoznawcy majątkowego na kwotę 2.030,00 zł, ustalono okres użytkowania wieczystego na okres 84 lat od dnia sporządzenia aktu notarialnego, tj. do dnia 22 lutego 2099 roku, opłaty: [1] po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 40%, pierwsza opłata roczna, stanowiąca 25% wartości przypadającej części gruntu wynosi: 304,50 zł + VAT = 374,54 zł, [2] roczne opłaty w wysokości 1% wartości gruntu, tj. 20,30 zł + VAT = 24,97 zł płatne z góry począwszy od roku przyszłego, najpóźniej do 31 marca. Opłaty roczne mogą być aktualizowane na skutek zmiany wartości gruntu **w okresach nie krótszych niż jeden rok.**

**W ogłoszeniu podano, że opłaty roczne mogą być aktualizowane w okresach nie krótszych niż jeden rok. W związku z powyższym wykaz nieruchomości lokalowej przeznaczonej do oddania w użytkowanie wieczyste zawierał nieaktualne dane dotyczące terminu aktualizacji opłaty rocznej. Z dniem 9 października 2011 roku uległ zmianie art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obecnie opłata z tytułu użytkowania wieczystego może być aktualizowana nie częściej niż 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości uległa zmianie. Ponadto w przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.**

W dniu 22 września 2015 roku w Kancelarii Notarialnej przed notariuszem Marią Wolską – Brodzińską podpisano akt notarialny rep. A nr 3793/2015. Umowę w formie ww. aktu w imieniu Gminy Łask podpisał Burmistrz Gabriel Szkudlarek. Cena sprzedaży została określona w wysokości zgodnej z protokołem rokowań dnia 17 sierpnia 2015 roku. W akcie wskazano:

- cenę lokalu po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 40% - 56.502,00 zł,
- wartość ułamkowej części gruntu - 2.030,00 zł,
- pierwsza opłata z tyt. użytkowania wieczystego gruntu po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 40% - 304,50 zł (25%) + VAT (zakwalifikowana prawidłowo do § 047 - wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości),
- opłata roczna za użytkowanie gruntu w kolejnych latach 20,30 zł rocznie (1%) + VAT.

Ułamkowa (4598/77479) część w nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej nr 261/3 o powierzchni 441 m<sup>2</sup> została zdjęta z ewidencji księgowej (wartość ewidencyjna 9.314,00 zł) na podstawie Protokołu przekazania środka trwałego nr 14/2015 w dniu 22 września 2015 roku.

### **Wpłaty z tytułu prawa użytkowania wieczystego**

Kontroli poddano prawidłowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego pod względem ich wysokości oraz terminowości dotyczących następujących nieruchomości:

- działka nr 50, o pow. 2.129 m<sup>2</sup>, położona w Łasku, obręb 14, oddana w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat na podstawie aktu notarialnego Rep. A 1413/90 z dnia 27 kwietnia 1990 roku. Ustalono opłatę roczną w wysokości 3% wartości gruntu, tj. 286.521,00 zł. Opłatę zaktualizowano w 2001 roku, a następnie w roku 2009 na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 17 listopada 2009 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 165.000,00 zł. Opłata roczna wynosi 4.950,00 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2010 roku.

Użytkownik wniósł opłatę za 2015 rok po terminie płatności, tj. w dniach: 2 lipca 2015 roku (1.449,10 zł) i 14 lipca 2015 roku (3.500,90 zł) wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w łącznej kwocie 110,11 zł (100,90 zł i 9,21 zł),

- działka nr 115, o pow. 918 m<sup>2</sup>, położona w Łasku, obręb 14, oddana w użytkowanie wieczyste, które to prawo w 1/3 części działki zostało sprzedane na rzecz innego użytkownika na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4923/94 z dnia 30 grudnia 1994 roku (kontrolującym nie przedstawiono dokumentu dotyczącego ustalonej opłaty rocznej). Opłatę zaktualizowano w 2001 roku, a następnie w 2009 roku na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 17 listopada 2009 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 74.800,00 zł (udział w prawie użytkowania wieczystego w wysokości 1/3 wynosi 23.142,81 zł). Opłata roczna wynosi 694,28 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2010 roku.

Użytkownik wniósł opłatę za 2015 rok w terminie płatności zgodnym z ustawą, tj. w dniu 27 marca 2015 roku,

- działka nr 276/1, o pow. 911 m<sup>2</sup>, położona w Łasku, obręb 2, oddana w użytkowanie wieczyste do dnia 14 września 2004 roku, które to prawo zostało sprzedane na rzecz innego użytkownika na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 577/99 z dnia 24 lutego 1999 roku (kontrolującym nie przedstawiono dokumentu dotyczącego ustalonej opłaty rocznej). Opłatę zaktualizowano w 2001 roku, a następnie w 2010 roku na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 listopada 2009 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 45.300,00 zł. Zaproponowano opłatę roczną w wysokości 1.359,00 zł (3 % wartości gruntu) płatną do 31 marca każdego roku począwszy od 2011 roku. Orzeczeniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu, a następnie wyrokiem Sądu Rejonowego w Łasku I Wydział Cywilny uznano za nieuzasadnioną aktualizację opłaty rocznej w kwocie ustalonej przez Burmistrza Łasku i ostatecznie określono jej nową wysokość w kwocie 828,00 zł (3% wartości gruntu) płatną do 31 marca każdego roku począwszy od 2011 roku.

Użytkownik wniósł opłatę za 2015 rok w ustalonym terminie płatności zgodnym z ustawą,

- działka nr 276/2, o pow. 7.574 m<sup>2</sup>, położona w Łasku, obręb 2, oddana w użytkowanie wieczyste, które to prawo w 1/2 części działki zostało sprzedane na rzecz innego użytkownika na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2065/2002 z dnia 9 września 2002 roku (kontrolującym nie przedstawiono dokumentu dotyczącego ustalonej opłaty rocznej). Na podstawie załączonych do akt sprawy dokumentów ze Starostwa Powiatowego w Łasku, tj. wypisu z rejestru gruntów z dnia 10 marca 2005 roku oraz zawiadomienia o nr zmiany w Dz: 408/2004 z dnia 29 lipca 2004 roku kontrolujące stwierdziły, że z dniem 29 lipca 2004 roku dotychczasowy użytkownik wieczysty (w wyniku połączenia spółek) nabył prawo użytkowania wieczystego przedmiotowej działki w udziale 1/1 części działki.

Opłatę zaktualizowano w 2001 roku, a następnie w 2010 roku na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 listopada 2009 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 376.700,00 zł. Zaproponowano opłatę roczną w wysokości 11.301,00 zł (3 % wartości gruntu) płatną do 31 marca każdego roku począwszy od 2011 roku. Orzeczeniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu uznano za nieuzasadnioną aktualizację opłaty rocznej w kwocie ustalonej przez Burmistrza Łasku i ostatecznie określono jej nową wysokość w kwocie 10.171,00 zł (3% wartości gruntu) płatną do 31 marca każdego roku począwszy od 2011 roku.

Użytkownik wniósł opłatę za 2015 rok w ustalonym terminie płatności zgodnym z ustawą,

- działka nr 71/4, o pow. 375 m<sup>2</sup>, położona w Łasku, obręb 13, oddana w użytkowanie wieczyste do dnia 29 grudnia 2092 roku, które to prawo zostało sprzedane na rzecz innego użytkownika na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1444/2000 z dnia 4 grudnia 2000 roku (kontrolującym nie przedstawiono dokumentu dotyczącego ustalonej opłaty rocznej). Opłatę zaktualizowano w 2001 roku na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 21 października 2001 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 4.702,00 zł. Zaproponowano opłatę roczną w wysokości 141,06 zł (3 % wartości gruntu) płatną do 31 marca każdego roku począwszy od 2002 roku.

**Opłata z tytułu użytkowania wieczystego nie była aktualizowana od roku 2002 tj. 13 lat. Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej mogła być aktualizowana nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości uległa zmianie. Z dniem 9 października 2011 roku uległ zmianie art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Obecnie opłata z tytułu użytkowania wieczystego może być aktualizowana nie częściej niż co 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości uległa zmianie.**

Użytkownik wniósł opłatę za 2015 rok w ustalonym terminie płatności zgodnym z ustawą,

- działka nr 71/5, o pow. 1.936 m<sup>2</sup>, położona w Łasku, obręb 13, oddana w użytkowanie wieczyste do dnia 29 grudnia 2092 roku, które to prawo zostało sprzedane na rzecz innego użytkownika na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2244/2002 z dnia 31 lipca 2002 roku (kontrolującym nie przedstawiono dokumentu dotyczącego ustalonej opłaty rocznej). Opłatę zaktualizowano w 2003 roku, a następnie w 2010 roku na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 listopada 2009 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 92.500,00 zł. Zaproponowano opłatę roczną w wysokości 2.775,00 zł (3 % wartości gruntu) płatną do 31 marca każdego roku począwszy od 2011 roku.

Użytkownik wniósł opłatę za 2015 rok w ustalonym terminie płatności zgodnym z ustawą,

- działka nr 103/2, o pow. 5.788 m<sup>2</sup>, położona w Łasku, obręb 14, oddana w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat na podstawie aktu notarialnego Rep. A 488/93 z dnia 14 lipca 1993 roku. Ustalono opłatę roczną w wysokości 3% wartości gruntu, tj. 9.116.000,00 zł. Opłatę zaktualizowano w 2001 roku, a następnie w roku 2009 na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 17 listopada 2009 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 402.700,00 zł. Opłata roczna wynosi 12.081,00 zł

(3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2010 roku. Orzeczeniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu z dnia 4 lutego 2010 roku umorzono postępowanie ze względu na zawartą między stronami ugodę na mocy której ustalono opłatę roczną w kwocie 8.456,00 zł. Pismem z dnia 5 marca 2015 roku użytkownik wieczysty zwrócił się z prośbą do Burmistrza Łasku o przesunięciu terminu zapłaty części opłaty rocznej, tj. kwoty 6.000,00 zł płatnej do dnia 31 marca 2015 roku na dzień 31 sierpnia 2015 roku. W odpowiedzi nr GN.6843.2.000004/S.2015 z dnia 12 marca 2015 roku została wyrażona zgoda na przesunięcie terminu płatności opłaty rocznej zgodnie z propozycją użytkownika wieczystego.

W dniu 4 marca 2015 roku użytkownik wieczysty dokonał wpłaty części opłaty rocznej w kwocie 2.456,00 zł. Kolejne wpłaty pozostałej części opłaty rocznej nastąpiły zgodnie z ustalonymi warunkami dotyczącymi przesunięcia terminu płatności, tj. w dniach: [1] 30 czerwca 2015 rok – kwota 2.000,00 zł, [2] 29 lipca 2015 roku – kwota 2.000,00 zł oraz [3] 24 sierpnia 2015 roku – kwota 2.000,00 zł,

- działki nr 88/1, 88/3, 88/8 o łącznej pow. 5.228 m<sup>2</sup>, położone w Łasku, obręb 9, oddane w użytkowanie wieczyste do dnia 8 maja 2096 roku, które to prawo zostało sprzedane na rzecz innego użytkownika na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 487/2001 z dnia 5 lutego 2001 roku (kontrolującym nie przedstawiono dokumentu dotyczącego ustalonej opłaty rocznej). Opłatę zaktualizowano w 2001 roku (wysokość opłaty rocznej w wysokości 3% wartości gruntu, tj. w łącznej kwocie 1.573,29 zł), a następnie w 2012 roku na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w miesiącu styczniu 2012 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu: [1] 63.640,00 zł za działkę nr 88/1, [2] 103.038,00 zł za działkę 88/3, [3] 8.617,00 zł za działkę nr 88/8. Pismem z dnia 6 listopada 2012 roku Burmistrz Łasku wypowiedział dotychczasową opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntów. W treści zawiadomienia Burmistrz wskazał, iż ustala nową wysokość opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego działki nr: [1] 88/1 o pow. 1.898 m<sup>2</sup> w wysokości 1.909,20 zł (3% wartości ustalonej przez rzeczoznawcę), z tym że w 2013 roku opłata wyniesie 1.142,34 zł, w 2014 i 2015 – 2.292,63 zł i w 2016 – 1.909,20 zł, [2] 88/3 o pow. 3.073 m<sup>2</sup> w wysokości 3.091,14 zł (3% wartości ustalonej przez rzeczoznawcę), z tym że w 2013 roku opłata wyniesie 1.849,34 zł, w 2014 i 2015 – 3.712,04 zł i w 2016 – 3.091,14 zł, [3] 88/8 o pow. 257 m<sup>2</sup> w wysokości 258,51 zł (3% wartości ustalonej przez rzeczoznawcę), z tym że w 2013 roku opłata wyniesie 154,78 zł, w 2014 i 2015 – 310,38 zł i w 2016 – 258,51 zł.

Użytkownik wniósł opłatę za 2015 rok w łącznej kwocie 6.315,05 zł w ustalonym terminie płatności zgodnym z ustawą,

- działka nr 151/1, o pow. 234 m<sup>2</sup>, położona w Łasku, obręb 3, do której prawo użytkowania wieczystego zostało przysądzone postanowieniem Sądu Rejonowego w Łasku I Wydział Cywilny Sygn. akt I Co 333/06 z dnia 21 września 2007 roku (egzekucja z nieruchomości prowadzona przez Komornika Sądowego); kontrolującym nie przedstawiono dokumentu dotyczącego ustalonej opłaty rocznej. Opłatę zaktualizowano w 2010 roku, na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 listopada 2009 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 19.100,00 zł. Zaproponowano opłatę roczną w wysokości 573,00 zł (3 % wartości gruntu) płatną do 31 marca każdego roku począwszy od 2011 roku. Wysokość opłaty rocznej została zakwestionowana przez użytkownika wieczystego wnioskiem skierowanym do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu z dnia 12

lipca 2010 roku (nadany w urzędzie pocztowym w dniu 30 lipca 2010 roku). Orzeczeniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu z dnia 13 sierpnia 2010 roku przedmiotowy wniosek oddalono z powodu upływu ustawowego terminu do wniesienia odwołania i uznano tym samym jako obowiązującą opłatę roczną w wysokości zaoferowanej w wypowiedzeniu z dnia 16 czerwca 2010 roku.

Za 2015 rok użytkownik wniósł opłatę w kwocie 573,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 7,41 zł w dniu 29 maja 2015 roku.

### **Ustalenia kontroli**

Burmistrz Łasku w każdym ww. przypadku wypowiadał na piśmie wysokość dotychczasowej opłaty, z zachowaniem terminu określonego w art. 78 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o nieruchomościach, przesyłając równocześnie ofertę przyjęcia jej nowej wysokości. W wypowiedzeniu zawarto sposób obliczenia nowej wysokości opłaty i pouczenie o sposobie zakwestionowania wypowiedzenia.

Od dnia 9 października 2011 roku obowiązuje przepis art. 77 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w którym uregulowano sposób dokonywania płatności opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w przypadku, gdy opłata ustalona w wyniku aktualizacji przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość opłaty wnoszonej przed aktualizacją.

**Kontrolujące ustaliły, że w przypadku użytkownika wieczystego działek o nr: 88/1, 88/3, 88/8, zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższała co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej. W związku z powyższym, opłatę roczną w pierwszym roku aktualizacji ustalono w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej. Natomiast w następnych dwóch latach od aktualizacji ustalono, że użytkownik wieczysty wnosi opłatę stanowiącą sumę pełnej wysokości zaktualizowanej opłaty rocznej i połowy nadwyżki ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty. Opłata za użytkowanie wieczyste została zawyżona:**

- w 2014 roku dla działki nr 88/1 o kwotę 766,86 zł, nr 88/8 o kwotę 103,73 zł, nr 88/3 o kwotę 1.241,80 zł, łącznie w 2014 roku opłatę zawyżono o 2.112,39 zł
- w 2015 roku dla działki nr 88/1 o kwotę 383,43 zł, nr 88/8 o kwotę 51,87 zł, nr 88/3 o kwotę 620,90 zł, łącznie w 2015 roku opłatę zawyżono o kwotę 1.056,20 zł.

Z informacji uzyskanej od Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz z przedstawionej kontrolującym opinii prawnej Radcy Prawnego Urzędu Miejskiego w Łasku nr RP.0540.14.2011 z dnia 2 listopada 2011 roku w sprawie interpretacji art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika następujący sposób rozliczania opłaty rocznej: [1] zakładając, że aktualizacji rocznej za użytkowanie wieczyste dokonano w 2011 roku i zaktualizowana opłata przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty, to w 2012 roku użytkownik wieczysty wnosi opłatę roczną w wysokości dwukrotnie większej niż wysokość dotychczasowej opłaty (200% opłaty wniesionej w 2011 roku), [2] przez kolejne dwa lata użytkownik wieczysty będzie wnosił opłatę w wysokości równej kwocie wynikającej z aktualizacji, powiększonej dodatkowo o połowę nadwyżki pozostałej po odjęciu od opłaty zaktualizowanej dwukrotności dotychczasowej opłaty za użytkowanie, [3] w trzecim roku od aktualizacji użytkownik wieczysty wniesie opłatę w wysokości równej kwocie wynikającej z aktualizacji. Przyjęcie powyższego sposobu rozliczania opłat uzasadnione jest tym, że użytkownik wieczysty,

w przypadku znacznego wzrostu wartości użytkowanej przez niego nieruchomości, chroniony jest w pierwszym roku przed płaceniem opłaty w pełnej wysokości, natomiast dochód jednostki samorządu terytorialnego nie zostaje uszczuplony, gdyż brakująca część opłaty rozkładana jest na dwie raty i płacona wraz z zaktualizowaną opłatą przez dwa następujące lata.

Należy zauważyć, że w myśl art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami - w przypadku gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższa co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej, użytkownik wieczysty wnosi opłatę roczną w wysokości odpowiadającej dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej. Pozostałą kwotę ponad dwukrotność dotychczasowej opłaty (nadwyżka) rozkłada się na dwie równe części, które powiększają opłatę roczną w następnych dwóch latach. Opłata roczna w trzecim roku od aktualizacji jest równa kwocie wynikającej z tej aktualizacji.

Zgodnie z ww. przepisem, w pierwszym roku od aktualizacji, tj. w roku, w którym zaczyna obowiązywać zaktualizowana wysokość opłaty rocznej, użytkownik wieczysty zobowiązany jest wpłacić kwotę odpowiadającą dwukrotności dotychczasowej opłaty rocznej, czyli opłaty rocznej wnoszonej przed aktualizacją. Pozostała do zapłaty kwota nowej opłaty rocznej (nadwyżka), jest rozkładana na dwie równe części, które powiększą w kolejnych dwóch latach kwotę opłaty wniesionej w poprzednim roku, co powoduje, że w drugim roku od aktualizacji, tj. w roku następującym po roku, w którym zaczęła obowiązywać opłata wynikająca z aktualizacji, opłata roczna będzie sumą kwoty wniesionej w poprzednim roku (w pierwszym roku) i kwoty odpowiadającej połowie nadwyżki. Następnie w trzecim roku opłata roczna będzie stanowić sumę kwoty wniesionej w poprzednim roku (w drugim roku) oraz drugiej części nadwyżki (połowy nadwyżki). W ten sposób w trzecim roku od aktualizacji opłata osiągnie wysokość wynikającą z aktualizacji. Powyższe stanowisko potwierdza uchwała Sądu Najwyższego (sygnatura akt III CZP 110/12, uchwała 3 sędziów z 28 lutego 2013 roku).

Ustalono, iż użytkownicy wieczyści zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości.

Sprawdzono terminowość regulowania opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, której termin płatności przypadał na 31 marca 2015 roku. Ustalono, iż na 9 użytkowników poddanych kontroli, 2 wniosło opłaty po terminie płatności wraz z należnymi odsetkami.

Według ewidencji księgowej, prowadzonej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w dziale 700, rozdziale 70005 § 0470 na dzień 31 grudnia 2015 roku wystąpiły należności do zapłaty na kwotę 172.818,16 zł.

W sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku w ww. klasyfikacji budżetowej ujęto kwotę należności pozostałych do zapłaty oraz zaległości w wysokości 172.818,16.

### **Windykacja należności z tytułu użytkowania wieczystego**

Kontrolą objęto prowadzenie postępowania egzekucyjnego u użytkowników wieczystych z największą kwotą zadłużenia na koniec 2015 roku, tj: nr 5681, nr 11992, nr 15452, nr 22166, nr 40637.

W wyniku kontroli stwierdzono co następuje:

**Użytkownik wieczysty nr 5681** – stan zaległości na koniec 2015 roku wynosił 18.796,92 zł. Zaległość dotyczyła lat 2010 – 2015 oraz roku 2008 w kwocie 58,76 zł.

Windykacja zaległości obejmująca lata 2008 – 2010 była objęta kontrolą kompleksową w roku 2012.

Postanowieniem Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku z dnia 14 grudnia 2012 roku umorzono postępowanie egzekucyjne z powodu stwierdzenia bezskuteczności egzekucji świadczenia pieniężnego w kwocie 4.485,95 zł (należność główna wraz z odsetkami). Tytuł wykonawczy zwrócono wierzycielowi. Koszty postępowania egzekucyjnego w kwocie 426,76 zł do kwoty 356,96 zł obciążęły dłużnika, a do kwoty 69,80 zł wierzyciela (zapłacone z zaliczki wyłożonej przez wierzyciela).

Z uwagi na brak wpłaty za 2011 rok w dniu 16 czerwca 2011 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr FN.3162.2.4.2011 (odmowa odbioru przesyłki w dniach 17 i 20 czerwiec 2011 roku) opłaty rocznej za rok 2011 w łącznej wysokości 3.123,00 zł wraz z odsetkami 85,65 zł, tj. razem 3.208,65 zł. W związku brakiem możliwości dostarczenia wezwania oraz nieuregulowaniem należności w dniu 25 sierpnia 2011 roku wystawiono ostateczne wezwanie do zapłaty nr FN.3162.2.50.2011 (doręczone w dniu 26 sierpnia 2011 roku) na łączną kwotę 3.286,51 zł wraz z odsetkami. W dniu 31 marca 2014 roku złożono pozew do Sądu Rejonowego w Łasku o wydanie nakazu zapłaty. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 249/14 wystawiony został w dniu 30 kwietnia 2014 roku. Pismem znak FN.3162.4.27.2015 z dnia 5 listopada 2015 roku zwrócono się o wydanie odpisu prawomocnego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 249/14 oraz doręczenie wierzycielowi odpisu tego nakazu zaopatrzonego w klauzulę wykonalności. Postanowieniem z dnia 23 listopada 2015 roku Sąd Rejonowy w Łasku I Wydział Cywilny nadał klauzulę wykonalności przedmiotowemu nakazowi zapłaty.

W związku z powstaniem zaległości z tytułu opłaty rocznej za 2012 rok w dniu 17 lipca 2012 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr FN.3162.1.12.2012 (doręczone pełnoletniemu domownikowi w dniu 19 lipca 2012 roku) opłaty rocznej za 2012 rok w łącznej wysokości 3.123,00 zł wraz z należnymi odsetkami 120,13 zł, tj. razem 3.243,13 zł.

W dniu 14 czerwca 2013 roku wystawiono ostateczne wezwanie do zapłaty nr FN.3162.4.4.2013 (pomimo próby dwukrotnego doręczenia przesyłka ostatecznie nie została odebrana w terminie) należności uwzględniającej opłatę roczną za lata 2011 - 2013: [1] za 2011 rok – 3.123,00 zł wraz z odsetkami 896,51 zł, tj. razem 4.019,51 zł, [2] za 2012 rok – 3.123,00 zł wraz z odsetkami 489,41 zł, tj. razem 3.612,41 zł, [3] za 2013 rok – 3.123,00 zł wraz z odsetkami 82,31 zł, tj. razem 3.205,31 zł.

W dniu 6 czerwca 2014 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr FN.3162.4.5.2014 (ostatecznie awizowana przesyłka nie została odebrana) należności uwzględniającej opłatę roczną za lata 2012 – 2014: [1] za rok 2012 – 3.123,00 zł wraz z odsetkami 886,50 zł, tj. razem 4.009,50 zł, [2] za rok 2013 – 3.123,00 zł wraz z odsetkami 479,40 zł, tj. razem 3.602,40 zł, [3] za rok 2014 – 3.123,00 zł wraz z odsetkami 74,52 zł, tj. razem 3.197,52 zł. W dniu 31 marca 2015 roku złożono pozew do Sądu Rejonowego w Łasku o wydanie nakazu zapłaty. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 337/15 wystawiony został w dniu 24 kwietnia 2015 roku. Wnioskiem znak FN.3162.4.16.2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku zwrócono się o nadanie klauzuli wykonalności prawomocnemu nakazowi zapłaty w postępowaniu upominawczym w sprawie o sygn. Akt I NC 337/15. Postanowieniem z dnia 26 czerwca 2015 roku Sąd Rejonowy w Łasku I Wydział Cywilny nadał klauzulę wykonalności przedmiotowemu nakazowi zapłaty.

W dniu 14 lipca 2015 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr FN.3162.1.5.2015 (ostatecznie awizowanej przesyłki nie podjęto w terminie) należności uwzględniającej opłatę roczną za 2015 rok w kwocie 3.123,00 zł wraz z odsetkami 71,87 zł, tj. razem 3.194,87 zł. Przygotowano pozew do Sądu Rejonowego w Łasku o wydanie nakazu

zapłaty. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie przedstawiono kontrolującym potwierdzenia złożenia przedmiotowego pozwu w Sądzie Rejonowym w Łasku.

Wobec zaległości za lata 2011 – 2014 do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Mariusz Koper – inspektor w Wydziale Oświaty, Kultury, Promocji i Spraw Społecznych. Z przedłożonego wyjaśnienia wynikało, że nieobjęcie powyższych zaległości postępowaniem egzekucyjnym spowodowane było bezskutecznością egzekucji zaległości za lata 2008 – 2010. Ponadto, nieruchomości będące w posiadaniu dłużnika (w Łopatkach i w Łasku) objęte są hipoteką na kwotę 634.100 zł i 422.619,97 zł ustanowioną na rzecz banków tytułem zabezpieczenia kredytów. Egzekucja z nieruchomości położonej w Łopatkach wszczęta przez innego wierzyciela w 2012 roku okazała się bezskuteczna. Ponadto sprzedaż nieruchomości będącej w użytkowaniu wieczystym w drodze licytacji zaspokoiłaby tylko częściowo roszczenie wierzyciela hipotecznego mającego pierwszeństwo wpisu.

*Wyjaśnienie inspektora - Mariusza Kopera dotyczące zaniechania czynności egzekucyjnych stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.*

**Użytkownik wieczysty nr 22166** – stan zaległości na koniec 2015 roku wynosił 17.297,56 zł. Zaległość dotyczyła lat 2009 – 2014 zł. Windykacja zaległości obejmująca lata 2009 – 2010 była objęta kontrolą kompleksową w roku 2012.

Postanowieniem z dnia 7 lutego 2012 roku nastąpiło przekazanie sprawy KM 17042/11 innemu Komornikowi Sądowemu przy Sądzie Rejonowym w Łasku.

Pismem z dnia 31 października 2013 roku oraz 13 października 2014 roku Komornik Sądowy poinformował Gminę Łask – Burmistrza Łasku o bezskuteczności prowadzonej na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym SR w Łasku z dnia 14 września 2011 roku, sygn. akt I Nc 447/11 zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 29 października 2011 roku, egzekucji z wierzytelności oraz rachunków bankowych dłużnika nr Km 2204/12.

14 października 2014 roku do Komornika Sądowego ponownie skierowano wniosek nr FN.3162.1.52.2014 o wszczęcie egzekucji z nieruchomości tytułem należności będących przedmiotem postępowania egzekucyjnego nr Km 2204/12. Zgodnie z wnioskiem egzekucyjnym 7 listopada 2014 roku dokonano zajęcia jednej z dwóch nieruchomości dłużnika. Druga nieruchomość wskazana we wniosku została zbyta w drodze licytacji publicznej w dniu 10 stycznia 2014 roku, w związku z czym nie mogła stanowić przedmiotu postępowania egzekucyjnego. Z dniem 12 lutego 2015 roku dokonano nowego zajęcia nieruchomości celem zabezpieczenia wierzytelności w kwocie 2.017,25 zł na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym Sądu Rejonowego w Łasku z dnia 14 września 2011 roku, sygn. akt I Nc 447/11 zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 29 października 2011 roku. Zawiadomieniem z dnia 31 marca 2015 roku Komornik Sądowy poinformował wierzyciela o bezskutecznej licytacji nieruchomości z powodu braku kupujących.

Wyrokiem Sądu Rejonowego w Łasku I Wydział Cywilny z dnia 12 stycznia 2012 roku sygn. akt I C 63/11 uznano zasadność aktualizacji z dniem 1 stycznia 2011 roku opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste do kwoty 4.062,00 zł.

W związku z powstaniem zaległości z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste obejmujące lata 2011 – 2012, w dniu 13 grudnia 2012 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr FN.3162.1.239.2012 (doręczono pełnoletniemu domownikowi w dniu 14 grudnia 2012 roku) uwzględniające: [1] opłatę roczną za 2011 rok – 4.062,00 zł wraz z odsetkami – 901,32 zł, tj. łącznie 4.963,32 zł, [2] opłatę roczną za 2012 rok – 4.062,00 zł wraz z odsetkami 371,81 zł, tj. łącznie 4.433,81 zł.



W związku z nieuregulowaniem powyższych zaległości 14 czerwca 2013 roku wystawiono ostateczne wezwanie do zapłaty nr FN.3162.4.2.2013 (doręczone pełnoletniemu domownikowi w dniu 17 czerwca 2013 roku) uwzględniające następujące zaległości: [1] opłatę roczną za 2011 rok – 4.062,00 zł wraz z odsetkami 1.166,07 zł, tj. łącznie 5.228,07 zł, [2] opłatę roczną za 2012 rok – 4.062,00 zł wraz z odsetkami 636,57 zł, tj. łącznie 4.698,57 zł, [3] opłatę roczną za 2013 rok – 4.062,00 zł wraz z odsetkami 107,06 zł, tj. łącznie 4.169,06 zł.

W dniu 14 listopada 2013 roku złożono pozew do Sądu Rejonowego w Łasku o wydanie nakazu zapłaty. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 483/13 wystawiony został w dniu 17 grudnia 2013 roku.

Wnioskiem znak FN.3162.1.11.2014 z dnia 13 lutego 2014 roku zwrócono się o nadanie klauzuli wykonalności prawomocnemu nakazowi zapłaty w postępowaniu upominawczym w sprawie o sygn. Akt I Nc 483/13. Postanowieniem z dnia 6 marca 2014 roku Sąd Rejonowy w Łasku I Wydział Cywilny nadał klauzulę wykonalności przedmiotowemu nakazowi zapłaty.

W dniu 21 maja 2014 roku do Komornika Sądowego skierowano wniosek o wszczęcie egzekucji oraz o przyłączenie do prowadzonego postępowania egzekucyjnego w sprawie Km 2204/12, należności wynikających z nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 17 grudnia 2013 roku wydanego przez Sąd Rejonowy w Łasku I Wydział Cywilny, w sprawie o sygn. akt I Nc 483/13 zaopatrzonego w klauzulę wykonalności. W dniu 6 czerwca 2014 roku Komornik Sądowy wystąpił z wezwaniem do dokonywania potrąceń z renty lub emerytury do ZUS w Zduńskiej Woli oraz zajął ewentualne wierzytelności należne od Urzędu Skarbowego w Łasku.

Postanowieniem z dnia 7 listopada 2014 roku Komornik Sądowy przyłączył sprawę postępowania tytułem egzekucji należności uwzględnionych we wniosku z 21 maja 2014 roku do postępowania w sprawie Km 2204/12.

W związku z powstaniem zaległości z tytułu opłaty rocznej za 2014 rok w dniu 6 czerwca 2014 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr FN.3162.4.4.2014 (doręczone adresatowi 10 czerwca 2014 roku) na kwotę 4.062,00 zł wraz z odsetkami – 96,93 zł, tj. razem 4.158,93 zł. Przygotowano pozew do Sądu Rejonowego w Łasku o wydanie nakazu zapłaty. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie przedstawiono kontrolującym potwierdzenia złożenia przedmiotowego pozwu w Sądzie Rejonowym w Łasku.

**Użytkownik wieczysty nr 11992** – stan zaległości na koniec 2015 roku wynosił 31.374,1 zł. Zaległość dotyczyła lat 2010 – 2012 (do 2 marca 2012 roku). Windykacja zaległości za lata 2010 – 2011 częściowo objęta była kontrolą kompleksową w roku 2012.

W związku ze sprzeciwem dłużnika od nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 85/12 wniesiono o uznanie ekspertyzy grafologicznej podpisów jako dowodu w sprawie uznania niedoręczenia pism powoda dotyczących zmiany opłaty za użytkowanie wieczyste (dotychczasowa opłata – 4.783,56 zł, nowa opłata – 15.231,00 zł). Z treści ekspertyzy wynikało, że wskazane potwierdzenia odbioru nie zostały podpisane przez powoda.

Wyrokiem Sądu Rejonowego w Łasku Wydział I Cywilny z dnia 12 marca 2014 roku sygn. akt I C 436/12 zasądzono od pozwanych na rzecz Gminy Łask: [1] kwotę 30.462,00 zł z ustawowymi odsetkami:

- od kwoty 15.231,00 zł od dnia 1 kwietnia 2010 roku do dnia zapłaty,
- od kwoty 15.231,00 zł od dnia 1 kwietnia 2011 roku do dnia zapłaty,

[2] kwotę 3.941,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.

Wyrokiem Sądu Okręgowego w Sieradzu Wydział I Cywilny z dnia 8 października 2014 roku sygn. akt I Ca 306/14 oddalono apelację oraz zasądzone na rzecz Gminy Łask kwotę 1.200,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego w postępowaniu przed Sądem drugiej instancji. Klauzula wykonalności uprawniająca do egzekucji w zakresie wyroku Sądu Rejonowego w Łasku z dnia 12 marca 2014 roku w całości oraz w zakresie zwrotu kosztów zastępstwa procesowego zasądzonych wyrokiem Sądu Okręgowego w Sieradzu z dnia 8 października 2014 roku została nadana 14 listopada 2014 roku.

2 grudnia 2014 roku skierowano do Komornika Sądowego wnioski nr FN.3162.1.60.2014 o wszczęcie egzekucji tytułem należności zasądzonych ww. wyrokami.

W dniu 10 grudnia 2014 i 19 stycznia 2015 roku Komornik Sądowy wystąpił z wezwaniem do dokonywania potrąceń z renty lub emerytury do ZUS w Zduńskiej Woli, zajął ewentualne wierzytelności należne od Urzędu Skarbowego w Łasku oraz wierzytelności należne od dwóch podmiotów gospodarczych tytułem zawartych umów najmu/dzierżawy a także zawiadomił o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat (postępowanie egzekucyjne nr KM 2763/14).

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Łasku I Wydział Cywilny z dnia 4 lutego 2015 roku sygn. akt I C 2/15 oddalono wniosek przeciwko Gminie Łask o uznanie braku zasadności aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste. W dniu 7 kwietnia 2015 roku wpłynęło do Gminy Łask zażalenie złożone przez powodów na postanowienie Sądu Rejonowego w Łasku z dnia 4 lutego 2015 roku.

19 maja 2015 roku ponownie skierowano do Komornika Sądowego wnioski nr FN.3162.4.10.2015 o wszczęcie egzekucji tytułem należności zasądzonych ww. wyrokami.

Pismem z dnia 19 czerwca 2015 roku Komornik Sądowy wezwał dłużników do zapłaty należności prowadzonej na podstawie tytułu wykonawczego obejmującego powyższe wyroki Sądów Rejonowych w Łasku i Sieradzu (postępowanie egzekucyjne nr KM 2763/14).

Postanowieniem z dnia 19 czerwca 2015 roku Komornik Sądowy przyłączył do trwającego już postępowania egzekucyjnego z nieruchomości w sprawie KM 720/13 postępowanie egzekucyjne nr KM 2763/14.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Łasku I Wydział Cywilny z dnia 24 września 2015 roku sygn. akt I Co 1089/15 oddalono skargę dłużnika na czynności Komornika Sądowego podjęte w sprawie przyłączenia egzekucji z nieruchomości i wezwania do zapłaty.

W dniu 2 marca 2012 roku stała się ostateczna decyzja nr 802/2012 z dnia 7 lutego 2012 roku, znak: GN.6826.23.2011, którą prawo użytkowania wieczystego zostało przekształcone w prawo własności. W związku z powyższym opłata roczna za część 2012 roku (za okres trwania prawa użytkowania wieczystego w 2012 roku) wyniosła 2.580,11 zł. Dnia 17 lipca 2012 roku wysłano do pozwanych wezwanie nr FN.3162.1.14.2012 do zapłaty zaległości z tytułu opłaty rocznej za część roku 2012. Pomimo skutecznego doręczenia wezwania do zapłaty pozwani nie uregulowali przedmiotowej zaległości. W dniu 31 marca 2015 roku złożono pozew do Sądu Rejonowego w Łasku o wydanie nakazu zapłaty. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 334/15 wystawiony został w dniu 29 kwietnia 2015 roku. Pismem znak FN.3162.4.17.2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku zwrócono się z wnioskiem o nadanie klauzuli wykonalności przedmiotowemu nakazowi zapłaty (nadana 7 lipca 2015 roku).

Pismem z dnia 17 listopada 2015 roku Komornik Sądowy wezwał dłużników do zapłaty należności prowadzonej na podstawie tytułu wykonawczego obejmującego nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sądu Rejonowego w Łasku I Wydział Cywilny z dnia 29 kwietnia 2015 roku, sygn. akt I Nc 334/15 zaopatrzony w klauzulę wykonalności z dnia 7 lipca 2015 roku (postępowanie egzekucyjne nr KM 2351/15).

Postanowieniem z dnia 17 listopada 2015 roku Komornik Sądowy przyłączył do trwającego już postępowania egzekucyjnego z nieruchomości w sprawie KM 720/13 postępowanie egzekucyjne nr KM 2351/15 oraz powołał biegłego do dokonania czynności niezbędnych dla sporządzenia opisu i wyznaczenia terminu oględzin dwóch zajętych nieruchomości celem egzekucji należności.

Zarządzeniem z dnia 17 listopada 2015 roku Komornik Sądowy połączył tytuły wykonawcze prowadzonych pod sygnaturą akt egzekucyjnych Km 2763/14 oraz Km 2351/15 pod łączną sygnaturą Km 2763/14.

4 lutego 2016 roku wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Łasku zawiadomienie o terminie opisu i oszacowania zajętych nieruchomości.

**Użytkownik wieczysty nr 15452** – stan zaległości na koniec 2015 roku wynosił 25.449,00 zł. Zaległość dotyczyła lat 2008 – 2015. Windykacja zaległości za lata 2008 – 2010 częściowo objęta była kontrolą kompleksową w roku 2012.

Pismem z dnia 4 stycznia 2013 roku Komornik Sądowy wezwał Gminę Łask do złożenia wykazu zaległości podatkowych oraz przekazał obwieszczenie o drugiej licytacji użytkownika wieczystego nieruchomości należącej do dłużnika. Pismem nr FN.3162.2.1.2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku przekazano zaległości na dzień 31 stycznia 2013 roku, wynoszące ogółem 16.547,88 zł:

1. zaległości z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste – 12.804,00 zł w tym:
  - należności główne z nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym wydanym przez Sąd Rejonowy w Łasku I Wydział Cywilny w dniu 30 lipca 2010 roku, sygn. akt I Nc 534/10 – 4.373,60 zł,
2. odsetki ustawowe od ww. należności – 3.113,88 zł,
3. koszty postępowania procesowego – 630,00 zł.

W związku z postanowieniem o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z dnia 31 marca 2011 roku dokonano z dniem 12 lutego 2013 roku zwrotu tytułu wykonawczego w sprawie egzekucyjnej nr Km 2101/10. Koszty bezskutecznej egzekucji wyniosły: [1] 117,23 zł poniesione przez wierzyciela, [2] 353,17 zł poniesione przez komornika.

W dniu 31 sierpnia 2011 roku wysłano wezwanie nr FN.3162.2.80.2011 do zapłaty zaległości z tytułu opłaty rocznej za 2011 rok w kwocie 4.215,00 zł wraz z odsetkami – 229,69 zł, tj. łącznie 4.444,69 zł. W dniu 16 lipca 2012 roku wysłano wezwanie nr FN.3162.1.9.2012 do zapłaty zaległości z tytułu opłaty rocznej za 2012 rok w kwocie 4.215,00 zł wraz z odsetkami – 160,63 zł, tj. łącznie 4.375,63 zł. Pomimo skutecznego doręczenia wezwań przedmiotowe zaległości nie zostały uregulowane. W dniu 31 marca 2014 roku złożono pozew do Sądu Rejonowego w Łasku o wydanie nakazu zapłaty. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 248/14 wystawiony został w dniu 30 kwietnia 2014 roku. W dniu 27 maja 2014 roku pozwana złożyła sprzeciw od nakazu zapłaty (sprzeciw na urzędowym formularzu wniesiony przez pełnomocnika pozwanej w dniu 18 sierpnia 2014 roku). Wyrokiem Sądu Rejonowego w Łasku Wydział I Cywilny z dnia 19 maja 2015 roku sygn. akt I C 740/14 zasądzono od pozwanej na rzecz Gminy Łask: [1] kwotę 8.430,00 zł z ustawowymi odsetkami (od kwoty 4.215,00 zł od 1 kwietnia 2011 do dnia zapłaty oraz od kwoty 4.215,00 zł od 1 kwietnia 2012 roku do dnia zapłaty), [2] kwotę 1.500,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.

W związku z powstaniem zaległości z tytułu opłaty rocznej za: [1] 2014 rok w dniu 6 czerwca 2014 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr FN.3162.4.3.2014 (doręczone 9 czerwca 2014 roku) na kwotę 4.215,00 zł wraz z odsetkami – 100,58 zł, tj. razem 4.315,58 zł, [2] 2015 rok w dniu 14 lipca 2015 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr FN.3162.1.4.2015 (doręczone 3 sierpnia 2015 roku) na kwotę 4.215,00 zł wraz z odsetkami – 97,00 zł, tj. razem 4.312,00 zł. Pismem z dnia 7 sierpnia 2015 roku pozwana uznała swój dług wobec Gminy Łask za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej za lata 2013 – 2015 i wystąpiła z wnioskiem o rozłożenie przedmiotowej zaległości na raty. W dniu 29 marca 2016 roku złożono do Sądu Rejonowego w Łasku pozew o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym obejmujący zaległości z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste za lata 2013 – 2015 wraz z należnymi odsetkami ustawowymi oraz koszty postępowania nakazowego w kwocie 3.033,00 zł i koszty wynagrodzenia z tytułu zastępstwa procesowego – 2.400,00 zł.

Zawiadomieniem z dnia 27 października 2015 roku Komornik Sądowy poinformował Gminę Łask – uczestnika postępowania o egzekucję należności nr Km 373/15 – o terminie opisu i oszacowania użytkowania wieczystego nieruchomości (sprawa z wniosku Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A.)

**Użytkownik wieczysty nr 40637** – stan zaległości na koniec 2015 roku wynosił 5.390,48 zł. Użytkownik wieczysty działek nr: [1] 577 o powierzchni 17 m<sup>2</sup>, [2] 578 o powierzchni 17 m<sup>2</sup>, [3] 579 o powierzchni 40 m<sup>2</sup> i [4] 582 o powierzchni 571 m<sup>2</sup>. Pismem znak: [1] GN.6843.2.B01819/S.2011, [2] GN.6843.2.B01817/S.2011, [3] GN.6843.2.B01818/S.2011 oraz [4] GN.6843.2.B01816/S.2011 z dnia 6 września 2011 roku, Burmistrz Łasku dokonał wypowiedzenia dotychczasowych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego i ustalił od dnia 1 stycznia 2012 roku nowe opłaty w wysokości: [1] 39,00 zł (21), [2] 39,00 zł, [3] 90,00 zł oraz [4] 1.293,00 zł (łącznie 1.461,00 zł).

Z uwagi na brak wpłaty części należności za 2012 rok (kwota 381,52 z dnia 30 czerwca 2011 zaliczona na poczet opłaty rocznej za 2012 rok) w dniu 17 lipca 2012 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr Fn.3162.1.24.2012 na pozostałą do zapłaty kwotę 1.061,48 zł wraz z odsetkami – 40,83 zł, tj. łącznie 1.102,31 (doręczono 19 lipca 2012 roku).

Kolejne, ostateczne wezwanie do zapłaty nr FN.3162.4.13.2013 wystawiono w dniu 21 czerwca 2013 roku na zaległość z tytułem pozostałej części opłaty rocznej za 2012 rok w kwocie 1.061,48 zł wraz z odsetkami – 168,99 zł oraz opłaty rocznej za 2013 rok w kwocie 1.443,00 zł wraz z odsetkami – 41,64 zł, tj. razem 2.715,11 zł (doręczono 21 czerwca 2013 roku).

W związku z powstaniem zaległości z tytułu pozostałej części opłaty rocznej za 2012 rok oraz opłat rocznych za lata 2013 – 2014, w dniu 6 czerwca 2014 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr FN.3162.4.7.2014 na łączną kwotę 4.504,73 zł: [1] 2012 rok – 1.061,48 zł wraz z odsetkami 301,31 zł, [2] 2013 rok – 1.443,00 zł wraz z odsetkami 221,51 zł, [3] 2014 rok – 1.443,00 zł wraz z odsetkami 34,43 zł.

W dniu 32 marca 2015 roku złożono pozew do Sądu Rejonowego w Łasku o wydanie nakazu zapłaty ww. zaległości. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt V GNc 709/15 wystawiony został w dniu 6 października 2015 roku.

Wnioskiem znak FN.3162.4.34.2015 z dnia 30 listopada 2015 roku zwrócono się o nadanie klauzuli wykonalności prawomocnemu nakazowi zapłaty w postępowaniu upominawczym w sprawie o sygn. akt V GNc 709/15. Postanowieniem z dnia 3 grudnia 2015 roku Sąd Rejonowy w Sieradzu V Wydział Gospodarczy nadał klauzulę wykonalności przedmiotowemu nakazowi zapłaty.

10 lutego 2016 roku do Komornika Sądowego skierowano wniosek nr FN.3162.2.1.2016 o wszczęcie egzekucji (z ruchomości, rachunków bankowych, z wynagrodzenia oraz innych wierzytelności i praw majątkowych) tytułem należności objętych nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym w sprawie o sygn. akt V GNc 709/15.

W związku powstaniem zaległości z tytułu opłaty rocznej za 2015 rok, w dniu 14 lipca 2015 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr FN.3162.1.10.2015 na kwotę 1.443,00 zł wraz z odsetkami 33,21 zł, tj. łącznie 1.476,21 zł.

**W wyniku kontroli stwierdzono, że pomimo wypowiedzenia z dniem 6 września 2011 roku dotychczasowej opłaty rocznej w kwocie 21,00 zł z tytułu użytkowania wieczystego działki nr 577 i ustalenia jej nowej wysokości, tj. 39,00 zł od dnia 1 stycznia 2012 roku, aktualizacja przypisu tej opłaty nie została dokonana. W związku z powyższym za lata 2012 – 2015 wezwania do zapłaty powstałych zaległości tytułem opłaty rocznej wystawiane były na kwotę zaniżoną o 18,00 zł za każdy rok. Nieprawidłowość ta spowodowała również zaniżenie kwoty należnych odsetek. Ponadto zaniżona kwota zaległości za lata 2012 – 2014 została objęta nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt V GNc 709/15 wystawionym w dniu 6 października 2015 roku (klauzula wykonalności nadana postanowieniem z dnia 3 grudnia 2015 roku Sądu Rejonowego w Sieradzu V Wydział Gospodarczy). Z dniem 4 kwietnia 2016 roku (w trakcie kontroli RIO) dokonano aktualizacji przypisu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste przedmiotowej działki za lata 2012 – 2016. Wystawiono również wezwanie do zapłaty nr FN.3162.3.4.2016 uwzględniające następujące należności: [1] pozostała część opłaty rocznej za 2012 rok – 18 zł wraz z odsetkami – 8,19 zł, tj. razem 26,19 zł, [2] pozostała część opłaty rocznej za 2013 rok – 18 zł wraz z odsetkami – 5,84 zł, tj. razem 23,84 zł, [3] pozostała część opłaty rocznej za 2014 rok -18 zł wraz z odsetkami – 3,51 zł, tj. razem 21,51 zł, [4] opłata roczna za 2015 rok -1.461 zł wraz z odsetkami – 114,67 zł, tj. razem 1.575,67 zł, [5] opłata roczna za 2016 rok – 1.461 zł wraz z odsetkami 1,12 zł (zgodnie z § 16 ust.10 zarządzenia nr 43/15 Burmistrza Łasku z dnia 23 lutego 2015 roku w sprawie zasad rachunkowości „odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę, których wysokość w ciągu roku nie przekroczyłaby 6 zł), tj. razem 1.461 zł (ogółem do zapłaty – 3.108,21 zł).**

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

#### 1.1. Informacje ogólne

Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łasku jest wyodrębnioną gminną jednostką organizacyjną powołaną do bezpośredniego organizowania i wykonywania zadań zleconych i własnych z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Łask. Ośrodek powołany został uchwałą nr XII/64/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy w Łasku z dnia 28 lutego 1990 roku oraz zarządzeniem nr 4 Naczelnika Miasta i Gminy Łask z dnia 1 kwietnia 1990 roku.

Uchwałą nr XXXII/314/12 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 28 listopada 2012 roku nadano statut Miejsko - Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Łasku. Uchwałami Rady Miejskiej w Łasku nr: [1] XLVII/458/13 z dnia 18 grudnia 2013 roku, [2] V/32/2015 z dnia 25 lutego 2015 roku, [3] XVIII/169/2016 z dnia 16 marca 2016 roku dokonano zmian statutu Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łasku.

Kierownikiem Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łasku jest Tamara Szymko, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 października 2003 roku, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Zarządzeniem nr 44/04 Burmistrza Łasku z dnia 4 maja 2004 roku upoważniono kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

## 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2015 roku

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	1.164255,50
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	6.280.133,43
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	148.970,48
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	276.580,14
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	1.091.143,88
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	1.447.890,01
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	993.698,14

*Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 14 do protokołu kontroli.*

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń z zakresu pomocy społecznej przyznawanych w postaci zasiłków okresowych i stałych. W 2015 roku na podstawie decyzji Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łasku przyznano i wypłacono zasiłki okresowe dla 214 osób w łącznej kwocie 197.080,00 zł oraz zasiłki stałe dla 156 osób w łącznej kwocie 725.340,00 zł.

Wyrzykowej kontroli poddano następujące decyzje wydane w roku 2015:

#### Zasiłki stałe:

- **Decyzja nr MGOPS.5010.337.2015 z dnia 19 marca 2015 roku** – przyznająca zasiłek stały: [1] od dnia 2 marca 2015 roku do dnia 31 marca 2015 roku w wysokości 511,00 zł, [2] od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 30 września 2016 roku w wysokości 529,00 zł osobie samotnie gospodarującej, nie posiadającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony – do dnia 30 września 2016 roku

(kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 542,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - **wniosek z dnia 2 marca 2015 roku**. W dniu 12 marca 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym, kartę informacyjną leczenia szpitalnego, zaświadczenia z ZUS i KRUS o braku uprawnień emerytalno - rentowych, informacja z PUP dotycząca przyznania zasiłków i świadczeń. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka, zgodnie z terminarzem wypłat. **Aktualizacja wywiadu w dniu 4 listopada 2015 roku.**

- **Decyzja nr MGOPS.5010.1166.2015 z dnia 16 września 2015 roku** (wniosek nie został rozpatrzony w terminie przewidzianym ustawowo ze względu na brak możliwości przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego u syna osoby ubiegającej się o przyznanie zasiłku) - przyznająca zasiłek stały: **[1] od dnia 29 lipca 2015 roku do dnia 31 lipca 2015 roku w wysokości 51,18 zł, [2] od dnia 1 sierpnia 2015 roku do dnia 21 lipca 2016 roku w wysokości 529,00 zł** osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony - do dnia 21 lipca 2016 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 542,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - **wniosek z dnia 29 lipca 2015 roku**. W dniu 3 sierpnia 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym, wywiad alimentacyjny osób zobowiązanych, zaświadczenia z ZUS i KRUS o braku uprawnień emerytalno - rentowych. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka, zgodnie z terminarzem wypłat. Aktualizacja wywiadu w dniu 22 grudnia 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5010.161.2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku** - przyznająca zasiłek stały bezterminowo: **[1] od dnia 9 stycznia 2015 roku do dnia 31 stycznia 2015 roku w wysokości 120,06 zł, [2] od dnia 1 lutego 2015 roku w wysokości 161,71 zł** osobie prowadzącej dwuosobowe gospodarstwo domowe, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu wieku (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 456,00 zł, faktyczny dochód rodziny na osobę - 294,29 zł) - **wniosek z dnia 9 stycznia 2015 roku**. W dniu 21 stycznia 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, zaświadczenia z ZUS i KRUS o braku uprawnień emerytalno - rentowych, oświadczenie o stanie majątkowym, ostatnia decyzja o waloryzacji emerytury żony osoby ubiegającej się o przyznanie świadczenia. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka, zgodnie z terminarzem wypłat. Aktualizacja wywiadu w dniu 2 czerwca oraz 3 grudnia 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5010.668.2015 z dnia 26 maja 2015 roku** - przyznająca zasiłek stały od dnia 1 maja 2015 roku do dnia 12 maja 2017 roku w wysokości 529 zł, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony - do dnia 12 maja 2017 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 542,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - **wniosek z dnia 20 maja 2015 roku**. W dniu 20 maja 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: karta leczenia szpitalnego, oświadczenie o braku jakiegokolwiek źródła dochodu, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka, zgodnie z terminarzem wypłat. Aktualizacja wywiadu w dniu 14 grudnia 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5010.378.2015 z dnia 19 marca 2015 roku** - przyznająca zasiłek stały od dnia 1 lutego 2015 roku do dnia 13 lutego 2018 roku w wysokości

388,00 zł osobie prowadzącej dwuosobowe gospodarstwo domowe, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 456,00 zł, faktyczny dochód rodziny na osobę - 68,00 zł) - wniosek z dnia 27 lutego 2015 roku. W dniu 18 marca 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, zaświadczenie z ZUS o braku uprawnień emerytalno - rentowych, oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie o braku jakiegokolwiek źródła dochodu. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka, zgodnie z terminarzem wypłat. Aktualizacja wywiadu w dniu 4 grudnia 2015 roku.

- **Decyzja nr MGOPS.5010.1078.2015 z dnia 19 sierpnia 2015 roku** - przyznająca zasiłek stały: [1] od dnia 23 lipca 2015 roku do dnia 31 lipca 2015 roku w wysokości 123,66 zł (kontynuacja, przyznanie nowej wysokości zasiłku stałego - poprzednia decyzja przyznana do 22 lipca 2015 roku), [2] od dnia 1 sierpnia 2015 roku do dnia 28 lipca 2017 roku w wysokości 426,06 zł, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony - do dnia 28 lipca 2017 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 542,00 zł, faktyczny dochód - 115,94 zł) - wniosek z dnia 11 sierpnia 2015 roku. W dniu 17 sierpnia 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: zaświadczenie z ZUS o braku uprawnień emerytalno - rentowych, karty informacyjne leczenia szpitalnego, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka, zgodnie z terminarzem wypłat. Aktualizacja wywiadu w dniu 22 grudnia 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5010.1232.2015 z dnia 1 października 2015 roku** - przyznająca nową wysokość zasiłku stałego na czas nieokreślony od dnia 1 października 2015 roku w wysokości 604,00 zł, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu wieku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 634,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - podstawą do naliczenia nowej wysokości zasiłku stałego jest weryfikacja kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej od 1 października 2015 roku na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku (dz. U. z 2015 roku, poz. 1058). W dniu 3 czerwca 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: oświadczenie o braku jakiegokolwiek źródła dochodu, oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka, zgodnie z terminarzem wypłat. Aktualizacja wywiadu w dniu 15 grudnia 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5010.812.2015 z dnia 7 lipca 2015 roku** - przyznająca zasiłek stały: [1] od dnia 16 maja 2015 roku do dnia 31 maja 2015 roku w wysokości 191,84 zł (kontynuacja, przyznanie nowej wysokości zasiłku stałego - poprzednia decyzja przyznana do 15 maja 2015 roku), [2] od dnia 1 czerwca 2015 roku do odwołania w wysokości 371,60 zł, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas nieokreślony (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 542,00 zł, faktyczny dochód - 170,40 zł) - wniosek z dnia 11 sierpnia 2015 roku. W dniu 20 maja 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: zaświadczenie z ZUS o braku uprawnień emerytalno - rentowych, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka, zgodnie z terminarzem wypłat. Aktualizacja wywiadu w dniu 22 grudnia 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5010.1216.2015 z dnia 1 października 2015 roku** -



przyznająca nową wysokość zasiłku stałego na czas nieokreślony od dnia 1 października 2015 roku w wysokości 604,00 zł, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu wieku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 634,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - podstawą do naliczenia nowej wysokości zasiłku stałego jest weryfikacja kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej od 1 października 2015 roku na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058). W dniu 18 czerwca 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka, zgodnie z terminarzem wypłat. Aktualizacja wywiadu w dniu 8 grudnia 2015 roku.

#### Zasiłki okresowe:

- **Decyzja nr MGOPS.5011.1400.2015 z dnia 13 października 2015 roku** - przyznano na okres od 1 października do 31 grudnia 2015 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 193,37 zł miesięcznie (kryterium dochodowe pięcioosobowej rodziny - 5 x 514,00 zł = 2.570,00 zł, dochód faktyczny rodziny - 2.183,25 zł) - wniosek z dnia 1 października 2015 roku. W dniu 12 października 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o stanie majątkowym, odpis aktu urodzenia, karta informacyjna leczenia szpitalnego, zaświadczenie z PUP. Wypłata zasiłku będzie realizowana poprzez wypłatę z kasy MGOPS w Łasku w dniach: 14 październik, 13 listopad, 17 grudzień 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5011.567.2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku** - przyznano na okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2015 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 171,02 zł miesięcznie (kryterium dochodowe czteroosobowej rodziny - 4 x 456,00 zł = 1.824,00 zł, dochód faktyczny rodziny - 1.481,96 zł) - wniosek z dnia 20 kwietnia 2015 roku. W dniu 22 kwietnia 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o wysokości dochodów, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z PUP, zestawienie operacji dokonanych z rachunku bankowego za okres 1 marzec - 21 kwiecień 2015 rok. Wypłata zasiłku będzie realizowana poprzez wypłatę z kasy MGOPS w Łasku w dniach: 24 kwiecień, 22 maj, 26 czerwiec 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5011.1396.2015 z dnia 13 października 2015 roku** - przyznano na okres od 1 października do 31 grudnia 2015 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 151,34 zł miesięcznie (kryterium dochodowe trzyosobowej rodziny - 3 x 514,00 zł = 1.542,00 zł, dochód faktyczny rodziny - 1.239,32 zł) - wniosek z dnia 7 października 2015 roku. W dniu 12 października 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o wysokości dochodów, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z PUP. Wypłata zasiłku będzie realizowana poprzez wypłatę z kasy MGOPS w Łasku w dniach: 14 październik, 13 listopad, 17 grudzień 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5011.1506.2015 z dnia 21 października 2015 roku** - przyznano na okres od 1 października do 31 grudnia 2015 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 173,71 zł miesięcznie (kryterium dochodowe czteroosobowej rodziny - 4 x 514,00 zł = 2.056,00 zł, dochód faktyczny rodziny - 1.239,32 zł) - wniosek z dnia 6 października 2015 roku. W dniu 21 października 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: zaświadczenie o wysokości wynagrodzenia, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z PUP. Wypłata

zasiłku będzie realizowana poprzez wypłatę z kasy MGOPS w Łasku w dniach: 22 październik, 25 listopad, 17 grudzień 2015 roku.

- **Decyzja nr MGOPS.5011.1391.2015 z dnia 13 października 2015 roku** - przyznano na okres od 1 października do 31 grudnia 2015 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 146,51 zł miesięcznie (kryterium dochodowe trzyposobowej rodziny – 3 x 514,00 zł = 1.542,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 1.248,99 zł) - wniosek z dnia 7 października 2015 roku. W dniu 12 października 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: zaświadczenie o wysokości wynagrodzenia, oświadczenie o dochodach, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z PUP. Wypłata zasiłku będzie realizowana poprzez wypłatę z kasy MGOPS w Łasku w dniach: 14 październik, 13 listopad, 17 grudzień 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5011.1569.2015 z dnia 5 listopada 2015 roku** przyznano na okres od 1 listopada do 31 grudnia 2015 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 167,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 634,00 zł, dochód faktyczny - 300,00 zł) - wniosek z dnia 2 listopada 2015 roku. W dniu 4 listopada 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o stanie majątkowym, decyzja Starosty Łaskiego o odmowie przyznania prawa do zasiłku dla bezrobotnych, oświadczenie o dochodach. Wypłata zasiłku będzie realizowana poprzez wypłatę z kasy MGOPS w Łasku w dniach: 13 listopad, 17 grudzień 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5011.1401.2015 z dnia 13 października 2015 roku** przyznano na okres od 1 października do 31 grudnia 2015 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 204,99 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 634,00 zł, dochód faktyczny - 224,02 zł) - wniosek z dnia 8 października 2015 roku. W dniu 12 października 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o stanie majątkowym, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, zaświadczenie z PUP w Łasku dotyczące przyznanych zasiłków i świadczeń, oświadczenie o dochodach. Wypłata zasiłku będzie realizowana poprzez wypłatę z kasy MGOPS w Łasku w dniach: 14 październik, 13 listopad, 17 grudzień 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5011.1394.2015 z dnia 13 października 2015 roku** - przyznano na okres od 1 października do 31 grudnia 2015 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 147,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe dwuosobowej rodziny – 2 x 514,00 zł = 1.028,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 734,00 zł) - wniosek z dnia 9 października 2015 roku. W dniu 12 października 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z PUP dotyczące przyznania zasiłków i świadczeń. Wypłata zasiłku będzie realizowana poprzez wypłatę z kasy MGOPS w Łasku w dniach: 14 październik, 13 listopad, 17 grudzień 2015 roku.
- **Decyzja nr MGOPS.5011.1510.2015 z dnia 21 października 2015 roku przyznano na okres od 1 października do 31 grudnia 2015 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 186,75 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 634,00 zł, dochód faktyczny wg MGOPS – 260,50 zł) - wniosek z dnia 12 października 2015 roku. W dniu 12 października 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy.** Załączono: oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z PUP w Łasku dotyczące przyznanych zasiłków i świadczeń. Wypłata zasiłku będzie realizowana poprzez wypłatę z kasy MGOPS w Łasku w dniach: 22 październik, 25 listopad, 17 grudzień 2015 roku.

- **Decyzja nr MGOPS.5011.1503.2015 z dnia 21 października 2015 roku** - przyznano na okres od 1 października do 31 grudnia 2015 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 222,95 zł miesięcznie (kryterium dochodowe czteroosobowej rodziny - 4 x 514,00 zł = 2.056,00 zł, dochód faktyczny rodziny - 1.610,10 zł) - wniosek z dnia 7 października 2015 roku. W dniu 21 października 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o dochodach, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z PUP dotyczące przyznania zasiłków i świadczeń. Wypłata zasiłku będzie realizowana poprzez wypłatę z kasy MGOPS w Łasku w dniach: 22 październik, 25 listopad, 17 grudzień 2015 roku.

### **Ustalenia kontroli**

**W przypadku trzech zasiłków stałych stanowiących próbę kontroli stwierdzono, że wysokość należnego świadczenia w pierwszym miesiącu uzależniona była od dnia złożenia wniosku o udzielenie pomocy wraz z wymaganą dokumentacją, tzn. jeśli wniosek został złożony w trakcie trwania miesiąca, np. w dniu 29 lipca to wysokość zasiłku obliczano w sposób następujący: od 29 do 31 lipca: (529,00 zł : 31 dni) x 3 dni = 51,18 zł. Pełna kwota przyznanych zasiłków obowiązywała dopiero od 1 dnia kolejnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wniosek został złożony. Jak wskazuje Iwona Sierpowska w komentarzu do art. 106 ustawy o pomocy społecznej (stan prawny z 1 maja 2014 roku) - „dzień złożenia wniosku nie decyduje o wysokości świadczenia. Niezależnie od tego, czy podanie złożono w pierwszym, czy ostatnim dniu miesiąca świadczenie będzie przysługiwało w tej samej wysokości, chyba że wnioskodawca nie spełniał przesłanek otrzymania pomocy przez cały miesiąc”. Tym samym naruszono art. 106 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku (Dz. U. z 2015 roku, poz. 163 tekst jednolity ze zmianami), zgodnie z którym świadczenia pieniężne z pomocy społecznej przyznaje się i wypłaca za okres miesiąca kalendarzowego, począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją. W przypadku gdy uprawnienie do świadczenia nie obejmuje pełnego miesiąca, świadczenie przyznaje się za niepełny miesiąc, a kwotę świadczenia ustala się, dzieląc pełne kwoty przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni objętych świadczeniem. Na uwagę zasługuje fakt, że uprawnienie do świadczenia we wszystkich trzech przypadkach obejmowało pełny miesiąc. Powyższa sytuacja spowodowała zatem zaniżenie wysokości przyznanych zasiłków stałych na łączną kwotę 537,47 zł.**

**Ponadto stwierdzono przypadek nieprawidłowego wyliczenia aktualnej łącznej wysokości dochodu osoby samotnie gospodarującej ubiegającej się o pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego (decyzja nr MGOPS.5011.1510.15 z dnia 21 października 2015 roku), polegający na uwzględnieniu do dochodu klienta, który stanowi podstawę do określenia wysokości przyznanego zasiłku, świadczenia w formie zasiłku okresowego w kwocie 160,50 zł wypłacanego w okresie poprzedzającym jego ponowne przyznanie. Zasiłek okresowy przyznany w poprzednich miesiącach, którego wypłata kończy się w miesiącu, w którym jest podejmowana decyzja o przyznaniu kolejnego zasiłku okresowego, lub też decyzja podejmowana jest w miesiącu następującym po tym, w którym skończyła się wypłata zasiłku, nie jest dochodem osoby lub rodziny. Ustalając prawo do danego świadczenia z pomocy społecznej nie należy wliczać do dochodu tego samego zasiłku. Zasiłek okresowy powinien być traktowany jako dochód jedynie w sytuacji, gdy osoba lub rodzina ubiega się o przyznanie innego niż zasiłek okresowy świadczenia z pomocy społecznej. W związku z powyższym zawyżono łączną wysokość dochodu o kwotę 160,50 zł, co mogło mieć istotny wpływ na wysokość przyznanego zasiłku okresowego.**

**Kontrolujące stwierdziły również pojedynczy przypadek przekroczenia terminu aktualizacji wywiadu środowiskowego (wywiadu dokonano w dniu 12 marca, a aktualizacji dokonano w dniu 4 listopada 2015 roku) określonego w art. 107 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej, zgodnie z którym - aktualizację sporządza się nie rzadziej niż co 6 miesięcy, mimo braku zmiany danych. Zgodnie z powyższym w przypadku wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 12 marca 2015 roku, aktualizacji powinno dokonać się nie później niż 12 września 2015 roku.**

Poza wyżej opisanymi nieprawidłowościami zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 163) i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej z dnia: [1] 17 lipca 2012 roku (Dz. U. z 2012 roku, poz. 823), [2] 14 lipca 2015 roku (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej. Decyzje wydawane na okres dłuższy niż 30 września 2015 roku zostały uaktualnione z dniem 1 października 2015 roku w części dotyczącej wysokości zasiłku stałego zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie weryfikacji kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej od 1 października 2015 roku.

Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, 2) w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a dochodem na osobę w rodzinie, zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego ustalonej od dnia: [1] 1 października 2012 roku, tj. 529,00 zł, [2] 1 października 2015 roku, tj. 604,00 zł, zgodnie z ww. rozporządzeniami Rady Ministrów.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacano ze względu na bezrobocie i niepełnosprawność oraz ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, 2) w przypadku rodziny - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny. Kwoty zasiłku okresowego ustalono w wysokości nie mniejszej niż 50 % różnicy między: 1) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a dochodem tej osoby, 2) kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny, zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łasku wywiadu środowiskowego. Do kwestionariusza rodzinnego wywiadu środowiskowego załączano dokumenty takie jak: wniosek o udzielenie pomocy, oświadczenie o stanie majątkowym, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, decyzje o waloryzacji renty, zaświadczenia z ZUS i KRUS o braku uprawnień do pobierania świadczeń emerytalno-rentowych, oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa).

## **2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2015 ROK**

---

*Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2015 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Łask zawiera załącznik nr 15.*

#### Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr L/532/10 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 15 września 2010 roku przyjęto „Regulamin konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji”.

W ogłoszeniu w sprawie konsultacji Burmistrz Łasku zaprosił organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie działające na terenie gminy Łask do wzięcia udziału w konsultacjach projektu Programu Współpracy Gminy Łask z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2015 rok. Termin konsultacji wyznaczono od 23 do 30 października 2014 roku. Ogłoszenie udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Łasku w okresie od 23 do 30 października 2014 roku.

W informacji Burmistrza Łasku z dnia 31 października 2014 roku o wynikach konsultacji wskazano, że konsultacje przeprowadzono w formie pisemnej poprzez zgłoszenie uwag na formularzu konsultacyjnym w terminie od 23 do 30 października 2014 roku oraz bezpośredniego spotkania z przedstawicielami organizacji pozarządowych, które zorganizowano dnia 30 października 2014 roku w Urzędzie Miejskim w Łasku. W ramach przeprowadzonych konsultacji we wskazanym terminie żadna organizacja nie zgłosiła uwag do przedstawionego projektu programu współpracy na 2015 rok oraz żaden przedstawiciel organizacji nie wziął udziału w zorganizowanym spotkaniu konsultacyjnym.

#### Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr LXII/594/14 z dnia 7 listopada 2014 roku Rada Miejska w Łasku przyjęła „Program Współpracy Gminy Łask z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2015 rok”.

Jako priorytetowe obszary współpracy w roku 2015 określono zadania w zakresie: [1] przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym, [2] działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, [3] wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, [4] ochrony i promocji zdrowia, [5] kultury.

Na realizację zadań programowych, w szczególności na zlecenie zadań Gminy organizacjom planowano przeznaczyć w roku 2015 środki finansowe w wysokości 207.200,00 zł, z zastrzeżeniem, że ostateczna ich wysokość zostanie określona w uchwale budżetowej na rok 2015.

W dniu 5 stycznia 2015 roku Burmistrz Łasku poinformował o możliwości zgłaszania przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie kandydatów na członków Komisji Konkursowych w terminie do dnia 26 stycznia 2015 roku. Informację zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od 5 do 26 stycznia 2015 roku. We wskazanym terminie tylko jedno Towarzystwo zgłosiło kandydata w zakresie kultury.

#### Planowane wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych w budżecie

Uchwałą nr III/10/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku Rada Miejska w Łasku przeznaczyła na dotacje celowe, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§ 236) kwotę 207.700,00 zł, w tym:

Dział	Rozdział	Kwota dotacji	Zmiana kwoty dotacji	Kwota dotacji po zmianach	Uchwała zmieniająca
851	85153	7.000	-	7.000	-
851	85154	32.000	-	32.000	-
851	85195	2.200	+2.000	4.200	VI/34/2015 z 25.03.2015
852	85295	8.000	-1.000	7.000	VI/34/2015 z 25.03.2015
921	92195	8.500	-	8.500	-
926	92605	150.000	-4.000	146.000	XI/88/2015 z 02.09.2015
razem		207.700	-3.000	204.700	-

### **Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym**

#### Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Zarządzeniem nr 5/15 z dnia 9 stycznia 2015 roku Burmistrz Łasku ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Łask w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym.

W załączniku do ogłoszenia wskazano:

- rodzaj zadania publicznego – działanie na rzecz profilaktyki uzależnień i rozwiązywania problemów alkoholowych – niesienie pomocy osobom z problemem alkoholowym i członkom ich rodzin poprzez prowadzenie klubu abstynenckiego,
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania – 20.000,00 zł,
- suma dotacji przyznanych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację tego rodzaju zadania w 2014 roku - 17.000,00 zł,
- termin i warunki realizacji zadania – od daty zawarcia umowy do 31 grudnia 2015 roku,
- zasady przyznawania dotacji – w tym między innymi wymagano minimalnego wkładu własnego w wysokości co najmniej 10% kosztów całości zadania, wobec czego wnioskowana kwota dotacji nie może przekroczyć 90% całości kosztów zadania,
- termin i miejsce składania ofert – do dnia 30 stycznia 2015 roku, do godz. 15.30,
- tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert oraz termin dokonania wyboru ofert.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 9 stycznia 2015 roku oraz w siedzibie Urzędu w okresie od 9 do 30 stycznia 2015 roku.

W dniu 30 stycznia 2015 roku Burmistrz Łasku powołał Komisję Konkursową do zaopiniowania ofert (zarządzenie nr 21/15). W skład Komisji weszło czterech pracowników Urzędu.

W dniu 2 lutego 2015 roku został sporządzony protokół z posiedzenia Komisji opiniującej oferty złożone w ramach otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych gminy w 2015 roku w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym.

Z protokołu wynikało, że członkowie Komisji po zapoznaniu się ze spisem złożonych ofert złożyli oświadczenia o bezstronności w stosunku do oferentów biorących udział w konkursie. W otwarciu ofert nie uczestniczyli oferenci. W odpowiedzi na ogłoszenie otwartego konkursu ofert, wpłynęła 1 oferta. Komisja dokonała analizy formalnej oferty złożonej przez Stowarzyszenie Abstynentów Klubu „Merkury” w Łasku (ostateczna ocena końcowa oferty 38 pkt/40 pkt). Komisja zaproponowała dotację w kwocie 20.000,00 zł.

Wyniki otwartego konkursu ofert zostały sporządzone z datą 3 lutego 2015 roku i zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej Urzędu.

**Oferta Stowarzyszenia Abstynentów Klubu „Merkury” w Łasku na realizację zadania publicznego pn. Przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym**

Oferta Klubu wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 29 stycznia 2015 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 33.040,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 20.000,00 zł (60,50%), środki finansowe własne 11.000,00 zł (33,30%), wkład osobowy 2.040,00 zł (6,20%).

Komisja Konkursowa wskazała, że oferta została złożona jako jedyna i oceniła ofertę jako zgodną z ogłoszeniem. Ofercie przyznano 38 pkt. Komisja zaproponowała dotację w kwocie 20.000,00 zł.

W dniu 3 lutego 2015 roku została zawarta umowa nr OKS/22/2015 ze Stowarzyszeniem Abstynentów Klubu „Merkury” w Łasku. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Gabriel Szkudlarek przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Głowińskiej. W umowie wskazano między innymi: [1] termin realizacji zadania – od dnia 3 lutego do dnia 31 grudnia 2015 roku, [2] wysokość dotacji – 20.000,00 zł, przekazywana w czterech równych transzach po 5.000,00 zł, tj. I – do 28 lutego 2015 roku, II – do 30 maja 2015 roku, III – do 30 lipca 2015 roku, IV – do 30 września 2015 roku, [3] zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w wysokości 11.000,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 2.040,00 zł, [4] całkowity koszt zadania wynosi 33.040,00 zł, [5] przekazanie kolejnych transz dotacji nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego, [6] procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi nie więcej niż 60,50% - obowiązek ten uważa się za zachowany, jeżeli ww. procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie zwiększy się o więcej niż 5%, [7] termin złożenia sprawozdania częściowego za okres od 3 lutego do 30 czerwca 2015 roku – do dnia 30 lipca 2015 roku oraz sprawozdania końcowego do dnia 30 stycznia 2016 roku, [8] przekazane środki z dotacji mogą być wykorzystane przez zleceniobiorcę na pozycje kosztorysowe wskazane w ofercie. Zleceniobiorca może dokonać przesunięć (zmniejszeń, zwiększeń) pomiędzy pozycjami kosztorysowymi. W przypadku pozycji kosztorysowych pokrywanych z dotacji, jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji przyjętego kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego przesunięcie (zmniejszenie, zwiększenie) o więcej niż 20%.

Poszczególne transze dotacji, każda po 5.000,00 zł przekazano w dniach: 25 lutego, 14 maja, 28 lipca i 23 września 2015 roku (wb nr 47, 114, 177, 226).

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania zostało złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 30 lipca 2015 roku, a sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w dniu 29 stycznia 2016 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 35.454,36 zł, z tego: ze środków pochodzących z dotacji pokryto 20.000,00 zł (56,41%), ze środków własnych 13.414,36 zł (37,84%), z wkładu osobowego 2.040,00 zł (5,75%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków). Wydatki na realizację zadania zostały poniesione w okresie od dnia 26 lutego 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji) załączony do umowy	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania poszczególnych kosztów
<b>I. Koszty merytoryczne</b>	<b>19 700,00</b>	<b>19 700,00</b>	<b>100,00%</b>

1.Zatrudnienie pracownika prowadzącego Punkt Pierwszego Kontakt	5 225,00	5 095,98	97,53%
2.Koszt energii	3 950,00	4 043,20	102,36%
5.Remont i konserwacja pomieszczeń	500,00	500,00	100,00%
6.Środki czystości i materiały biurowe	400,00	435,82	108,96%
7.Organizacja zabawy „Abstynenci dzieciom”	1 500,00	1 500,00	100,00%
8.Organizacja zawodów strzeleckich „Puchar wiosny”	1 500,00	1 500,00	100,00%
9.Udział w „Złotach Rodzin Abstynenckich”	3 325,00	3 325,00	100,00%
11.Zatrudnienie terapeuty na warsztatach szkoleniowych	300,00	300,00	100,00%
12.Organizacja wyjazdu na obóz terapeutyczny	3 000,00	3 000,00	100,00%
<b>II. Koszty obsługi zadania</b>	<b>300,00</b>	<b>300,00</b>	<b>100,00%</b>
1.Uslugi księgowo	300,00	300,00	100,00%
<b>Razem</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>100,00%</b>

Sprawdzenia zadania pod względem legalności, celowości i gospodarności na podstawie złożonej dokumentacji, tj. sprawozdania częściowego i końcowego z wykonania zadania publicznego dokonali pracownicy Wydziału Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych. Rozliczenie udzielonej dotacji zostało zatwierdzone przez Burmistrza Łasku.

### **Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej**

Zarządzeniem nr 20/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku Burmistrz Łasku ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych Gminy Łask w roku 2015 w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

W załączniku do ogłoszenia wskazano:

- rodzaj zadania publicznego - [1] organizowanie szkolenia oraz przygotowanie i udział w zawodach w różnych dyscyplinach sportu i w różnych grupach wiekowych, [2] organizacja imprez sportowych na terenie gminy Łask,
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację ww. zadania nr 1 ogółem 146.000,00 zł, z tego: [A] piłka nożna - 66.000,00 zł, [B] piłka siatkowa - 34.000,00 zł, [C] sztuki walki - 29.000,00 zł, [D] inne dyscypliny sportowe - 17.000,00 zł oraz na realizację ww. zadania nr 2 - 4.000,00 zł. W przypadku nie rozdysponowania środków zgodnie z wymienionym podziałem przewiduje się możliwość przesunięcia środków pomiędzy dyscyplinami sportowymi wymienionymi w zadaniu nr 1 oraz pomiędzy zadaniami 1 i 2,
- suma dotacji przyznanych w ramach otwartego konkursu ofert na organizowanie szkolenia oraz przygotowanie i udział w zawodach w różnych dyscyplinach sportu i w różnych grupach wiekowych w 2014 roku wyniosła 127.000,00 zł, a na organizację imprez sportowych na terenie gminy Łask - 3.000,00 zł,
- termin i warunki realizacji zadania - od daty zawarcia umowy do 31 grudnia 2015 roku,
- zasady przyznawania dotacji - w tym między innymi wymagano minimalnego wkładu własnego w wysokości co najmniej 30% kosztów całości zadania, wobec czego wnioskowana kwota dotacji nie może przekroczyć 70% całości kosztów zadania,



- termin i miejsce składania ofert – do dnia 20 lutego 2015 roku, do godz. 15.30,
- tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert oraz termin dokonania wyboru ofert.

Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu w dniu 30 stycznia 2015 roku oraz w siedzibie Urzędu w dniu 30 stycznia 2015 roku.

W dniu 16 lutego 2015 roku Burmistrz Łasku powołał Komisję Konkursową do zaopiniowania ofert (zarządzenie nr 37/15). W skład Komisji weszło czterech pracowników Urzędu.

Z protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej sporządzonego w dniu 3 marca 2015 roku wynikało, że członkowie Komisji po zapoznaniu się ze spisem złożonych ofert oraz na podstawie art. 24 § 1 Kpa złożyli oświadczenia o bezstronności w stosunku do oferentów biorących udział w konkursie.

Na zadanie nr 1 - organizowanie szkolenia oraz przygotowanie i udział w zawodach w różnych dyscyplinach sportu i w różnych grupach wiekowych wpłynęły oferty:

- na piłkę siatkową – 2 oferty – wnioskowane kwoty dotacji łącznie 39.200,00 zł przy planowanych w budżecie 34.000,00 zł. Komisja zaproponowała do rozdysponowania kwotę 32.000,00 zł, w tym dla: [1] ŁMLKS – 32.000,00 zł, [2] LUKS „Grabia” Kolumna – oferta nie uzyskała minimalnej oceny końcowej, tj. 25 pkt (przyznano jej 14 pkt), komisja nie rekomendowała jej do przyznania dotacji,
- na sztuki walki – 2 oferty – wnioskowane kwoty dotacji łącznie 44.300,00 zł przy planowanych w budżecie 29.000,00 zł. Komisja zaproponowała do rozdysponowania kwotę 29.000,00 zł, w tym dla: [1] ŁKSW – 16.000,00 zł, [2] ŁBT Sztuki Walki – 13.000,00 zł,
- na inne dyscypliny – 3 oferty - wnioskowane kwoty dotacji łącznie 28.400,00 zł przy planowanych w budżecie 17.000,00 zł. Komisja zaproponowała do rozdysponowania kwotę 17.000,00 zł, w tym dla: [1] MUKS Wodnik – 8.000,00 zł, [2] Klub Strzelecki KRUK LOK – 4.500,00 zł, [3] KMLIK ŁDK – 4.500,00 zł,
- na piłkę nożną – 4 oferty - wnioskowane kwoty dotacji łącznie 118.492,00 zł przy planowanych w budżecie 66.000,00 zł. Komisja zaproponowała do rozdysponowania kwotę 69.500,00 zł, w tym dla: [1] MULKS przy CSiR w Łasku – 30.000,00 zł, [2] Stowarzyszenie LUKS Bałucz – 28.000,00 zł, [3] WKS Rokitnica – 8.000,00 zł, [4] LUKS Grabia Kolumna – 3.500,00 zł.

Na zadanie nr 2 - organizacja imprez sportowych na terenie gminy Łask wpłynęła 1 oferta od ŁKSW – wnioskowana kwota dotacji 3.500,00 zł. Komisja zaproponowała dotację w kwocie 2.500,00 zł (dodatkowo po analizie kosztorysu wyłączono z proponowanej dotacji zakup sprzętu sportowego).

Wyniki otwartego konkursu ofert zostały sporządzone z datą 12 marca 2015 roku i zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 13 marca 2015 roku.

**Oferta Miedzyszkolnego Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego przy CSiR w Łasku na zadanie pn. „Organizowanie szkolenia oraz przygotowanie i udział w zawodach piłkarskich w różnych grupach wiekowych”**

Oferta Klubu wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 20 lutego 2015 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 64.900,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 40.300,00 zł (62%), środki finansowe własne 24.600,00 zł (38%).

Według Komisji Konkursowej oferta Klubu spełniła wymogi formalne i została oceniona pod względem merytorycznym, uzyskując ocenę końcową stanowiącą 37,5 pkt. Komisja zaproponowała dotację w kwocie 30.000,00 zł.

Klub złożył zaktualizowany kosztorys realizacji zadania. Wskazano w nim całkowity koszt zadania na kwotę 54.600,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 30.000,00 zł (55%), środki finansowe własne 24.600,00 zł (45%).

W dniu 13 marca 2015 roku została zawarta umowa nr OKS/35/2015 z MULKS przy Centrum Sportu i Rekreacji w Łasku. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Gabriel Szkudlarek przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Głowińskiej. W umowie wskazano między innymi: [1] termin realizacji zadania – od dnia 13 marca do dnia 31 grudnia 2015 roku, [2] wysokość dotacji – 30.000,00 zł, przekazywana w czterech transzach, tj. I – w wysokości 10.000,00 zł do 15 kwietnia 2015 roku, II w wysokości 5.000,00 zł – do 15 czerwca 2015 roku, III – w wysokości 10.000,00 zł do 15 sierpnia 2015 roku, IV – w wysokości 5.000,00 zł do 15 października 2015 roku, [3] zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w wysokości 24.600,00 zł, [4] całkowity koszt zadania wynosi 54.600,00 zł, [5] przekazanie kolejnych transz dotacji nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego, [6] procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi nie więcej niż 55% - obowiązek ten uważa się za zachowany, jeżeli ww. procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie zwiększy się o więcej niż 5%, [7] termin złożenia sprawozdania częściowego za okres od 13 marca do 30 czerwca 2015 roku – do dnia 30 lipca 2015 roku oraz sprawozdania końcowego do dnia 30 stycznia 2016 roku, [8] przekazane środki z dotacji mogą być wykorzystane przez zleceniobiorcę na pozycje kosztorysowe wskazane w zaktualizowanym kosztorysie. Zleceniobiorca może dokonać przesunięć (zmniejszeń, zwiększeń) pomiędzy pozycjami kosztorysowymi. W przypadku pozycji kosztorysowych pokrywanych z dotacji, jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji przyjętego kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego przesunięcie (zmniejszenie, zwiększenie) o więcej niż 20%.

Pismami z dnia 8 kwietnia 2015 roku, 1 czerwca 2015 roku, 29 lipca 2015 roku i 2 października 2015 roku Wydział Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych zwrócił się do Wydziału Budżetowego o przekazanie poszczególnych transz dotacji.

I transzę dotacji w kwocie 10.000,00 zł przekazano w dniu 10 kwietnia 2015 roku, II transzę w wysokości 5.000,00 zł przekazano w dniu 8 czerwca 2015 roku, III transzę dotacji w kwocie 10.000,00 zł przekazano w dniu 30 lipca 2015 roku, IV transzę dotacji w kwocie 5.000,00 przekazano w dniu 7 października 2015 roku (wb nr 85, 135, 179, 238).

Pismem z dnia 13 listopada 2015 roku MULKS zwrócił się do Burmistrza Łasku o dokonanie zmian w kosztorysie poprzez przesunięcie z przyznanej dotacji z pozycji I.7 kosztorysu, tj. ubezpieczenia kwoty 1.300,00 zł na koszty transportu (poz. I.1 kosztorysu) oraz zmniejszenia na tej pozycji środków własnych. Ubezpieczenie okazało się tańsze niż zakładano, a transport pochłania znaczące kwoty. Do pisma załączono zaktualizowany kosztorys.

W dniu 19 listopada 2015 roku podpisano aneks nr 1 do ww. umowy, którym zaktualizowano kosztorys.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania zostało złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 15 lipca 2015 roku, a sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w dniu 29 stycznia 2016 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 54.600,00 zł, z tego: ze środków pochodzących z dotacji pokryto 30.000,00 zł (56,67%), ze środków własnych 22.940,29 zł (43,33%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków).

Wydatki na realizację zadania zostały poniesione w okresie od dnia 15 marca 2015 roku do dnia 28 grudnia roku (dokumenty źródłowe zostały wystawione w okresie od 15 marca 2015 roku do 28 grudnia 2015 roku).

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji) załączony do umowy	Zaktualizowany kosztorys (1)	Zaktualizowany kosztorys (2)	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania poszczególnych kosztów
<b>I. Koszty merytoryczne</b>	<b>40 300,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>100,00%</b>
1). Transport	15 000,00	9 750,00	11 050,00	11 470,00	103,80%
2). Opłaty sędziowskie	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 224,00	107,47%
3). Obsługa medyczna, środki medyczne	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00	100,00%
4). Badania sportowe zawodników	3 800,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00	100,00%
5). Napoje i art. spożywcze	3 000,00	2 000,00	2 000,00	2 033,49	101,67%
6). Opłaty startowe, wpisowe, licencje	3 000,00	0,00	0,00	0,00	
7). Ubezpieczenie członków klubu	2 500,00	2 500,00	1 200,00	1 033,40	86,12%
8). Zakup sprzętu i art. sportowych	5 000,00	3 950,00	3 950,00	3 347,77	84,75%
9). Koszty wynajmu sal sportowych (obiektów sportowych)	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 591,34	103,65%
<b>Razem</b>	<b>40 300,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>100,00%</b>

Z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego dokonanej w oparciu o złożone sprawozdanie została sporządzona notatka przez Izabelę Smażek – inspektora w Wydziale Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych. Ww. wskazała między innymi, że faktury wykazane w zestawieniu faktur opłacone w części lub w całości z przyznanej dotacji są zgodne z kserokopiami dołączonymi do sprawozdań. Przedłożone sprawozdanie końcowe oraz dołączone kopie dokumentów wskazują na prawidłowe wykonanie zadania. Dotacja została wydatkowana na pozycje wskazane w zaktualizowanym kosztorysie.

Sprawdzenia zadania pod względem legalności, celowości i gospodarności na podstawie złożonej dokumentacji, tj. sprawozdania częściowego i końcowego z wykonania zadania publicznego dokonali pracownicy Wydziału Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych. Rozliczenie udzielonej dotacji zostało zatwierdzone przez Burmistrza Łasku.

**Oferta Stowarzyszenia Ludowy Uczniowski Klub Sportowy Bałucz na zadanie pn. „Organizowanie szkolenia oraz przygotowanie i udział w zawodach piłkarskich w różnych grupach wiekowych” – Przygotowania Stowarzyszenia do udziału we współzawodnictwie sportowym, organizacja i udział Klubu w rozgrywkach w piłce nożnej w roku 2015**

Oferta Klubu wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 20 lutego 2015 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 70.000,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 42.000,00 zł (60%), środki finansowe własne 9.000,00 zł (12,86%), środki finansowe z innych źródeł 2.000,00 zł (2,86%), środki pozostałe 2.000,00 zł (3,45%), wkład osobowy – 17.000,00 zł (24,29%).

Według Komisji Konkursowej oferta Klubu spełniła wymogi formalne i została oceniona pod względem merytorycznym, uzyskując ocenę końcową stanowiącą 35 pkt. Komisja zaproponowała dotację w kwocie 28.000,00 zł.

Klub złożył zaktualizowany kosztorys realizacji zadania. Wskazano w nim całkowity koszt zadania na kwotę 56.000,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 28.000,00 zł (50%), środki finansowe własne 9.000,00 zł (16,07%), środki finansowe z innych źródeł 2.000,00 zł (3,57%), wkład osobowy – 17.000,00 zł (30,36%).

W dniu 13 marca 2015 roku została zawarta umowa nr OKS/34/2015 ze Stowarzyszeniem Ludowy Uczniowski Klub Sportowy Bałucz. Ze strony Gminy umowę podpisała Zastępca Burmistrza Janina Kosman przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Głowińskiej. W umowie wskazano między innymi: [1] termin realizacji zadania – od dnia 13 marca do dnia 31 grudnia 2015 roku, [2] wysokość dotacji – 28.000,00 zł, przekazywana w czterech transzach, tj. I – w wysokości 10.000,00 zł do 15 kwietnia 2015 roku, II w wysokości 5.000,00 zł – do 15 czerwca 2015 roku, III – w wysokości 8.000,00 zł do 15 sierpnia 2015 roku, IV – w wysokości 5.000,00 zł do 15 października 2015 roku, [3] zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków własnych w wysokości 9.000,00 zł, środków finansowych z innych źródeł w wysokości 2.000,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 17.000,00 zł, [4] całkowity koszt zadania wynosi 56.000,00 zł, [5] przekazanie kolejnych transz dotacji nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego, [6] procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi nie więcej niż 50% - obowiązek ten uważa się za zachowany, jeżeli ww. procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie zwiększy się o więcej niż 5%, [7] termin złożenia sprawozdania częściowego za okres od 13 marca do 30 czerwca 2015 roku – do dnia 30 lipca 2015 roku oraz sprawozdania końcowego do dnia 30 stycznia 2016 roku, [8] przekazane środki z dotacji mogą być wykorzystane przez zleceniobiorcę na pozycje kosztorysowe wskazane w zaktualizowanym kosztorysie. Zleceniobiorca może dokonać przesunięć (zmniejszeń, zwiększeń) pomiędzy pozycjami kosztorysowymi. W przypadku pozycji kosztorysowych pokrywanych z dotacji, jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji przyjętego kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego przesunięcie (zwiększenie, zmniejszenie) o więcej niż 20%.

Pismami z dnia 8 kwietnia 2015 roku, 13 maja 2015 roku, 21 lipca 2015 roku i 15 września 2015 roku Wydział Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych zwrócił się do Wydziału Budżetowego o przekazanie poszczególnych transz dotacji.

I transzę dotacji w kwocie 10.000,00 zł przekazano w dniu 10 kwietnia 2015 roku, II transzę w wysokości 5.000,00 zł przekazano w dniu 14 maja 2015 roku, III transzę w wysokości 8.000,00 zł - w dniu 21 lipca 2015 roku, a IV transzę w wysokości 5.000,00 zł - w dniu 17 września 2015 roku (wb nr 85, 114, 172, 221).

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania zostało złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 21 lipca 2015 roku, a sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w dniu 29 stycznia 2016 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 54.854,36 zł, z tego: ze środków pochodzących z dotacji pokryto 28.000,00 zł (51,04%), ze środków własnych 6.854,36 zł (12,50%), z pozostałych źródeł 2.000,00 zł (3,65%), z wkładu osobowego 18.000,00 zł (32,81%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków). Wydatki na realizację zadania zostały poniesione w okresie od dnia 18 marca 2015 roku

do dnia 28 grudnia 2015 roku (dokumenty źródłowe zostały wystawione w okresie od 18 marca 2015 roku do 17 listopada 2015 roku).

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji) załączony do umowy	Zaktualizowany kosztorys	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania poszczególnych kosztów	Kwota wynikająca z możliwości przesunięcia dotacji o 20%	Limit do wykorzystania (po zmniejszeniu, zwiększeniu)	Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości
I. Koszty merytoryczne	<b>25 000,00</b>	<b>17 000,00</b>	<b>10 963,39</b>	<b>64,49%</b>	-	-	<b>3 748,10</b>
1). Transport	13 000,00	7 000,00	3 551,90	50,74%	1 400,00	5 600,00	2 048,10
2). Opłaty startowe	7 000,00	7 000,00	3 900,00	55,71%	1 400,00	5 600,00	1 700,00
3). Koszty żywienia, napoje	5 000,00	3 000,00	3 511,49	117,05%	600,00	3 600,00	
II. Koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjne	<b>8 000,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>8 406,00</b>	<b>120,09%</b>	-	-	<b>-6,00</b>
2). Opłaty sędziowskie	8 000,00	7 000,00	8 406,00	120,09%	1 400,00	8 400,00	-6,00
III. Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji	<b>9 000,00</b>	<b>4 000,00</b>	<b>8 630,61</b>	<b>215,77%</b>	-	-	<b>-3 830,61</b>
1). Zakup sprzętu i art. sportowych	9 000,00	4 000,00	8 630,61	215,77%	800,00	4 800,00	-3 830,61
<b>Razem</b>	<b>42 000,00</b>	<b>28 000,00</b>	<b>28 000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>5 600,00</b>	<b>28 000,00</b>	<b>7 584,71</b>

Sprawdzenia zadania pod względem legalności, celowości i gospodarności na podstawie złożonej dokumentacji, tj. sprawozdania częściowego i końcowego z wykonania zadania publicznego dokonali pracownicy Wydziału Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych. Rozliczenie udzielonej dotacji zostało zatwierdzone przez Burmistrza Łasku.

W rozliczeniu udzielonej dotacji z dnia 1 lutego 2016 roku wskazano, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 20.415,29 zł. Dotacja w kwocie 7.584,71 zł jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu Gminy Łask. W oparciu o złożone sprawozdanie końcowe rozliczający dotację stwierdzili, że Stowarzyszenie w przypadku pozycji kosztorysowych pokrywanych z dotacji nie zachowało zapisu § 10 ust. 6 zawartej umowy, wobec powyższego określono dotację do zwrotu jako pobraną w nadmiernej wysokości. Stowarzyszenie nie dokonało zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości na konto Gminy Łask.

W dniu 1 lutego 2016 roku Burmistrz Łasku wydał decyzję nr OKS.524.3.7.2015 w sprawie zwrotu dotacji do budżetu Gminy Łask. Wymienioną decyzją Burmistrz ustalił kwotę 7.584,71 zł do zwrotu jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Pismem z dnia 4 lutego 2016 roku Stowarzyszenie zwróciło się do Burmistrza z prośbą o umorzenie kwoty 7.584,71 zł jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Jako umotywowanie wniosku dotowani podkreślili, że Klub od kilku lat pozyskuje dotacje z budżetu Gminy na wsparcie realizacji zadań w zakresie wspierania i upowszechniania

kultury fizycznej w ramach konkursów ofert. Dotychczas nie zdarzyło się, aby Klub nieprawidłowo rozliczył czy wykorzystał przyznaną dotację. Na nieprawidłowości powstałe w rozliczeniu realizacji zadania za 2015 rok miało wpływ niedoszacowanie kosztów pokrywanych z dotacji na poszczególnych pozycjach jak i niedopatrzenie Klubu w przedłożeniu prośby o wyrażenie zgody na dokonanie stosownych zmian w kosztorysie. Zwrot wskazanej kwoty przekracza możliwości finansowe dotowanego i może uniemożliwiać dalsze funkcjonowanie Klubu.

Decyzją nr OKS.524.3.7.2015 z dnia 16 lutego 2016 roku Burmistrz Łasku umorzył zobowiązanie w kwocie 7.584,71 zł z tytułu zwrotu dotacji do budżetu Gminy.

### **Dotacje udzielane w trybie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – tryb pozakonkursowy**

Z zestawienia dotyczącego udzielonych dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych w 2015 roku, sporządzonego przez Naczelnika Wydziału Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych Jadwigę Kurkowską wynikało, że w trybie art. 19a wymienionej powyżej ustawy udzielono w 2015 roku czterech dotacji na łączną kwotę 13.408,00 zł (rozliczono dotacje na łączną kwotę 12.830,77 zł, kwota dotacji podlegająca zwrotowi – 577,23 zł). Kontrola poddała jedną ofertę złożoną przez Stowarzyszenie „Nasza Szkoła – Wrzeszczewice” na kwotę 5.000,00 zł.

W dniu 17 czerwca 2015 roku do Urzędu Miejskiego w Łasku wpłynęła oferta Stowarzyszenia „Nasza Szkoła – Wrzeszczewice” na realizację zadania pn. Ochrona i promocja zdrowia, wypoczynek dzieci i młodzieży – Zajęcia opiekuńcze – wypoczynek letni dla dzieci z elementami profilaktyki zdrowia i uzależnień w okresie od 29 czerwca do 17 lipca 2015 roku w formie wspierania realizacji zadania publicznego przez Gminę Łask. Stowarzyszenie wniosło o zlecenie realizacji zadania w oparciu o art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 5.300,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 5.000,00 zł (94,34%), wkład osobowy – 300,00 zł (5,66%).

W dniu 19 czerwca 2015 roku została sporządzona informacja Burmistrza Łasku o możliwości zgłaszania uwag do oferty złożonej na realizację zadania publicznego przez ww. Stowarzyszenie. Z informacji wynikało, że oferta została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu, w BIP Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

Z adnotacji dokonanej przez inspektora Izabelę Smażek wynikało, że we wskazanym 7-dniowym terminie nie wpłynęły żadne uwagi dotyczące wymienionej oferty.

W dniu 29 czerwca 2015 roku została zawarta umowa nr OKS/67/2015 ze Stowarzyszeniem „Nasza Szkoła – Wrzeszczewice”. Ze strony Gminy umowę podpisała Zastępca Burmistrza Janina Kosman przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Głowińskiej. W umowie wskazano między innymi: [1] termin realizacji zadania – od dnia 29 czerwca do dnia 17 lipca 2015 roku, [2] wysokość dotacji – 5.000,00 zł, przekazana w terminie do dnia 2 lipca 2015 roku, [3] zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania wkładu osobowego o wartości 300,00 zł, [4] całkowity koszt zadania wynosi 5.300,00 zł, [5] procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi nie więcej niż 94,34%, [6] termin złożenia sprawozdania końcowego do dnia 16 sierpnia 2015 roku wraz z kopiami umów, faktur (rachunków) dokumentującymi koszty związane z realizowanym zadaniem, które zostały pokryte w całości lub części z przyznanej dotacji, [7] przekazane środki z dotacji mogą być wykorzystane przez zleceniobiorcę na pozycje kosztorysowe wskazane w zaktualizowanym kosztorysie. Zleceniobiorca może dokonać przesunięć (zmniejszeń, zwiększeń) pomiędzy pozycjami kosztorysowymi. W przypadku pozycji kosztorysowych pokrywanych z dotacji, jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji przyjętego

kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego przesunięcie (zmniejszenie, zwiększenie) o więcej niż 20%.

Pismem z dnia 30 czerwca 2015 roku Wydział Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim wydał dyspozycję przekazania dotacji na rzecz Stowarzyszenia. Dotację w kwocie 5.000,00 zł przekazano na rachunek dotowanego w dniu 2 lipca 2015 roku (wb nr 156).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 10 sierpnia 2015 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 5.300,00 zł, z tego: ze środków pochodzących z dotacji pokryto 5.000,00 zł (94,34%), z wkładu osobowego 300,00 zł (5,66%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków). Wydatki na realizację zadania zostały poniesione w okresie od dnia 3 do 10 lipca 2015 roku (dokumenty źródłowe zostały wystawione w okresie od 30 czerwca do 10 lipca 2015 roku).

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji) załączony do umowy	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania poszczególnych kosztów
I.Koszty merytoryczne	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>100%</b>
1). Wyjazd do Wrocławia	<b>4.190</b>	<b>4.190</b>	<b>100%</b>
1.1). noclegi	1.050	1.050	100%
1.2) transport	2.000	2.000	100%
1.3) bilety wstępu	1.140	1.040	100%
2). Wyjazd do Zd. Woli	<b>810</b>	<b>810</b>	<b>100%</b>
2.1) transport	330	330	100%
2.2) bilety wstępu	480	480	100%
<b>razem</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>100%</b>

Z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego dokonanej w oparciu o złożone sprawozdanie została sporządzona notatka przez Izabelę Smażek – inspektora. Ww. wskazała między innymi, że faktury wykazane w zestawieniu faktur opłacone w części lub w całości z przyznanej dotacji są zgodne z kserokopiami dołączonymi do sprawozdań. Przedłożone sprawozdanie końcowe oraz dołączone kopie dokumentów wskazują na prawidłowe wykonanie zadania. Dotacja została wydatkowana na pozycje wskazane w kosztorysie z oferty.

Sprawdzenia zadania pod względem legalności, celowości i gospodarności na podstawie złożonej dokumentacji, tj. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego dokonali pracownicy Wydziału Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych. Rozliczenie udzielonej dotacji zostało zatwierdzone przez Burmistrza Łasku.

### **Sprawozdanie z zadania audytowego – Funkcjonowanie systemu udzielania dotacji**

W dniu 17 grudnia 2015 roku zostało sporządzone sprawozdanie z zadania audytowego przeprowadzonego na rzecz Gminy Łask przez audytora wewnętrznego Łukasza Skowrońskiego. W wyniku przeglądu wstępnego audytor wewnętrzny postanowił objąć zadaniem audytowym nw. obszary ryzyka: [1] zgodność procedur z praktyką stosowaną w jednostce, [2] mechanizmy weryfikacji poprawności wniosków, [3] poprawność rozliczenia dotacji (kwalifikowalność wydatków). Badaniem objęto okres 2013 – 2015. Celem przeprowadzenia zadania audytowego było racjonalne zapewnienie kierownika jednostki, że obowiązujące w jednostce mechanizmy regulujące kwestie udzielania

dotacji funkcjonują prawidłowo oraz że zastosowane w systemie udzielania dotacji mechanizmy są adekwatne do znaczenia systemu w ramach funkcjonowania całej jednostki. W podsumowaniu sprawozdania audytor podkreślił, że system kontroli zarządczej w analizowanym obszarze funkcjonuje bez zarzutu. W analizowanych przez audytora obszarach nie doszło do zmaterializowania się ryzyka.

### **3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2015 ROK**

---

#### Niepubliczne placówki oświatowe otrzymujące dotacje z budżetu miasta Łask w 2015 roku

W 2015 roku na terenie Gminy Łask funkcjonowały następujące niepubliczne szkoły i przedszkola, które otrzymywały dotacje z budżetu Gminy Łask:

- 1) Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Łopatkach wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem OKS 4423.1.2012. Z dnia 17 lipca 2013 roku pochodzi ostatnie zaświadczenie o dokonaniu zmian we wpisie do ewidencji. Jako osoba prowadząca zostało wskazane Wiejskie Stowarzyszenie „Wieś Dzieciom”, Łopatki 24. Placówka jest prowadzona w Łopatkach pod numerem 24. Zgodnie z wpisem do ewidencji placówka została określona jako niepubliczna szkoła podstawowa o uprawnieniach szkoły publicznej (typ i rodzaj).
- 2) Niepubliczna Szkoła Podstawowa we Wrzeszczewicach wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem OKS 4423.2.2012. Z dnia 14 sierpnia 2012 roku pochodzi ostatnie zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji. Jako osoba prowadząca zostało wskazane Stowarzyszenie „Nasza Szkoła - Wrzeszczewice”, Wrzeszczewice 14. Placówka jest prowadzona we Wrzeszczewicach pod numerem 14. Zgodnie z wpisem do ewidencji placówka została określona jako niepubliczna szkoła podstawowa o uprawnieniach szkoły publicznej (typ i rodzaj).
- 3) Niepubliczna Szkoła Podstawowa we Teodorach wpisana do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem OKS 4423.3.2012. Z dnia 14 sierpnia 2012 roku pochodzi ostatnie zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji. Jako osoba prowadząca zostało wskazane Wiejskie Stowarzyszenie „Nasze Sprawy”, Teodory 62. Placówka jest prowadzona w Teodorach pod numerem 62. Zgodnie z wpisem do ewidencji placówka została określona jako niepubliczna szkoła podstawowa o uprawnieniach szkoły publicznej (typ i rodzaj).
- 4) Niepubliczny Punkt Przedszkolny w Teodorach wpisany do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem OKS 4420-1/09. Z dnia 9 października 2009 roku pochodzi ostatnie zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji. Jako osoba prowadząca zostało wskazane Wiejskie Stowarzyszenie „Nasze Sprawy”, Teodory 62. Placówka jest prowadzona w Teodorach pod numerem 62. Zgodnie z wpisem do ewidencji placówka została określona jako niepubliczny punkt przedszkolny (typ), inna forma wychowania przedszkolnego (rodzaj).
- 5) Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Ptyś” wpisany do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem OKS 4430.1.2011. Z dnia 15 stycznia 2016 roku pochodzi ostatnie zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji. Jako osoba prowadząca została wskazana Agnieszka Kasprzak zam. w Łasku. Wpisem z dnia 24 października 2013 roku



dokonano zmiany osoby prowadzącej na Ariela Daniela Białoobrzewskiego zam. w Ostrołęce. Wpisem z dnia 25 marca 2015 roku dokonano zmiany osoby prowadzącej na Agnieszkę Kasprzak zam. w Ostrołęce. Natomiast wpisem z dnia 15 stycznia 2016 roku dokonano zmiany adresu punktu na ul. Batorego 42. Zgodnie z wpisem do ewidencji placówka została określona jako niepubliczny punkt przedszkolny (typ), inna forma wychowania przedszkolnego (rodzaj).

- 6) Niepubliczny Punkt Przedszkolny w Łopatkach wpisany do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem OKS.4430.5.2012. Z dnia 17 lipca 2013 roku pochodzi ostateczne zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji. Jako osoba prowadząca zostało wskazane Wiejskie Stowarzyszenie „Wieś Dzieciom”, Łopatki 24. Placówka jest prowadzona w Łopatkach pod numerem 24. Zgodnie z wpisem do ewidencji placówka została określona jako niepubliczny punkt przedszkolny (typ), inna forma wychowania przedszkolnego (rodzaj).
- 7) Niepubliczny Punkt Przedszkolny we Wrzeszczewicach wpisany do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod numerem OKS.4430.4.2012. Z dnia 19 grudnia 2012 roku pochodzi ostateczne zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji. Jako osoba prowadząca zostało wskazane Stowarzyszenie „Nasza Szkoła - Wrzeszczewice”, Wrzeszczewice 14. Placówka jest prowadzona we Wrzeszczewicach pod numerem 14. Zgodnie z wpisem do ewidencji placówka została określona jako niepubliczny punkt przedszkolny (typ), inna forma wychowania przedszkolnego (rodzaj).

Wymienione szkoły podstawowe funkcjonowały jako szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych i realizowały obowiązek szkolny lub obowiązek nauki.

#### Regulacje gminne w zakresie udzielania, rozliczania dotacji na rzecz niepublicznych placówek oświatowych

W okresie objętym kontrolą funkcjonowała uchwała nr LVI/544/14 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 25 czerwca 2014 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych funkcjonujących na terenie Gminy Łask, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Powyższa uchwała zawierała następujące uregulowania dotyczące ustalania, przekazywania, rozliczania i kontroli dotacji:

- Niepubliczne szkoły o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek nauki lub obowiązek szkolny, otrzymują dotację w wysokości 100% kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę (§1 pkt 1).
- Oddziały przedszkolne zorganizowane w niepublicznych szkołach podstawowych w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochód budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę (§ 1 pkt 2).

- Dotacja udzielana jest na wniosek osoby prowadzącej placówkę niepubliczną, złożony organowi właściwemu do udzielenia dotacji najpóźniej do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (§2).
- Osoba prowadząca podmiot dotowany zobowiązana jest do: [1] składania do Burmistrza Łasku w terminie do 10 dnia każdego miesiąca informacji o liczbie dzieci według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, [2] zgłaszania wszelkich zmian danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji oraz zmian prowadzenia lub zaprzestania działalności w ciągu 14 dni, [3] prowadzenia dokumentacji zawierającej aktualne informacje o liczbie uczniów i wychowanków, [4] prowadzenia dokumentacji dotyczącej sposobu wykorzystania dotacji (§4).
- Kwoty dotacji dla szkół będą przekazywane w wysokości odpowiadającej faktycznej liczbie uczniów lub wychowanków, wskazanej przez osobę prowadzącą podmiot dotowany w informacji (§5).
- Osoba prowadząca szkołę składa w Urzędzie nie później niż do dnia 10 kwietnia i 10 października rozliczenia kwartalne otrzymanej dotacji, do dnia 10 lipca rozliczenie półroczne a do dnia 10 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji rozliczenie roczne (§8).
- Organowi udzielającemu dotacji przysługuje prawo kontroli zgodności liczby uczniów ze stanem faktycznym oraz sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji (§9).

Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą nr VII/54/2015 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 22 kwietnia 2015 roku poprzez ustanowienie nowego wzoru informacji o faktycznej liczbie uczniów.

Rada Gminy Łask uchwałą nr LVI/545/14 z dnia 25 czerwca 2014 roku określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Łask dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Łask oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Powyższa uchwała zawierała następujące uregulowania dotyczące ustalania, przekazywania, rozliczania i kontroli dotacji:

- Niepubliczne przedszkola otrzymują dotacje w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Łask (§2 pkt 1);
- Niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego otrzymują dotacje w wysokości 50% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Łask (§2 pkt 2);
- Wysokość części dotacji obliczana jest jako iloczyn aktualnej liczby uczniów wynikającej z informacji przedłożonej przez osobę prowadzącą i 1/12 kwoty wydatków bieżących ponoszonych na jedno dziecko w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie

z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy oraz ustalonej wysokości dotacji w § 2 pkt 1 lub 2;

- Osoba prowadząca podmiot dotowany zobowiązana jest do: [1] składania do Burmistrza Łasku w terminie do 10 dnia każdego miesiąca informacji o liczbie dzieci według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, [2] zgłaszania wszelkich zmian danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji oraz zmian prowadzenia lub zaprzestania działalności w ciągu 14 dni, [3] prowadzenia dokumentacji zawierającej aktualne informacje o liczbie uczniów i wychowanków, (§5);
- Kwoty dotacji dla przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego będą przekazywane w wysokości odpowiadającej faktycznej liczbie uczniów lub wychowanków, wskazanej przez osobę prowadzącą podmiot dotowany w informacji (§6);
- Osoba prowadząca przedszkole lub inną formę wychowania przedszkolnego składa w Urzędzie nie później niż do dnia 10 kwietnia i 10 października rozliczenia kwartalne otrzymanej dotacji, do dnia 10 lipca rozliczenie półroczne, a do dnia 10 stycznia roku następującego po roku udzielenia dotacji rozliczenie roczne (§7);
- Organowi udzielającemu dotacji przysługuje prawo kontroli zgodności liczby uczniów ze stanem faktycznym oraz sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji (§9).

W dniu 16 marca 2016 roku Rada Miejska w Łasku podjęła uchwały:

- 1) nr XVIII/168/2016 w sprawie w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Łask, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Powyższa uchwała określała, że dotacje z budżetu Gminy Łask udziela się niepublicznym:

1. przedszkolom, w tym specjalnym i z oddziałami integracyjnymi;
2. innym formom wychowania przedszkolnego – zespołom wychowania przedszkolnego i punktom przedszkolnym, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz.U. z 2010 Nr 161, poz. 1080 oraz z 2011 r., Nr 143, poz. 839)

Zgodnie z § 2 ww. uchwały dotacje z budżetu Gminy przysługują:

1) niepublicznym przedszkolom w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Łask;

2) niepublicznym innym formom wychowania przedszkolnego, w wysokości równej 50 % wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na

niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Łask.

Natomiast § 3 ust.2, określał, że wysokość części dotacji obliczana jest jako iloczyn aktualnej liczby uczniów wynikającej z informacji przedłożonej przez osobę prowadzącą i 1/12 kwoty wydatków bieżących ponoszonych na jedno dziecko w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy oraz ustalonej wysokości dotacji w § 2 pkt. 1 lub 2.

- 2) nr XVIII/167/2016 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, prowadzonych na terenie Gminy Łask, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania

Zgodnie z § dotacje z budżetu Gminy Łask, zwanej dalej "Gminą" przysługują szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki w wysokości 100 % kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę.

#### Planowanie i ewidencja udzielonych dotacji na rzecz szkół i przedszkoli niepublicznych

Uchwałą budżetową nr III/10/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łask na 2015 rok zaplanowano następujące kwoty wydatków na dotacje na rzecz szkół i przedszkoli niepublicznych w następujących klasyfikacjach budżetowych:

- 80101 § 2540 (szkoły podstawowe) – 953.183 zł,
- 80103 § 2540 (oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych) – 138.914 zł,
- 80106 § 2540 (inne formy wychowania przedszkolnego) – 280.000 zł.

Powyższy plan został zmieniony uchwałą nr XVI/135/2015 w dniu 16 grudnia 2015 roku:

- 80101 § 2540 (szkoły podstawowe) – 1.043.143 zł,
- 80103 § 2540 (oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych) – 88.914 zł,
- 80106 § 2540 (inne formy wychowania przedszkolnego) – 260.000 zł.

Wykonanie wydatków z tytułu przekazanych dotacji na rzecz niepublicznych placówek oświatowych wg sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawiało się następująco:

- 80101 § 2540 (szkoły podstawowe) – 1.042.944,54 zł,
- 80103 § 2540 (oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych) – 86.729,85zł,
- 80106 § 2540 (inne formy wychowania przedszkolnego) – 257.183,67 zł.

#### Zasady udzielania dotacji dla szkół podstawowych oraz podstawowe dane finansowe niezbędne do ich obliczenia

Kontrolujący ustalili, że w 2015 roku dotacje z budżetu Gminy Łask otrzymywały 3 niepubliczne szkoły podstawowe mające uprawnienia szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek nauki. Dotacje były obliczane w wysokości części oświatowej subwencji otrzymywanej przez Gminę dla danego typu i rodzaju szkoły, co jest zgodne z art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2015 roku poz. 2156 ze zm.).

Podstawowe dane zawarte w metryczce subwencji oświatowej na 2015 rok dla Gminy Łask zawiera poniższa tabela:

<b>Finansowy standard A</b>	<b>5258,6754</b>			
<b>Wskaźnik korygujący Di</b>	<b>1,035155981</b>			
kategoria uczniów	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia
uczniowie szkół publicznych i niepublicznych - młodzież (Sa)	2 587,83	1	14 086 969,28	5443,55
<b>Razem SOA</b>	<b>2 587,83</b>		<b>14 086 969,28</b>	<b>5443,55</b>
uczniowie niepełnosprawni i niedostosowani społecznie (P1)	450,824	0,4	981 633,07	2 177,42
uczniowie szkół podst do 70 uczniów(P3)	124,08	0,18	121 578,41	979,84
Uczniowie niepełnosprawni (P4)	8	1,4	60 967,75	7 620,97
uczniowie niepełnosprawni (P5)	8	2,9	126 290,34	15 786,29
uczniowie niepełnosprawni (P6)	2	3,6	39 193,55	19 596,78
uczniowie niepełnosprawni (P7)	8	9,5	413 709,75	51 713,72
uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (P8)	18	0,8	78 387,11	4 354,84
uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (P9)	128	0,082	57 135,49	446,37
uczniowie klas sportowych (P15)	181	0,2	197 056,48	1 088,71
uczniowie gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P30)	762	0,04	165 919,38	217,74
uczniowie klas I i II Sp dla dzieci i młodzieży (P33)	841,68	0,03	137 451,80	163,31
<b>Razem SOB</b>	<b>2531,584</b>		<b>2 379 323,13</b>	<b>103 982,68</b>
wychowankowie niepełnosprawni w przedszkolach bez autyzmu i sprzężeń (P34)	3	4	65 322,59	21 774,20
zadania pozaszkolne gminne (P45)	2587,828	0,001	14 086,97	5,44
<b>Razem SOC</b>	<b>2590,828</b>		<b>79 409,56</b>	<b>21 779,64</b>
<b>Ogółem (SOA+SOB+SOC)</b>			<b>16 545 701,97</b>	

Wyliczenie podstawy do udzielania dotacji na jednego ucznia w niepublicznej szkole podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej w klasach I - II na podstawie oświatowej części subwencji przedstawia tabela:

<b>Lp</b>	<b>Szkoły Podstawowe</b>	<b>Wartości</b>
1	standard finansowy A	5258,6754
2	wskaźnik Di	1,035155981
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di	5443,5493
4	wskaźnik P45	0,001
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P45 (wiersz 4x5)	5,4435
6	wskaźnik P33	0,0300
7	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P33 (wiersz 4x6)	163,3065
8	wskaźnik P3	0,1800
9	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P3 (wiersz 4x8)	979,8389
10	wskaźnik P1	0,4000

11	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P1 (wiersz 4x10)	2177,4197
12	dotacja na 1 ucznia (rocznie) (wiersze 3+5+7+9+11)	8769,5579
13	dotacja na 1 ucznia (miesięcznie) (wiersz 12/12 miesc.)	730,7965
<b>14</b>	<b>dotacja po zaokrągleniu</b>	<b>730,80</b>

Wyliczenie podstawy do udzielania dotacji na jednego ucznia w niepublicznej szkole podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej w klasach III - VI na podstawie oświatowej części subwencji przedstawia tabela:

<b>Lp</b>	<b>Szkoły Podstawowe</b>	<b>Wartości</b>
1	standard finansowy A	5258,6754
2	wskaźnik Di	1,035155981
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di	5443,5493
4	wskaźnik P45	0,001
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P45	5,4435
6	wskaźnik P3	0,1800
7	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P3	979,8389
8	wskaźnik P1	0,4000
9	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P1	2177,4197
10	dotacja na 1 ucznia (rocznie)	8606,2514
11	dotacja na 1 ucznia (miesięcznie)	717,1876
12	dotacja po zaokrągleniu	717,19

Dotacje dla niepublicznych szkół podstawowych prowadzonych przez podmioty inne niż Gmina Łask w 2015 r. wyniosły 1.042.944,54 zł. Dotacja została udzielona na podstawie art. 90 ust. 2a ustawy o systemie oświaty.

Dotację w 2015 roku przyznano: Niepublicznej Szkole Podstawowej we Wrzeszczowicach, Niepublicznej Szkole Podstawowej w Teodorach, Niepublicznej Szkole Podstawowej w Łopatkach. Kontrolą objęto dotacją przyznaną Niepublicznej Szkole Podstawowej w Teodorach.

#### Procedura udzielenia dotacji na rzecz Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Teodorach

Stowarzyszenie złożyło wnioski o udzielenie dotacji na 2015 rok w dniu 10 września 2014 roku, w którym wskazano, że planowana liczba uczniów w okresie styczeń - sierpień wyniesie 55 a w okresie wrzesień - grudzień 60. Ponadto określono, że Szkołę prowadzi oddział przedszkolny w którym planowana liczba dzieci w okresie styczeń - sierpień wyniesie 14 a w okresie wrzesień - grudzień 15.

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie dzieci zgodnie z terminem określonym w uchwale.

Kontrolującym przedstawiono również comiesięczne pisma przekazywane do wydziału finansowego o dokonanie przelewu dotacji na rachunek szkoły.

Wg wydruku z ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 80101 § 2540 wynikało, że dotacja zawsze była przekazywana w terminie oraz w kwocie wyliczonej przez pracowników Wydziału Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych.

Rozliczenia wykorzystanej dotacji za 2015 roku zostały przedłożone w Urzędzie w dniach 9 kwietnia, 1 lipca, 6 października 2015 roku i 7 stycznia 2016 roku.

Dotacje obliczone zostały w roku 2015, w następujący sposób:

Liczbę uczniów w szkołach dotowanych, ustaloną wg informacji składanych co miesiąc przez dyrektora szkoły, pomnożono przez kwotę przypadającą na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej odrębnie dla klas I-II oraz III-VI z uwagi na wprowadzenie odrębnej wagi (P33) dla uczniów w klasach I-II. Szczegółowe wyliczenia kwoty na 1 ucznia zostały zawarte w tabelach powyżej.

Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych gmin, powiatów i województw samorządowych na rok 2015 naliczone zostały na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 grudnia 2014 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2015 (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1977).

Do kontrolowanej szkoły nie uczęszczały dzieci niepełnosprawne, w związku z tym nie przekazywano dotacji dla niepełnosprawnych uczniów.

Dotacja dla klas I i II kształtowała się następująco:

2015	Liczba uczniów klasy I - II	miesięczna stawka dotacji	należna dotacja kwota dotacji
styczeń	23	730,80	16 808,40
luty	23	730,80	16 808,40
marzec	22	730,80	16 077,60
kwiecień	22	730,80	16 077,60
maj	22	730,80	16 077,60
czerwiec	22	730,80	16 077,60
lipiec	22	730,80	16 077,60
sierpień	22	730,80	16 077,60
wrzesień	30	730,80	21 924,00
październik	30	730,80	21 924,00
listopad	30	730,80	21 924,00
grudzień	30	730,80	21 924,00
Razem	298	8 769,60	217 778,40

Dotacja dla klas III – VI kształtowała się następująco:

2015	Liczba uczniów klasy III-VI	miesięczna stawka dotacji	należna dotacja kwota dotacji
styczeń	32	717,19	22 950,08
luty	32	717,19	22 950,08
marzec	31	717,19	22 232,89

kwiecień	31	717,19	22 232,89
maj	31	717,19	22 232,89
czerwiec	31	717,19	22 232,89
lipiec	31	717,19	22 232,89
sierpień	31	717,19	22 232,89
wrzesień	28	717,19	20 081,32
październik	28	717,19	20 081,32
listopad	26	717,19	18 646,94
grudzień	26	717,19	18 646,94
	358	8 606,28	256 754,02

Zasady udzielania dotacji dla oddziałów przedszkolnych prowadzonych w szkołach podstawowych oraz podstawowe dane finansowe niezbędne do ich obliczenia

Urząd Miejski w Łasku przedstawił kontrolującemu dokumenty sporządzone przez inspektora – Barbarę Gajdę, w którym przedstawiono planowane wydatki na utrzymanie dzieci dla oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych na terenie Gminy Łask wg sprawozdań za poszczególne miesiące. Dokument zawierał również planowane wydatki miesięczne na utrzymanie dziecka w oddziale przedszkolnym.

Zestawienie wg poszczególnych miesięcy planowanych wydatków, planowanych dochodów liczby uczniów i średni koszt utrzymania jednego ucznia wyliczone przez Urząd Miejski zostało przedstawione w poniższej tabeli:

miesiąc	plan wydatków	plan dochodów	Wydatki - dochody	liczba dzieci w oddziałach	średni koszt roczny	średni koszt miesięczny
I	534 322,01	1800	532 522,01	145	3 672,57	306,05
II	514 165,00	2000	512 165,00	147	3 484,12	290,34
III	514 165,00	2 000,00	512 165,00	149	3 437,35	286,45
IV	514 165,00	2 000,00	512 165,00	148	3 460,57	288,38
V	514 165,00	2 000,00	512 165,00	148	3 460,57	288,38
VI	509 979,00	2 000,00	507 979,00	149	3 409,26	284,11
VII	509 979,00	2 000,00	507 979,00	149	3 409,26	284,11
VIII	509 979,00	2 000,00	507 979,00	149	3 409,26	284,11
IX	509 979,00	2 000,00	507 979,00	149	3 409,26	284,11
X	502 279,00	2 000,00	500 279,00	123	4 067,31	338,94
XI	502 279,00	2 000,00	500 279,00	123	4 067,31	338,94
XII	439 559,14	2 000,00	437 559,14	122	3 586,55	298,88

Dotacje dla niepublicznych oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych prowadzonych przez podmioty inne niż Gmina Łask w 2015 r. wyniosły 86.729,85 zł.

Dotację w 2015 roku przyznano oddziałom przedszkolnym prowadzonym przy: Niepublicznej Szkole Podstawowej we Wrzeszczowicach, Niepublicznej Szkole Podstawowej w Teodorach, Niepublicznej Szkole Podstawowej w Łopatkach. Kontroli poddano prawidłowość przekazania dotacji na rzecz oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Teodorach.



W 2016 roku dotacja na rzecz niepublicznych oddziałów przedszkolnych obliczana jest na podstawie pojętej w dniu 16 marca 2016 roku uchwały nr XVIII/168/2016. Podstawą ustalenia dotacji są wydatki bieżące ponoszone w przedszkolach publicznych obliczane w sposób określony w uchwale (wcześniej przytoczonym w protokole) zgodny ze sposobem określonym przez ustawę o systemie oświaty.

Procedura udzielenia dotacji na rzecz oddziału przedszkolnego przy Niepublicznej Szkole Podstawowej w Teodorach

Stowarzyszenie złożyło wnioski o udzielenie dotacji na 2015 rok w dniu 10 września 2014 roku, w którym wskazano, że planowana liczba dzieci w okresie styczeń - sierpień wyniesie 14, a w okresie wrzesień - grudzień 15.

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie dzieci zgodnie z terminem określonym w uchwale. Kontrolującym przedstawiono również comiesięczne pisma przekazywane do wydziału finansowego o dokonanie przelewu dotacji na rachunek szkoły.

Wg wydruku z ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 80101 § 2540 wynikało, że dotacja zawsze była przekazywana w terminie oraz w kwocie wyliczonej przez pracowników Wydziału Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych .

Rozliczenia wykorzystanej dotacji za 2015 roku zostały przedłożone w Urzędzie w dniach 9 kwietnia, 1 lipca, 6 października 2015 roku i 7 stycznia 2016 roku. Kwota dotacji przekazanej równa była kwocie dotacji rozliczonej.

Do kontrolowanego oddziału przedszkolnego nie uczęszczały dzieci niepełnosprawne, w związku z tym nie przekazywano dotacji dla niepełnosprawnych uczniów.

Kwoty dotacji wyliczone przez Urząd Miasta oraz przekazane dla oddziału Przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Teodorach zawiera poniższa tabela:

miesiąc	dotacja na 1 dziecko	liczba dzieci	dotacja ogółem	dotacja przekazana
I	229,54	14	3 213,53	3 213,53
II	217,76	14	3 048,57	3 048,57
III	214,84	14	3 007,73	3 007,73
IV	216,29	14	3 027,99	3 027,99
V	216,29	13	2 811,71	2 811,71
VI	213,08	14	2 983,16	2 983,05
VII	213,08	14	2 983,16	2 983,05
VIII	213,08	14	2 983,16	2 983,05
IX	213,08	12	2 556,99	2 556,90
X	254,21	13	3 304,67	3 304,67
XI	254,21	12	3 050,46	3 050,46
XII	224,16	12	2 689,92	2 689,92
Razem			35 661,02	35 660,63

Zasady udzielania dotacji dla przedszkoli niepublicznych oraz podstawowe dane finansowe niezbędne do ich obliczenia

W okresie przejściowym tj. do dnia 31 sierpnia 2015 roku zasady udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli regulował art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 roku poz. 827), wraz ze zmianami wprowadzonymi do art. 14 ust. 3 ww. ustawy na mocy art. 7 ustawy z dnia 20 lutego 2015 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty i niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 roku poz. 357). Od dnia 1 września 2015 roku zasady

udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli reguluje art. 90 ust. 1c ustawy o systemie oświaty zgodnie z którym, osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14 a przedszkola i oddziały przedszkolne prowadzone przez gminę ust. 7, niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1c, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

Na podstawie uchwały nr LVI/545/14 z dnia 25 czerwca 2014 roku Rada Miejska w Łasku określiła, że niepubliczne inne formy wychowania przedszkolnego otrzymują dotacje w wysokości 50% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Łask (§2 pkt 2). Powyższą uchwałą Rada Miejska w Łasku podwyższyła dotację dla innych form wychowania przedszkolnego z minimalnych 40% (określonych w ustawie) do 50% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia.

Urząd Miejski w Łasku przedstawił kontrolującemu dokumenty sporządzone przez inspektora – Barbarę Gajdę, w którym przedstawiono planowane wydatki na przedszkola na terenie Gminy Łask wg sprawozdań za poszczególne miesiące. Dokument zawierał również planowane wydatki miesięczne na utrzymanie dziecka w przedszkolu.

Zestawienie wg poszczególnych miesięcy planowanych wydatków, planowanych dochodów, liczby dzieci i miesięczna kwota wydatków jednego ucznia wyliczone przez Urząd Miejski zostało przedstawione w poniższej tabeli:

miesiąc	Razem wydatki	dochody za pobyt rozdział 80104	dochody za wyżywienie rozdział 80148	razem dochody	kwota planowanych wydatków	liczba dzieci w przedszkolach	roczna kwota wydatków w na 1 dziecko	miesięczna kwota wydatków na 1 dziecko
I	5 666 975,00	300 016,00	551 585,00	851 601,00	4 815 374,00	619	7779,28	648,27
II	5 804 670,00	284 098,00	549 391,00	833 489,00	4 971 181,00	619	8030,99	669,25
III	5 839 708,00	284 098,00	549 391,00	833 489,00	5 006 219,00	620	8074,55	672,88
IV	5 839 708,00	284 098,00	549 391,00	833 489,00	5 006 219,00	620	8074,55	672,88
V	5 839 708,00	284 098,00	549 391,00	833 489,00	5 006 219,00	621	8061,54	671,80
VI	5 839 708,00	284 098,00	549 391,00	833 489,00	5 006 219,00	621	8061,54	671,80
VII	5 880 218,00	284 098,00	549 391,00	833 489,00	5 046 729,00	621	8126,78	677,23

VIII	5 880 218,00	284 098,00	549 391,00	833 489,00	5 046 729,00	621	8126,78	677,23
IX	5 880 218,00	284 098,00	549 391,00	833 489,00	5 046 729,00	621	8126,78	677,23
X	5 859 903,00	292 098,00	554 586,00	846 684,00	5 013 219,00	597	8397,35	699,78
XI	5 859 903,00	292 098,00	554 586,00	846 684,00	5 013 219,00	600	8355,37	696,28
XII	5 859 903,00	292 098,00	554 586,00	846 684,00	5 013 219,00	600	8355,37	696,28

Podstawa kwotowa została określona następująco jako wydatki bieżące w rozdziale 80104 (pomniejszone o wydatki w § 4430 z tytułu refundacji wydatków na dzieci z terenu Gminy Łask uczęszczających do przedszkoli w innych gminach), powiększone o wydatki w rozdziale 80146 – doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80148 – stołówki szkolne i przedszkolne oraz 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. Planowane wydatki natomiast pomniejszono o planowane dochody uzyskane z opłat za wychowanie przedszkole (80104) oraz za wyżywienie (80148).

Procedura udzielenia dotacji na rzecz punktu przedszkolnego przy Niepublicznej Szkole Podstawowej w Teodorach

Stowarzyszenie złożyło wnioski o udzielenie dotacji na 2015 rok w dniu 10 września 2014 roku, w którym wskazano, że planowana liczba dzieci w okresie styczeń - sierpień wyniesie 20, a w okresie wrzesień - grudzień 25. Ponadto wniosek zawierał informację o planowanej liczbie dzieci spoza terenu Gminy Łask.

Dla każdego z miesięcy Punkt Przedszkolny składał informację o faktycznej liczbie dzieci zgodnie z terminem określonym w uchwale.

Kontrolującym przedstawiono również comiesięczne pisma przekazywane do wydziału finansowego o dokonanie przelewu dotacji na rachunek szkoły.

Wg wydruku z ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 80101 § 2540 wynikało, że dotacja zawsze była przekazywana w terminie oraz w kwocie wyliczonej przez pracowników Wydziału Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych .

Rozliczenia wykorzystanej dotacji za 2015 roku zostały przedłożone w Urzędzie w dniach 9 kwietnia, 1 lipca, 5 października 2015 roku i 7 stycznia 2016 roku. Kwota dotacji rozliczonej zgodna z kwotą dotacji przekazanej.

Kwoty dotacji wyliczone przez Urząd Miasta oraz przekazane dla Niepublicznego Punktu Przedszkolnego w Teodorach zawiera poniższa tabela:

miesiąc	miesięczna kwota wydatków na 1 dziecko	miesięczna kwota dotacji na 1 dziecko (50% wydatków)	liczba dzieci	Dotacja
I	648,27	324,14	18	5 834,52
II	669,25	334,63	20	6 692,60
III	672,88	336,44	24	8 074,56
IV	672,88	336,44	26	8 747,44
V	671,80	335,90	26	8 733,40
VI	671,80	335,9	26	8 733,40
VII	677,23	338,62	26	8 804,12

VIII	677,23	338,62	26	8 804,12
IX	677,23	338,62	21	7 111,02
X	699,78	349,89	21	7 347,69
XI	696,28	348,14	21	7 310,94
XII	696,28	348,14	23	8 007,22
Razem				94 201,03

#### 4. WYDATKI OSOBOWE

##### 4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok

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

W 2015 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 23.676.043,12 zł (tj. 31,23% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 – 4.687.297,98 zł (tj. 6,18% ogółu wydatków budżetowych).

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

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Agnieszka Tyluś – inspektor w Wydziale Ogólno-Organizacyjnym, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń – Jolanta Malinowska – inspektor w Wydziale Budżetowym.

Z informacji uzyskanych od Agnieszki Tyluś – inspektora wynikało, że na dzień 31 grudnia 2015 roku, stan zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Łasku wynosił 117 osób (115,5 etatu).

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Łasku według wybranych miesięcy:

- czerwiec 2015 roku – listy płac nr 132, 133, 134, 135 z dnia 10 czerwca 2015 roku oraz nr 150, 153 i 155 z dnia 26 czerwca 2015 roku,
- wrzesień 2015 roku – listy płac nr 2145, 247, 248 z dnia 21 września 2015 roku oraz nr 231, 234 i 236 z dnia 24 września 2015 roku,
- grudzień 2015 roku – listy płac nr 327, 330, 332 z dnia 17 grudnia 2015 roku

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Gminy:

- Burmistrza,
- Zastępcy Burmistrza,
- Skarbnik Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- radcy prawnego,
- Naczelnika Wydziału Finansowego,
- Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,
- inspektora w Wydziale Finansowym
- inspektora w Wydziale Budżetowym,
- inspektora w Wydziale Budżetowym,
- podinspektora w Wydziale Finansowym
- informatyka,

- konserwatora,
- sprzątaczkę.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszerogowania dla ww. pracowników Urzędu Miejskiego, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne, tj.:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1786),
- regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Łasku, wprowadzony zarządzeniem nr 85/09 Burmistrza Łasku z dnia 16 czerwca 2009 roku, zmienionego zarządzeniami Burmistrza Łasku: [1] n 256/11 z dnia 8 grudnia 2011 roku, [2] nr 91/2014 z dnia 16 maja 2014 roku, [3] nr 26/16 z dnia 9 lutego 2016 roku.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszerogowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- w kontrolowanym okresie przyznano siedmiu ww. pracownikom dodatki specjalne z tytułu powierzenia dodatkowych obowiązków przy: [1] sporządzaniu wniosków o dofinansowanie ze środków zewnętrznych, [2] obsłudze techniczno – administracyjnej wyborów Prezydenta RP, referendum ogólnokrajowego zarządzonych na 6 września 2015 roku czy wyborów do Sejmu i do Senatu RP zarządzonych na 25 października 2015 roku, [3] koordynacji działań w zakresie optymalizacji podatku VAT, [4] realizacji projektu unijnego, [5] zastępstwie nieobecnego pracownika,
- wynagrodzenie Burmistrza Łasku ustalone zostało przez Radę nr II/3/2014 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 5 grudnia 2014 roku w następujący sposób:

wynagrodzenie zasadnicze	5.800,00 zł
dodatek funkcyjny	2.000,00 zł
dodatek specjalny	2.730,00 zł
<u>dodatek stażowy (20%)</u>	<u>1.160,00 zł</u>
ogółem wynagrodzenie	11.690,00 zł

Wynagrodzenie Burmistrza nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

- wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Zastępcy Burmistrza i Skarbnika Gminy przyznane przez Burmistrza mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania,
- karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego i listy płac prowadzono komputerowo. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń.

#### **Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

Z informacji uzyskanej od Agnieszki Tyluś – inspektora w Wydziale Ogólno - Organizacyjnym wynikało, że w latach 2014 – 2015 wypłacono 4 odprawy emerytalne,

1 odpłatność rentową oraz 7 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Kontrolą objęto świadczenia wypłacone w 2015 roku:

Odprawy emerytalne:

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

Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy:

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

## 4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 111 ze zm.), wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. W myśl art. 5 ust. 4 i 5 wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazywania środków na rachunek w 2015 roku. Ustalono co następuje:

W 2015 roku do obliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń miało zastosowanie to samo przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, co obowiązujące od 2010 roku. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w 2010 roku wynosiło 2.822,66 zł, a w II półroczu 2.917,14 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku - M. P. nr 15, poz. 156).

Łączna kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęta do budżetu na 2015 rok w oparciu o planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych i emerytów wynosiła 127.016,00 zł. W grudniu 2015 roku dokonano zwiększenia funduszu w oparciu o faktyczną liczbę zatrudnionych i emerytów o kwotę 2.667,52 zł.

Do dnia 31 maja 2015 roku przekazano na rachunek funduszu kwotę 95.262,00 zł, stanowiącą równowartość 75% równowartości odpisów (wyciąg bankowy nr 58 ).

---

<sup>21</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>22</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pozostała kwota odpisu na ZFŚS w wysokości 31.754,00 zł przekazana została w dniu 17 września 2015 roku – wyciąg bankowy nr 221.

Jednostka kontrolowana skorygowała pod koniec 2015 roku kwotę odpisu według faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w 2015 roku. Wg korekty wyliczono:

- 112,83 etatu x 2.917,14 zł x 37,5% = 123.428,12 zł
- 34,31 emerytów x 2.917,14 zł x 6,25% = 6.255,40 zł

Odpis po korektach na koniec 2015 roku stanowił kwotę 129.683,52 zł.

W dniu 21 grudnia 2015 roku przekazano kwotę 2.667,52 zł na rachunek ZFŚS – wyciąg bankowy nr 301.

### 4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2015 rok

#### Podróże zagraniczne

Zasady rozliczania krajowych i zagranicznych wyjazdów służbowych uregulowano zarządzeniem nr 70/10 Burmistrza Łasku z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie rozliczania podróży służbowych. Zmiany do ww. zasad wprowadzono zarządzeniem nr 271/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku.

Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb – 28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2015 rok, wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników Urzędu Miejskiego w Łasku (rozdział 75023 § 4420) kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie
2014	0,00	0,00
2015	230,00	221,44

W 2015 roku poniesiono wydatki na zagraniczną podróż służbową według polecenia wyjazdu służbowego nr OOG.2343.145.2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku dla Gabriela Szkudlarka – Burmistrza Łasku do Dannenberg w Niemczech celem wizyty w gminie partnerskiej Elbtalaue (miasta partnerskiego – uchwała nr XXI/200/08 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 28 maja 2008 roku w sprawie umowy o współpracy partnerskiej Gminy Łask z Gminą Elbtalaue oraz umowa partnerska między Urzędami).

Burmistrzowi przyznano do rozliczenia kwotę 170,26 euro. Zaliczkę w walucie obcej Burmistrz zobowiązał się rozliczyć w terminie 14 dni od zakończenia podróży.

Zaliczkę w kwocie 746,60 zł (170,26 euro x 4,3851) zaewidencjonowano na kontach 234 (Wn), 130 (Ma).

Delegowany rozliczył polecenia wyjazdu służbowego w dniu 18 września 2015 roku na kwotę 40,83 euro.

Ustalono, że Burmistrz przebywał w podróży poza granicami kraju od dnia 4 września 2015 roku godz. 14.30 do dnia 7 września 2015 roku godz. 15.30 (3 doby i 1 godzina). Zgodnie z załącznikiem do 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 roku, poz. 167) - wysokość diety za dobę podróży do Niemiec wynosi 49 euro. Z rozliczenia wynikało, że strona zapraszająca zapewniła w czasie podróży zagranicznej całodzienne, bezpłatne wyżywienie. Rozliczenia dokonano w następujący sposób: (3 x 49 euro x 25% + 1/3 \* 49 euro x 25%) = 40,83 euro. Zatwierdzono do zwrotu przez delegowanego kwotę 129,43 euro.

Rozliczenie zaliczki walutowej w kwocie 179,04 zł (40,83 euro x kurs 4,3851) zaewidencjonowano na kontach 409 (Wn), 234 (Ma). Rozliczenie różnic kursowych w kwocie 42,40 zł ujęto na kontach 751 (Wn), 234 (Ma).

Zaliczkę w łącznej kwocie 2.411,81 zł (550 euro x 4,3851 kurs sprzedaży – dieta Burmistrza w kwocie 170,26 euro i diety radnych 126,58 euro x 3 radnych) wypłacono w dniu 3 września 2015 roku Burmistrzowi Łasku. Burmistrz Łasku zwrócił w dniu 21 września kwotę niewykorzystanej zaliczki w wysokości 1.568,92 zł = 386,68 euro x 4,0574 kurs zakupu – 129,43 euro niewykorzystana zaliczka Burmistrza i 3 x 85,75 euro – niewykorzystane zaliczki 3 radnych).

#### **4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2015 rok**

##### **Zasady wypłaty diet**

W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2014 - 2015 w klasyfikacji budżetowej Dz. 750 Administracja publiczna Rozdział 75022 Rady gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie
2014	205.000,00	197.071,31
2015	235.000,00	215.276,88

Stwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniach danych z ewidencją księgową.

Zasady wypłaty diet zawarto w niżej wymienionych uchwałach:

- nr III/11/10 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Miejskiej w Łasku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXX/306/12 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 26 października 2012 roku,
- nr IX/85/2015 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 24 czerwca 2015 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Miejskiej w Łasku.

W ww. uchwale określono, że radni z wyjątkiem członków Komisji Rewizyjnej, za udział w pracach Rady Miejskiej w Łasku i stałych komisjach rady otrzymują miesięczną dietę w wysokości 700,00 zł. Ustalono miesięczne diety dla radnych w zależności od pełnionej funkcji: [1] dla przewodniczącego Rady Miejskiej – 1.985,00 zł, [2] dla wiceprzewodniczących – 1.350,00 zł, [3] dla przewodniczących Komisji Rewizyjnej i Komisji Gospodarki, Finansów i Budżetu – 1.300,00 zł, [4] dla przewodniczących pozostałych komisji – 900,00 zł, [5] dla zastępców przewodniczących Komisji Rewizyjnej i Komisji Gospodarki, Finansów i Budżetu – 900,00 zł, [6] dla zastępców pozostałych komisji rady – 800,00 zł, [7] dla członków Komisji Rewizyjnej – 800,00 zł, [8] dla radnych, którzy nie są członkami żadnej stałej, merytorycznej komisji, mają zmniejszone diety o 50%.

W uchwale wskazano ponadto, że podstawą do wypłacenia miesięcznej diety w pełnej wysokości jest udział we wszystkich odbytych posiedzeniach rady oraz posiedzeniach komisji rady. Podkreślono również, że od ww. diet dokonuje się potrąceń w wysokości: [1] po 10% za każdą nieobecność na posiedzeniu komisji rady, [2] po 20% za każdą nieobecność na posiedzeniu rady. Z kolei w przypadku nieuczestniczenia w posiedzeniach rady i komisjach rady przez okres dłuższy niż jeden miesiąc kalendarzowy, radny zostaje pozbawiony diety w całości za każdy kolejny następny miesiąc.



### **Prawidłowość wypłaty diet**

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach lipiec – listopad 2015 roku:

- za lipiec 2015 roku na kwotę 20.085,00 zł – lista wypłat nr 105 z dnia 5 sierpnia 2015 roku. Wypłacono w dniu 7 sierpnia 2015 roku, wyciąg bankowy nr 186,
- za sierpień 2015 roku na kwotę 19.995,00 zł – lista wypłat nr 115 z dnia 2 września 2015 roku. Wypłacono w dniu 8 września 2015 roku, wyciąg bankowy nr 213,
- za wrzesień 2015 roku na kwotę 19.845,00 zł – lista wypłat nr 130 z dnia 8 października 2015 roku. Wypłacono w dniu 9 października 2015 roku, wb nr 240
- za październik 2015 roku na kwotę 20.085,00,00 zł – lista wypłat nr 138 z dnia 3 listopada 2015 roku. Wypłacono w dniu 6 listopada 2015 roku, wb nr 263,
- za listopad 2015 roku na kwotę 19.665,00 zł – lista wypłat nr 139 z dnia 7 grudnia 2015 roku. Wypłacono w dniu 9 grudnia 2015 roku, wb nr 291.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 1515 ze zm.) wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431, ze zm.).

Maksymalna dieta radnego w gminie od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) wynosi 75% maksymalnej wysokości diety. Zgodnie z art. 13 ustawy budżetowej na 2011 rok (Dz. U. z 2011 roku, nr 29, poz. 150) i ustawy budżetowej na 2012 rok (Dz. U. z 2012 roku, poz. 273) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł, a maksymalna dieta miesięczna 1.987,27 zł (kwota bazowa 1.766,46 zł x 1,5 x 75%).

Wysokość diet radnych wypłaconych w ww. miesiącach nie naruszała obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

### **Zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych**

Z podróży służbowych odbytych w roku 2015, kontroli poddano niżej wymienione polecenia wyjazdu służbowego:

- nr BR/2/2015 z dnia 3 września 2015 roku dla Roberta Bartosika – przewodniczącego Rady Miejskiej w Łasku
- nr BR/3/2015 z dnia 3 września 2015 roku dla Józefa Rychlika – wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Łasku,
- nr BR/4/2015 z dnia 3 września 2015 roku dla Grzegorza Rosiaka – przewodniczącego Komisji Gospodarki, Finansów i Budżetu Rady Miejskiej w Łasku

do Dannenberg w Niemczech celem wizyty w gminie partnerskiej Elbtalaue (miasta partnerskiego – uchwała nr XXI/200/08 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 28 maja 2008 roku w sprawie umowy o współpracy partnerskiej Gminy Łask z Gminą Elbtalaue oraz umowa partnerska między Urzędami).

Każdemu z delegowanych przyznano do rozliczenia kwotę 126,58 euro. Radni zobowiązali się rozliczyć zaliczki w terminie 14 dni od zakończenia podróży. Zaliczki w kwocie 555,07 zł każda (126,58 euro x 4,3851 kurs sprzedaży) zaewidencjonowano na kontach 240 (Wn), 130 (Ma).

Delegowani rozliczyli polecenia wyjazdu służbowego w dniu 18 września 2015 roku na kwotę 40,83 euro każdy.

Ustalono, że delegowani przebywali w podróży poza granicami kraju od dnia 4 września 2015 roku godz. 14.30 do dnia 7 września 2015 roku godz. 15.30 (3 doby i 1 godzina). Zgodnie z załącznikiem do 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 roku, poz. 167) - wysokość diety za dobę podróży do Niemiec wynosi 49 euro. Z rozliczenia wynikało, że strona zapraszająca zapewniła w czasie podróży zagranicznej całodzienne, bezpłatne wyżywienie. Rozliczenia dokonano w następujący sposób:  $(3 \times 49 \text{ euro} \times 25\% + 1/3 * 49 \text{ euro} \times 25\%) = 40,83 \text{ euro}$ . Zatwierdzono do zwrotu kwotę 85,75 euro.

Rozliczenie zaliczki walutowej w kwocie 179,04 zł (40,83 euro x kurs 4,3851) zaewidencjonowano na kontach 409 (Wn), 240 (Ma). Rozliczenie różnic kursowych w kwocie 28,11 zł ujęto na kontach 751 (Wn), 240 (Ma).

Delegowani wskazali, że celem wizyty było zapoznanie z rozwojem Gminy Elbtalaue, zasadami funkcjonowania samorządu, sposobami finansowania Gminy z budżetu, funkcjonowaniem OSP. Jako osiągnięte rezultaty czy efekty wyjazdu wskazano głównie na zacieśnienie współpracy między samorządami, zapoznanie z problemami, ustalenie dalszej współpracy między gminami.

Zaliczkę w łącznej kwocie 2.411,81 zł (550 euro x 4,3851 kurs sprzedaży – dieta Burmistrza w kwocie 170,26 euro i diety radnych 126,58 euro x 3 radnych) wypłacono w dniu 3 września 2015 roku Burmistrzowi Łasku. Burmistrz Łasku zwrócił w dniu 21 września kwotę niewykorzystanej zaliczki w wysokości 1.568,92 zł x 386,68 euro x 4,0574 kurs zakupu – 129,43 euro niewykorzystana zaliczka Burmistrza i 3 x 85,75 euro – niewykorzystane zaliczki 3 radnych).

Sprawdzono wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych w 2015 rok na kwotę 100.212,13 zł, tj. 46,55% ogółu wydatków poniesionych w § 3030 w rozdziale 75022 w 2015 roku.

## 5. WYDATKI INWESTYCYJNE

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan 2014	Wydatki wykonane 2014
10	1010	6050	150 000,00	118 416,13
600	60016	6050	5 769 885,67	5 564 115,67
700	70005	6050	38 000,00	37 917,51
750	75023	6057	9 774,99	9 774,99
750	75023	6059	4 725,01	1 725,00
750	75075	6050	11 400,00	9 407,05
801	80101	6050	20 000,00	738,00
801	80104	6050	190 000,00	189 917,90
801	80195	6050	102 497,90	100 789,73
801	80195	6057	1 227 502,10	1 209 265,10
801	80195	6059	1 003 500,00	1 003 450,00
900	90015	6050	358 272,74	358 265,74
900	90095	6050	159 000,00	83 318,00
900	90095	6057	325 399,90	325 399,90
900	90095	6059	108 466,63	108 466,63
921	92109	6050	29 063,15	25 129,38
921	92109	6057	26 808,00	26 808,00
921	92109	6059	14 409,85	14 409,85
926	92601	6050	37 000,00	29 486,20
razem § 605			9 585 705,94	9 216 800,78
750	75075	6060	60 000,00	59 000,00
801	80148	6060	24 400,00	24 301,01
900	90095	6060	210 000,00	204 764,86
926	92601	6060	20 000,00	19 360,20
926	92604	6060	12 300,00	12 300,00
razem § 606			326 700,00	319 726,07
ogółem			9 912 405,94	9 536 526,85

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan 2015	Wydatki wykonane 2015
10	1010	6050	367 461,00	345 674,77
10	1010	6057	441 021,00	441 021,00
10	1010	6059	304 394,67	304 394,67
600	60016	6050	5 017 081,33	4 903 202,20
600	60095	6050	1 110 000,00	863 933,91
750	75023	6057	1 741 790,25	1 741 790,25
750	75023	6059	581 187,75	581 187,75
801	80101	6050	25 300,00	24 622,54
801	80104	6050	65 000,00	64 999,79
852	85203	6050	845 000,00	793 651,90
900	90004	6050	95 000,00	95 000,00
900	90015	6050	109 361,00	109 190,00
900	90095	6050	325 796,00	305 409,66
900	90095	6057	722 484,27	722 484,27
900	90095	6059	328 381,40	328 381,40
921	92109	6050	66 250,00	65 926,97
926	92601	6050	468 380,00	294 990,66
razem § 605			12 613 888,67	11 985 861,74
600	60016	6060	5 000,00	4 674,00
801	80101	6060	10 706,00	10 705,92
801	80148	6060	36 600,00	36 548,28
921	92109	6060	30 012,74	29 883,50
razem § 606			82 318,74	81 811,70
ogółem			12 696 207,41	12 067 673,44

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2015

*Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią załącznik nr 16 do protokołu kontroli.*

*Podstawowe dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 17 do protokołu kontroli.*

## Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki na realizację zadań inwestycyjnych ewidencjonowano na koncie – 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje), do którego prowadzona jest ewidencja szczegółowa, wyodrębniająca poszczególne zadania z dalszym podziałem kosztów pozwalających wycenić wartość poszczególnych efektów inwestycyjnych.

### Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawami z zakresu inwestycji wodociągowych, kubaturowych i drogowych zajmuje się Wydział Rozwoju, którym kieruje Naczelnik Wydziału Beata Kowalska.

Sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmują się Naczelnik Wydziału Ogólno – Organizacyjnego Julita Skurpel oraz inspektor w tym Wydziale Agnieszka Erlichowska – Majcher.

Kontrolowana jednostka posiadała wewnętrzne uregulowania dotyczące udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 30.000 euro, wprowadzone zarządzeniem nr 64/14 Burmistrz Łasku z dnia 15 kwietnia 2014 roku w sprawie zasad postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych w formie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro w Urzędzie Miejskim w Łasku”.

Zgodnie z ww. zarządzeniem, postanowienia regulaminu stosuje się do zamówień publicznych, których wartość netto jest większa niż 20.000,00 zł.

### Kontrola realizacji wybranych inwestycji

#### **„Przebudowa drogi gminnej Bałucz – Stryje Paskowe na odc. od km 0+000,00 do km 2+627,00”**

W dniu 10 kwietnia 2015 roku Burmistrz Łasku zgłosił wykonanie robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę dla zadania „Przebudowa drogi gminnej Bałucz – Stryje Paskowe”. Przewidywany termin rozpoczęcia robót 11 maja 2015 roku.

W dniu 4 maja 2015 roku zamawiający przekazał wykonawcy protokolarnie dokumentację techniczną, zgłoszenie wykonania robót budowlanych oraz dziennik budowy.

### Nakłady i źródła finansowania

2015 rok

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja	Kwota
V/24/2015	25.02.2015	600, 60016, §6050	+10.000
VI/34/2015	25.03.2015		+690.000
146/2015	13.07.2015		-30.000
163/2015	04.08.2015		-4.000
XI/88/2015	02.09.2015		-132.000
194/2015	18.09.2015		-5.500
razem			528.500

## **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego**

### **1) Dokumentacja projektowa**

W dniu 26 lutego 2015 roku została podpisana umowa nr RO/6/2015 pomiędzy Gminą Łask, reprezentowaną przez Janinę Kosman – Zastępcę Burmistrza Łasku przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Głowińskiej, a Krystyną Gajdą (...) <sup>23</sup>. Przedmiotem umowy było opracowanie kompletnej dokumentacji technicznej dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej Bałucz – Stryje Paskowe”. W skład przedmiotu umowy wchodziło: [1] projekt budowlany z wszystkimi niezbędnymi uzgodnieniami – 3 egz. (droga) wraz z wersją elektroniczną, [2] kosztorys inwestorski i przedmiar robót – 1 egz. w formie papierowej i elektronicznej, [3] specyfikacja techniczna – 1 egz. w wersji papierowej i elektronicznej. W umowie określono również: [1] termin wykonania i przekazania kompletnej dokumentacji – do dnia 31 marca 2015 roku, [2] wynagrodzenie brutto – 9.800,00 zł, [3] termin płatności wynagrodzenia – w ciągu 14 dni od daty doręczenia rachunku wraz z protokołem potwierdzającym wykonanie dzieła, [3] kary umowne.

Protokół zdawczo – odbiorczy dokumentacji projektowej został sporządzony z datą 31 marca 2015 roku.

Za opracowanie kompletnej dokumentacji technicznej dla ww. zadania został wystawiony rachunek nr RO/6/2015 z dnia 10 kwietnia 2015 roku na kwotę 9.800,00 zł brutto – wynagrodzenie za wykonaną usługę wypłacono na podstawie listy płac nr 44 z dnia 27 kwietnia 2015 roku.

### **2) Nadzór inwestorski**

W dniu 6 lipca 2015 roku została zawarta umowa nr RO/49/2014 z JM Budownictwo Joanna Młynarska Bełchatów o pełnienie nadzoru inwestorskiego. W umowie określono: [1] termin wykonania przedmiotu umowy – do dnia odbioru końcowego zadania – przewidywany termin zakończenia robót 14 września 2015 roku, [2] wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 7.500,01 zł brutto, [3] sposób i termin rozliczenia usługi – zapłata w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury, rozliczenie po zakończonym odbiorze końcowym zadania, [4] w § 8 umowy – kary umowne. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Łasku, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru wykonawca wystawił fakturę VAT nr 1/09/2015 z dnia 4 września 2015 roku na kwotę 7.500,01 zł (brutto). Zapłaty dokonano przelewem w dniu 1 października 2015 roku, wyciąg bankowy nr 233.

### **Umowy o dofinansowanie**

W dniu 4 lipca 2015 roku została podpisana pomiędzy Województwem łódzkim, reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa i Zastępcę Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska a Gminą Łask, reprezentowaną przez Burmistrza Łasku umowa dotacji nr 105/RS/2015. Ww. umową przyznano Gminie środki w kwocie 158.890,00 zł z przeznaczeniem na drogę Bałucz – Stryje Paskowe o dł. 2,627

---

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

km. W umowie określono termin zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych do dnia 15 października 2015 roku.

Dotacja w kwocie 158.890,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 8 grudnia 2015 roku, wb nr 290.

### **3) Umowa o roboty budowlane drogowe**

W dniu 6 lipca 2015 roku została zawarta z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów „Erbedim” sp. z o.o. z/s 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Żelazna 3 umowa nr RO/48/2015. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Łasku przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowie określono między innymi: [1] zamawiający dopuścić możliwość wystąpienia w trakcie realizacji przedmiotu umowy konieczności wykonania robót zamiennych w stosunku do przewidywanych dokumentacją projektową w sytuacji gdy wykonanie tych robót będzie niezbędne do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy, [2] wynagrodzenie ryczałtowe brutto 502.804,12 zł (netto 408.783,84 zł), [3] sposób rozliczenia – na podstawie faktury końcowej, wystawionej na podstawie protokołu końcowego, płatnej w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego, [4] termin wykonania umowy – do dnia 14 września 2015 roku, [5] kary umowne, [6] zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto, tj. 50.280,11 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

#### **Postępowanie przetargowe**

W dniu 8 maja 2015 roku Skarbnik Gminy Anna Głowińska sporządziła plan rzeczowo – finansowy zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej Bałucz – Stryje Paskowe”. Ustalono szacunkową wartość zamówienia na kwotę 1.020.345,91 zł +30%, tj. 1.326.449,68 zł (kurs euro 4,2249). Wartość ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w dniu 20 lutego 2015 roku przez Krystiana Gajdę. Plan został zatwierdzony przez Burmistrza Łasku.

Zarządzeniem nr 113/15 z dnia 25 maja 2015 roku, zmienionym zarządzeniem nr 124/15 z dnia 10 czerwca 2015 roku Burmistrz Łasku powołał Komisję przetargową w czteroosobowym składzie.

W ogłoszeniu o zamówieniu określono: [1] nazwę i adres zamawiającego, [2] rodzaj zamówienia – roboty budowlane, [3] przedmiot zamówienia – Przebudowa drogi gminnej Bałucz – Stryje Paskowe, [4] termin wykonania zadania – 70 dni [5] wysokość wadium – 20.000,00 zł, [6] warunki udziału w postępowaniu, [7] tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, [7] kryteria oceny ofert – cena 0,9 i okres gwarancji 0,1, [8] adres strony internetowej, [9] termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert do dnia 10 czerwca 2015 roku, godz. 10.30, [10] termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. W ogłoszeniu wskazano również, że treść umowy, stanowiącej załącznik do siwz nie podlega negocjacji, podano w niej wszelkie warunki realizacji zamówienia oraz dopuszczalne zmiany postanowień umowy. Dopuszczono, w porozumieniu z wykonawcą wprowadzenia do treści umowy drobnych zmian i korekt, jednak wyłącznie w zakresie niepowodującym istotnych zmian przedstawionych warunków handlowych niekorzystnych dla zamawiającego.

Projektowana przebudowa drogi zakładała wykonanie na istniejącej nawierzchni bitumicznej warstwy wyrównawczej z betonu asfaltowego o średniej grubości 4,6 cm na szerokości jezdni 4,1 m oraz wykonanie warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego o gr. 4 cm na szerokości jezdni równej 4,0 m. Po obu stronach jezdni zaprojektowano pobocza utwardzone kruszywem łamanym stabilizowanym mechanicznie, o szerokości 0,75 m. Projekt przewidywał również remont istniejących przepustów w km 1+022,60

i km 1+586,12 zlokalizowanych pod koroną drogi oraz odtworzenie istniejących rowów do stanu pierwotnego.

Zamawiający przewidział w ogłoszeniu udzielenie zamówień uzupełniających do 30% wartości zamówienia podstawowego, polegających na powtórzeniu robót składających się na to zamówienie.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 maja 2015 roku pod pozycją nr 75769-2015. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej <http://lask.pl> i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 26 maja 2015 roku.

W dniu 8 czerwca 2015 roku zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 83093 – 2015 ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Zmiany dotyczyły terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu i terminu otwarcia ofert (zmieniono z 10 na 12 czerwca 2015 roku). Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowano na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej w dniu 8 czerwca 2015 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Łasku w dniu 25 maja 2015 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy.

W siwz zobowiązano wykonawcę do dostarczenia zamawiającemu przed zawarciem umowy kosztorysu ofertowego w formie uproszczonej, odzwierciedlającego cenę za wykonanie przedmiotu zamówienia, zawartą w formularzu ofertowym. Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających w wysokości 30% wartości zamówienia podstawowego polegającego na powtórzeniu robót składających się na o zamówienie

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w okresie od dnia 26 maja do 12 czerwca 2015 roku. W SIWZ wskazano termin wykonania zamówienia – rozpoczęcie: po podpisaniu umowy i przekazaniu placu budowy, zakończenie: 70 dni od dnia podpisania umowy.

Od wykonawców wymagano spełnienia następujących warunków: [1] niepodlegania wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, [2] posiadania wiedzy i doświadczenia poprzez udokumentowanie wykonania, tj. zakończenie w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie co najmniej 2 robót polegających na budowie lub przebudowie drogi o nawierzchni asfaltowej, każda o wartości brutto min. 700.000,00 zł, [3] dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, tj. 1 osobą posiadającą uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej lub odpowiadające im ważne uprawnienia budowlane, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów, a które uprawniają do pełnienia tych funkcji w odpowiednim zakresie (kierownik budowy).

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, Zamawiający zażądał wniesienia przed zawarciem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto w formach określonych w art. 148 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę ofertową – 90% i okres gwarancji (10%).

Pismem z dnia 8 czerwca 2015 roku zamawiający w odpowiedzi na zapytania (z dnia 2 czerwca 2015), złożył wyjaśnienia treści SIWZ, które opublikowano na stronie internetowej Urzędu. W związku z powyższym zamawiający przedłużył termin składania ofert do dnia 12 czerwca 2015 roku do godz. 10.30 (pierwotny termin składania ofert

10 czerwca 2015 roku do godz. 10.30) oraz otwarcia ofert do 12 czerwca 2015 roku godz. 11.00.

Z informacji z otwarcia ofert sporządzonej w dniu 15 czerwca 2015 roku wynikało, że bezpośrednio przed otwarciem ofert podano kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 680.000,00 zł. Ponadto w informacji wskazano, że w przedmiotowym postępowaniu wpłynęło 12 ofert.

#### Oferty:

1. STRABAG Sp. z o.o. z/s Pruszków – cena 706.524,42 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
2. Firma Usługowo – Handlowa „MARTOM” Mariusz Rubajczyk z/s Zduńska Wola – cena 900.620,14 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
3. DROMAK Sp. z o.o. z/s Zduńska Wola – cena 615.000,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
4. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych SA z/s Poddębice – cena 540.716,87 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
5. SKANSKA SA z/s Warszawa – cena 547.538,13 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
6. Zakład Budowlany Henryk Mocny z/s Błaszki – cena 637.792,39 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
7. Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych Sp. z o.o. z/s Piotrków Tryb. – cena 571.304,74 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
8. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o. z/s Piotrków Tryb. – cena 502.804,12 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
9. Przedsiębiorstwo Drogowe Lambdar Sp. z o.o. z/s Łódź – cena 715.278,92 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
10. Konsorcjum firm: [1] „BUD-TRANS” Roboty Budowlano – Drogowe Maria Karbowski z/s Sieradz, [2] „BUD-TRANS” Roboty Drogowe Sp. z o.o. z/s Sieradz – cena 588.007,54 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
11. WŁODAN Andrzej Włodarczyk z/s Pabianice – cena 612.754,70 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
12. Zakład Usług Komunalnych B.J. Pabich sc z/s Zduńska Wola – cena 1.061.271,43 zł, okres gwarancji 60 miesięcy.

Oceny złożonych ofert dokonała Komisja przetargowa. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wezwał na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych dwóch oferentów do uzupełnienia ofert w zakresie wykazania spełnienia warunku – wykazu wykonanych robót oraz referencji, ponieważ zamawiający nie był w stanie w pełni zweryfikować, czy spełniają warunek dotyczący posiadania wiedzy i doświadczenia, tj. zakończenia w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie co najmniej 2 robót, polegających na budowie lub przebudowie drogi o nawierzchni asfaltowej.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 8, złożoną przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Żelazna 3 – cena brutto 502.804,12 zł. Jako uzasadnienie wyboru wskazano, że oferenta odpowiadała wymogom określonym w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz w siwz i uzyskała najwyższy wskaźnik oceny ofert w oparciu o przyjęte kryteria.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzono z datą 25 czerwca 2015 roku i zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu



w dniu 25 czerwca 2015 roku. Zawiadomienie przesłano oferentom w tym samym dniu drogą e-mail i pocztową.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 lipca 2015 roku (nr 108667).

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Julitę Skurpel – Zastępcę Naczelnika Wydziału oraz zatwierdzony w dniu 22 lipca 2015 roku przez Burmistrza Łasku.

Za wykonanie robót budowlanych wykonawca wystawił fakturę VAT nr FVd/2015/09/0002 z dnia 2 września 2015 roku na kwotę brutto 502.804,12 zł, na podstawie protokołu odbioru z dnia 2 września 2015 roku. Zapłaty dokonano w dniu 1 października roku, wyciąg bankowy nr 233 - ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 6050 (poprzez zapis na kontach Wn 080, Ma 130 oraz Wn 201, Ma 130 i Wn 810, Ma 800).

Inne koszty:

Dokument obliczenia opłaty nr GK.6621.414.2015 z dnia 26 lutego 2015 roku za wypisy z rejestru gruntów – 50,00 zł, zapłacono w dniu 3 marca 2015 roku.

**Zabezpieczenie należytego wykonania umowy**

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej usunięcia wad i usterek nr 06GG13/0016/15/0098 z dnia 1 lipca 2015 roku. Niniejszą gwarancją wykonawca zagwarantował wobec Gminy zapłatę do kwoty 15.084,12 zł. Okres ważności gwarancji od dnia 15 października 2015 roku do dnia 30 października 2015 roku.

**Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego**

Pismem z dnia 28 sierpnia 2015 roku (wpływ do UM w dniu 2 września 2015 roku) wykonawca robót zgłosił do odbioru wykonane prace. Protokólnego odbioru końcowego zadania dokonano w dniu 2 września 2015 roku

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego do dnia zakończenia kontroli stanowiły kwotę 520.154,13 zł. Drogę przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 20/2015 z dnia 2 września 2015 roku – kwota 520.154,13 zł.

## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

### **1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)**

---

Zasady ewidencji składników majątkowych dla okresu objętego kontrolą określone zostały w: [1] zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 43/15 Burmistrza Łasku z dnia 23 lutego 2015 roku ze zm., [2] instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Łasku wprowadzonej zarządzeniem nr 92/12 Burmistrza Łasku z dnia 6 czerwca 2012 roku, [3] instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wprowadzonej zarządzeniem nr 247/11 Burmistrza Łasku z dnia 30 grudnia 2011 roku, [4] zasadach dokumentowania przyjęcia do ewidencji księgowej środków trwałych wprowadzonych zarządzeniem nr 191/07 Burmistrza Łasku z dnia 28 grudnia 2007 roku, [5] sposobach i trybach gospodarowania

zbędnymi lub zużytymi składnikami rzeczowymi majątku ruchomego wprowadzonych zarządzeniem nr 111/12 Burmistrza Łasku z dnia 2 lipca 2012 roku.

Składniki majątkowe ujmuje się w ewidencji wartościowej i ilościowo - wartościowej. Ewidencja ilościowo - wartościowa prowadzona jest dla środków trwałych o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (3.500 zł) oraz składniki zaliczone do wyposażenia biur (tj. meble biurowe i zestawy komputerowe) bez względu na wartość.

Dla pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. Dolna granica pozostałych środków trwałych dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo -wartościowa ustalona została na poziomie 10% wartości środków trwałych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 350 zł. Dla pozostałych środków trwałych o wartości niższej niż 350 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych prowadzona jest jedynie ewidencja ilościowa. Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej ani wartościowej, są to w szczególności: sprzęt gospodarczy do utrzymywania czystości, sprzęt kuchenny, firany, zasłony, karnisze, żyrandole i inne na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzowego. Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy ewidencjonuje się ilościowo. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Materiały biurowe i środki czystości przekazywane są pracownikom za potwierdzeniem odbioru na kartotekach.

## **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

### **2.1. Urządzenia księgowo**

W okresie objętym kontrolą ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w jednostce prowadzona była komputerowo.

Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była techniką komputerową według podziału na grupy, podgrupy i rodzaje.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest przez Wydział Budżetowy na kontach syntetycznych oraz urządzeniach analitycznych w formie:

- a) Ksiąg inwentarzowych środków trwałych – prowadzonych komputerowo w programie „Majątek”,
- b) Ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych prowadzonych komputerowo w programie „Majątek”
- c) Kart środków trwałych – prowadzonych komputerowo w programie „Majątek”
- d) Tabel amortyzacyjnych (umorzeniowych).

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 350 zł, z tym że dla mebli i komputerów księgi prowadzi się bez względu na wartość.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

## **2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2015 rok**

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2015 roku wynosił 112.304.775,04 zł.

Przychód środków trwałych w 2015 roku w kwocie 6.264.202,41 zł został zaewidencjonowany na podstawie, między innymi, następujących dokumentów:

- OT nr 131/2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku przebudowa chodnika ul. Rodziny Bujnowskich w Łasku na kwotę 49.964,90 zł. Zaewidencjonowano w dniu 8 grudnia 2014 roku (poz. księg. JWUM/2015 12/DST/183),
- OT nr 132/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku budowa toalety wolnostojącej przy ul. Szpitalnej w Łasku na kwotę 105.710 zł. Zaewidencjonowano w dniu 17 grudnia 2014 roku (poz. księg. JWUM/2015 12/DST/185),
- OT nr 133/2015 z dnia 18 grudnia 2015 roku dźwig na kwotę 24.413,64 zł. Zaewidencjonowano w dniu 18 grudnia 2014 roku (poz. księg. JWUM/2015 12/DST/186),
- PT 31/2015 - na podstawie Rep. A. 4993/2015 z dnia 8.12.2015 rozwiązanie umowy sprawie w użytkowania wieczystego działki 100/9 o pow. 0,2000 ha w Górczynie o wartości 9.823,18 wraz z nieodpłatnym przeniesieniem własności budynku stacji wodociągowej o wartości 41.613,42 oraz budowli o wartości 5.832,13 zł (poz. księg. JWUM/2015 12/DST/191 i 12/DST/194)
- OT nr 134/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku przebudowa oświetlenia ulicy Jodłowej od ul. Szkolnej do Batorego na kwotę 60.140 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. księg. JWUM/2015 12/DST/193),

W 2015 roku rozchód środków trwałych wyniósł 2.938.753,81 zł i został zaewidencjonowany na podstawie następujących dokumentów:

- protokół przekazania nr 25/2015 z dnia 15 grudnia 2015 roku - przekazanie działki nr 384 obręb 19 pow. 557 m<sup>2</sup> przekształconej z prawa użytkowania wieczystego w prawo własności decyzja 888/2015 z dnia 16 listopada 2015 roku (uprawomocnienie w dniu 11 grudnia 2015 roku) na kwotę 13.181 zł (poz. księg. JWUM/2015 12/DST/184).
- protokół przekazania nr 26/2015 z dnia 18 grudnia 2015 roku - przekazanie działki nr 126 obręb 2 pow. 530 m<sup>2</sup> przekształconej z prawa użytkowania wieczystego w prawo własności decyzja 889/2015 z dnia 25 listopada 2015 roku (uprawomocnienie w dniu 18 grudnia 2015 roku) na kwotę 13.772 zł (poz. księg. JWUM/2015 12/DST/184).
- protokół przekazania nr 27/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku - przekazanie działki nr 38 we Wrzeszczowicach o pow. 2,18 ha sprzedanej w drodze przetargu osobie fizycznej na kwotę 50.000 zł Rep. A. 3712/2015 z 16.09.2015 (poz. księg. JWUM/2015 12/DST/188).
- protokół przekazania nr 28/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku - przekazanie działki nr 173 w Teodorach o pow. 0,51 ha sprzedanej w drodze przetargu osobie fizycznej na kwotę 20.000 zł Rep. A 4037/2015 z 12.10.2015 poz. księg. C),
- protokół przekazania nr 29/2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku - przekazanie działki nr 236 w Orchowiu o pow. 1,91 ha sprzedanej w drodze przetargu osobie

fizycznej na kwotę 45.579,06 zł Rep. A 4030/2015 z 12.10.2015 (poz. ksiąg. JWUM/2015 12/DŚT/190)

- PK z dnia 28.12.2015 – rozwiązanie umowy w sprawie użytkowania wieczystego działki 100/9 o pow. 0,2000 ha w Górczynie na podstawie Rep. A. 4993/2015 z dnia 8.12.2015 o wartości 9.823,18 (poz. ksiąg. JWUM/2015 12/DŚT/191).

Ponadto w grudniu 2015 roku na podstawie poleceń księgowania dokonano korekt wartości środków trwałych zarówno polegających na zwiększeniu ich wartości jak i na zmniejszeniu.

Kontrolą objęto 4,5% przychodów środków trwałych w 2015 roku, oraz 5,2% rozchodów środków trwałych w 2015 roku.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 24.580.217,76 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły:

1. faktury i rachunki zakupu dla zakupionych środków trwałych,
2. dokument OT dla składników majątkowych przyjętych do użytku,
3. umowy sprzedaży (akty notarialne) w przypadku sprzedaży środków trwałych,
4. dokument PT oraz protokół zdawczo - odbiorczy w przypadku przekazania środków trwałych,
5. protokół likwidacji w przypadku likwidacji środka trwałego.

### **Konto 013**

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2015 roku wynosił 1.379.256,47 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2015 roku został zaewidencjonowany w kwocie 90.956,34 zł i dotyczył między innymi:

- OT 54/2015 z dnia 5 grudnia 2015 roku za zakup krzeseł dla Domu Ludowego w Orchowiu 20 szt. na kwotę 1.100 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPŚT/103),
- OT 11/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup smoka ssawnego dla OSP Łask na kwotę 1.182,60 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPŚT/35)
- OT 97/2015 z dnia 23 grudnia 2015 roku za zakup szafki na naczynia dla Domu Ludowego w Woli Bałuckiej na kwotę 450 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPŚT/97)
- OT 6/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku za zakup krzeseł dla Domu Ludowego w Sięganowie 45 szt. 2.012,20 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPŚT/30)
- OT 93/2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku za zakup plandek na potrzeby obrony cywilnej na kwotę 708,01 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPŚT/46)
- OT 94/2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku za zakup noszy płachtowych na potrzeby obrony cywilnej na kwotę 996 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPŚT/147-1)
- OT 2/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup regału i półek na kwotę 4.771,14 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPŚT/17-25)
- OT 3/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup regału i półek na kwotę 685,80 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPŚT/26-27)
- OT 4/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup wkrętarko wiertarki na kwotę 511,90 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPŚT/28)
- OT 5/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup wykładziny podłogowej na kwotę 1.167,64 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPŚT/29)

- OT 7/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup stojaka rowerowego na kwotę 421,89 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/31)
- OT 8/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup wykładziny podłogowej na kwotę 609,82 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/32)
- OT 9/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup wykładziny podłogowej na kwotę 769,76 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/33)
- OT 10/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup wykładziny podłogowej na kwotę 583,82 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/34)
- OT 12/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup urządzenia wielofunkcyjnego na kwotę 1.604 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/36)
- OT 13/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup laptopa Inspirion na kwotę 2.569 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/37)
- OT 14/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku za zakup wykładziny podłogowej na kwotę 938,26 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/38)
- OT 15/2015 z dnia 3 grudnia 2015 roku za zakup krzesel na kwotę 1.172,80 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/39-53)
- OT 16-25/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku za zakup mebli biurowych do pokoju 50 na kwotę 7.500 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/54-72)
- OT 26-33/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku za zakup mebli biurowych na kwotę 8.326,61 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/73-81)
- OT 34-37/2015 z dnia 4 grudnia 2015 roku za zakup mebli biurowych w pok. 59 na kwotę 4.699,45 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/82-86)
- OT 55/2015 z dnia 5 grudnia 2015 roku za zakup gabloty informacyjnych na kwotę 21.999,87 zł (poz. ksiąg. JWUM-2015 12/DPST/104)

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2015 roku został zaewidencjonowany w kwocie 17.702,01 zł i dotyczył między innymi :

- LT nr 25/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku obejmujący likwidację kuchni gazowej w świetlicy w Kraszewie o wartości ewidencyjnej wynoszącej 1.093,04 zł (poz. ksiąg. JWUM/2015 12/DPST/11);
- LT nr 18/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku obejmujący likwidację foteli i stolików w Domu Ludowym w Łopatkach o wartości ewidencyjnej wynoszącej 805,80 zł (poz. ksiąg. JWUM/2015 12/DPST/10);
- LT nr 31/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku obejmujący likwidację wyposażenia użyczonego Niepublicznej Szkole Podstawowej w Łopatkach o wartości ewidencyjnej wynoszącej 33,98 zł (poz. ksiąg. JWUM/2015 12/DPST/15);
- LT nr 29/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku obejmujący likwidację wyposażenia użyczonego Niepublicznej Szkole Podstawowej we Wrzeszczowicach o wartości ewidencyjnej wynoszącej 17,54 zł (poz. ksiąg. JWUM/2015 12/DPST/10);
- LT nr 23-27/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku obejmujący likwidację wyposażenia w Urzędzie Miejskim o wartości ewidencyjnej wynoszącej 4.589,48 zł (poz. ksiąg. JWUM/2015 12/DPST/11-12);
- LT nr 30/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku obejmujący likwidację wyposażenia w Urzędzie Miejskim o wartości ewidencyjnej wynoszącej 177 zł (poz. ksiąg. JWUM/2015 12/DPST/14);

- LT nr 36/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku obejmujący likwidację wykładziny dywanowej o wartości ewidencyjnej wynoszącej 1.918,43 zł (poz. księg. JWUM/2015 12/DPST/16);
- LT nr 4/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku obejmujący likwidację wykładziny PCV o wartości ewidencyjnej wynoszącej 850,52 zł (poz. księg. JWUM/2015 12/DPST/6);
- LT nr 7-13/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku obejmujący likwidację wyposażenia w Urzędzie Miejskim o wartości ewidencyjnej wynoszącej 1.592,12 zł (poz. księg. JWUM/2015 12/DPST/8);
- LT nr 15-17/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku obejmujący likwidację wyposażenia w Urzędzie Miejskim o wartości ewidencyjnej wynoszącej 91,83 zł (poz. księg. JWUM/2015 12/DPST/9);

Kontrolą objęto 71% przychodów oraz 63% rozchodów pozostałych środków trwałych.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 1.458.812,16 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), dokument OT dla składników majątkowych przyjętych do użytku, protokoły przekazania oraz protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

### **2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2015 rok**

Kontroli poddano prawidłowość naliczania umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2015 roku.

Kwota umorzenia wynosiła w 2015 roku –3.629.565,97 zł. W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2015 roku na kwotę 29.725,19 zł dotyczące środków transportu, narzędzi, ruchomości, przyrządów i wyposażenia, próba przyjęta do kontroli stanowiła 0,8%.

**W wyniku kontroli stwierdzono, że dla jednego z obiektów inwentarzowych (komplet bramek do piłki nożnej) sklasyfikowanego w rodzaju 808 jako inne przyrządy ruchomości i wyposażenie techniczne zastosowano stawkę umorzeniową 10%, zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 851 ze zm.) stawkę 10% stosuje się jedynie dla środków trwałych z rodzaju 805 tj. wyposażenie kin, teatrów, placówek kulturalno-oświatowych oraz instrumenty muzyczne oraz z rodzaju 806 – kioski, budki, baraki, domki kempingowe- niezwiązane trwale z gruntem.** Ww. załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych określa, że zasadniczą stawką amortyzacyjną dla środków trwałych z grupy 8 jest 20%.

*Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń stanowi [załącznik nr 18 do protokołu kontroli.](#)*

### **3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH**

---

Księgi inwentarzowe prowadzi się dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 350 zł.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

Nabywane wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia niższej niż 3.500 zł traktuje się jak pozostałe wartości niematerialne i prawne i finansuje się ze środków bieżących i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 3.500 zł umarza się i amortyzuje w wysokości:

- a) Od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich - 30%
- b) Od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 20%.

Kontroli poprawności stosowania stawek amortyzacyjnych poddano wszystkie wartości niematerialne i prawne, które były w 2015 roku umarzane. W 2015 roku umorzenia wartości niematerialnych i prawnych dokonano na kwotę 115.945,71 zł. Wszystkie wartości niematerialne i prawne umarzane były wg stawki 30%.

Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych w 2015 roku dokonano na podstawie:

- OT nr 1/2015 z dnia 7 września 2015 roku wdrożenie elektronicznych usług na kwotę 252.320,14 zł (poz. księg. JWUM/2015 9/DWNP/1)
- OT nr 2/2015 z dnia 7 września 2015 roku oprogramowanie do backupu na kwotę 19.611,80zł (poz. księg. JWUM/2015 9/DWNP/2)
- OT nr 3/2015 z dnia 7 września 2015 roku oprogramowanie antywirusowe na kwotę 19.095,70 zł (poz. księg. JWUM/2015 9/DWNP/3)
- OT nr 4/2015 z dnia 7 września 2015 roku wdrożenie oprogramowania dla oświaty na kwotę 794.949,00 zł (poz. księg. JWUM/2015 9/DWNP/4)
- OT nr 5/2015 z dnia 7 września 2015 roku za wdrożenie oprogramowania dla oświaty - rozliczanie dotacji podręcznikowych, system elektronicznego pobytu dziecka w przedszkolu, język angielski Pingwin Alex na kwotę 4.920,00 zł (poz. księg. JWUM/2015 9/DWNP/5)

Zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych w 2015 roku nie dokonywano.

#### **4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)**

---

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy ewidencjonuje się ilościowo. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Materiały biurowe i środki czystości przekazywane są pracownikom za potwierdzeniem odbioru na kartotekach. Ewidencji materiałów na koncie 310 nie prowadzono.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Gmina Łask wg ewidencji kona 030 - długoterminowe aktywa finansowe posiadała następujące udziały:

- 1) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o.o. - 2.275.000 zł,
- 2) Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. - 14.207.000 zł.
- 3) Lotnisko Łask sp. z o.o. - 20.000 zł,
- 4) „Warta” sp. z o.o. - 1.000 zł.

Konto 030 na dzień 1 stycznia 2015 roku wykazywało saldo w kwocie 16.479.500 zł. W 2015 roku dokonano zwiększeń długoterminowych aktywów finansowych na kwotę 104.000 zł (w tym 24.000 zł wniesienie aportu, 80.000 zł wkład pieniężny). Konto 030 na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazywało saldo strony Wn w kwocie 16.583.500 zł. Szczegółowe ustalenia dotyczące ewidencji i inwentaryzacji posiadanych udziałów zostały zawarte w części protokołu dotyczącej posiadanych udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego.

## **5. INWENTARYZACJA**

---

### **5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania**

Zarządzeniem nr 274/11 Burmistrza Łasku z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia do użytku wewnętrznego instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną.

### **5.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Zarządzeniem nr 216/2015 z dnia 21 października 2015 roku Burmistrz Łasku zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych objętych ewidencją w Urzędzie Miejskim w Łasku w następujących jednostkach gminnych i obiektach:

- 1) Świetlice wiejskie
- 2) Ochotnicze Straże Pożarne
- 3) Domy Ludowe,
- 4) ŁDK (sala ślubów)
- 5) Starostwo Powiatowe (sala konferencyjna)

Metodą spisu z natury.

Ponadto zarządzono inwentaryzację weksli, gwarancji, druków ścisłego zarachowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym w gminie.

Komisja Inwentaryzacyjna miała przeprowadzić inwentaryzację w terminie od 10 listopada 2015 do 15 stycznia 2016 roku, wg harmonogramu stanowiącego załącznik do zarządzenia 216/2015. Komisja Inwentaryzacyjna została powołana zarządzeniem nr 235/2010 Burmistrza Łasku z dnia 25 listopada 2010 roku.

Spisem z natury miały zostać objęte środki trwałe na terenie niestrzeżonym, pozostałe środki trwałe na terenie niestrzeżonym, druki ścisłego zarachowania, składniki będące własnością innych jednostek, materiały o niskiej wartości będące w ewidencji pozabilansowej objętej ewidencją ilościową.

Papiery wartościowe (weksle i gwarancje) należało inwentaryzować w drodze porównania z zapisami z ewidencją.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i kredyty bankowe należało inwentaryzować w drodze pisemnego potwierdzenia sald przez bank.

Grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi na terenie niestrzeżonym należało inwentaryzować w drodze porównania stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.



Materiały o niskiej wartości jak nożyczki, zszywki itp. należało inwentaryzować „na podstawie zgodności kartotek ze stanem faktycznym w drodze weryfikacji”.

Ponadto z harmonogramu stanowiącego załącznik do zarządzenia 216/2015 wynikało, że weryfikacją miały zostać objęte: inwestycje w toku, fundusze własne i specjalne, rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publiczno-prawne. Natomiast poprzez pisemne uzyskanie potwierdzenia stanu – własne składniki powierzone innym jednostkom oraz należności i zobowiązania wobec kontrahentów.

Zarządzeniem nr 217/2015 Burmistrza Łasku z dnia 21 października 2015 zostało powołanych 5 zespołów spisowych. Zarządzenie określało podział pól spisowych pomiędzy poszczególne zespoły.

W dniu 4 stycznia 2016 roku Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół z oceny przeprowadzonej inwentaryzacji okresowej rzeczowych składników majątku w Urzędzie Miejskim oraz w gminnych jednostkach i obiektach. W dniu 14 stycznia 2016 roku komisja sporządziła sprawozdanie końcowe, z którego nie wynikało czy stwierdzono jakieś różnice.

W wyniku kontroli ustalono, że inwentaryzacją zostały objęte wszystkie składniki majątku. Z uwagi na fakt, że nie była to inwentaryzacja pełna część środków trwałych została inwentaryzowana w drodze weryfikacji. Spisem z natury zostały objęte składniki majątku wymienione w zarządzeniu. Pisemne potwierdzenia sald zostały uzyskane od kontrahentów oraz od banków (środki pieniężne, kredyty i pożyczki). Pozostałe składniki majątku zostały objęte inwentaryzacją poprzez weryfikację. Kontrolujące zwracają uwagę, że w przypadku udziałów czynności inwentaryzacyjne nie przyniosły zamierzonego efektu, gdyż na koncie 030 figurują nie istniejące udziały (co zostało szczegółowo opisane w początkowej części protokołu w punkcie dotyczącym udziałów i akcji posiadanych przez jst w spółkach prawa handlowego).

## **X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TREYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA**

### **ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2015 ROK**

---

W kontrolowanym okresie Gmina Łask udzieliła pomoc finansową Powiatowi Łaskiemu w łącznej kwocie 194.352,87 zł. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, w dziale 600 rozdział 60014 § 6300.

W budżecie Gminy zaplanowano na ten cel kwotę 305.000,00 zł – uchwałą nr III/10/2014 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 19 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 rok. Uchwałą nr XII/105/2015 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 30 września 2015 roku zmniejszono ww. kwotę o 104.950,99 zł, tj. do kwoty 200.049,01 zł.

#### **Pomoc finansowa dla Powiatu Łaskiego**

1. Uchwałą nr LX/574/14 z dnia 24 września 2014 roku Rada Miejska w Łasku podjęła decyzję o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Łaskiemu w wysokości 305.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi nr 2319E Łask, ul. Batorego” w przypadku zakwalifikowania tej inwestycji do realizacji na rok 2015 w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój.

W dniu 29 września 2014 roku pomiędzy Powiatem Łaskim a Gminą Łask, reprezentowaną przez Burmistrza Łasku Gabriela Szkudlarka została podpisana umowa partnerstwa na dofinansowanie przedmiotowej inwestycji. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Anna Głowińska. W umowie wskazano: [1] w przypadku, gdy cena po przetargu będzie niższa od ceny kosztorysowej, dotacja Gminy Łask zostanie proporcjonalnie zmniejszona, [2] termin przekazania dotacji celowej – do 15 grudnia 2015 roku na rachunek bankowy Powiatu Łaskiego, [3] dotacja zostanie udzielona ze środków budżetu Gminy na rok 2015, [4] przekazane środki finansowe zostaną przeznaczone wyłącznie na cel określony w umowie i wykorzystane do dnia 31 grudnia 2015 roku, [5] zobowiązano Powiat do przedłożenia Gminie pisemnego sprawozdania z wykorzystania środków oraz przekazania kserokopii faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem oraz umowę z wykonawcą.

W dniu 30 września 2015 roku Rada Miejska w Łasku podjęła uchwałę nr XII/103/2015 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Łaskiego w wysokości 150.049,01 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi nr 2319E Łask, ul. Batorego” w przypadku zakwalifikowania tej inwestycji do realizacji na rok 2015 w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój.

Dotację celową w kwocie 150.049,01 zł przekazano na rachunek Powiatu w dniu 13 października 2015 roku.

W dniu 6 listopada 2015 roku zostało złożone w Urzędzie Miejskim w Łasku rozliczenie przedmiotowego zadania wraz z wymaganymi w umowie dokumentami.

Pracownicy Wydziału Rozwoju w Urzędzie Miejskim w Łasku wystąpili o zatwierdzenie rozliczonej dotacji. Realizacja zadania została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności na podstawie złożonej dokumentacji. Nie wniesiono zastrzeżeń do wykorzystania i rozliczenia dotacji. Rozliczenie udzielonej dotacji zatwierdził Burmistrz Łasku Gabriel Szkudlark.

2. Pismem z dnia 6 lipca 2015 roku Starosta Łaski Teresa Wesołowska, działająca w imieniu Zarządu Powiatu Łaskiego zwróciła się do Burmistrza Łasku z prośbą o rozważenie możliwości dofinansowania zadania inwestycyjnego pn. „Konserwacja nawierzchni ul. Warszawskiej w Łasku”. Szacunkowa wartość zadania wynosi ok. 250.000,00 zł.

W dniu 30 września 2015 roku Rada Miejska w Łasku podjęła uchwałę nr XII/102/2015 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Łaskiego w wysokości 50.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Konserwacja nawierzchni ul. Warszawskiej w Łasku”.

W dniu 30 listopada 2015 roku pomiędzy Powiatem Łaskim a Gminą Łask, reprezentowaną przez Burmistrza Łasku Gabriela Szkudlarka została zawarta umowa o dofinansowanie przez Gminę Powiatowi zadania pn. „Konserwacja nawierzchni asfaltowej drogi powiatowej nr 2327E, ul. Warszawska w Łasku”. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy Anna Głowińska. W umowie określono: [1] Gmina przekaze Powiatowi na realizację zadania dotację celową w wysokości 20% wartości zadania, jednak nie więcej niż 50.000,00 zł (wartość brutto robót zgodnie z przetargiem wynosi 221.519,30 zł), [2] termin przekazania dotacji – do dnia 7 grudnia 2015 roku na rachunek Powiatu, [3] przekazane środki finansowe przekazane będą wyłącznie na cel określony w umowie i wykorzystane do dnia 31 grudnia 2015 roku, [4] zobowiązano Powiat do przedłożenia Gminie pisemnego sprawozdania z wykorzystania środków oraz kserokopii faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem oraz umowę z wykonawcą w terminie do dnia 15 stycznia 2016 roku.

Dotację celową w kwocie 44.303,86 zł (20% x 221.519,30 zł – wartość robót wynikająca z faktury przedłożonej przez Powiat) przekazano na rachunek Powiatu w dniu 7 grudnia 2015 roku.

W dniu 22 grudnia 2015 roku zostało złożone w Urzędzie Miejskim w Łasku rozliczenie przedmiotowego zadania wraz z wymaganymi w umowie dokumentami.

Pracownicy Wydziału Rozwoju w Urzędzie Miejskim w Łasku wystąpili o zatwierdzenie rozliczonej dotacji. Realizacja zadania została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności na podstawie złożonej dokumentacji. Nie wniesiono zastrzeżeń do wykorzystania i rozliczenia dotacji. Rozliczenie udzielonej dotacji zatwierdził Burmistrz Łasku Gabriel Szkudlarek.

## **XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2015 ROK**

---

Na terenie Gminy Łask działają dwa zakłady budżetowe, tj. Zakład Komunikacji Miejskiej w Łasku i Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku.

W dniu 19 grudnia 2014 roku Rada Miejska w Łasku podjęła uchwałę nr III/11/2014 w sprawie ustalenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych dla samorządowych zakładów budżetowych na rok 2015, w tym: [1] dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej ustalono dopłatę do 1 m<sup>2</sup> powierzchni zasobów mieszkaniowych w wysokości 14,17 zł, [2] dla Zakładu Komunikacji Miejskiej ustalono dopłatę do jednego wozokilometra transportu autobusowego w wysokości 2,28 zł. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku. Ww. została zmieniona uchwałami Rady Miejskiej w Łasku: [1] nr VI/35/2015 z dnia 25 marca 2015 roku – zmieniono kwotę dopłaty do jednego wozokilometra transportu autobusowego na kwotę 2,11 zł w Zakładzie Komunikacji Miejskiej, [2] nr XVI/136/2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku – zmieniono kwotę dopłaty do jednego wozokilometra transportu autobusowego na kwotę 2,15 zł w Zakładzie Komunikacji Miejskiej.

#### Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji w Łasku

Uchwałą nr XXIX/298/93 Rady Miasta i Gminy w Łasku z dnia 30 marca 1993 roku Przedsiębiorstwo Komunikacji Miejskiej w Łasku zostało przekształcone w zakład budżetowy. Uchwałą nr LII/558/10 z dnia 12 listopada 2010 roku Rada Miejska w Łasku uchwaliła statut samorządowego Zakładu Komunikacji Miejskiej w Łasku. Zmiany statutu wprowadzono uchwałami Rady Miejskiej: [1] nr XL/415/13 z dnia 3 lipca 2013 roku, [2] nr XLIII/426/13 z dnia 18 września 2013 roku.

Zarządzeniem nr 159/2011 z dnia 15 lipca 2011 roku Burmistrz Łasku określił zasady rozliczania dotacji przedmiotowej przyznanej Zakładowi Komunikacji Miejskiej w Łasku. Zgodnie z zarządzeniem dotacja przedmiotowa przekazywana jest z budżetu Gminy zakładowi budżetowemu w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 kwoty dotacji przyznanej na dany rok budżetowy w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. W okresach zwiększonego nasilenia realizacji zadań objętych dotacją przedmiotową, powodującymi wzrost wydatków oraz w innych szczególnych przypadkach, na wniosek Dyrektora Zakładu Komunikacji Miejskiej w Łasku, Burmistrz Łasku może w ramach ogólnej kwoty wynikającej z ustalonego planu wydatków budżetowych zwiększyć ww. miesięczne kwoty. Miesięczne kwoty dotacji mogą zostać zmniejszone przez Burmistrza Łasku w przypadku

niepełnej realizacji zadań objętych dotacją. Niniejszym zarządzeniem zobowiązano Dyrektora Zakładu do składania miesięcznej informacji z realizacji zadań objętych dotacją oraz o stopniu wykorzystania otrzymanej dotacji w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału. Roczne rozliczenie dotacji Dyrektor Zakładu przekazuje Burmistrzowi w szczególności i formie określonej w załączniku do zarządzenia do dnia 31 stycznia następnego roku. Dotacja udzielona z budżetu Gminy w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlega zwrotowi do budżetu w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Roczna informacja z realizacji zadań objętych dotacją oraz roczne rozliczenie poszczególnych zadań wykonanych z dotacji podlegają ocenie merytorycznej dokonywanej przez Wydział Urzędu Miejskiego w Łasku nadzorujący Zakład Komunikacji Miejskiej w Łasku.

Pismem z dnia 11 marca 2015 roku Zakład Komunikacji Miejskiej w Łasku, na podstawie realizacji planu finansowego kosztów na 2015 rok, przedstawił cenę 1-go wozokilometra w 2015 roku, tj. 5,43 zł przy założeniu planowanej realizacji kosztów do końca 2015 roku. W 2015 roku przewidywano, że przebieg kilometrów zgodnie z obowiązującymi rozkładami jazdy wyniesie 605.286 km. Planowany przychód ze sprzedaży biletów i usług to 2.004.000,00 zł, z kolei przewidywane ogólne koszty eksploatacji zgodnie z planem finansowym to 3.284.000,00 zł. Różnica między kosztami całkowitymi a przychodami wyniesie 1.280.000,00 zł. W związku z powyższym Zakład zwrócił się z prośbą o dofinansowanie wymienionej kwoty w przeliczeniu na 1 wozokilometr w wysokości 2,11 zł, co stanowi 38,86% ogólnego kosztu wozokilometra.

Uchwałą nr III/10/2014 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 19 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 rok zaplanowano w dziale 600, rozdział 60004 § 2650 dotację dla Zakładu Komunikacji Miejskiej w Łasku w wysokości 1.380.000,00 zł. Wysokość dotacji zmieniono uchwałami Rady Miejskiej nr: [1] VI/34/2015 z dnia 25 marca 2015 roku – zmniejszono dotację o 100.000,00 zł do kwoty 1.280.000,00 zł, [2] XVI/135/2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku – zwiększono dotację o 20.000,00 zł do kwoty 1.300.000,00 zł.

Dotację przedmiotową w łącznej kwocie 1.300.000,00 zł w 2015 roku przekazano z budżetu Gminy na rachunek Miejskiego Zakładu Komunikacji w Łasku w niżej wymienionych terminach:

M-c	Transze dotacji Data przekazania	Stawka dotacji	Ilość wozokilometrów	Należna kwota dotacji	Data sporz. informacji	Uwagi
1	115 000,00 05.01.2015	2,28	52 281,00	119 200,68	10.02.2015	-
2	115 000,00 09.02.2015	2,28	43 988,00	100 292,64	05.03.2015	-
3	115 000,00 06.03.2015	2,28	43 927,00	100 153,56	20.04.2015	Uchwała zmieniająca uchwałę nr III/11/2014, zmieniono dopłatę do 1-go wozokm na 2,11
		2,11	12 942,00	27 307,62		
3	30 000,00 31.03.2015	-	-	-	-	(* ) pismem z dnia 25 marca 2015 roku (wpływ do UM w dniu 26 marca 2015 roku) Dyrektor ZKM zwrócił się do Burmistrza Łasku o wypłatę zwiększone dotacji przedmiotowej w miesiącu marcu 2015 roku w kwocie 30.000,00 zł w związku ze zwiększonymi kosztami w tym okresie.
4	81 666,00 01.04.2015	2,11	51 716,00	109 120,76	08.05.2015	
4	18 889,00 10.04.2015					

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

5	100 555,00 04.05.2015	2,11	53 837,00	113 596,07	09.06.2015	
5	22 000,00 01.06.2015	-	-	-	-	(**) pismem z dnia 26 maja 2015 roku (wpływ do UM w dniu 26 maja 2015 roku) Dyrektor ZKM zwrócił się do Burmistrza Łasku o wypłatę zwiększone dotacji przedmiotowej w miesiącach maj, czerwiec, sierpień 2015 roku w łącznej kwocie 64.700,00 zł w związku ze zwiększonymi kosztami związanymi z wypłatą odpraw emerytalnych dla trzech pracowników.
6	125 555,00 10.06.2015	2,11	52 253,00	110 253,83	02.07.2015	(**) pismem z dnia 26 maja 2015 roku (wpływ do UM w dniu 26 maja 2015 roku) Dyrektor ZKM zwrócił się do Burmistrza Łasku o wypłatę zwiększone dotacji przedmiotowej w miesiącach maj, czerwiec, sierpień 2015 roku w łącznej kwocie 64.700,00 zł w związku ze zwiększonymi kosztami związanymi z wypłatą odpraw emerytalnych dla trzech pracowników.
7	100 555,00 13.07.2015	2,11	40 720,00	85 919,20	03.08.2015	-
8	100 555,00 10.08.2015	2,11	38 786,00	81 838,46	03.09.2015	-
8	17 700,00 12.08.2015	-	-	-	-	(**) pismem z dnia 26 maja 2015 roku (wpływ do UM w dniu 26 maja 2015 roku) Dyrektor ZKM zwrócił się do Burmistrza Łasku o wypłatę zwiększone dotacji przedmiotowej w miesiącach maj, czerwiec, sierpień 2015 roku w łącznej kwocie 64.700,00 zł w związku ze zwiększonymi kosztami związanymi z wypłatą odpraw emerytalnych dla trzech pracowników.
9	81 300,00 09.09.2015	2,11	56 332,00	118 860,52	05.10.2015	-
10	81 300,00 07.10.2015	2,11	57 327,00	120 959,97	02.11.2015	-
11	81 300,00 06.11.2015	2,11	52 842,00	111 496,62	01.12.2015	-
12	93 625,00 03.12.2015	2,11	28 966,00	61 118,26	18.01.2016	Uchwała zmieniająca uchwałę nr III/11/2014, zmieniono dopłatę do 1-go wozokm na 2,15
12	20 000,00 17.12.2015	2,15	18 734,00	40 278,10		
<b>razem</b>	<b>1 300 000,00</b>	<b>x</b>	<b>604 651,00</b>	<b>1 300 396,29</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

W dniu 10 stycznia 2016 roku zostało sporządzone przez Zakład Komunikacji Miejskiej w Łasku rozliczenie dotacji przedmiotowej (brak daty wpływu do Urzędu). Korekta rozliczenia z datą sporządzenia 18 stycznia 2016 roku, wpłynęła do Urzędu w dniu 20

stycznia 2016 roku. Z rozliczenia wynikało, że w okresie sprawozdawczym na rzecz MZK w Łasku przekazano dotację w kwocie 1.300.000,0 zł, natomiast według przejechanych kilometrów dotacja powinna stanowić kwotę 1.300.491,24 zł. Rozliczenie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Zarządu Dróg Krzysztofa Nowakowskiego i zatwierdzone przez Burmistrza.

Kontrolujące ustaliły, że w korekcie rozliczenia błędnie wykazano ilość jednostek kalkulacyjnych, tj. wozokilometrów. Z informacji miesięcznych przekazywanych do Urzędu przez MZK w Łasku wynikało, że w okresie od stycznia do grudnia 2015 roku przejechano 604.651 km. Z kolei w korekcie rozliczenia wykazano 604.696 km, tj. o 45 km więcej. Tym samym zawyżono kwotę dotacji rozliczonej na ostatni dzień okresu sprawozdawczego o kwotę 94,95 zł (wykazano kwotę 1.300.491,24 zł, tymczasem według przejechanych kilometrów powinna wynikać kwota 1.300.396,29 zł).

Dotację przedmiotową dla zakładu budżetowego zaewidencjonowano na kontach Wn 224 - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich i 130 - rachunek bieżący jednostki. Z końcem roku dokonano rozliczenia dotacji na podstawie dokumentu PK nr 12/PK/243 poprzez księgowanie na kontach Wn 810 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 224 - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

#### Zakład Gospodarki Mieszkaniowej

Uchwałą nr XIX/163/91 z dnia 18 grudnia 1991 roku Rada Miasta i Gminy w Łasku postanowiła przekształcić Przedsiębiorstwo Komunalne w Łasku w zakład budżetowy – Zakład Gospodarki Mieszkaniowej.

W dniu 22 lutego 2012 roku Rada Miejska w Łasku podjęła uchwałę nr XXII/190/12 w sprawie uchwalenia statutu samorządowego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku.

Zarządzeniem nr 160/2011 z dnia 15 lipca 2011 roku Burmistrz Łasku określił zasady rozliczania dotacji przedmiotowej przyznanej Zakładowi Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku. Zgodnie z ww. zasadami, dotację przedmiotową Gmina Łask przekazuje zakładowi budżetowemu w ratach miesięcznych w wysokości 1/12 kwoty dotacji przyznanej na dany rok budżetowy w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. W okresach zwiększonego nasilenia realizacji zadań objętych dotacją przedmiotową, powodującymi wzrost wydatków oraz w innych szczególnych przypadkach, na uzasadniony wniosek Kierownika ZGM, Burmistrz Łasku może w ramach ogólnej kwoty wynikającej z ustalonego planu wydatków budżetowych zwiększyć miesięczne ww. kwoty. Miesięczne kwoty dotacji mogą zostać zmniejszone przez Burmistrza Łasku w przypadku niepełnej realizacji zadań objętych dotacją. Zobowiązano Kierownika Zakładu do składania kwartalnej informacji z realizacji zadań objętych dotacją oraz o stopniu wykorzystania otrzymanej dotacji w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału. Z kolei roczne rozliczenie poszczególnych zadań wykonywanych z dotacji Kierownik Zakładu przekazuje Burmistrzowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Pismem z dnia 9 grudnia 2014 roku Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku przedstawił kalkulację ceny 1 m<sup>2</sup> powierzchni lokali gminnych (planowana dotacja 396.700,00 zł/27.998,19 m<sup>2</sup> = 14,17 zł).

Uchwałą nr III/10/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok Rada Miejska w Łasku określiła kwotę dotacji dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku w wysokości 396.700,00 zł (dział 700, rozdział 70001, § 2650).

Dotację przedmiotową w łącznej kwocie 396.700,00 zł w 2015 roku przekazano w niżej wymienionych terminach:

M-c	Transze dotacji/Data przekazania	Data wpływu informacji z realizacji zadań	Pow.do wyremontowania wg informacji	Stawka dotacji	Należna kwota dotacji za 1 m-c	Kwota dotacji przekazana w okresie sprawozdawczym narastająco	Kwota dotacji rozliczona na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	Kwota dotacji pozostała do rozliczenia na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1	33 062,00 02.01.2015	-	-	-	-			
2	33 058,00 09.02.2015	-	-	-	-			
3	33 055,00 04.03.2015	-	-	-	-			
4	33 055,00 01.04.2015	10.04.2015	27 998,19	14,17	33 061	99 175,00	47 252,27	51 922,73
5	33 055,00 04.05.2015	-	-	-	-			
6	33 065,00 01.06.2015	-	-	-	-			
7	33 058,33 13.07.2015	10.07.2015	27 998,19	14,17	33 061	198 350,00	109 197,81	89 152,19
8	33 058,33 10.08.2015	-	-	-	-			
9	33 058,00 02.09.2015	-	-	-	-			
10	33 058,00 07.10.2015	11.10.2015	27 998,19	14,17	33 061	297 524,66	300 143,99	-2 619,33
11	33 058,00 09.11.2015	-	-	-	-			
12	33 059,34 03.12.2015	08.01.2016	27 998,19	14,17	33 061	396 700,00	396 700,00	0,00
<b>razem</b>	<b>396 700,00</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Z rozliczenia dotacji przedmiotowej za 2015 rok wynikało, że w okresie sprawozdawczym Zakład otrzymał i wydatkował dotację w wysokości 396.700,00 zł. W rozliczeniu wymieniono prace, na wykonanie których udzielono dotacji: [1] stolarka okienna – 58.483,63 zł, [2] roboty dekarские – 82.306,82 zł, [3] elewacja budynków – 42.855,78 zł, [4] docieplenie budynków – 33.696,00 zł, [5] przyłącze kanalizacyjne – 21.443,84 zł, [6] studzienka wodomierzowa – 2.508,23 zł, [7] demontaż azbestu – 5.593,50 zł, [8] przyłącze elektryczne – 2.091,00 zł, [9] malowanie klatki schodowej – 7.492,42 zł, [10] materiały do remontów – 93.589,09 zł, [11] termomodernizacja – fundusz remontowy – 46.639,69 zł.

Rozliczenie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Oświaty Kultury Promocji i Spraw Społecznych i zatwierdzone przez Burmistrza.

Dotację przedmiotową dla zakładu budżetowego zaewidencjonowano na kontach Wn 224 - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich i 130 - rachunek bieżący jednostki. Z końcem roku dokonano rozliczenia dotacji na podstawie dokumentu PK nr 12/PK/243 poprzez księgowanie na kontach Wn 810 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 224 - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

## 2. WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2015 ROK

Stosownie do przepisu art. 15 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy wpłaca do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżkę środków obrotowych, ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej.

### Zakład Komunikacji Miejskiej w Łasku

Planowane przychody ZKM stanowiły kwotę 3.304.000 zł + planowany stan środków obrotowych na koniec roku stanowił kwotę 0,00 zł – suma planowanych wydatków 3.304.000,00 zł + planowany stan środków obrotowych na koniec roku 0,00 zł. Różnica między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych wydatków, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku wyniosła 0,00 zł.

Zgodnie z art. § 43 ust. 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 1542), faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego, z zastrzeżeniem § 38 ust. 1. Natomiast w celu ustalenia wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych do planowanego i faktycznego stanu środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego nie są zaliczane otrzymane darowizny pieniężne.

Według sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku stan środków obrotowych netto Zakładu zamknął się kwotą ujemną w wysokości (-)52.212,37 zł. Natomiast różnica między faktycznym stanem środków obrotowych na koniec roku ustalonym zgodnie z art. 43 ust 2 ww. rozporządzenia a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku osiągnęła wartość ujemną w wysokości -47.218,66 zł. W związku z powyższym Zakład nie dokonywał wpłat do budżetu Gminy.

lp.	faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	Kwoty wg sprawozdania Rb-30S
1	środki obrotowe na początek roku	-94 297,71
2	należne przychody	3 040 032,87
3	razem (1+2)	2 945 735,16
4	poniesione koszty	2 990 820,53
5	nieopłacone koszty (zobowiązania na koniec 2015 roku)	283 849,84
6	koszty opłacone (4-5)	2 706 970,69
7	opłacone zobowiązania w 2015 z lat wcześniejszych	285 983,13
8	nieponiesione wydatki na inwestycje z środków własnych	0
9	razem (6+7+8)	2 992 953,82
10	wyliczenie (3-9)	<b>-47 218,66</b>
<b>lp.</b>	<b>wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych</b>	<b>kwoty</b>
1	faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku ustalony w pkt 10	-47 218,66



2	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	0,00
3	wpłaty zaliczkowe nadwyżki	0
4	wyliczenie (1-2-3)	<b>-47 218,66</b>

#### Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Łasku

Uchwałą nr XXIII/215/12 z dnia 21 marca 2012 roku Rada Miejska w Łasku zwolniła samorządowy zakład budżetowy z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych do budżetu Gminy Łask. W § 2 ww. uchwały wskazano, że pozostawioną nadwyżkę środków obrotowych samorządowy zakład budżetowy przeznaczy na realizację zadań statutowych. Nadwyżka środków obrotowych w 2015 roku stanowiła kwotę ponad 100.000 zł.

## **2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2015 ROK**

W okresie objętym kontrolą Gmina Łask nie udzielała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

## **XII. INNE USTALENIA**

### **Jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli za 2015 rok**

Gmina Łask w 2015 roku prowadziła następujące szkoły, przedszkola i placówki oświatowo-wychowawcze:

- Publiczne Gimnazjum nr 1 w Łasku im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego;
- Publiczne Gimnazjum nr 2 im. Jana Pawła II w Łasku,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Łasku – im. Ignacego Jana Paderewskiego - składający się z wyodrębnionych szkół: Szkoły Podstawowej nr 4 w Łasku, Publicznego Gimnazjum nr 3 w Łasku, 3-letniego Liceum Ogólnokształcącego w Łasku;
- Szkoła Podstawowa nr 1 w Łasku im. Tadeusza Kościuszki;
- Szkoła Podstawowa nr 5 w Łasku im. Mikołaja Kopernika;
- Szkoła Podstawowa w Bałuczu;
- Szkoła Podstawowa w Okupie im. Janusza Korczaka;
- Szkoła Podstawowa w Wiewiórczynie im. Wojska Polskiego
- Przedszkole Publiczne nr 1 w Łasku;
- Przedszkole Publiczne nr 3 im. Misiaczek w Łasku;
- Przedszkole Publiczne nr 4 w Łasku im. Leśne Skrzaty;
- Przedszkole Publiczne nr 5 im. Juliana Tuwima w Łasku;
- Przedszkole Publiczne nr 6 w Łasku;

Obsługa finansowo-księgową prowadzona jest przez pracowników wybranych jednostek oświatowych.

Wszystkie ww. jednostki były w 2015 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Łask kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w 2015 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów dla nauczycieli dyplomowanych oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 191 ze zm.).

Gmina Łask sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 27 stycznia 2015 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust.4 ustawy Karta nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Bożenę Kędział – inspektora Urzędu Miejskiego, jako osobę sporządzającą sprawozdanie oraz przez Burmistrza Łasku – Gabriela Szkudlarka.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawod.	średnie wynagrodz. 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Kol. 2 x kol. 3 x 8 m-cy	średnie wynagrodz. 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 4 m-ce	Kol. 4 + kol. 7	Wykonane wydatki na wynagrodz.	kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. stażysta	2 717,59	4,6000	100 007,31	2 717,59	5,8600	63 700,31	163 707,62	157 154,26	-6 553,36
naucz. kontraktowy	3 016,52	17,5700	424 002,05	3 016,52	13,9800	168 683,80	592 685,85	596 110,47	3 424,62
naucz. mianowany	3 913,33	75,2100	2 354 572,39	3 913,33	74,5600	1 167 111,54	3 521 683,93	3 365 140,22	-156 543,71
naucz. dyplomowany	5 000,37	163,7000	6 548 484,55	5 000,37	165,4300	3 308 844,84	9 857 329,39	9 517 066,75	-340 262,64

W sposób wrywkowy dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli mianowanych.

Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2015 roku w jednostkach oświatowych Gminy Łask.

Informacje jednostkowe o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta nauczyciela zostały sporządzone przez pracowników obsługujących poszczególne jednostki oświatowe w formie elektronicznej i przesłane do Urzędu Miejskiego przy użyciu zintegrowanego oprogramowania. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. informacji ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych.

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych, kart zasiłkowych oraz zestawień średniego zatrudnienia nauczycieli mianowanych w okresach: od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015 roku, od 1 września do 31 grudnia 2015 ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli.

W sprawozdaniu wykazano w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015 roku średnią liczbę etatów dla nauczycieli mianowanych – 75,21, natomiast w okresie od 1 września do 31 grudnia 2015 roku – 74,56. Stwierdzono, że w sprawozdaniu została wykazana prawidłowa średnia liczba etatów dla nauczycieli mianowanych poza niżej wymienionymi przypadkami:

W wyniku kontroli stwierdzono przypadki nieprawidłowego ujęcia wymiaru etatu dla poszczególnych nauczycieli, dotyczyło to sytuacji na przełomie lat, kiedy pracownik z powodu nieobecności w pracy miał potrącone wynagrodzenie w innym miesiącu i roku niż był nieobecny w pracy. Zgodnie z § 3 ust. 6, 7 i 8 rozporządzenia z dnia 13 stycznia

2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 roku nr 6 poz. 35 ze zm.) przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania. Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy. Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się, proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie.

**Kontrolujące ustaliły, że nieprawidłowości w ustaleniu średniego wymiaru etatu dotyczyły następujących sytuacji:**

- 1) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Łasku- Kolumnie – w przypadku jednego nauczyciela, który w grudniu 2015 roku skorzystał z jednego dnia urlopu bezpłatnego, a zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu 2016 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2015 roku o 0,04238;**
- 2) Gimnazjum Publiczne nr 2 w Łasku – w przypadku jednego nauczyciela, który w grudniu 2015 roku przebywał 7 dni na zwolnieniu lekarskim płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku chorobowego dokonano w styczniu 2016 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2015 roku o 0,23368,**
- 3) Szkoła Podstawowa nr 1 w Łasku - w przypadku jednego nauczyciela, który w grudniu 2015 roku przebywał 6 dni na zwolnieniu lekarskim płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku chorobowego dokonano w styczniu 2016 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2015 roku o 0,2000;** natomiast w przypadku drugiego nauczyciela, który w grudniu 2014 roku przebywał 4 na zwolnieniu z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku opiekuńczego dokonano w styczniu 2015 roku, **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w styczniu 2015 roku o 0,0372;**
- 4) Gimnazjum Publiczne nr 1 w Łasku – w przypadku jednego nauczyciela, który w grudniu 2015 roku przebywał 2 dni na zwolnieniu lekarskim płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku chorobowego dokonano w styczniu 2016 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2015 roku o 0,0667;**

oraz w przypadku 3 nauczycieli, wymiar etatu zawyżono:

- a) nauczyciel w grudniu 2014 roku przebywał 4 na zwolnieniu z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku opiekuńczego dokonano w styczniu 2015 roku, **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w styczniu 2015 roku o 0,1111;**
- b) nauczyciel w grudniu 2014 roku przebywał 12 na zwolnieniu z lekarskim płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku chorobowego dokonano w styczniu 2015 roku, **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w styczniu 2015 roku o 0,4000;**
- c) nauczyciel w grudniu 2014 roku przebywał 5 na zwolnieniu z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku opiekuńczego dokonano w styczniu 2015 roku, **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w styczniu 2015 roku o 0,1203;**

- 5) Przedszkole Publiczne nr 1 w Łasku - w przypadku jednego nauczyciela, który w grudniu 2015 roku przebywał 3 dni z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku opiekuńczego dokonano w styczniu 2016 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2015 roku o 0,0100**; natomiast w przypadku drugiego nauczyciela, który w grudniu 2014 roku przebywał 5 na zwolnieniu z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku opiekuńczego dokonano w styczniu 2015 roku, **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w styczniu 2015 roku o 0,0171**;
- 6) Przedszkole Publiczne nr 4 w Łasku - w przypadku jednego nauczyciela który w grudniu 2014 roku przebywał 5 na zwolnieniu z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku opiekuńczego dokonano w styczniu 2015 roku, **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w styczniu 2015 roku o 0,0204**;
- 7) Przedszkole Publiczne nr 6 w Łasku - w przypadku jednego nauczyciela który w grudniu 2014 roku przebywał 5 na zwolnieniu z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku opiekuńczego dokonano w styczniu 2015 roku, **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w styczniu 2015 roku o 0,0200**;
- 8) Szkoła Podstawowa w Okupie- w przypadku jednego nauczyciela, który w grudniu 2015 roku przebywał 3 na zwolnieniu z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny płatnym z środków ZUS, wypłaty zasiłku opiekuńczego dokonano w styczniu 2016 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2015 roku o 0,1000**;

**Wg ustaleń kontrolujących średnia liczba etatów nauczycieli mianowanych powinna wynieść w okresie styczeń – sierpień 2015 roku - 75,11 i w okresie wrzesień – grudzień 2015 roku - 74,72. Łącznie w okresie styczeń – sierpień 2015 roku średnioroczna liczba etatów nauczycieli mianowanych została zawyżona o 0,10 natomiast w okresie wrzesień – grudzień 2015 roku zaniżona o 0,16.**

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zostały prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela.

**W wyniku różnic związanych z wyliczeniem średniej liczby etatów nauczycieli mianowanych dokonano obliczenia wpływu tych różnic na sumę osobistych stawek wynagrodzeń nauczycieli mianowanych. Ustalono, że sumy osobistych stawek wynagrodzenia dla poszczególnych nauczycieli, których wymiar etatu został zaniżony zostały również zaniżone o kwotę 1.415,11 zł oraz dla nauczycieli, których wymiar etatu został zawyżony sumy osobistych stawek zostały zawyżone o kwotę 1.484,58 zł.**

**Z wyliczeń dokonanych przez kontrolujących wynika, że kwota różnicy w grupie nauczycieli mianowanych powinna wynieść 155.917,58 zł i była niższa od różnicy wykazanej w sprawozdaniu o 626,15 zł, co oznacza, że jednorazowy dodatek uzupełniający za 2015 roku w grupie nauczycieli mianowanych został zawyżony ogółem o 625,15 zł.**

*Zestawienie średniej liczby etatów, wynagrodzeń wypłaconych ze środków Urzędu, osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego, wypłaconego jednorazowego dodatku uzupełniającego oraz różnic z tym związanych w skontrolowanej grupie nauczycieli mianowanych [zawiera załącznik nr 19 do protokołu kontroli.](#)*

Kontrolujące ustaliły, że w grupie nauczycieli mianowanych dokonano wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli w kwocie 156.543,71 zł.

Wg list płac ustalona kwota różnicy dla poszczególnych stopni awansu zawodowego została wypłacona, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego przez poszczególne jednostki oświatowe w dniach 29 i 31 stycznia 2016 roku. Wypłat dokonano na podstawie następujących list płac:

- z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 86.606,07 zł – Zespół Szkół Ogólnokształcących w Łasku - Kolumnie;
- z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 68.993,40 zł – Szkoła Podstawowa nr 5 w Łasku,
- z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 57.954,96 zł – Gimnazjum Publiczne nr 2 w Łasku,
- z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 76.423,66 zł – Szkoła Podstawowa nr 1 w Łasku,
- z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 55.306,62 zł – Gimnazjum Publiczne nr 1 w Łasku,
- z dnia 31 stycznia 2016 roku na kwotę 18.193,27 zł – Przedszkole Publiczne nr 1 w Łasku,
- z dnia 31 stycznia 2016 roku na kwotę 12.641,98 zł . Przedszkole Publiczne nr 3 w Łasku,
- z dnia 31 stycznia 2016 roku na kwotę 21.699,50 zł – Przedszkole Publiczne nr 4 w Łasku,
- z dnia 31 stycznia 2016 roku na kwotę 18.701,20 zł – Przedszkole Publiczne nr 5 w Łasku,
- z dnia 1 lutego 2016 roku na kwotę 154,25 zł – Przedszkole Publiczne nr 6 w Łasku,
- z dnia 31 stycznia 2016 roku na kwotę 15.002,01 zł – Przedszkole Publiczne nr 6 w Łasku,
- z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 23.207,90 zł – Szkoła Podstawowa w Bałuczu,
- z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 24.744,45 zł – Szkoła Podstawowa w Wiewiórczynie,
- z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 24.030,44 zł – Szkoła Podstawowa w Okupie.

### **Ustalenie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla domków letniskowych i innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe – 2015 rok.**

W dniu 25 lutego 2015 roku Rada Miejska w Łasku podjęła uchwałę nr V/26/2015 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty. Zgodnie w § 5 ww. uchwały w przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywane jedynie przez część roku ustala się od właścicieli tych nieruchomości stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Stawka ryczałtowa została ustalona na 288 zł za odpady

zbierane i odbierane w sposób nieselektywny oraz w wysokości 144 zł w przypadku gdy odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Kontrolującym przedstawiono załączone uzasadnienie do projektu ww. uchwały wraz z wyliczeniem rocznego ryczałtu opłaty od domku letniskowego, z którego wynikało, że średnia ilość odpadów komunalnych powstających na działce letniskowej na terenie Gminy Łask to 40l miesięcznie na 1 osobę. Kontrolującym wyjaśniono, że w Wojewódzkim Planie Gospodarki Odpadami przyjęto, że średnio 1 osoba wytwarza 80l odpadów miesięcznie, Gmina Łask przy ustalaniu liczby odpadów wytwarzanych na osobę posiłkowała się właśnie tymi wyliczeniami. Określając liczbę odpadów wytwarzanych przez 1 osobę na działce letniskowej przyjęła połowę tej wartości tj. 40l na osobę. Przy dalszych obliczeniach przyjęto założenie, że na działce przebywają średnio 2 osoby co daje 80l odpadów miesięcznie dla 1 działki i 960l rocznie (80lx 12 m-cy). Przyjęto również opłatę za pojemnik 120l przy segregacji 16 zł.

Zatem wyliczenie opłaty przy segregacji dokonano następująco:

$960l : 120l = 8$  szt. pojemników rocznie  $\times 16$  zł za jeden pojemnik = 128 zł rocznie.

Wyliczenie opłaty bez segregacji dokonano jako dwukrotność opłaty przy segregacji tj.  $128$  zł  $\times 2 = 256$  zł.

Na terenie gminy znajduje się około 700 działek, co miało przynieść wpływy roczne na poziomie 89.600 zł (700  $\times$  128 zł).

Projekt uchwały wraz z uzasadnieniem wpłynął do Biura Rady w dniu 11 lutego 2015 roku.

Projekt uchwały został w dniu 24 lutego 2015 roku opiniowany przez następujące stałe Komisje Rady Miejskiej w Łasku:

1. Komisja Porządku Publicznego oraz Oświaty i Kultury – projekt zaopiniowany pozytywnie,
2. Komisja Gospodarki, Finansów i Budżetu – zaopiniowała projekt negatywnie wnioskując o jego odrzucenie,
3. Komisja Rolnictwa i Ochrony Środowiska złożyła wniosek o zmianę stawek w kontrolowanym zakresie z 256 zł zwiększyć do 288 zł, oraz z 128 zł zwiększyć do 144 zł.
4. Komisja Sportu, Zdrowia i Opieki Społecznej poparała wniosek Komisji Rolnictwa.

W związku z powyższym wprowadzono w dniu 24 lutego 2015 roku do ww. projektu uchwały zmiany wg propozycji Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska. W uzasadnieniu brak było szczegółowych wyliczeń przyjętych stawek ryczałtowych dla domków letniskowych, a jedynie podano stawki dla odpadów przy segregacji – 144 zł i bez segregacji - 288 zł oraz obliczone roczne wpływy na 700 szt.  $\times 144$  zł = 100.800 zł. Stawki zostały uchwalone wg propozycji Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

**Kontrolujące stwierdziły, że stawki ryczałtowe dla domków letniskowych, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe ustalone wg propozycji komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska nie miały żadnego uzasadnienia faktycznego, gdyż w żaden sposób nie odnosiły się do średniej ilości odpadów komunalnych powstających na tych nieruchomościach, o czym stanowi art. 6j ust. 3 b i 3c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 1399 ze zm).**

W dniu 10 listopada 2015 roku Rada Miejska w Łasku podjęła uchwałę nr XIV/121/2015 zmieniającą uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty.

Zgodnie z treścią tej uchwały zmieniono uchwałę nr V/26/2015 w § 5 w następujący sposób: „w przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywane jedynie przez część roku ustala się od właścicieli tych nieruchomości stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Stawka ryczałtowa została ustalona na 160 zł za odpady zbierane i odbierane w sposób nieselektywny oraz w wysokości 80 zł w przypadku, gdy odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny”.

Z uzasadnienia do projektu ww. uchwały wynikało, że po analizie wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi możliwe jest obniżenie stawki ryczałtowej dla domków letniskowych. Dotychczas obowiązujące stawki były jednymi z najwyższych w regionie. Do pierwotnych wyliczeń przyjęto, że na działce letniskowej przebywają dwie osoby przez cały rok. W nowej uchwale zaproponowano, że dwie osoby przebywają na działce letniskowej nie przez cały rok, a jedynie przez okres 6 m-cy. Wyliczenia pierwotne i po zmianie wyglądały następująco:

Było:  $40l \times 2 \text{ osoby} = 80l \text{ miesięcznie} \times 12 \text{ m-cy} = 960l / 120l = 8 \text{ pojemników}$ ,

Po zmianie:  $40l \times 2 \text{ osoby} = 80l \text{ miesięcznie} \times 6 \text{ m-cy} = 480l / 120l = 4 \text{ pojemniki}$ .

Ponadto opłatę za gospodarowanie odpadami pierwotnie wyliczono uwzględniając opłatę za 1 pojemnik w wysokości 18 zł (dla pozostałych nieruchomości wynosiła ona 20 zł), natomiast w uzasadnieniu do uchwały nr XIV/121/2015 określono, że opłata za pojemnik będzie wynosić 20 zł, tak jak w przypadku pozostałych nieruchomości, co oznaczało, że opłata ryczałtowa dla domków letniskowych po zmianie wynosić będzie:

80 zł przy segregacji odpadów ( $4 \text{ szt.} \times 20 \text{ zł} = 80 \text{ zł}$ ) oraz 160 zł bez segregacji ( $4 \text{ szt.} \times 40 \text{ zł} = 160 \text{ zł}$ ).

Kontrolujące zwróciły się do Edwardy Szmigielskiej – inspektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Zarządu Dróg o wyjaśnienie czy Gmina dysponuje danymi empirycznymi dotyczącymi odpadów odbieranych z nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe- z 2014 roku, z 2015 roku. Z przepisu art. 6j ust.3b i 3c ustawy o czystości i porządku w gminach wynika, że stawka powinna być ustalona na podstawie średniej ilości odpadów powstających tj. danych empirycznych, a nie planowanych, przewidywanych, czy też szacowanych. Zapytano również o to czy Gmina dysponuje danymi ilościowymi dotyczącymi powstających odpadów.

W odpowiedzi określono, z uwagi na to iż gmina w 2013 roku nie posiadała danych o ilości wytwarzanych odpadów przez 1 mieszkańca w ciągu 1 miesiąca, również właścicieli działek letniskowych, przygotowując uchwałę Nr XXXV/341/13 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 23 stycznia 2013 roku w sprawie sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów do wyliczeń ilości wytwarzanych odpadów przyjęto dane z Wojewódzkiego Planu Gospodarki Odpadami. W wymienionej uchwale zostały między innymi określone ilości wytwarzanych odpadów z podziałem na rodzaj nieruchomości i tak: ilość odpadów odbieranych w ciągu jednego miesiąca kalendarzowego od 1 mieszkańca nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, za którą została wniesiona opłata wynosi odpowiednio :1) nieruchomości w zabudowie jednorodzinnej –  $0,08m^3$  (80 l) na mieszkańca; 2) nieruchomości w zabudowie wielorodzinnej –  $0,12m^3$  (120 l) na mieszkańca; 3) nieruchomości w zabudowie

jednorodzinnej zamieszkałej sezonowo (domki letniskowe) –0,04m<sup>3</sup> (40 l) na mieszkańca. Zatem podejmując uchwałę Nr V/26/2015 z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty i uchwały nr XIV/121/2015 z dnia 10 listopada 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty, przyjęto do wyliczeń ilość odpadów komunalnych określonych w uchwale Nr XXXV/341/2013 Rady Miejskiej w Łasku z dnia 23 stycznia 2013 r w sprawie sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów.

Kontrolującym nie udzielono informacji czy Gmina posiada dane o faktycznej ilości odpadów wytwarzanych na nieruchomościach w zabudowie jednorodzinnej zamieszkałej sezonowo (domki letniskowe), zatem ponownie wystosowano zapytanie czy Gmina dysponuje danymi dotyczącymi o średniej ilości odpadów powstających na nieruchomościach w zabudowie jednorodzinnej zamieszkałej sezonowo (domki letniskowe) i czy takie dane są obecnie przez gminę gromadzone czy też nie.

W odpowiedzi określono, że firma odbierająca odpady komunalne z nieruchomości nie odbiera odpadów tylko z nieruchomości zamieszkałych sezonowo, ale zgodnie z harmonogramem jednocześnie z pozostałych nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych. Ponadto w sprawozdaniach składanych przez firmy odbierające odpady z terenu gminy nie ma informacji co do ilości odebranych odpadów z nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe. Sprawozdanie zawiera ilość i rodzaj odebranych odpadów, natomiast nie wskazuje z jakich nieruchomości zostały odebrane. Sprawozdania składane są wg wzoru określonego w Rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 15.05.2012 r. w sprawie wzorów sprawozdań o odebranych odpadach komunalnych, odebranych nieczystościach ciekłych oraz realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi (Dz.U. z 2012 r. poz. 630). W związku z powyższym Gmina nie posiada innych danych.

*[Wyjaśnienia w sprawie faktycznej ilości odpadów wytwarzanych na terenie nieruchomości stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.](#)*

### **XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 167 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Łasku pod pozycją 1/2016.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- |                        |   |
|------------------------|---|
| 1. Gabriel Szkudlarek  | - Burmistrz Łasku   |
| 2. Anna Głowińska      | - Skarbnik Łasku  |
| 3. Beata Mielczarek    | - Sekretarz Łasku   |
| 4. Bożena Kędziak      | - inspektor w Wydziale Oświaty, Kultury, Promocji i Spraw Społecznych |
| 5. Arkadiusz Szymczak  | - inspektor w Wydziale Oświaty, Kultury, Promocji i Spraw Społecznych |
| 6. Izabela Smażek      | - inspektor w Wydziale Oświaty, Kultury, Promocji i Spraw Społecznych |
| 7. Beata Kowalska      | - Naczelnik Wydziału Rozwoju  |
| 8. Edwarda Szmigielska | - inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Zarządu Dróg           |
| 9. Małgorzata Nicińska | - inspektor w Wydziale Finansowym                                     |



10. Mariusz Koper	- inspektor w Wydziale Finansowym
11. Maria Wierczyńska	- inspektor w Wydziale Finansowym
12. Teresa Biernat	- inspektor w Wydziale Finansowym
13. Dorota Podemska	- inspektor w Wydziale Finansowym
14. Wioletta Lewandowska	- inspektor w Wydziale Finansowym
15. Julita Skurpel	- Naczelnik Wydziału Ogólno - Organizacyjnego
16. Agnieszka Tyluś	- inspektor w Wydziale Ogólno – Organizacyjnym
17. Barbara Dudaczyk	- inspektor w Wydziale Budżetowym
18. Grzegorz Bąk	- inspektor w Wydziale Budżetowym
19. Paweł Kiljański	- Radca Prawny
20. Hanna Dybalska	- Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami
21. Beata Rybak-Strugała	- inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Kontrole finansowe przeprowadzane przez inne podmioty w latach 2013 – 2015
2. Zestawienie skontrolowanych rat kredytowych i odsetkowych w 2014 i 2015 roku w zakresie terminowości ich regulowania
3. Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2014 roku
4. Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań
5. Wyjaśnienie Marii Wierczyńskiej – inspektora Wydziału Finansowego w sprawie rozliczenia podatku VAT
6. Zestawienie terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości osób prawnych objętych próbą kontroli podatku z tytułu XI i XII raty za 2014 rok oraz I i II raty za 2015 rok
7. Szczegółowe informacje dotyczące podatników podatku od nieruchomości osób fizycznych objętych kontrolą w zakresie kwoty podatku ustalonej decyzjami wymiarowymi, dat wydania i doręczenia decyzji wymiarowych jak również korekt informacji podatkowych złożonych w trakcie okresu objętego kontrolą (2014 - 2015)
8. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą – osoby prawne
9. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą – osoby fizyczne
10. Zestawienie terminowości regulowania II raty za 2014 rok i I raty za 2015 rok podatku od środków transportowych wybranych do próby kontrolnej
11. Wykaz sprzedanych nieruchomości w roku 2015
12. Zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste obowiązujących w latach 2014 – 2015
13. Wyjaśnienie inspektora - Mariusza Kopera dotyczące zaniechania czynności egzekucyjnych
14. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej
15. Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2015 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Łask
16. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach
17. Podstawowe dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego
18. Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia
19. Zestawienie średniej liczby etatów, wynagrodzeń wypłaconych ze środków Urzędu, osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego, wypłaconego jednorazowego dodatku uzupełniającego oraz różnic z tym związanych w skontrolowanej grupie nauczycieli mianowanych
20. Wyjaśnienie w sprawie faktycznej ilości odpadów wytwarzanych na nieruchomościach

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 6 maja 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Łasku.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(*Joanna Pączek*)

.....  
(*Sylwia Ryl*)

.....  
(*Alicja Gołabek*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....  
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)