



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

| | |
|---|---|
| Jednostka kontrolowana: | Gmina Ujazd |
| Termin kontroli: | 16 listopada 2015 r. – 26 stycznia 2016 r. |
| Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe): | Dagmara Puchalska – młodszy inspektor Krzysztof Hudzik – inspektor |
| Okres objęty kontrolą | 2014 rok oraz III kwartały 2015 roku |
| Numer i data upoważnienia: | WK-601-2/66/2015 z dnia 2 listopada 2015 roku |

Uwaga!

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





I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Gmina Ujazd obejmująca obszar 97 km² położona jest w południowo – wschodniej części województwa łódzkiego, w powiecie tomaszowskim. Graniczy z: Gminą Koluszki, Gminą Wolbórz, Gminą Będków, Gminą Rokiciny, Gminą Lubochnia, Gminą Budziszewice oraz z Gminą Tomaszów Mazowiecki.

Gmina Ujazd jest gminą wiejską. Obszar gminy podzielony jest na 40 miejscowości i 22 sołectwa, zamieszkałych przez ok. 7.795 mieszkańców. Większą powierzchnię obszaru gminy zajmują użytki rolne ok 61%, a ok 31,7% obszaru porasta lasami.

Adres siedziby Urzędu Gminy w Ujeździe

Urząd Gminy w Ujeździe

ul. Plac Kościuszki 6

97-225 Ujazd

tel. 44 719 21 23, 44 719 21 29

fax 44 719 21 29 wew. 47

e-mail: ugujazd@ujazd.com.pl

Nr NIP dla Urzędu Gminy w Ujeździe: 773-16-50-302

Nr NIP dla Gminy Ujazd: 773-22-22-057

Nr REGON dla Urzędu Gminy w Ujeździe: 000550999

Nr REGON dla Gminy Ujazd: 590648014

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

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

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

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



- wskaźnik W_{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,
- wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

| Lp. | Dane służące do wyliczenia wskaźników | 2012 (zł) | 2013 (zł) | 2014 (zł) |
|-----|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1. | DOCHODY OGÓŁEM | 29.778.829,40 | 30.895.158,00 | 31.742.919,05 |
| 2. | Dochody bieżące | 23.252.637,22 | 26.366.843,63 | 28.365.405,39 |
| 3. | Dochody majątkowe | 6.526.192,18 | 4.528.314,37 | 3.377.513,66 |
| 4. | Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087 | 1.885.627,51 | 458.960,57 | 132.341,72 |
| 5. | Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku Db – Wb w zł | 2.953.786,20 | 5.422.284,61 | 6.079.602,67 |
| 6. | WYDATKI OGÓŁEM | 29.484.181,11 | 30.424.271,11 | 34.268.663,38 |
| 7. | Wydatki bieżące | 20.298.851,02 | 20.944.559,02 | 22.285.802,72 |
| 8. | Wydatki majątkowe | 9.185.330,09 | 9.479.712,09 | 11.982.860,66 |
| 9. | Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | 10.010.035,83 | 10.104.448,38 | 10.581.756,67 |
| 10. | Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa) | 10.495.868,73 | 12.016.723,55 | 11.594.486,28 |
| 11. | Liczba mieszkańców Gminy Ujazd (dzień 31 grudnia każdego roku) | 7952 | 7951 | 7942 |
| 12. | Zobowiązania ogółem wg Rb-Z | 12.535.440,53 | 14.259.253,62 | 13.982.851,42 |
| 13. | Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych) | 12.535.440,53 | 14.259.253,62 | 11.035.934,67 |
| 14. | Zobowiązania wymagalne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15. | Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek | 647.756,19 | 516.105,54 | 437.782,55 |
| 16. | Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS | 1.349.449,28 | 2.917.624,53 | 5.609.727,37 |
| 17. | Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych). | 1.349.449,28 | 2.917.624,53 | 3.769.234,37 |

W oparciu o powyższe dane ustalono wskaźniki finansowe za lata 2012–2014, które przedstawia poniższa tabela:

| Lp. | Wskaźniki | 2012 | 2013 | 2014 |
|-----|--|---------|---------|--------|
| 1. | WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem | 78,08% | 85,34% | 89,36% |
| 2. | WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem | 9,92% | 17,55% | 19,15% |
| 3. | WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem | 31,15% | 31,16% | 34,97% |
| 4. | WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia | 49,31% | 48,24% | 47,48% |
| 5. | WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem | 16,25% | 19,04% | 19,57% |
| 6. | WB7 – Wskaźnik samofinansowania | 103,21% | 104,97% | 78,92% |



| | | | | |
|-----|--|----------|----------|----------|
| 7. | WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku) | 1.319,90 | 1.511,35 | 1.459,90 |
| 8. | WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku) | 371,45 | 681,96 | 765,50 |
| 9. | WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca | 1.576,39 | 1.793,39 | 1.760,62 |
| 10. | WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych) | 42,10% | 46,15% | 44,05% |
| 11. | WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem | 42,10% | 46,15% | 34,77% |
| 12. | WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych) | 6,71% | 11,11% | 19,05% |
| 13. | WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne | 6,71% | 11,11% | 13,25% |
| 14. | WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia. | 95,89% | 92,46% | 99,89% |
| 15. | WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Wskaźnik W_{B1}

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik rósł w kontrolowanych latach i w roku 2014 osiągnął poziom 89,35%.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wskaźnik ten określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne gminy oraz większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących. Gmina Ujazd we wszystkich kontrolowanych latach osiągnęła nadwyżkę operacyjną. Przedmiotowy wskaźnik osiągnął najwyższą wartość w roku 2014 – 19,15%, natomiast najniższą w roku 2012 – 9,92%.

Wskaźnik W_{B4}

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Kontrolowana jednostka osiągnęła najwyższą wartość wskaźnika W_{B4} osiągnęła w roku 2014 – 34,97%.

Wskaźnik W_{B5}

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. Powyższy wskaźnik, w latach objętych kontrolą, systematycznie malał – z 49,31% w roku 2012 do 47,48% w roku 2014.

Wskaźnik W_{B6}

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik systematycznie rósł w kontrolowanych latach i w 2014 roku osiągnął wartość 19,57%.

Wskaźnik W_{B7}

Ww. wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W

kontrolowanej jednostce w latach 2012-2013 wskaźnik przekraczał 100%, natomiast w roku 2014 wartość wskaźnika wynosiła 78,92%. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia.

Wskaźniki W_{L1} , W_{L2} , W_{L3}

Kwota transferów bieżących na jednego mieszkańca w latach 2012-2014 wynosiła odpowiednio: 1.319,90 zł w roku 2012, 1.511,35 zł w roku 2013, 1.459,90 zł w roku 2014. Nadwyżka operacyjna na jednego mieszkańca rosła w kontrolowanych latach (z kwoty 371,45 zł w roku 2012 do kwoty 765,50 zł w roku 2014). Zobowiązania ogółem przypadające na jednego mieszkańca wynosiły odpowiednio: 1.576,39 zł w roku 2012, 1.793,39 zł w roku 2013, 1.760,62 zł w roku 2014.

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

Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem przedstawiał się następująco: 2012 rok – 42,10% (42,10% bez zobowiązań na projekty unijne), 2013 rok – 46,15% (46,15), 2014 rok – 44,05% (34,77%). Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia rosło w kolejnych latach i wynosiło odpowiednio: w 2012 roku – 6,71 % (6,71% bez zobowiązań na projekty unijne, w 2013 roku 11,11% (11,11%), w 2014 roku 19,05% (13,25%). Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w badanych latach przedstawiało się następująco: rok 2012 – 95,89%, rok 2013 – 92,46%, rok 2014 – 99,89%. Kontrolowana jednostka w latach 2012 – 2014 nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

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

2014 rok

W oparciu o poniższe dane wyliczono wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.), który w roku 2014 przedstawiał się następująco:

| Lp. | Dane służące do wyliczenia wskaźnika | 2011 (n-3) | 2012 (n-2) | 2013 (n-1) 3 kwartał |
|---------------------------|--|---------------|---------------|-------------------------|
| 1. | Dochody ogółem budżetu – D | 24.140.328,31 | 29.778.829,40 | 32.206.030,30 |
| 2. | Dochody bieżące – Db | 22.584.321,72 | 23.252.637,22 | 26.232.270,07 |
| 3. | Dochody ze sprzedaży majątku – Sm | 47.441,22 | 1.885.627,51 | 1.540.035,00 |
| 4. | Wydatki bieżące – Wb | 18.612.306,79 | 20.298.851,02 | 22.225.878,69 |
| Rok budżetowy 2014 | | | | |
| 5. | Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej | 3.770.034,37 | | |
| 6. | Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art.90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych | 600.000,00 | | |



| | | |
|----|--|---------------|
| | poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej | |
| 7. | Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej | 28.882.705,74 |

Uwzględniając poniższy wzór i art. 243 ust. 1 i 2 ww. ustawy wskaźnik zadłużenia na 2014 rok wyniósł:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
Db – dochody bieżące,
Sm – dochody ze sprzedaży majątku,
Wb – wydatki bieżące,
n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Szczegółowe wyliczenia:

- strona lewa wzoru: $(3.770.034,37 + 600.000,00) : 28.882.705,74 = 0,1513$
- strona prawa wzoru: $1/3 \times (0,1665 + 0,1625 + 0,1722) = 1/3 \times 0,5012 = 0,1671$

Podstawiając dane do powyższego wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco:

$$0,1513 \leq 0,1671$$

Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej ww. art. 243 wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2014 rok wyniosła 15,13% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 16,71%. Analizując powyższe można stwierdzić, że organ stanowiący - przy wyżej wymienionych parametrach - mógł uchwalić budżet.

2015 rok

W oparciu o poniższe dane wyliczono wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.), który w roku 2015 przedstawiał się następująco:

| Lp. | Dane służące do wyliczenia wskaźnika | 2012 (n-3) | 2013 (n-2) | 2014 (n-1) 3 kwartał |
|-----|--------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------|
| 1. | Dochody ogółem budżetu – D | 29.778.829,40 | 30.895.158,00 | 32.207.775,13 |
| 2. | Dochody bieżące – Db | 23.252.637,22 | 26.366.843,63 | 27.439.018,73 |
| 3. | Dochody ze sprzedaży majątku – Sm | 1.885.627,51 | 458.960,57 | 1.254.860,00 |
| 4. | Wydatki bieżące – Wb | 20.298.851,02 | 20.944.559,02 | 16.025.585,63 |



| Rok budżetowy 2015 | | |
|--------------------|--|--|
| 5. | Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej | 3.026.511,72 zł (ogółem 4.967.934,04 – pożyczki UE 1.941.422,32) |
| 6. | Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art.90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej | 450.000,00 |
| 7. | Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej | 29.517.756,85 |

Szczegółowe wyliczenia:

— strona lewa wzoru: $(3.026.511,72 + 450.000,00) : 29.517.756,85 = 0,1178$

— strona prawa wzoru: $1/3 \times (0,1625 + 0,1904 + 0,3933) = 1/3 \times 0, = 0,2487$

Wskaźnik wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w 2015 roku, przedstawiał się następująco:

$$0,1178 \leq 0,2487$$

Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej ww. art. 243 wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2015 rok wyniosła 11,78% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 24,87%. Analizując powyższe można stwierdzić, że organ stanowiący - przy wyżej wymienionych parametrach - mógł uchwalić budżet.

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych:

| Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych | 2014 rok | |
|--|---------------|---------------|
| | Plan | Wykonanie |
| Dochody bieżące | 26.366.843,63 | 28.365.405,39 |
| Nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| Wolne środki | 0,00 | 3.181.570,19 |
| Razem | 26.366.843,63 | 31.546.975,58 |
| Wydatki bieżące | 20.944.559,02 | 22.285.802,72 |
| Wynik | 5.422.284,61 | 9.261.172,86 |

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



II. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Ujazd jest Piotr Zimny wybrany do pełnienia tej funkcji w wyniku tajnego głosowania, bezwzględną większością głosów, w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady. Na okoliczność wyboru Rada Gminy podjęła uchwałę nr I/1/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku. Zgodnie z uchwałą nr I/2/14 Rady Gminy Ujazd z dnia 1 grudnia 2014 roku w głosowaniu tajnym, bezwzględną większością głosów wybrano również dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy – Agnieszkę Sitarek oraz Tomasza Białkowskiego.

W poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczego pełnił Artur Pawlak, co stwierdziła uchwała nr I/1/2010 Rady Gminy Ujazd z dnia 2 grudnia 2010 roku. Na Wiceprzewodniczących w głosowaniu tajnym, bezwzględną większością głosów wybrano: Bożenę Małagocką oraz Arkadiusza Ronka, uchwała nr I/2/2010 Rady Gminy Ujazd z dnia 2 grudnia 2010 roku. W skutek rezygnacji Arkadiusza Ronka z Wiceprzewodniczącego Rady Gminy uchwałą XXX/242/13 powołano Agnieszkę Krzysztofik.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Ujazd był Artur Pawlak wybrany w dniu 16 listopada 2014 roku w wyborach bezpośrednich, co potwierdzono zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Ujeździe z dnia 17 listopada 2014 roku. Nowo wybrany Wójt objął obowiązki z dniem 21 grudnia 2014 roku, z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Ujazd podczas obrad I Sesji Rady Gminy Ujazd.

W okresie od dnia 15 marca do dnia 1 grudnia 2014 roku Wójtem Gminy Ujazd był Marcin Przemysław Grzelczak – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 3 marca 2013 roku.

Zastępca Wójta

Zarządzeniem nr 32/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku Wójt Gminy Ujazd powołał Beatę Potemską na Zastępcę Wójta Gminy Ujazd. Stanowisko kierownicze – Zastępca Wójta zostało wprowadzone zarządzeniem nr 31/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 31 marca 2015 roku uchylającym zarządzenie nr 25/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ujeździe. Zakres czynności Zastępcy Wójta określono w następujących aktach wewnętrznie obowiązujących:

- zarządzeniem nr 33/2015 z dnia 2 kwietnia 2015 roku,
- § 16a Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ujeździe, na mocy którego Zastępca Wójta sprawował bezpośredni nadzór nad: Referatem Ogólnym, Referatem ds. Inwestycyjnych, Referatem Planowania Przestrzennego i Gospodarki



Komunalnej, szczegółowy wykaz zadań określał pkt 2 § 16a oraz postanowienia zarządzenia 23/2015 roku w sprawie powierzenia spraw Zastępcy Wójta.

W dniu 30 czerwca 2015 roku Zastępca Wójta złożyła podanie o rozwiązanie stosunku pracy z dniem 30 czerwca 2015 roku, na które Wójt Gminy Ujazd wyraził zgodę. Z treści pisma znak RO.220.806.2015.HB z dnia 30 czerwca 2015 roku Wójt Gminy Ujazd wstrzymał wypłatę przyznanego dodatku specjalnego.

Od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 1 grudnia 2015 roku Sekretarz Gminy Beata Potemska na mocy zarządzenia nr 80/2015 z dnia 1 lipca 2015 roku pełniła obowiązki Zastępcy Wójta – zakres czynności Zastępcy określał § 8 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ujeździe wraz z załącznikiem nr 1, wprowadzony zarządzeniem nr 122/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2015 roku.

Stanowisko Zastępcy Wójta zostało zniesione zarządzeniem nr 185/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 30 listopada 2015 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2015 roku.

Skarbnik Gminy

Stanowisko Skarbnika Gminy zajmuje Dominika Marjańska, powołana uchwałą nr V/33/15 Rady Gminy Ujazd z dnia 24 lutego 2015 roku. Wójt Gminy Ujazd zarządzeniem nr 26/2015 z dnia 25 marca 2015 roku, upoważnił Skarbnika Gminy m.in. do:

- załatwienia w imieniu Wójta Gminy Ujazd spraw z zakresu podatków i opłat, tj.:
 - a) wydawania decyzji administracyjnych określających i ustalających wysokość zobowiązania,
 - b) wydawania postanowień,
 - c) wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych oraz ich realizacji, wstrzymania, zawieszenia i wycofania,
- wydawania zaświadczeń o udzieleniu pomocy *de minimis*,
- wydawania zaświadczeń o powierzeniu użytków rolnych, o dochodowości z gospodarstw rolnych, o niezaleganiu w opłacaniu podatków oraz innych zaświadczeń wynikających z realizacji ustawy Ordynacja podatkowa,
- wydawania decyzji i postanowień w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności określono w piśmie z dnia 2 marca 2015 roku. Skarbnik Gminy kieruje jednocześnie pracą Referatu Budżetu i Finansów. Szczegółowy podział zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika określał załącznik nr 1 do ww. Regulaminu.

Wcześniej tj., od dnia 1 maja 2013 roku na mocy uchwały nr XXXIII/259/2013 Rady Gminy z dnia 25 marca 2013 roku funkcję Skarbnika sprawowała Jolanta Piotrowska, odwołana ze stanowiska uchwałą nr V/32/15 Rady Gminy Ujazd z dnia 28 lutego 2015 roku, wskutek złożenia rezygnacji.



Sekretarz Gminy

Funkcję Sekretarza Gminy Ujazd od dnia 1 lipca 2015 roku pełniła Beata Potemska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartą w dniu 30 czerwca 2015 roku, wyłoniona w wyniku przeprowadzenia konkursu, spełniając tym samym wymogi art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. 2014 r., poz. 1202 ze zm.).

Zakres powierzenia spraw Sekretarzowi Gminy określały postanowienia zarządzenia nr 80/2015 roku z dnia 1 lipca 2015 roku, oraz zapisy Regulamin Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ujeździe. Poprzednio funkcję tę pełniła Cecylia Szymańska (od dnia 1 lipca 1990 roku do dnia 30 kwietnia 2015 roku).

(...)¹

2. Gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym wykazem jednostek organizacyjnych (załącznik nr 1 do Statutu Gminy Ujazd), który na podstawie § 20 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ujeździe prowadzi i aktualizuje Referat Organizacyjno – Administracyjny, w Gminie funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

1. Zakłady budżetowe:
 - 1) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Niewiadowie
2. Jednostki budżetowe:
 - 1) Przedszkole Samorządowe w Ujeździe,
 - 2) Przedszkole Samorządowe w Osiedlu Niewiadów,
 - 3) Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół w Ujeździe,
 - 4) Zespół Szkół w Ujeździe, w tym:
 - a) Szkoła Podstawowa im. Obrońców Westerplatte w Ujeździe,
 - b) Publiczne Gimnazjum w Ujeździe.
 - 5) Zespół Szkół w Osiedlu Niewiadów, w tym:
 - a) Szkoła Podstawowa w Niewiadowie,
 - b) Publiczne Gimnazjum w Niewiadowie.
 - 6) Gminna Hala Sportowa w Ujeździe.

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



3. Samorządowe Instytucje Kultury:
 - 1) Gminna Biblioteka Publiczna w Ujeździe,
 - 2) Gminny Ośrodek Kultury w Ujeździe,
 - 3) Świetlica Wiejska w Bukowie.
4. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej:
 - 1) Gminny Zespół Ochrony Zdrowia w Ujeździe

Jednostki wymienione w pozycjach 3 i 4 posiadają osobowość prawną i wpisane są do odpowiednich rejestrów .

3. Unormowania wewnętrzne

Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywały postanowienia wynikające ze Statutu Gminy Ujazd, uchwalonego przez Radę Gminy Ujazd uchwałą nr XII/66/11 z dnia 29 czerwca 2011 roku, który jako akt prawa miejscowego został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 259 poz. 2683 z dnia 10 września 2011 roku.

Statut w swej treści zawierał: postanowienia ogólne; wykaz gminnych jednostek organizacyjnych i komunalnych osób prawnych; jednostki pomocnicze gminy; organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady, która składa się z 15 radnych; zasady i tryb działania komisji rewizyjnej; zasady działania klubów radnych; tryb pracy wójta; zasady dostępu i korzystania z dokumentów organów gminy i komisji.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania Urzędu Gminy, zakres działania i kompetencje kierownictwa Urzędu Gminy, a także zakres działania poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk, organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw obywateli w Urzędzie, zasady podpisywania pism i decyzji określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Ujeździe, wprowadzony zarządzeniem nr 122/2015 Wójta Gminy Ujazd w dniu 24 sierpnia 2015 roku wraz ze zmianą zarządzeniem nr 185/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 30 listopada 2015 roku.

W skład Urzędu wchodziły następujące referaty, pracami których kierowali kierownicy, (§ 11 Regulaminu Organizacyjnego):

- Referat Organizacyjno – Administracyjny (ROA),
- Referat Przedsiębiorczości i Rolnictwa (RPR),
- Referat Inwestycji i Rozwoju (RIR),
- Referat Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej (RPG),
- Referat Spraw Obywatelskich (RSO),



- Referat Budżetu i Finansów (RBF),
- Referat Podatków i Opłat (RPO),

Poprzednio obowiązujący Regulamin Organizacyjny, wprowadzono zarządzeniem nr 25/2014 Wójta Gminy Ujazd z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ujeździe wraz z następującymi zmianami:

- zarządzeniem nr 10/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 10 lutego 2015 roku,
 - zarządzeniem nr 31/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 31 marca 2015 roku,
 - zarządzeniem nr 39/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 20 kwietnia 2015 roku,
- posiadał odmienne komórki organizacyjne (§ 8 Regulaminu), a mianowicie:
- Referat Ogólny (RO),
 - Referat Finansowy (RF),
 - Referat Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej (RB),
 - Referat ds. Inwestycji,
 - Samodzielne stanowisko pracy do spraw Urzędu Stanu Cywilnego i wydawania dowodów osobistych (USC),
 - Samodzielne stanowisko pracy do spraw ewidencji ludności i spraw wojskowych (SOB),
 - Samodzielne stanowisko pracy do spraw obrony cywilnej, spraw obronnych i ochrony przeciwpożarowej (OC),
 - Stanowisko pracy ds. obsługi prawnej (RP),
 - Stanowisko ds. BHP.

Rejestr upoważnień i pełnomocnictw

Wójt Gminy Ujazd zarządzeniem nr 319/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku uregulował zasady wydawania i rejestracji upoważnień w Urzędzie Gminy w Ujeździe. Na mocy zarządzenia wprowadzono wzory upoważnień:

- dla pracownika organu podatkowego – stanowiący załącznik nr 1,
- dla pracownika organu administracyjnego – stanowiący załącznik nr 2,
- powierzenia obowiązków i odpowiedzialności z zakresu rachunkowości – stanowiący załącznik nr 3,
- powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu jednostki – stanowiący załącznik nr 4,
- pełnomocnictwa do wykonania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego stanowiące załącznik nr 5.

Udzielone pełnomocnictwa/upoważnienia podpisane przez Wójta podlegały rejestracji, prowadzonej przez pracownika na stanowisku pracy ds. kadr i obsługi



Komisji Rady Gminy, według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do ww. zarządzenia.

Przedstawione kontrolującym ewidencje udzielonych upoważnień/pełnomocnictw w latach 2013 – 2015 nie zawierały wymaganego zapisami załącznika nr 6, podpisu osoby upoważnionej.

Zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Każdorazowo taką operacją gospodarczą poprzedzała stosowna uchwała organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515).

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

Zarządzeniem nr 4/2005 z dnia 21 stycznia 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Ujazd (załącznik nr 9) Wójt Gminy wprowadził w życie „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o finansowaniu terroryzmu”. Funkcję koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Kierownikowi Referatu Budowlanego (zgodnie z obowiązującym Regulaminem, był to kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej). Wzór powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej stanowił załącznik nr do 1 ww. zarządzenia. Treść zarządzenia, konkretnie § 3, zobowiązuje pracowników jednostki właściwych merytorycznie do zapoznania się z przedmiotową instrukcją.

Niniejszą instrukcję ustalono na podstawie art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity 2003 r., Dz. U. nr 153, poz. 1505 ze zm.), obecna nazwa ustawy – ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 455 ze zm.).

4. Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (finansowej)

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.

Procedury przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Ujeździe wymienione zostały *w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*



Regulamin prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Ujeździe i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji przewidywał dwa poziomy kontroli: poziom I – była to podstawowa kontrola zarządcza przewidziana dla każdej jednostki sektora finansów publicznych (jednostki organizacyjnej Gminy) – odpowiedzialność za przeprowadzenie kontroli ponosił kierownik jednostki organizacyjnej Gminy; poziom II obejmował kontrolę zarządczą na poziomie jednostki samorządu terytorialnego, osobą odpowiedzialną był Wójt Gminy Ujazd, § 5 ww. Regulaminu. Koordynatorem kontroli zarządczej, m.in., nadzorującym prowadzenie kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy był Skarbnik Gminy Ujazd (z upoważnienia Wójta). Regulamin szczegółowo określał cele, funkcję, poszczególne etapy, zakres przeprowadzanych kontroli, które następnie szczegółowo doprecyzowano w kolejnych aktach wewnętrznych Urzędu.

W celu zapewnienia adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli w Urzędzie Gminy w Ujeździe powołano czteroosobowy Zespół ds. kontroli zarządczej.

Kontrole (zgodnie z § 12 Regulaminu) przeprowadzone były na podstawie rocznych planów kontroli zatwierdzanych przez Wójta. Kontrole przeprowadzali upoważnieni do tego pracownicy (wzór upoważnienia - załącznik do ww. regulaminu). Wyniki z przeprowadzonych kontroli przedstawiono w protokołach. W przypadku wykrytych nieprawidłowości sporządzano zalecenia pokontrolne. O sposobie ich wykonania kierownik jednostki zobowiązany był zawiadomić Wójta w ciągu 30 dni, licząc od dnia ich otrzymania.

Odrębnym unormowaniem wprowadzono Regulamin kontroli wewnętrznej Gminy Ujazd, który precyzował i dopasował kontrolę zarządczą do uwarunkowań Gminy Ujazd. Kontrolę wewnętrzną Gminy Ujazd prowadzono na podstawie rocznego planu kontroli, zatwierdzonego przez Wójta Gminy. Plan kontroli na rok 2015 Wójt Gminy Ujazd zatwierdził zarządzeniem nr 35/2015 z dnia 10 kwietnia 2015 roku.

Wszystkie wprowadzone unormowania wewnątrz nakładały na pracowników wszystkich szczebli obowiązek samokontroli powierzonych im czynności.

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

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

Celem podwyższania kwalifikacji zawodowych i wiedzy z zakresu finansów publicznych pracownicy Referatu Budżetu i Finansów w Urzędzie Gminy w Ujeździe uczestniczyli w szkoleniach, które zestawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 3 protokołu kontroli*.

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

zagadnień merytorycznych.

Kontrolę przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie wewnętrznej kontroli finansów przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący załącznik nr 4 protokołu kontroli

5. Kontrole zewnętrzne

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Ujazd przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniach od 28 kwietnia do 15 lipca 2011 roku. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem oznaczonym sygnaturą WK – 602/61/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku skierował do Wójta Gminy Ujazd 22 wnioski pokontrolnych.

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

Z wpisów dokonanych w książce kontroli 0902/2002 wynika, że w latach 2013-2015 w Urzędzie Gminy w Ujeździe przeprowadzono przez inne podmioty następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

| Lp. | Instytucja przeprowadzająca kontrole | Tematyka kontroli | Czas trwania czynności kontrolnych |
|-----------------|--------------------------------------|---|------------------------------------|
| ROK 2013 | | | |
| 1 | Urząd Wojewódzki w Łodzi | Wykonywanie przez Wójta Gminy Ujazd w latach 2010-2012, zadania z zakresu administracji rządowej (...). | 11-12.03.2013 |
| 2. | Urząd Wojewódzki w Łodzi | Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej Gminie w 2012 roku na zwrot wydatków z podatku akcyzowego | 18-22.07.2013 |
| 3. | Urząd Marszałkowski Wł w Łodzi | Kontrola ex-post operacji „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Ujazd – II etap” | 07-09.08.2013 |
| ROK 2014 | | | |
| 4. | Urząd Marszałkowski Wł w Łodzi | Kontrola na zakończenie realizacji projektu „Przebudowa, rozbudowa, nadbudowa budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Osiedlu Niewiadów” | 10-12.03.2014 |
| 5. | Urząd Wojewódzki w Łodzi | Kontrola-przyjmowanie, przesyłanie i niszczenie wniosków do CEIDG | 02.04.2014 |
| 6. | Urząd Marszałkowski Wł w Łodzi | Czynności kontrolne dla operacji w ramach PROW 2007-2013 „Budowa budynku świetlicy wiejskiej z instalacjami i urządzeniami” | 01-02.09.2014 |
| 7. | Urząd Marszałkowski Wł w Łodzi | Wizytacja operacji: „Przebudowa (...) Gminnej Oczyszczalni Ścieków w Ujeździe” | 18-19.12.2014 |
| ROK 2015 | | | |



| | | | |
|----|--------------------------------|---|---------------|
| 8. | Urząd Marszałkowski Wł w Łodzi | Wizytacja operacji „Ochrona miejscowości Ujazd poprzez budowę, przebudowę i remont placu gminnego pełniącego funkcję centrum targowego” | 12.03.2015 |
| 9. | Urząd Marszałkowski Wł w Łodzi | Wizytacja w miejscu realizacji operacji w ramach PROW 2007-2013 pn.: „Przebudowa i rozbudowa Gminnej Oczyszczalni Ścieków w miejscowości Ujazd” | 18-19.05.2015 |

6. Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

Wybór banku

Obsługę i prowadzenie rachunków bankowych na rzecz Gminy Ujazd wykonuje Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim zarejestrowany w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi pod numerem 0000186741. W okresie objętym kontrolą obowiązywała umowa na prowadzenie rachunku bankowego zawarta w dniu 22 listopada 2013 roku na czas określony od dnia 22 listopada 2013 roku do dnia 21 listopada 2015 roku.

Rachunki bankowe

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

| Lp. | Nazwa rachunku bankowego | Nr rachunku bankowego | Stan na 31.12.2014 |
|-----|--|-----------------------|--------------------|
| 1 | Rachunek bieżący budżetu | 75...0003 | 737.123,70 |
| 2 | Depozyty | 85...0017 | 21.152,98 |
| 3 | Fundusz socjalny | 42...0015 | 1.329,38 |
| 4 | Projekt – Moja przyszłość zaczyna się teraz | 55...0169 | 30.989,88 |
| 5 | Projekt – Wiedza drogą do sukcesu | 22...0181 | 11.252,31 |
| 6 | Budowa, rozbudowa i nadbudowa GOK w Osiedlu Niewiadów | 24...0145 | 26,06 |
| 7 | Rozbudowa budynku Urzędu Gminy w Ujeździe | 70...0190 | 53.264,32 |
| 8 | Budowa placu targowego w Ujeździe /rach. Pomocniczy/ | 19...0022 | 592,39 |
| 9 | Budowa oczyszczalni / rach. Pomocniczy/ | 30...0018 | 1.938,43 |



| | | | |
|----|---|-----------|-----------|
| 10 | Budowa Świetlicy w Niewiadowie /rach. Pomocniczy/ | 73...0020 | 826,38 |
| 11 | Rachunek bankowy w Tomaszowie Maz. | 16...8433 | 596,00 |
| 12 | Lokata | 76...0076 | 4.454,95 |
| 13 | Lokata | 69...0105 | 1.990,35 |
| 14 | Lokata | 77...0155 | 1.332,09 |
| 15 | Lokata | 50...0156 | 695,10 |
| 16 | Lokata | 38...0081 | 878,81 |
| 17 | Lokata | 24...0139 | 2.618,18 |
| 18 | Lokata | 23...0157 | 876,30 |
| 19 | Lokata | 07...0154 | 4.627,35 |
| 20 | Lokata | 98...0165 | 4.223,31 |
| 21 | Lokata | 81...0180 | 1.680,00 |
| 22 | Lokata | 78...0137 | 3.789,97 |
| 23 | Lokata | 33...0171 | 13.957,73 |
| 24 | Lokata | 11...0179 | 2.186,32 |
| 25 | Lokata | 48...0192 | 16.482,35 |
| 26 | Lokata | 16...0186 | 12.568,51 |

Natomiast kwoty na kontach księgowych: 133 – w księdze głównej organu oraz 130, 135 i 139 w księdze głównej Urzędu Gminy przedstawiały się następująco:

| Lp. | Nazwa rachunku bankowego | Nr konta księgowego | Stan na 31.12.2014 |
|--|---|---------------------|--------------------|
| Rachunki bankowe prowadzone dla organu | | | |
| 1 | Rachunek bieżący Gminy | 133-1 | 737.123,70 |
| 2 | Pożyczka na prefinansowanie oczyszczalnia | 133-2 | 0,00 |
| 3 | Przedszkole równych szans | 133-3 | 0,00 |
| 4 | Wiedza drogą do sukcesu | 133-4 | 11.252,31 |
| 5 | Moja przyszłość zaczyna się teraz | 133-5 | 30.989,88 |
| 6 | Pożyczka na prefinan. Targowisko | 133-6 | 0,00 |
| 7 | Pożyczka na prefinan Świetlica Niewiadów | 133-7 | 0,00 |
| 8 | Budynek UG Ujazd | 133-8 | 53.264,32 |
| 9 | Budowa, rozb i nadbudowa GOK | 133-12 | 26,06 |



| Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki | | | |
|---|--|---------------|------------------|
| 1 | Rachunek bieżący Urzędu Gminy | 130-2 | 0,00 |
| 2 | Rachunek bieżący Urzędu Gminy /pomocowy/ | 130-1 | 596,00 |
| 3 | Rachunek bieżący – depozyty | 139-1 | 21.152,98 |
| 4 | Rachunek bieżący – depozyty /lokaty/ | 139-2 | 72.676,46 |
| 5 | Rachunek ZFŚS | 135 | 1.329,38 |
| 6 | Wiedza drogą do sukcesu | 130-10 | 11.252,31 |
| 7 | Moja przyszłość zaczyna się teraz | 130-3 | 30.989,88 |
| 8 | Budowa UG Ujazd | 130-11 | 53.264,32 |
| 9 | Budowa, rozb. i nadbudowa GOK | 130-9 | 26,06 |
| 10 | Rachunek bieżący budowa oczyszczalni | 130-4 | 1.938,43 |
| 11 | Rachunek bieżący - targowisko | 130-13 | 592,39 |
| 12 | Rachunek bieżący –Św. Niewiadów | 130-15 | 826,38 |

Kontrolujący ustalili, że saldo końcowe, na dzień 31 grudnia 2014 roku, części rachunków bankowych prowadzonych dla Gminy Ujazd zostało zaewidencjonowane zarówno w księdze głównej organu, jak i księdze głównej Urzędu jako jednostki budżetowej: [1] saldo końcowe konta 22...0181 w kwocie 11.252,31 zł zostało wykazane w księdze głównej organu na koncie 133-4 - Wiedza drogą do sukcesu oraz w księdze głównej jednostki na koncie 130-10 - Wiedza drogą do sukcesu, [2] saldo końcowe konta 55...0169 w kwocie 30.989,88 zł wykazano w księdze głównej organu na koncie 133-5 - Moja przyszłość zaczyna się teraz oraz w księdze głównej jednostki na koncie 130-3 - Moja przyszłość zaczyna się teraz, [3] saldo końcowe konta 70...0190 w kwocie 53.264,32 zł wykazano w księdze głównej organu na koncie 133-8 - Budynek UG Ujazd oraz w księdze głównej jednostki na koncie 130-11 - Budynek UG Ujazd, [4] saldo końcowe konta 24...0145 w kwocie 26,06 wykazano w księdze głównej organu na koncie 133 - 12 - Budowa, rozbudowa i nadbudowa GOK oraz w księdze głównej jednostki na koncie 130 - 9 - Budowa rozbudowa i nadbudowa GOK.

Dwukrotne wykazanie tych samych rachunków bankowych (jeden raz w organie, jeden raz w urzędzie) spowodowało zniekształcenie sprawozdań finansowych. Środki na wyżej wskazanych rachunkach bankowych - w łącznej wysokości 95.532,57 zł (suma rachunków bankowych 22...0181, 55...0169, 70...0190, 24...0145) zostały wykazane zarówno w bilansie organu (Aktywa, pozycja I.1.1 - środki pieniężne budżetu), jak również w bilansie Urzędu (Aktywa, pozycja B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych), co z kolei doprowadziło do ich zdublowania w bilansie skonsolidowanym. Mając na uwadze powyższe, stwierdzić należy, że wykazane w bilansie skonsolidowanym środki pieniężne w wysokości 1.658.818,80 zł zostały zawyżone o kwotę 95.532,57 zł.

Kontrolujący ustalili, że saldo końcowe konta księgowego 139 - Inne rachunki bankowe było niezgodne z sumą sald kont bankowych ewidencjonowanych na przedmiotowym koncie. Suma sald końcowych kont bankowych (pozycje 2, 12-26 w tabeli przedstawiającej rachunki

bankowe Gminy Ujazd, zgodnie z potwierdzeniami sald z banku na dzień 31 grudnia 2014 roku) wynosiło 93.514,30 zł, natomiast saldo końcowe konta księgowego 139 wynosiło 93.829,44 zł. Wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie złożyła Romana Andryszek inspektor ds. księgowości budżetowej jednostki: *Oświadczam, że wyciągi bankowe nr 514, 515, 516 z dnia 12.01.2015 dotyczące odsetek od lokat w wysokości 75,45, 95,11 i 144,58 – łącznie 315,14 zł zostały pomyłkowo zaksięgowane na koncie 139-2 do roku 2014. Pomyłka nastąpiła w związku z błędnym wyborem rejestru, który nie był jeszcze zatwierdzony.*

Wyjaśnienie Romany Andryszek - inspektor ds. księgowości budżetowej jednostki z dnia 25 listopada 2015 roku stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Akta kontroli [1-43]: Bilans Gminy Ujazd, Bilans Urzędu Gminy Ujazd, Skonsolidowany Bilans Gminy Ujazd, potwierdzenia sald kont bankowych na dzień 31 grudnia 2014 roku

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

Kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach 2014-2015 (III kwartały)

Rok 2014

Uchwałą nr XLV/378/13 Rady Gminy w Ujeździe z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok ustalono dochody w łącznej wysokości 28.882.705,74 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 31.213.863,87 zł. Planowany deficyt budżetu na 2014 rok wynoszący 2.331.158,13 zł w całości miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów. Planowane przychody ustalono na kwotę 6.101.192,50 zł, na którą składały się: [1] pożyczki w wysokości 1.573.050,00 zł, [2] kredyty w kwocie 4.528.142,50 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 3.770.034,37 zł (spłata pożyczek i kredytów). Przedmiotową uchwałą Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy m.in. do zaciągania pożyczek i kredytów na: [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do wysokości 3.000.000,00 zł, [2] finansowania planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 6.101.192,50 zł.

Rada Gminy w Ujeździe uchwałą budżetową na 2014 rok ustaliła następujące limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 3.000.000,00 zł, sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek – 6.101.192,50 zł, obsługę długu publicznego z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2014 roku – 1.000.000,00 zł. W trakcie roku organ stanowiący dokonał zmian w zakresie planowanego deficytu budżetowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Ujazd, a mianowicie:

- uchwałą nr XLVI/386/14 z dnia 31 stycznia 2014 roku – planowany deficyt budżetowy wynosił 5.055.672,13 zł (planowane dochody w wysokości 30.945.662,74 zł minus planowane wydatki w wysokości 36.001.334,87 zł), który planowano pokryć przychodami z tytułu kredytów (2.331.157,63 zł) oraz wolnymi środkami (2.724.514,00 zł). Zmianie uległy planowane przychody budżetu – 10.666.199,50 zł oraz planowane rozchody budżetu – 5.610.527,37 zł. Limit zobowiązań nie uległ zmianie,



- uchwałą nr XLVIII/412/14 z dnia 31 marca 2014 roku – planowany deficyt budżetowy wynosił 5.144.051,74 zł, który miał zostać pokryty przychodami z tytułu kredytów i pożyczek (2.331.158,13 zł) oraz wolnymi środkami (2.812.893,61 zł). Przychody budżetu planowano w wysokości 10.754.579,11 zł, natomiast rozchody w wysokości 5.610.527,37 zł. Limit zobowiązań nie uległ zmianie,
- uchwałą nr L/426/14 z dnia 30 kwietnia 2014 roku – planowany deficyt budżetowy wynosił 5.512.845,48 zł (planowane dochody w wysokości 31.460.184,61 zł minus planowane wydatki w wysokości 36.973.030,09 zł) i miał zostać pokryty przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (2.651.158,13 zł) i wolnymi środkami (2.861.687,35 zł). W przedmiotowej uchwale planowane przychody budżetu wynosiły 11.123.372,85 zł, natomiast planowane rozchody – 5.610.527,37 zł. Limit zobowiązań nie uległ zmianie,
- uchwałą nr LI/432/13 z dnia 3 czerwca 2014 roku – planowany deficyt wynosił 5.538.228,28 zł (planowane dochody wynosiły 31.712.902,22 zł, planowane wydatki wynosiły 37.251.130,50 zł) i miał zostać pokryty przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (2.651.158,13 zł) oraz wolnymi środkami w wysokości 2.887.070,15 zł. Planowane przychody wynosiły 11.148.755,65 zł, a planowane rozchody wynosiły 5.610.527,37 zł. Limit zobowiązań nie uległ zmianie,
- uchwałą nr LII/441/14 z dnia 30 czerwca 2014 roku – planowany deficyt wynosił 5.538.228,28 zł (planowane dochody wynosiły 31.730.928,22 zł, natomiast planowane wydatki wynosiły 37.269.156,20 zł) i miał zostać pokryty przychodami z tytułu wolnych środków (2.887.070,15 zł) oraz kredytami i pożyczkami (2.651.158,13 zł). Planowane przychody wynosiły 11.148.755,65 zł, a planowane rozchody – 5.610.527,37 zł. Limit zobowiązań nie uległ zmianie,
- uchwałą nr LIII/445/14 z dnia 31 lipca 2014 roku – planowany deficyt wynosił 5.611.569,57 zł (planowane dochody 32.064.755,73 zł minus planowane wydatki 37.676.325,30 zł) i miał zostać pokryty wolnymi środkami w wysokości 2.960.411,44 zł oraz kredytami i pożyczkami w kwocie 2.651.158,13 zł. Planowane przychody wynosiły 11.222.096,94 zł, a planowane rozchody – 5.610.527,37 zł. Limit zobowiązań nie uległ zmianie,
- uchwałą nr LV/458/14 z dnia 30 września 2014 roku – planowany deficyt wynosił 5.611.569,57 zł i miał zostać pokryty w całości zaciągniętymi kredytami i pożyczkami. Przychody, rozchody i limit zobowiązań nie uległy zmianie,
- uchwałą nr III/22/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku – planowany deficyt wynosił 4.900.888,97 zł i miał zostać pokryty w całości przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowane przychody wynosiły 10.510.616,34 zł, a planowane rozchody – 5.609.727,37 zł. Limit zobowiązań nie uległ zmianie.

Uchwałą nr XLVI/386/14 z dnia 31 stycznia 2014 roku dokonano zmiany uchwały budżetowej w wyniku której zaplanowane dochody budżetowe (30.945.662,74 zł) powiększone o przychody budżetowe (10.666.199,50 zł) wynosiły 41.611.862,24 zł. Planowane wydatki budżetowe (36.001.334,87 zł) powiększone o rozchody (5.610.527,37 zł) stanowiły kwotę 41.611.862,24 zł. Zatem zarówno kwota dochodów i przychodów, jak i kwota wydatków i rozchodów, przekroczyła wysokość 40.000.000 zł. Pomimo przekroczenia progu 40 mln zł w Gminie Ujazd nie był prowadzony audyt wewnętrzny, co naruszało art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - audyt wewnętrzny prowadzi się



w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Zarówno planowane dochody budżetowe powiększone o przychody, jak również planowane wydatki budżetowe powiększone o rozchody przekraczały próg 40.000.000,00 zł do końca roku 2014 (co potwierdzają sprawozdania Rb-NDS za I, II, III i IV kwartał 2014 roku).

Wyjaśnienia dotyczące niewykonania obowiązku wynikającego z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych złożył Wójt Gminy Ujazd Artur Pawlak: *Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych audyt wewnętrzny prowadzi się w jst, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub wydatków i rozchodów przekroczyła wartość 40.000 tys. zł. Budżet Gminy Ujazd na rok 2014 został uchwalony Uchwałą nr XLV/378/13 w dniu 30 grudnia 2013 roku. Na dzień uchwalenia budżetu próg ustawowy nie został przekroczony. W roku 2014 Uchwałą NR XLV/386/14 z dnia 31 stycznia 2014 roku dokonano zmian w budżecie Gminy Ujazd. W wyniku tych zmian, został przekroczony próg określony w ufp. Od dnia podjęcia przedmiotowej uchwały Gmina powinna rozpocząć prowadzenie audytu wewnętrznego. Pomimo obowiązku wynikającego z ufp, audyt wewnętrzny w roku 2014 nie był prowadzony. W tym okresie obowiązki Wójta Gminy pełnił Pan Marcin Grzelczak. W związku z powyższym nieznane są mi przyczyny niewykonania obowiązku wynikającego z art. 274 ust 3 ufp.*

Wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 3 grudnia 2015 roku stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Akta kontroli [44-66]: *uchwała nr XLVI/386/14 Rady Gminy w Ujeździe z dnia 31 stycznia 2014 roku, sprawozdania Rb-NDS za I, II, III i IV kwartał 2014 roku.*

Rok 2015 (III kwartały)

Uchwałą nr IV/30/15 Rady Gminy Ujazd z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok ustalono dochody w łącznej wysokości 29.517.756,85 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 29.517.756,85 zł. Planowane przychody ustalono na kwotę 4.967.934,04 zł, którą w całości stanowiły pożyczki i kredyty. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 4.967.034,00 zł, na które składały się: [1] spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.941.422,32 zł, [2] spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 3.026.511,72 zł. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy, m.in., do zaciągania pożyczek i kredytów na: [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do wysokości 3.000.000,00 zł, [2] spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 4.967.934,00 zł.

Rada Gminy Ujazd uchwałą budżetową na 2015 rok ustaliła następujące limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do wysokości 3.000.000,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości – 4.967.934,04 zł. W trakcie roku (do dnia 30 września 2015 roku) organ stanowiący dokonał zmian w zakresie planowanego deficytu budżetowego oraz (planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Ujazd, a mianowicie:

- uchwałą nr VI/47/15 z dnia 30 marca 2015 roku – planowany deficyt budżetowy (po wyłączeniu dochodów w kwocie 1.936.307,34 zł przeznaczonych na spłatę pożyczek na wyprzedzające finansowanie z BGK) wynosił 2.832.241,34 zł i miał zostać pokryty w całości przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Łączna kwota przychodów budżetu wynosiła 5.863.868,04 zł, a łączna kwota rozchodów wynosiła 4.967.934,04 zł. Zmianie uległy limity zobowiązań: na finansowanie przejściowego deficytu – 3.000.000,00 zł, na finansowanie planowanego deficytu budżetu – 2.832.241,34 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek – 2.820.730,70 zł, koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań – 550.000,00 zł. Upoważniono Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań.

- uchwałą nr XI/71/15 z dnia 24 czerwca 2015 roku - planowany deficyt budżetowy (po wyłączeniu dochodów w kwocie 1.936.307,34 zł przeznaczonych na spłatę pożyczek na wyprzedzające finansowanie z BGK) wynosił 2.846.348,66 zł i miał zostać pokryty: przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 2.832.241,34 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 14.107,32 zł. Przychodu budżetu wynosiły 5.877.975,36 zł, a rozchody 4.967.934,04 zł. Limit zobowiązań nie uległ zmianie.

Ze sprawozdania Rb-NDS za rok 2014 wynika, że kontrolowana jednostka w roku 2014 zaciągnęła kredyty i pożyczki na łączną kwotę 5.459.660,32 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 3.781.915,32 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za III kwartały 2015 roku kontrolowana jednostka zaciągnęła kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 293.495,00 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)

Kontrolowana jednostka w latach 2014-2015 (III kwartały) zaciągnęła jedną pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. W dniu 4 września 2014 roku Rada Gminy Ujazd uchwałą nr LIV/457/14 postanowiła zaciągnąć pożyczkę długoterminową w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 1.003.741,50 zł w związku z realizacją zadania „Budowa osiedlowej sieci ciepłowniczej w technologii preizolowanej wraz z przyłączami w miejscowości Osiedle Niewiadów”. Pożyczka miała zostać przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w latach 2014 – 598.500,00 zł, 2015 – 405.241,50 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, uchwałą nr V/212/2014 z dnia 23 września 2014 roku wydał pozytywną opinię (z zastrzeżeniami) co do możliwości spłaty ww. pożyczki.

W dniu 22 grudnia 2014 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Artura Pawlaka, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Jolanty Piotrowskiej zawarła umowę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Przedmiotem umowy było udzielenie pożyczki na dofinansowanie zadania pn. „Budowa osiedlowej sieci ciepłowniczej w technologii preizolowanej wraz z przyłączami w miejscowości Osiedle Niewiadów” w kwocie 891.995,00 zł. Kwota pożyczki miała zostać przekazana sukcesywnie w ramach transz: I transza w



kwocie 598.500,00 zł w terminie do dnia 31 grudnia 2014 roku, II transza w kwocie 293.495,00 zł w terminie do dnia 31 lipca 2015 roku. Pożyczka miała zostać spłacona w 60 miesięcznych ratach, począwszy od sierpnia 2015 roku, skończywszy na lipcu 2020 roku. Miesięczna rata pożyczki wynosiła 14.543,00 zł w okresie sierpień 2015 – kwiecień 2019, w maju 2019 roku rata wynosiła 14.561,25 zł, natomiast w okresie czerwiec 2019 roku – czerwiec 2020 roku – 15.928,48 zł. Ostatnia rata (lipiec 2020 roku) wynosiła 15.928,51 zł.

Pierwsza transza pożyczki wpłynęła na konto Gminy Ujazd w dniu 31 grudnia 2014 roku (WB nr 256), druga transza pożyczki wpłynęła w dniu 15 maja 2015 roku (WB nr 98/6). Wpływ pożyczki zaksięgowano na kontach Wn 133, Ma 260.

W dniu 10 października 2014 roku na konto Gminy Ujazd wpłynęła druga transza pożyczki (1.079.245,00 zł) zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w ramach umowy nr 655/OW/PD/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku. Transza pożyczki została zaewidencjonowana na kontach Wn 133, Ma 260. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 latach 2014-2015 (III kwartały) kontrolowana jednostka nie zaciągała pożyczek i kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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)

Wójt Gminy Ujazd, zarządzeniem nr 113/2015 z dnia 10 sierpnia 2015 roku postanowił zaciągnąć kredyt krótkoterminowy w wysokości 2.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy Ujazd. Całkowita spłata kredytu miała nastąpić do dnia 31 grudnia 2015 roku. W dniu 25 września 2015 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dominiki Marjańskiej, zawarła umowę nr 15/2441 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Przedmiotowa umowa dotyczyła udzielenia i obsługi kredytu krótkoterminowego na rok 2015 w wysokości 2.000.000,00 zł. Bank Gospodarstwa Krajowego został wybrany, w dniu 15 września 2015 roku w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (postępowanie zostało omówione w dalszej części protokołu w rozdziale poświęconym wydatkom na dostawy i usługi). W dniu zawarcia umowy limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu wynosił 3.000.000,00 zł, Wójt Gminy Ujazd upoważniony był do zaciągania zobowiązań do określonego limitu. Zaciągnięte zobowiązanie mieściło się w ww. limicie.



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

Gmina Ujazd w latach 2014-2015 (III kwartały) zaciągnęła dwie pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Rada Gminy Ujazd uchwałą nr LIV/454/14 z dnia 4 września 2014 roku postanowiła: [1] zaciągnąć pożyczkę z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji pod nazwą „Budowa Świetlicy Wiejskiej w miejscowości Niewiadów”, realizowanej z udziałem Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich działanie 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi” objętego PROW na lata 2007-2013, [2] zaciągnąć pożyczkę z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego w Łodzi w kwocie 320.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji pod nazwą „Odnowa miejscowości Ujazd poprzez budowę, przebudowę i remont placu gminnego pełniącego funkcję centrum targowego, wzbogaconego w odnawialne źródła energii. Etap I budowa budynku obsługi wraz z oświetleniem terenu”, realizowanej z udziałem Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, działanie 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi” objętego PROW na lata 2007-2013. Spłata pożyczek miała nastąpić po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej.

W dniu 9 października 2014 roku, uchwałą nr V/229/2014, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wyraził pozytywną opinię (z zastrzeżeniem) co do możliwości spłaty zaciąganych przez gminę ww. pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w łącznej wysokości 620.000,00 zł.

W dniu 21 października 2014 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Marcina Grzelczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Jolanty Piotrowskiej zawarła umowę pożyczki nr PROW413.11.04975.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego PROW na lata 2007-2013 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Na mocy umowy bank udzielił pożyczki w wysokości do 320.000,00 zł, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. „Odnowa miejscowości Ujazd poprzez budowę, przebudowę i remont placu gminnego pełniącego funkcję centrum targowego wzbogaconego w odnawialne źródła energii. Etap I budowa budynku obsługi wraz z oświetleniem terenu”. Pożyczka wpłynęła na rachunek bankowy gminy w dniu 21 listopada 2014 roku (WB nr 259). Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dokonała wypłaty środków w dniu 9 kwietnia 2015 roku (WB nr 74). Tego samego dnia ww. pożyczka została spłacona.

Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Marcina Grzelczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Jolanty Piotrowskiej zawarła, w dniu 21 października 2014 roku, umowę pożyczki nr PROW413.11.04974.10 na



wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego PROW na lata 2007-2013 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Przedmiotową umową bank udzielił pożyczki w wysokości do 300.000,00 zł, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Niewiadów”. Pożyczka wpłynęła na rachunek bankowy gminy w dniu 6 grudnia 2014 roku (WB nr 260). Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dokonała wypłaty środków w dniu 13 marca 2015 roku (WB nr 64). Tego samego dnia pożyczka została spłacona.

W roku 2014 na konto Gminy Ujazd wpłynęła również pożyczka w łącznej kwocie 3.171.598,00 zł (1.840.493,00 zł w dniu 9 stycznia 2014 roku, 11.225,00 zł w dniu 14 października 2014 roku, 1.319.880,00 zł w dniu 16 października 2014 roku). Przedmiotowa pożyczka została udzielona na podstawie umowy nr PROW321.11.04105.10 zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w dniu 11 grudnia 2013 roku (pożyczka przeznaczona na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Ujazd”). Pożyczka została spłacona w dniach: 14 kwietnia 2014 roku – 1.840.493,00 zł (WB nr 75), 16 stycznia 2015 roku – 5.114,98 zł (WB nr 10), 5 lutego 2015 roku – 1.325.990,02 zł (WB nr 25).

8. Udzielone gwarancje i poręczenia

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

9. Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Ujazd w latach 2014-2015 (III kwartały) nie emitowała papierów wartościowych.

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

Kontrolowana jednostka nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

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

Gmina Ujazd, w dniu 31 grudnia 2014 roku posiadała zadłużenie (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z) w wysokości 13.982.851,42 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania wobec banków w wysokości 8.027.070,00 zł oraz zobowiązania wobec sektora finansów publicznych w kwocie 5.955.781,42 zł. Stan zadłużenia na dzień 30 września 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynosił 10.052.990,56 zł w tym 6.368.772,00 zł stanowiły zobowiązania wobec banków, natomiast 3.684.218,56 zł stanowiły zobowiązania wobec sektora finansów publicznych. W oparciu o wyżej wymienione sprawozdania budżetowe Rb-Z nie



stwierdzono zadłużenia z tytułu zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania Gminy Ujazd, wpływające na zadłużenie w latach 2014-2015 (III kwartały) przedstawiono w poniższej tabeli:

| Lp. | Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki oraz ich wysokość (w zł) | Data zaciągnięcia zobowiązania oraz numer umowy | Okres spłaty | Stan zadłużenia kapitału na dzień: (w zł) | |
|---------------|--|---|--------------------------------------|--|----------------------|
| | | | | 31.12.2014 r. | 30.07.2015 r. |
| 1. | Bank Ochrony Środowiska 8.000.000,00 | 18.12.2008 1423/12/.../145 | 27.02.2009- 31.12.2019 | 3.800.000,00 | 3.200.000,00 |
| 2. | Bank Ochrony Środowiska 3.000.000,00 | 20.05.2010 506/05/.../28 | 27.06.2010- 27.04.2015 | 150.000,00 | 0,00 |
| 3. | Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim 3.500.000,00 | 20.12.2012 2/2012/UB | 31.01.2013- 30.11.2017 | 2.076.270,00 | 1.542.372,00 |
| 4. | Bank Ochrony Środowiska 2.500.000,00 | 12.12.2013 S/7/12/.../EKO | 31.12.2013- 26.12.2018 | 2.000.800,00 | 1.626.400,00 |
| 5. | WFOŚiGW 507.144,00 | 16.10.2013 572/OA/PD/2013 | 31.01.2014- 31.12.2018 | 405.715,20 | 329.643,60 |
| 6. | WFOŚiGW 664.335,00 | 26.10.2012 461/OA/PD/2012 | 31.12.2013- 31.12.2017 | 468.942,35 | 351.706,76 |
| 7. | WFOŚiGW 2.674.949,00 | 28.12.2012 655/OW/PD/2012 | 31.12.2014- 30.09.2019 | 2.541.201,55 | 2.139.959,20 |
| 8. | WFOŚiGW 891.995,00 | 22.12.2014 835/OA/P/2014 | 31.08.2015- 31.07.2020 | 598.500,00 | 862.909,00 |
| 9. | BGK 3.171.599,00 | 11.12.2013 PROW321.11.04105.10 | Po otrzymaniu dofinansowania z ARIMR | 1.331.105,00 | 0,00 |
| 10. | BGK 320.000,00 | 21.10.2014 PROW413.11.04975.10 | Po otrzymaniu dofinansowania z ARIMR | 320.000,00 | 0,00 |
| 11. | BGK 290.317,32 | 21.10.2014 PROW413.11.04974.10 | Po otrzymaniu dofinansowania z ARIMR | 290.317,32 | 0,00 |
| RAZEM: | | | | 13.982.851,42 | 10.052.990,56 |

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

Kontrolę terminowości spłat w latach 2014-2015 (III kwartały) kredytów i pożyczek przeprowadzono na podstawie przelewów dokumentujących spłaty poszczególnych rat zobowiązań i ewidencji księgowej kont 134 i 260, w konfrontacji z postanowieniami wynikającymi z podpisanymi z bankami niżej wymienionymi umowami: 2014 rok – Bank Ochrony Środowiska umowa nr 1423/12/.../145 z dnia 18 grudnia 2008 roku, Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowiecki umowa nr 2/2012/UM z dnia 20 grudnia 2012 roku, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej umowa nr 461/OA/PD/2012 z dnia 26 października 2012 roku, 2015 rok – Bank Ochrony Środowiska umowa nr 506/05/.../28 z dnia 20 maja 2010 roku, Bank Ochrony Środowiska umowa nr S/7/12/.../EKO z dnia 12 grudnia 2013 roku, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej umowa nr 572/OA/PD/2013 z dnia 16 października 2013 roku. Terminowość

spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przedstawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 7 do protokołu kontroli**. Z ustaleń kontroli wynika, że spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów oraz rat odsetkowych dokonywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartymi umowami i harmonogramami spłat.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Ujazd obowiązywało zarządzenie nr 291/67/2010 Wójta Gminy Ujazd z dnia 23 września 2010 roku wprowadzające zasady (politykę) rachunkowości. Powyższe zarządzenie zawierało następujące załączniki: [1] ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, [2] obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, [3] sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych dla jednostki samorządu terytorialnego Gminy Ujazd i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Ujazd, [4] system ochrony danych w jednostce, [5] Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy Ujazd wraz z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń, [6] wykaz ksiąg rachunkowych oraz opis systemu przetwarzania danych w Urzędzie Gminy Ujazd, [7] instrukcja księgowości zobowiązań, [8] zakres funkcji systemu księgowości budżetowej, środków trwałych. Do przedmiotowego zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 50/2012 Wójta Gminy Ujazd z dnia 20 lipca 2012 roku.

Prócz wskazanej polityki rachunkowości w jednostce kontrolowanej, w okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Ujeździe wprowadzona zarządzeniem nr 83/2011 Wójta Gminy Ujazd z dnia 31 grudnia 2011 roku oraz instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Ujazd wprowadzone zarządzeniem nr 69/2011 Wójta Gminy Ujazd z dnia 10 listopada 2011 roku.

Wymienione wyżej zasady rachunkowości określały m.in.:

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



Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem poniższych programów komputerowych:

- System „Kadry i Płace” opracowany przez firmę Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c.,
- Program „PŁATNIK” opracowany przez firmę PROKOM SOFTWARE S.A.,
- Program „PRZELEWY” opracowany przez firmę Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c.,
- System „Środki Trwałe” opracowany przez firmę Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c.,
- System „Księgowość Budżetowa Jednostki” opracowany przez firmę Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c.,
- System „Księgowość Budżetowa” opracowany przez firmę Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c.,
- System „Księgowość Zobowiązań” opracowany przez firmę Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c.,
- System „PODATKI – JGU” opracowany przez firmę Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c.,
- System „PODATKI” opracowany przez firmę Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c.

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

2. Urządzenia księgowe

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

Zgodnie z wykazem ksiąg oraz opisem systemu przetwarzania danych w Urzędzie Gminy w Ujeździe, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 291/67/2010 Wójta Gminy Ujazd z dnia 23 września 2010 roku, księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy w Ujeździe obejmują zbory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).



Dla Urzędu Gminy w Ujeździe prowadzone są dzienniki częściowe: dziennik dochody jednostki – ujmowane są w nim dochody własne, dziennik wydatki – ujmowane są w nim dowody księgowe kasowe i bankowe dotyczące wydatków budżetowych, w tym również wszystkie dowody księgowe związane z obsługą funduszy celowych oraz sum depozytowych. Program księgowy umożliwił uzyskanie wspólnej księgi głównej dla operacji dochodowych i wydatkowych w Urzędzie Gminy w Ujeździe.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach dokonanych w okresie od dnia 31 lipca 2014 roku do dnia 4 sierpnia 2014 roku w dzienniku rejestru „wydatki”. Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- zapisy zaewidencjonowane w dzienniku były równocześnie księgowane w księdze głównej,
- dokonane zapisy wskazują kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont na których ewidencjonowano operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- numeracja dziennika zachowywała ciągłość. **W przypadku numeracji faktur stwierdzono brak zachowania chronologii w zakresie numeracji nadawanej poszczególnym dokumentom**, co spowodowane było faktem, że jednostka księgowała faktury pod datą ich wystawienia, a nie datą wpływu do Urzędu. Powyższe księgowanie faktur pozwalało na zachowanie zasady memoriałowej oraz spełniało wymogi art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. **Kontrolowana jednostka powinna jednak zawrzeć opis sposobu ewidencjonowania dokumentów, w tym faktur w polityce rachunkowości, czego nie uczyniła**,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego, upoważnionych do wykonywania tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji oraz zgodność wydatków z planem finansowym potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy Ujazd.

Ewidencja subwencji oświatowej w księgach rachunkowych organu i jednostki

Kontroli poddano prawidłowość ewidencjonowania subwencji oświatowej w pierwszym półroczu 2015 roku. W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja przebiegała w sposób następujący:

Księgowanie subwencji w księgach rachunkowych organu:

Wpływ subwencji oświatowej księgowany był w organie na kontach Wn 133 Ma 901 z klasyfikacją budżetową dział 758 rozdział 75801 paragraf 2920. Księgowanie subwencji przekazanej w grudniu 2014 roku na styczeń 2015 zaksięgowano na podstawie wyciągu bankowego nr 253, w dniu 23 grudnia 2014 roku, na kontach Wn 133, Ma 909. Następnie pod datą 1 stycznia 2015 roku (poleceniem księgowania nr 1) przeksięgowano subwencję na dochody księgowaniem: Wn 909, Ma 901 z klasyfikacją budżetową dział 758 rozdział 75801 paragraf 2920. Nieprawidłowości nie stwierdzono.



Księgowanie subwencji w księgach rachunkowych jednostki:

Kontrolujący ustalili, że w księgach rachunkowych Urzędu Gminy wyodrębniono konto 130-1 wpływy z Urzędu Skarbowego i Ministerstwa Finansów. Na przedmiotowym koncie dokonywano księgowania kwartalnych (na podstawie dowodów PK) dochodów wcześniej ujętych w organie na koncie 901, tj. m.in. dochodów z tytułu subwencji. Dochody z tytułu subwencji księgowane były na kontach Wn 130-1, Ma 221 z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75801, paragraf 2920. Następnie również na koniec kwartału następowało przeksięgowanie sumy zapisów na koncie 130 na konto 800 (Wn 800, Ma 130).

Zgodnie z opisem do konta 901, zawartym 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 konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224, 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 223, 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 133.

Z powyższego opisu wynika, że dochód z tytułu subwencji oświatowej jest dochodem realizowanym bezpośrednio w budżecie gminy, nie jest dochodem Urzędu Gminy. Zgodnie z §7 przedmiotowego rozporządzenia do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Subwencja oświatowa jest zatem przychodem urzędu, nie jest jego dochodem. Zaewidencjonowanie subwencji oświatowej jako dochodu Urzędu (z klasyfikacją budżetową), prowadzi do zdublowania dochodów z tego tytułu. Dochody z subwencji oświatowej zostały zaewidencjonowane w organie na koncie 901, po stronie Ma w korespondencji ze stroną Wn konta 133. Następnie zgodnie z opisem do konta 901 (w przypadku prawidłowo sporządzonego sprawozdania Rb-27S) zostałyby wprowadzone na konto 901 po raz drugi na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy.

Kontrola zbiorczego sprawozdania Rb-27S za II kwartał 2015 roku wykazała, że sprawozdanie to sporządzane było na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych, sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Ujazd oraz sprawozdania jednostkowego Organu. W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy nie wykazano dochodów z tytułu subwencji oświatowej, które zostały faktycznie zaksięgowane w



księdze głównej Urzędu (z klasyfikacją budżetową). Powyższe narusza §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym - kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wyjaśnienia dotyczące danych zawartych w sprawozdaniu Rb 27S organu i jednostki za czerwiec 2015 roku złożyła Skarbnik Gminy Ujazd Dominika Marjańska: „Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 czerwca 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.) sporządzono sprawozdanie Rb27S Organu i Rb27S Jednostki na czerwiec 2015 roku. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb 27S Organu zawierają dochody, które realizowane są przez Budżet, tj. dotacje, udziały w podatkach z Ministerstwa Finansów, urzędów skarbowych, subwencje. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb 27S Jednostki zawierają dochody realizowane przez jednostkę Urząd Gminy w Ujeździe na rzecz budżetu tj. m.in. wpływy z tytułu czynszów, podatków lokalnych, opłaty za odbiór odpadów komunalnych, opłaty skarbowej, odsetek od nieterminowych wpłat, opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu i inne.

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb 27S Jednostki w kolumnie Dochód wykonany wynosi 5.961.168,13 zł. Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb 27S Organu w kolumnie Dochód wykonany wynosi 10.662.217,35 zł.

Ponadto, wpłynęły sprawozdania jednostek organizacyjnych, których dane wykazuje się w sprawozdaniu zbiorczym Rb27S Gminy Ujazd, w tym:

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb 27S PS w Ujeździe w kolumnie Dochód wykonany wynosi 69.361,00 zł,

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb 27S w PS w Osiedlu Niewiadów w kolumnie Dochód wykonany wynosi 105.157,20 zł,

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb 27S ZS w Ujeździe w kolumnie Dochód wykonany wynosi 98.938,00 zł,

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb 27S GHS w Ujeździe w kolumnie Dochód wykonany wynosi 47.895,00 zł,

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb 27S GOPS w Ujeździe w kolumnie Dochód wykonany wynosi 8.052,59 zł,

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb 27S ZOEAS w Ujeździe w kolumnie Dochód wykonany wynosi 1.075,00 zł.

Łączna kwota w kolumnie dochód wykonany wynosi 16.953.964,27 zł. Kwota ta jest zgodna z kwotą wykazaną w zbiorczym sprawozdaniu Gminy Ujazd i znajduje potwierdzenie w księdze Organu w saldzie konta 901 strona MA.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) dane realizowane przez Organ na podstawie sprawozdania kwartalnego ujmowane są dodatkowo w księdze rachunkowej jednostki. Dochody Organu ujmowane są memoriałowo na podstawie Polecenia Księgowania Wn 130 Ma 221 + klasyfikacja budżetowa. W wyniku przyjęcia takich rozwiązań księgowych (księgowania w jednostce z użyciem klasyfikacji budżetowej) dochodziło do



podwójnego ujmowania tych samych dochodów na klasyfikacji budżetowej, zarówno w księdze Organu i księdze Jednostki.

Przy sporządzaniu sprawozdania budżetowego Rb 27S Jednostki, pomijano dochody, które księgowano memoriałowo, ponieważ wykazano je w sprawozdaniu Rb 27S organu. Powyższego dokonywano w celu, aby dane zaprezentowane w sprawozdaniu były zgodne ze stanem faktycznym, wiarygodne i rzetelne.

Począwszy od roku 2016 Gmina Ujazd dokona zmian w Planie kont, w celu wyeliminowania występujących nieprawidłowości. Dochody organu, które należy ująć również w księdze Jednostki będą księgowane następująco: Wn 800 Ma 720 z pominięciem klasyfikacji budżetowej. Powyższe, spowoduje że dane ujęte w sprawozdaniu Rb 27S jednostki będą zgodne ze stroną Wn konta 130.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Ujazd Dominiki Marjańskiej, dotyczące danych zawartych w sprawozdaniu Rb 27S Organu i Jednostki za czerwiec 2015 roku stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Akta kontroli [67-192]: sprawozdanie zbiorcze Rb – 27S za II kwartał 2015 roku, sprawozdania jednostkowe Rb-27S za II kwartał 2015 roku, wydruk z konta 130 wg. stanu na dzień 31 czerwca 2015 roku.

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

Kontrolą objęto sprawozdania, sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43 poz. 247), w tym:

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

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

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku stwierdzono, że Gmina Ujazd posiadała zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 13.982.851,42 zł, którą stanowiły: [1] zobowiązania wobec sektora finansów publicznych w wysokości 5.955.781,42 zł oraz [2] zobowiązania wobec banków w kwocie 8.027.070,00 zł. Powyższą kwotę



zweryfikowano z ewidencją księgową konta 134 i 260. W wyniku kontroli stwierdzono, że saldo Ma konta 260 wynosiło, wg stanu na koniec 2014 roku, 5.955.781,42 zł, natomiast saldo Ma konta 134 – 8.027.070,00 zł.

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

Dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wynosiły 31.742.919,05 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Powyższe dane porównano z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że saldo Ma konta 901 przed księgowaniem na konto 961 „wynik finansowy” wynosiło 31.742.919,05 zł,

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku plan wydatków po zmianach wynosił 36.254.340,81 zł, a wykonanie 34.268.663,38 zł. Powyższe dane zgodne były z kwotą wykazaną w pkt B sprawozdania RB-NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Porównanie danych z ewidencją księgową JST wykazało, że przed przeksięgowaniem na konto 961, saldo Ma konta 902 wynosiło 34.268.663,38 zł.

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

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w części plan dochodów po zmianach (31.353.451,84 zł) oraz wykonane dochody (31.742.919,00 zł) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, w kolumnie 4 „plan po zmianach” oraz w kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Wykazana w weryfikowanym sprawozdaniu kwota zaplanowanych wydatków (36.254.340,81 zł) i kwota wykonania (34.268.663,38 zł), była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „plan po zmianach” (kol. 4 oraz „wydatki wykonane” (kol.6).

W pozycji C przedmiotowego sprawozdania wykazano deficyt budżetowy w wysokości 2.525.744,33 zł, co było zgodne z saldem konta 961 strony Wn. Wykazany deficyt odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2014 rok w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+,-)”.

Kwotę przychodów na dzień 31 grudnia 2014 roku w wysokości 8.641.230,51 zł stanowiły: [1] kredyty i pożyczki w wysokości 5.459.660,32 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 3.781.915,32 zł), [2] wolne środki w kwocie – 3.181.570,19 zł. Natomiast rozchody w wysokości 5.609.727,37 zł wynikały ze spłaconych kredytów i pożyczek (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 1.840.493,00 zł).



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

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-PDP za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Po analizie przedmiotowego sprawozdania, a także sprawozdania Rb-27S za ten sam okres ustalono, że Gmina Ujazd pomniejszyła dochody własne w zakresie ww. tytułów:

- wskutek obniżenia górnych stawek podatków: [1] w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 1.232.854,00 zł, [2] w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 467.392,00 zł, [3] w podatku rolnym od osób prawnych o kwotę 1.991,00 zł, [4] w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 80.982,00 zł, [5] w podatku od środków transportowych od osób prawnych o kwotę 35.967,24 zł, [6] w podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 129.432,97 zł,
- wskutek ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych): [1] w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 133.651,66 zł,
- z tytułu umorzeń zaległości podatkowych: [1] w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 2.131,00 zł, [2] w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 235,00 zł, [3] w podatku leśnym o kwotę 2,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności: [1] w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 13.144,00 zł.

Po dokonaniu analizy treści sprawozdań z dokumentacją źródłową stwierdzono, że w **sprawozdaniu Rb-27S nie wykazano w §0910 umorzonych odsetek w kwocie 200,00 zł, wynikających z decyzji nr RF.3127.4.2014 z dnia 2 kwietnia 2014 roku.** W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Bilans organu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 1.008.558,05 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek 2014 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku. Bilans z wykonania budżetu Gminy Ujazd na dzień 31 grudnia 2014 roku podpisany został przez Wójta Gminy Artura Pawlaka i Skarbnika Gminy Dominikę Marjańską.

W wyniku analizy bilansu organu stwierdzono:

| AKTYWA | Saldo konta | PASYWA | Saldo konta |
|---------------------------------|---|--|--|
| I. Środki pieniężne | 832.656,27 | I. Zobowiązania | 14.011.432,66 |
| 1. Środki pieniężne | 832.656,27 (suma poniższych sald 1.1. + 1.2.) | 1. Zobowiązania finansowe | 13.982.851,42 (suma poniższych sald 1.1.+1.2.) |
| 1.1. Środki pieniężne budżetu | 804.075,03 | 1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 0,00 |
| 1.2. Pozostałe środki pieniężne | 28.581,24 | 1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 13.982.851,42 (saldo Ma konta |



| | | | |
|--|---|--|--|
| | | | 134 + Saldo Ma konta 260) |
| II. Należności i rozliczenia | 142.484,38 (suma poniższych sald) | 2. Zobowiązania wobec budżetów | 28.581,24 |
| 1. Należności finansowe | 0,00 | 3. Pozostałe zobowiązania | 0,00 |
| 1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 0,00 | II. Aktywa netto budżetu | -13.477.092,61 (suma poniższych sald) |
| 1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 0,00 | 1. Wynik wykonania budżetu (+, -) | - 2.525.744,33 (saldo Wn konta 961) |
| 2. Należności od budżetów | 159.274,13 | 1.1. Nadwyżka budżetu (+) | 0,00 |
| 3. Pozostałe należności i rozliczenia | 16.627,65 (saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223) | 1.2. Deficyt budżetu (-) | - 2.525.744,33 |
| | | 1.3. Niewykonane wydatki (-) | 0,00 |
| | | 2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -) | 126.335,15 (Saldo Ma konta 962) |
| | | 3. Rezerwa na niewygasające wydatki | 0,00 |
| | | 4. Środki z prywatyzacji | 0,00 |
| | | 5. Skumulowany wynik budżetu (+, -) | - 11.077.683,43 (Saldo Wn konta 960 (-)) |
| III. Inne aktywa | 0,00 | III. Inne pasywa | 474.218,00 (saldo Ma konta 909) |
| Suma aktywów | 1.008.558,05 | Suma pasywów | 1.008.558,05 |

Kontrolujący ustalili, że w Aktywach bilansu, w poz. II.2 „Należności od budżetów” wykazano kwotę 159.274,13 zł. Natomiast w Pasywach bilansu, w poz. I.2. „Zobowiązania wobec budżetów” wykazano kwotę 28.581,24 zł. Konto 224 Rozrachunki budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało saldo Wn w wysokości 130.692,89 zł. Saldo końcowe po stronie Ma powyższego konta wynosiło 0,00 zł. Powyższe salda oznaczają, że kontrolowana jednostka posiadała należności od budżetów w kwocie 130.692,89 zł, nie posiadała natomiast zobowiązań wobec budżetów. Niezgodność danych zawartych w bilansie, z saldem końcowym konta 224 było konsekwencją księgowego ujęcia zwrotu niewykorzystanych dotacji, który zostanie dokonany w styczniu następnego roku ze znakiem „-” na kontach Wn 224, Ma 901. Powyższe narusza zapisy 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. Zgodnie z przedmiotowym rozporządzeniem konto 224 – Rozrachunki budżetu służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: [1] rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz

budżetu jednostki samorządu terytorialnego, [2] rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, [3] rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, [4] rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Ewidencja szczegółowa konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów dłużny oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków. Zatem zwrot niewykorzystanych dotacji, który zostanie dokonany w styczniu następnego roku winien zostać zaksięgowany na kontach Wn 901, Ma 224. Wówczas saldo końcowe konta 224 przedstawiałyby się następująco: saldo Wn – 159.274,13 zł, saldo Ma – 28.581,24 zł i byłoby tożsame z kwotami wykazanymi w bilansie.

Akta kontroli [193-231]: Wydruk z księgi głównej Organu za okres 1 stycznia 2014 roku – 31 grudnia 2014 rok.

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

Weryfikacji bilansu Urzędu Gminy Ujazd dokonano na podstawie bilansu odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2014 roku. Bilans podpisany został przez Wójta Gminy Artura Pawlaka oraz przez Skarbnika Dominikę Mariańską. Stan aktywów i pasywów wynosił 46.522.323,00 zł. Kontrolni poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z sald kont prowadzonej ewidencji księgowej oraz ksiąg środków trwałych.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- wartość aktywów trwałych wynosiła 44.310.063,28 zł, zaś aktywów obrotowych 2.212.259,72 zł,
- wykazana w aktywach w pozycji A.I kwota 366,18 zł odzwierciedla stan wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020-1 – wartości niematerialne i prawne 1500-3000 (13.506,82 zł) i stan wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020-2 – wartości niematerialne i prawne od 3500 (59.807,98 zł) z uwzględnieniem naliczonego umorzenia ewidencjonowanego na koncie 071-2 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych od 3500 (59.441,80 zł) oraz umorzenia wynikającego z konta 072-2 – umorzenie pozostałych WNiP (13.506,82 zł),
- rzeczowe aktywa trwałe wykazane w poz. A.II w wysokości 42.735.992,91 zł wynikały z sumy wartości środków trwałych (39.835.234,76 zł) oraz inwestycji rozpoczętych (2.900.758,15 zł) ewidencjonowanych na koncie 080 – Środki trwałe w budowie. Wskazana w bilansie wartość środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1.) w wysokości 950.954,93 zł odpowiadała wartości grupie „0” Klasyfikacji Środków Trwałych,
- wartość środków trwałych należących do grup „1-8” wykazanych w aktywach bilansu w kwocie ogółem 38.884.279,83 zł (poz. A.II.1.2, A.II.1.3, A.II.1.4, A.II.1.5.) stanowiła różnicę pomiędzy wartościami brutto środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011-1 – środki trwałe bez gruntów (49.324.939,42) a odpisami umorzeniowymi (10.440.659,59 zł),



- środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazane zostały w bilansie w kwocie 2.900.758,15 zł (aktywa poz. A.II.2), co było zgodne z saldem konta Wn 080,
- należności długoterminowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 1.573.704,19 zł (aktywa poz. A.III), co było zgodne z saldem konta Wn 226,
- jednostka nie posiadała długoterminowych aktywów finansowych (A.IV), ani wartości mienia zlikwidowanych jednostek (A.V),
- aktywa obrotowe wykazane w wartości 2.212.259,72 zł składały się z:
 - [1] zapasów w kwocie 9.945,69 zł (które w całości stanowiły materiały), co było zgodne z saldem Wn konta 310,
 - [2] należności krótkoterminowych w wysokości 2.007.669,44 zł, które w całości stanowiły pozostałe należności. Powyższa kwota wynikała z sald kont: Wn 221 - 1.977.333,28, Wn 224 - 14.922,16 zł, Wn 234 - 15.414,00 zł,
 - [3] krótkoterminowych aktywów finansowych w kwocie 194.644,59 zł, które były środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych, w tym: 130-1 - 596,00 zł, **130-3 - 30.989,88 zł**, 130-4 - 1.938,43 zł, **130-9 - 26,08 zł**, **130-10 - 11.252,31 zł**, **130-11 - 53.264,32 zł**, 130-13 - 592,39 zł, 130-15 - 826,38 zł, 135 - 1.329,38 zł, 139 - 93.829,44 zł.

Kwoty wykazane na kontach, 130-3, 130-9, 130-10, 130-11 zostały wykazane również w bilansie organu (co zostało szczegółowo omówione we wcześniejszej części protokołu - rachunki bankowe).

Kontrola bilansu jednostki w zakresie pasywów wykazała, że:

- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano kwotę w wysokości 45.901.616,89 zł wynikającą z sumy funduszu jednostki tj. salda Ma konta 800 w wysokości 23.943.524,75 zł oraz z zysku netto stanowiącego kwotę 21.958.092,14 zł wynikającego z salda konta 860,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (pasywa - poz. C) wynosiły 592.937,94 zł i były w całości zobowiązaniami krótkoterminowymi,
- w skład wskazanych zobowiązań krótkoterminowych (pozycja C.II) w wysokości 592.937,94 zł weszły:
 - a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. C.II.1) 196.405,42 zł - saldo Ma konta 201,
 - b) zobowiązania wobec budżetów (poz. C.II.2) 15.806,00 zł - saldo Ma konta 225,
 - c) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. C.II.3) 63.962,02 zł - saldo Ma konta 229,
 - d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. C.II.4) 109.801,58 - saldo Ma konta 231,
 - e) sumy obce (poz. C.II.6) w wysokości 94.802,70 zł - saldo Ma konta 240,
 - f) rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (poz. C.II.7) w wysokości 112.160,22 zł - saldo Ma konta 222 (12.674,46 zł) i saldo Ma konta 223 (99.485,77 zł)



- fundusze specjalne o wartości 16.743,38 zł wykazane w pozycji D, dotyczyły stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – saldo Ma konta 851,
- rozliczenia międzyokresowe o wartości 11.024,70 zł dotyczyły rozliczeń międzyokresowych przychodów – saldo Ma konta 840.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań (lata 2014-2015 III kwartały)

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienie obrotów i sald ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 196.405,42 zł. Stan zobowiązań wykazany został w bilansie jednostki w poz. C.II.1 – zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto wszystkie faktury wpływające na stan zobowiązań na 31 grudnia 2014 roku (łącznie 45 faktur). Próbę kontroli uzupełniono o 10 losowo wybranych faktur z 2015 roku oraz o faktury związane z realizacją inwestycji: [1] Budowa osiedlowej sieci ciepłowniczej w technologii preizolowanej wraz z przyłączami w miejscowości Osiedle Niewiadów, [2] Odnowa miejscowości Ujazd poprzez budowę, przebudowę i remont placu gminnego pełniącego funkcję centrum targowego, wzbogaconego w odnawialne źródła energii.

Zestawienie faktur przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych w zestawieniu stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- nie stwierdzono regulowania zobowiązań po terminie określonym przez kontrahentów,
- zobowiązania zarówno w roku 2013 jak i w roku 2014 księgowane były na kontach: Wn 401 lub 402 Ma 201, bądź w przypadku faktur dotyczących inwestycji Wn 080 Ma 201, a następnie Wn 201 Ma 130,
- wynikające na koniec roku 2014 zobowiązania w kwocie 196.405,42 zł były zgodne z kwotą zobowiązań wykazaną w bilansie jednostki w poz. C.II.1 – zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

2. Rozrachunki publicznoprawne

Konto 225- rozrachunki z budżetami

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek



VAT z Urzędem Skarbowym.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2014 przedstawia poniższa tabela:

| Miesiąc 2012 | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---------------------|
| Podatek | 15456 | 27064 | 13999 | 19139 | 15401 | 22013 | 14680 | 13770 | 14836 | 17655 | 19834 | 44562 |
| Przelew | 15456 | 27064 | 13999 | 19139 | 15401 | 22013 | 14680 | 13770 | 14836 | 17655 | 19834 | 44562 |
| Data przelewu | 31.01 | 28.02 | 31.03 | 30.04 | 30.05 | 30.06 | 31.07 | 29.08 | 30.09 | 31.10 | 28.11 | 31.12, 2.12. |
| Wyciąg bankowy | 43 | 82 | 128 | 171 | 213 | 250 | 293 | 332 | 368 | 409 | 448 | 504, BGK1, 12 |

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

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Zgodnie z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont, konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za wszystkie miesiące 2014 roku.

Zestawienie deklaracji objętych kontrolą przedstawiono w poniżej zamieszczonej tabeli:

| 2014 rok Należność za miesiące | Składki zadeklarowane wg DRA | | Wpłaty | | | Uwagi |
|--------------------------------------|---------------------------------|-----------|---------------|------------|----------|-------|
| | Tytuł składki | Kwota | Kwota (zł) | Data | Nr WB | |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Styczeń | Społeczne | 39.010,33 | 39.010,33 | 31.01.2014 | 43 | |
| | zdrowotne | 13.249,46 | 13.249,46 | 31.01.2014 | 43 | |
| | FP | 2.775,86 | 2.775,86 | 31.01.2014 | 43 | |
| Luty | Społeczne | 89.551,25 | 89.551,25 | 28.02.2014 | 82 | |
| | zdrowotne | 25.509,04 | 25.509,04 | 28.02.2014 | 82 | |
| | FP | 4.575,19 | 4.575,19 | 3.03.2014 | 87 | |
| Marzec | Społeczne | 48.899,02 | 48.899,02 | 31.03.2014 | 128 | |
| | zdrowotne | 14.755,61 | 14.755,61 | 31.03.2014 | 128 | |
| | FP | 2.625,57 | 2.625,57 | 31.03.2014 | 128 | |
| Kwiecień | Społeczne | 46.399,20 | 46.399,20 | 30.04.2014 | 171 | |
| | zdrowotne | 14.371,12 | 14.371,12 | 30.04.2014 | 171 | |



| | | | | | | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|------------|--|
| | FP | 2.392,21 | 2.392,21 | 30.04.2014 | 171 | |
| Maj | Społeczne | 51.785,52 | 51.785,52 | 30.05.2014 | 213 | |
| | zdrowotne | 15.640,37 | 15.640,37 | 30.05.2014 | 213 | |
| | FP | 2.845,54 | 2.845,54 | 30.05.2014 | 213 | |
| Czerwiec | Społeczne | 43.909,97 | 43.909,97 | 30.06.2014 | 250 | |
| | zdrowotne | 14.481,21 | 14.481,21 | 30.06.2014 | 250 | |
| | FP | 2.444,81 | 2.444,81 | 30.06.2014 | 250 | |
| Lipiec | Społeczne | 42.111,04 | 42.111,04 | 31.07.2014, 5.08.2014 | 293 297 | |
| | zdrowotne | 13.181,00 | 13.181,00 | 31.07.2014 | 293 | |
| | FP | 2.428,91 | 2.428,91 | 31.07.2014 | 293 | |
| Sierpień | Społeczne | 41.406,56 | 41.406,56 | 29.08.2014 | 332 | |
| | zdrowotne | 13.246,36 | 13.246,36 | 29.08.2014 | 332 | |
| | FP | 2.540,03 | 2.540,03 | 29.08.2014 | 332 | |
| Wrzesień | Społeczne | 43.977,22 | 43.977,22 | 30.09.2014 | 368 | |
| | zdrowotne | 13.616,77 | 13.616,77 | 30.09.2014 | 368 | |
| | FP | 2.623,20 | 2.623,20 | 30.09.2014 | 368 | |
| Październik | Społeczne | 43.958,03 | 43.958,03 | 31.10.2014 | 409 | |
| | zdrowotne | 14.230,61 | 14.230,61 | 31.10.2014 | 409 | |
| | FP | 2.556,88 | 2.556,88 | 31.10.2014 | 409 | |
| Listopad | Społeczne | 55.469,82 | 55.469,82 | 28.11.2014 | 448 | |
| | zdrowotne | 17.499,05 | 17.499,05 | 28.11.2014 | 448 | |
| | FP | 3.287,40 | 3.287,40 | 28.11.2014 | 448 | |
| Grudzień | Społeczne | 68.607,08 | 68.607,08 | 31.12.2014, 5.01.2015 | 504 | 31.12.14-68.596,56 5.01.15-10,51 |
| | zdrowotne | 24.770,93 | 24.770,93 | 31.12.2014, 5.01.2015 | 504, 12 | 31.12.14-23.343,85 5.01.15-1.427,08 |
| | FP | 4.487,86 | 4.487,86 | 31.12.2014 | 504 | |

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

Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Stosownie do przepisów zawartych w art. 21 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. nr 127, poz.721 ze zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny



wymiar czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na PFRON, 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.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Urząd Gminy w Ujeździe zarejestrowany jest w PFRON pod numerem 10Y2757D4. W roku 2014 kontrolowana jednostka, na podstawie art.21 ust.2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, była zwolniona z wpłat na PFRON. W roku 2014 jednostka składała informacje miesięczne i roczne.

3. Pozostałe rozrachunki

W zakresie księgowania na kontach 231, 234, 240 Skarbnik Gminy Ujazd Dominika Marjańska złożyła informację, z której wynika, że na koncie 231 po stronie Wn ewidencjonowane są wypłaty wynagrodzeń z tytułu inkasa, ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS, wypłata świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Po stronie Wn ewidencjonowane są również potrącenia dokonane na liście płac z tytułu podatku dochodowego, składek na ZUS płaconych przez pracowników z własnych środków, składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe i indywidualne, składki i zwrot pożyczek do kasy zapomogowo-pożyczkowej, potrąceń komorniczych i potrąceń pożyczek mieszkaniowych, opłat za prowadzenie kasy zapomogowo-pożyczkowej. Po stronie Ma są księgowanie naliczenia list wynagrodzeń brutto, naliczenia zasiłków, które pokrywa ZUS, naliczenia wypłat z ZFSS. Na koncie 234 księguje się po stronie Wn wypłacone zaliczki dla pracowników na wydatki obciążające jednostkę, wypłaty pożyczek mieszkaniowych. Po stronie Ma księgowane są rozliczenia zaliczek i spłaty pożyczek mieszkaniowych. Na koncie 240 po stronie Wn księgowane są odprowadzenia potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z tytułu innego niż podatek dochodowy i składki do ZUS. Zwroty wpłat z tytułu sum depozytowych/wadnia, zabezpieczenie należytego wykonania umów, błędne obciążenia, zapłata za usługi lub materiały wg faktur z darowizn. Po stronie Ma księgowane są zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń na rzecz różnych jednostek z wyjątkiem podatków i składek na ZUS, wpływy z sum depozytowych/wadnia, zabezpieczenie wykonania umów, naliczone błędne uznania i korekty, wpłaty darowizn.

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

Informacja Skarbnik Gminy Dominiki Marjańskiej o operacjach księgowych ujmowanych na kontach 231, 234, 240 stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

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

Zasady gospodarowania kasą w Urzędzie Gminy w Ujeździe określone zostały w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Ujeździe, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 87/2011 Wójta Gminy Ujazd z dnia 31 grudnia 2011 roku wraz ze zmianą zarządzeniem nr 68/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 16 czerwca 2015 roku. Przedmiotowa regulacja szczegółowo określała: techniczną organizację kasy, transport i przechowywanie gotówki, wymagania względem kasjera oraz obowiązki kasjera, przepływ gotówki w kasie, sposób dokumentacji operacji kasowych, obieg dokumentów kasowych, regulacje dotyczące raportów kasowych, inwentaryzację kasy.

Uzupełnieniem dla powyższego aktu normatywnego stanowiły następujące regulacje:

- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Ujeździe, stanowiąca załącznik nr 13 do zarządzenia nr 4/05 Wójta Gminy Ujazd z dnia 21 stycznia 2005 roku,
- zarządzenie nr 88/2011 Wójta Gminy Ujazd z dnia 31 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia pogotowia kasowego,
- zarządzenie nr 69/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 16 czerwca 2015 roku w sprawie ustalenia pogotowia kasowego,
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Ujeździe, wprowadzona zarządzeniem nr 83/2011 Wójta Gminy Ujazd z dnia 31 grudnia 2011 roku.

Na mocy zarządzenia nr 83/2014 z dnia 11 grudnia 2014 roku Komisja Inwentaryzacyjna dokonała spisu z natury aktywów pieniężnych znajdujących się w kasie Urzędu Gminy w Ujeździe według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Z przeprowadzonych czynności w dniu 2 stycznia 2015 roku sporządzono cztery oddzielne protokoły, stwierdzające:

- rzeczywisty stan gotówki, według poszczególnych raportów kasowych: dochody, wydatki, ZFŚC, depozyty, stan Kwitariuszy K-103, oraz stan druków KP, KW.

podpisane przez osobę odpowiedzialną materialnie, która nie wniosła zastrzeżeń do sposobu przeprowadzenia czynności spisowych oraz przez Skarbnika Gminy Ujazd.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o wymienione niżej raporty kasowe:



| Lp. | Raporty dochody | | | | Raporty wydatki | | | |
|-----|-----------------|----------|------------|--------------------|-----------------|----------|------------|--------------------|
| | RK nr | Il. poz. | Okres | Saldo końcowe (zł) | RK nr | Il. poz. | Okres | Saldo końcowe (zł) |
| | Rok 2014 | | | | Rok 2014 | | | |
| 1. | 176/2014 | 4 | 30.10.2014 | 380,00 | 119/2014 | 6 | 26.09.2014 | 31,22 |
| 2. | 182/2014 | 3 | 10.10.2014 | 54,00 | 128/2014 | 4 | 20.10.2014 | 208,27 |
| 3. | 196/2014 | 1 | 02.12.2014 | 249,00 | 133/2014 | 2 | 28.10.2014 | 186,08 |
| - | Rok 2015 | | | | Rok 2015 | | | |
| 1. | 13/2015 | 4 | 27.01.2015 | 97,00 | 9/2015 | 2 | 27.01.2015 | 340,87 |
| 2. | 3/2015 | 2 | 08.01.2015 | 139,00 | 21/2015 | 2 | 23.02.2015 | 514,99 |
| 3. | 14/2015 | 5 | 28.01.2015 | 394,00 | 26/2015 | 4 | 09.03.2015 | 948,25 |
| 4. | 27/2015 | 1 | 18.03.2015 | 321,00 | 33/2015 | 3 | 30.03.2015 | 651,64 |
| 5. | 93/15 | 2 | 29.05.2015 | 403,00 | 41/2015 | 4 | 17.04.2015 | 399,19 |
| 6. | 101/2015 | 6 | 12.06.2015 | 541,30 | 55/2015 | 3 | 02.06.2015 | 420,16 |
| 7. | 102/2015 | 7 | 15.06.2015 | 134,00 | 66/2015 | 2 | 21.07.2015 | 994,00 |
| 8. | 179/2015 | 4 | 06.10.2015 | 300,00 | 75/15 | 7 | 04.09.2015 | 725,75 |
| 9. | 182/2015 | 4 | 09.10.2015 | 446,00 | 109/2015 | 8 | 25.11.2015 | 275,94 |
| 10. | 196/2015 | 4 | 04.11.2015 | 439,00 | 111/2015 | 2 | 02.12.2015 | 700,92 |
| 11. | 213/2015 | 2 | 01.12.2015 | 129,00 | 120/2015 | 1 | 30.12.2015 | 201,86 |

Analiza przedmiotowych raportów wykazała:

- raporty kasowe sporządzane były ręcznie na drukach RK – raport kasowy,
- raporty sporządzane były na każdy dzień roboczy, § 8 ust. 3 ww. Instrukcji,
- sposób sporządzania kontrolowanych raportów odpowiadał wymaganiom określonym w § 8 ust. 1 i 2 ww. Instrukcji. Raport podpisywała osoba sporządzająca – inspektor ds. obsługi kasowej oraz Skarbnik Gminy,
- oryginał RK inspektor ds. obsługi kasowej przekazywał do Referatu Budżetu i Finansów za pokwitowaniem odbioru,
- pod każdym RK podłączano dokumenty źródłowe typowe dla charakteru ewidencjonowanej w księgach rachunkowych operacji, m.in., faktury, listy płac, polecenia wyjazdu służbowego. Na dowodach źródłowych naniesiona była dekretacja wraz z klasyfikacją budżetową środków, z których dokonano wydatku,
- każdy dokument źródłowy zawierał dekretację odpowiadającą wymaganiom § 1 i 2 Instrukcji obiegu, kontroli oraz archiwizowania dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Ujeździe,



- dokumenty źródłowe zawierały informację o numerze raportu kasowego wraz z numerem pozycji, w której zostały uwzględnione,
- na wypłaty dokonywane z kasy każdorazowo pobierano gotówkę na podstawie czeku. Powyższą operację ewidencjonowano na kontach: Wn 101-1/Ma 141-1,
- zapas gotówki uzupełniano do ustalonej wysokości według potrzeb, § 5 ust. 3 Instrukcji. Nie stwierdzono w kasie środków pieniężnych przekraczających określoną w zarządzeniu nr 69/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 16 czerwca 2015 roku kwotę pogotowia kasowego,
- wypłaty środków pieniężnych z kasy dokonywano według procedury określonej w § 7 Instrukcji obiegu, kontroli oraz archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Ujeździe.

Do operacji kasowych używano czterech raportów: raportu kasowego dochody, raportu kasowego wydatki, raportu kasowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz raportu kasowego depozyty.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Rodzaje udzielanych zaliczek i procedurę ich rozliczania w Urzędzie Gminy w Ujeździe regulowały postanowienia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Ujeździe, zarządzenie nr 83/2011 Wójta Gminy Ujazd z dnia 31 grudnia 2011 roku.

Do kontroli wybrano 6 jednorazowych zaliczek o zróżnicowanym przeznaczeniu i o zróżnicowanej kwocie.

Zestawienie wybranych do kontroli udzielonych i rozliczonych zaliczek w 2014 roku i w I połowie 2015 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Z przeprowadzonego porównania dokumentów źródłowych z zapisami wewnętrznych unormowań Gminy dotyczących przedmiotowej kwestii, wynikało co następuje:

- zaliczek udzielano jedynie pracownikom Urzędu Gminy zatrudnionym na podstawie umowy o pracę,
- udzielana zaliczka miała charakter jednorazowy,
- wypłata zaliczki następowała po uprzednim złożeniu wniosku przez pracownika. W przypadku zaliczki nr 4 kontrolujący nie odnotowali w przedstawionej dokumentacji wniosku o zaliczkę,
- zaliczki przeznaczano na pokrycie wydatków związanych m.in.: z zakupem materiałów i sprzętu, wydatki bieżące,
- faktyczne wykorzystanie zaliczki odpowiadało przeznaczeniu wskazanemu we wniosku o zaliczkę, dokonywano zwrotu niewykorzystanej kwoty zaliczki,
- podstawę rozliczenia zaliczek stanowiły faktury, rachunki,
- kontrolowane zaliczki rozliczano terminowo, tj. w ciągu 14 dni od dnia pobrania (§ 2 ust. 9 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych), za wyjątkiem dwóch zaliczek pobranych przez Sekretarza Gminy Ujazd, tj. zaliczki nr 1 pobranej w dniu 29 maja 2014 roku, a rozliczonej w dniu 30 czerwca 2014 roku – ostatni dzień terminowego rozliczenia upłynął 12 czerwca 2014 roku; zaliczki nr 4 pobranej w dniu

25 kwietnia 2014 roku a rozliczonej w dniu 20 maja 2014 roku – ostatni dzień terminowego rozliczenia zaliczki upłynął 9 maja 2014 roku,

- unormowania wewnętrzne zawierały postanowienia stosowane w przypadku nierozliczenia przez pracownika udzielonej zaliczki, tj. kwota nierozliczonej zaliczki była w całości potrącana z wynagrodzenia pracownika. W przypadkach nieterminowego rozliczenia zaliczek przez Sekretarza Gminy kontrolujący nie odnotowali potrącenia kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika,
- wniosek o zaliczkę kontrolował pod względem merytorycznym kierownik jednostki, akceptował Skarbnik Gminy i zatwierdzał Wójt Gminy Ujazd. Potwierdzenia dokonania wypłaty dokonywał kasjer, a wnioskodawca stwierdzał odbiór środków finansowych własnoręcznym podpisem. W przypadku zaliczki nr 1 i 2 odnotowano brak podpisu merytorycznego,
- rozliczenie zaliczki i dowody źródłowe były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zaakceptowane i zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione do tego osoby, zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi jednostki,
- wypłacone i rozliczone zaliczki ewidencjonowano następująco:
 - a) wypłata zaliczki: Wn 234-3, Ma 101-1,
 - b) rozliczenie zaliczki: Wn 401-1, Ma 234-3,
 - c) zwrot środków pieniężnych niewykorzystanych Wn 130-2, Ma 234.

Kontrola zapisów na koncie 234 – Pozostałe rozrachunku z pracownikami w 2014 roku oraz zapisów na koncie 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, wskazuje, iż Urząd Gminy w Ujeździe nie wypłacał pracownikom zaliczek na poczet wynagrodzenia.

VI. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. Informacje ogólne – 2014

Dochody i przychody budżetu w 2014 roku kształtowały się następująco:

| Wyszczególnienie 2014 rok | Plan po zmianach (zł) | Wykonanie (zł) |
|--|-----------------------|----------------|
| DOCHODY OGÓŁEM | 31.353.451,84 | 31.742.919,05 |
| z tego: | | |
| Dochody własne | 16.756.055,25 | 17.265.914,13 |
| Dotacje | 5.276.869,41 | 5.225.033,27 |
| z tego: | | |
| z budżetu Wojewody | 4.315.043,41 | 4.285.263,79 |
| Dotacje od Marszałka Województwa Łódzkiego | 114.920,00 | 112.464,49 |
| Dotacje z Krajowego Biura Wyborczego | 88.101,00 | 68.499,99 |



| | | |
|---|---------------|--------------|
| WFOŚiGW w Łodzi | 758.805,00 | 758.805,00 |
| Środki zagraniczne | | |
| Dotacje z budżetu państwa na współfinansowanie UE | 2.971.620,21 | 2.903.064,65 |
| Inne – pomoc finansowa od j.s.t. | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Pozostałe dotacje | 12.610,00 | 12.610,00 |
| Subwencja | 6.331.297,00 | 6.331.297,00 |
| PRZYCHODY | 10.510.616,34 | 8.641.230,51 |
| z tego: | | |
| kredyty i pożyczki | 7.329.046,15 | 5.459.660,32 |
| Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych | | |
| Wolne środki | 3.181.570,19 | 3.181.570,19 |

Wydatki oraz rozchody budżetu oraz ich wykonanie za 2014 rok przedstawia tabela poniżej:

| Wyszczególnienie 2014 rok | Plan po zmianach (zł) | Wykonanie (zł) |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------|
| WYDATKI OGÓŁEM | 36.254.340,81 | 34.268.663,38 |
| z tego: | | |
| Wydatki majątkowe | 12.300.547,48 | 11.982.860,66 |
| Wydatki bieżące | 23.953.793,33 | 22.285.802,72 |
| ROZCHODY | 5.609.727,37 | 5.609.727,37 |
| w tym: spłata kredytów i pożyczek | 5.609.727,37 | 5.609.727,37 |

2. Wieloletnia Prognoza Finansowa

Rada Gminy w Ujeździe, uchwałą nr IV/31/15 z dnia 29 stycznia 2015 roku, uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Ujazd na lata 2015-2020. W przedmiotowej prognozie Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań: [1] związanych z realizacją przedsięwzięć, [2] z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Kontroli poddano rzetelność danych zawartych w prognozie.

W wyniku kontroli stwierdzono **brak zachowania wymogu realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej przy prognozowaniu dochodów majątkowych**. Zaplanowane w prognozie dochody majątkowe przedstawiono w poniższej tabeli:

| Rok | Dochody majątkowe | W tym: | |
|------|-------------------|----------------------|--|
| | | Ze sprzedaży majątku | Z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje |
| 2015 | 2.844.378,20 | 850.000,00 | 1.985.176,20 |



| | | | |
|------|--------------|------------|------|
| 2016 | 3.834.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| 2017 | 3.900.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| 2018 | 3.601.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| 2019 | 2.700.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| 2020 | 1.840.000,00 | 100.000,00 | 0,00 |

W objaśnieniach do przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości zawarto następujący zapis: *Na rok 2015 zaplanowano dochody majątkowe pochodzące z UE jako refundacja poniesionych kosztów kwalifikowalnych w związku z zakończonymi inwestycjami takimi jak: „Przebudowa, rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Ujazd”, „Przebudowa i remont placu targowego w Ujeździe” oraz „Budowa świetlicy wiejskiej w Sołectwie wieś Niewiadów”. Przy projektowaniu dochodów uwzględniono też możliwe do uzyskania w poszczególnych latach dochody majątkowe, w wysokościach możliwych do uzyskania. Zaplanowano wyremontowanie pomieszczeń po byłym przedszkolu w Osiedlu Niewiadów celem sprzedaży. Planuje się sprzedaż działek.*

Kontrolujący ustalili, że Gmina Ujazd posiadała majątek mogący być przedmiotem zbycia, pozwalający na uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Zaplanowane, w roku 2015, dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje wynikały z zawartych umów o dofinansowanie.

W latach 2016-2020 kontrolowana jednostka planowała dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 100.000,00 zł w każdym roku, nie planowała dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje. Pomimo tego we wskazanych latach dochody majątkowe kształtowały się na poziomie od 1.840.000,00 zł do 3.900.000,00 zł.

Zgodnie z art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się: [1] dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, [2] dochody ze sprzedaży majątku, [3] dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Z powyższego wynika, że katalog dochodów majątkowych jest katalogiem zamkniętym. Skoro jednostka zaplanowała (w latach 2016-2020) dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 100.000,00 zł rocznie oraz nie planowała dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, aby osiągnąć planowane dochody majątkowe musiałaby pozostałą część dochodów majątkowych osiągnąć z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności winny wówczas wynosić: 3.734.000,00 zł w roku 2016, 3.800.000,00 zł w roku 2017, 3.501.000,00 zł w roku 2018, 2.600.000,00 zł w roku 2019, 1.740.000,00 zł w roku 2020. Dla porównania osiągnięte dochody z powyższego tytułu w latach wcześniejszych wynosiły: 44.748,19 zł w roku 2013, 9.227,73 zł w roku 2014. Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, że dochody majątkowe zostały zaplanowane bez zachowania wymogu realistyczności.



Dzięki tak wysokim planowanym dochodom majątkowym kontrolowana jednostka wykazywała w WPF (w latach 2016-2020) nadwyżkę budżetową, co przekładało się na brak konieczności planowania środków na pokrycie deficytu. Zatem brak realistyczności zaplanowanych dochodów miał wpływ nie tylko na dochody ogółem, ale również m.in. na kwotę planowanych rozchodów, a co za tym idzie na wartość wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Powyższe świadczy o niezachowaniu wymogu realistyczności Wieloletniej Prognozie Finansowej, co naruszało art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą nr VI/48/15 Rady Gminy Ujazd, z dnia 30 marca 2015, dokonano zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej, w wyniku których skorygowano dochody majątkowe (zaplanowane na lata 2016-2020) do wartości planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, tj. 100.000,00 zł rocznie.

Akta kontroli [232-264]: uchwała nr IV/31/15 Rady Gminy Ujazd z dnia 29 stycznia 2015 roku, uchwała nr VI/48/15 Rady Gminy Ujazd z dnia 30 marca 2015 roku.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W okresie objętym kontrolą obowiązywał zakładowy plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia nr 291/67/2010. Podstawą opracowania ww. załącznika nr 3 było rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Powyższe rozporządzenie utraciło moc z chwilą wejścia w życie (1 stycznia 2011 roku) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375). **Kontrolowana jednostka nie uaktualniła zapisów przedmiotowego załącznika o zapisy obowiązującego rozporządzenia.** W ww. załączniku określono konta księgi głównej, w tym konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe, konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz konta pozabilansowe 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika, konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. **Pomimo określenia konta 991 w omawianym załączniku oraz poboru części należności podatkowych w drodze inkasa kontrolowana jednostka, w latach 2014-2015, nie dokonywała ewidencji na wskazanym koncie. Zgodnie z §26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów**



podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - na pozabilansowym koncie 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników – ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów: 1) na stronie Wn konta 991 księguje się: a) przypisy w wysokości należności do pobrania, b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wypłaconej; 2) na stronie Ma konta 991 księguje się: a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu, b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu, c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych. Na koncie 991 księgowania dokonuje się, nie stosując zasad dwustronnego zapisu.

2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Gminie Ujazd zajmował się Referat Podatków i Opłat, który bezpośrednio podlega Skarbnikowi Gminy.

Pobór podatków w drodze inkasa w latach 2014-2015 został określony następującymi uchwałami Rady Gminy Ujazd: [1] nr XIV/154/04 z dnia 27 lutego 2004 roku, [2] nr VI/46/15 z dnia 30 marca 2015 roku. W obu uchwałach ustalono zróżnicowany wskaźnik prowizji od pobranego podatku w zależności od sołectwa. Wskaźnik prowizji wynosił od 10% do 22%.

Kontrolą objęto terminowość dokonywania wpłat podatków lokalnych przez inkasentów sołectw Józefin (wynagrodzenie – 15%) oraz Helenów (wynagrodzenie - 13%).

(...)²

Z kontroli dokumentacji źródłowej wynika, że:

- inkasenci realizowali obowiązek poboru podatków w formie inkasa na podstawie wymienionych powyżej uchwał,
- nie stwierdzono przypadku rozliczenia pobranych przez inkasentów kwot po terminie określonym przez Radę Gminy Ujazd,
- poddane kontroli wynagrodzenia inkasentów, wykazane w powyższym zestawieniu, naliczone i wypłacone zostały prawidłowo.

Plan i realizację dochodów własnych Gminy Ujazd w latach 2014 – 2015 (III kwartały) przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli:

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan (w zł) | Wykonanie (w zł) | Procent wykonania planu | Udział procentowy w wykonaniu budżetu |
|----------|------------------|-------------|------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| ROK 2014 | | | | | |

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



| DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem | | 31.353.451,84 | 31.742.919,05 | 101,24% | - |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|---------|--------|
| 1. | Podatek od nieruchomości | 8.342.982,00 | 8.682.433,48 | 104,07% | 27,35% |
| 2. | Podatek rolny | 329.288,00 | 315.025,89 | 95,67% | 0,99% |
| 3. | Podatek leśny | 80.777,00 | 79.203,90 | 98,05% | 0,25% |
| 4. | Podatek od środków transportowych | 176.000,00 | 187.351,73 | 106,45% | 0,59% |
| 5. | Opłata targowa | 130.000,00 | 122.000,00 | 93,85% | 0,38% |
| ROK 2015 (III kwartały) | | | | | |
| DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem | | 30.114.172,16 | 23.518.132,45 | 78,10% | - |
| 1. | Podatek od nieruchomości | 8.397.345,00 | 6.249.144,39 | 74,42% | 26,57% |
| 2. | Podatek rolny | 328.825,00 | 255.702,87 | 77,76% | 1,09% |
| 3. | Podatek leśny | 90.762,00 | 56.725,40 | 62,50% | 0,24% |
| 4. | Podatek od środków transportowych | 187.000,00 | 151.781,00 | 81,17% | 0,65% |
| 5. | Opłata targowa | 120.000,00 | 87.148,00 | 72,62% | 0,37% |

Kontrolę w zakresie wymiaru i poboru podatków przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa.

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w latach 2014-2015 zostały określone uchwałą nr XXVI/106/12 Rady Gminy Ujazd z dnia 4 października 2012 roku. Zwolnienia z podatku od nieruchomości wprowadzono uchwałą nr XXVI/197/12 Rady Gminy Ujazd z dnia 4 października 2012 roku. Obejmowały one budynki lub ich części, budowle lub ich części i grunty zajęte na cele kultury, kultury fizycznej, sportu i rekreacji za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

| Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2014-2015 (III kwartały) | | | | | |
|--|------------------|---------------|------------------|--------------|----------|
| Rozdział 75615 §031 | Plan po zmianach | Należności | Dochody wykonane | Zaległości | Nadpłaty |
| 2014 | 7.274.824,00 | 10.239.404,31 | 7.557.982,63 | 2.681.460,88 | 39,00 |
| 2015 (III kwartały) | 7.276.967,00 | 9.637.511,88 | 5.390.843,95 | 2.541.839,70 | 5,19 |

Kontrolą objęto 12 podatników, dla których wymiar podatku w latach 2014-2015 (III kwartały) wyniósł odpowiednio: 2014 rok – 4.666.601,00 zł, 2015 rok – 4.648.441,00 zł.

Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji, stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- deklaracje składane były zasadniczo w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia danego roku. Z nieznacznym uchybieniem terminu złożono trzy deklaracje w roku 2014 oraz jedną deklarację w roku 2015 (dwie deklaracje złożone w dniu 3 lutego 2014 roku, jedna deklaracja złożona w dniu 4 lutego 2014 roku, jedna deklaracja złożona w dniu 4 lutego 2015 roku),

- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,
- w naliczeniu podatku nie stwierdzono błędów rachunkowych,
- (...)³

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej stanowią – grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit b (grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrownie wodne) chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Natomiast w myśl art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jednolity, Dz.U. 2013, poz. 465 ze zm.) opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna.

Kontrolujący ustalili, że tożsame podstawy opodatkowania (jak w deklaracjach złożonych za rok 2014 oraz rok 2015) podatnik wykazał w deklaracji za rok 2013, złożonej w dniu 1 lutego 2013 roku. Pismem nr RF.3120.60.2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku organ podatkowy wezwał spółkę do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 rok. Podatnik nie dokonał czynności określonej w wezwaniu, dlatego też organ podatkowy w dniu 22 września 2014 roku postanowieniem nr RF.3120.60.1.2014.K.A. wszczął postępowanie w sprawie określenia spółce wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2013 rok. Organ podatkowy biorąc pod uwagę fakty i dowody w sprawie ustalone w ramach postępowania podatkowego, w tym: wypis z rejestru gruntów, akty notarialne, odpisy KRS, ustalenia dokonane przez biegłego, oględziny nieruchomości, decyzją nr RF.3120.60.7.2014.K.A z dnia 10 listopada 2014 roku określił wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2013 rok. (...)⁴

Mając na uwadze powyższe potencjalne zaniżenie podatku od nieruchomości (zakładając stan faktyczny odpowiadający wykazanemu w decyzji organu podatkowego z dnia 10 listopada 2014 roku) wynosiło: w roku 2014 – 92.191,00 zł, w roku 2015 – 61.460,33 zł.

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

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



W zakresie opodatkowania podatnika za lata 2014-2015 Wójt Gminy Ujazd Artur Pawlak, pismem z dnia 23 grudnia 2015 roku, poinformował inspektorów RIO, że w związku ze złożonymi deklaracjami na podatek od nieruchomości za 2014 rok oraz 2015 przez (...) ⁵ będą przeprowadzone postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2014 rok oraz 2015 rok wzorem roku 2013.

Informacja Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka z dnia 23 grudnia 2015 roku stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Akta kontroli [265-482]: deklaracje podatnika za lata 2014-2015, wypis z ewidencji gruntów, decyzja organu podatkowego z dnia 10 listopada 2014 roku, dokumentacja zgromadzona w trakcie trwania postępowania, decyzja samorządowego kolegium odwoławczego.

Osoby fizyczne

| Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2014-2015 (III kwartały) | | | | | |
|--|------------------|--------------|-------------------|------------|----------|
| Rozdział 75616 §031 | Plan po zmianach | Należności | Dochody otrzymane | Zaległości | Nadpłaty |
| 2014 rok | 1.068.158,00 | 1.174.721,73 | 1.124.450,85 | 39.524,23 | 2.937,35 |
| 2015 rok III kwartały | 1.120.378,00 | 1.144.610,68 | 858.300,44 | 62.879,31 | 2.787,15 |

Kontrolą objęto zachowanie zasady powszechności opodatkowania wobec osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Ujazd. Dane pozyskano z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP (11 przedsiębiorców, dla których wymiar podatku w latach 2014-2015 wynosił odpowiednio: 152.447,00 zł w roku 2014, 166.183,00 zł w roku 2015).

Zestawienie podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Ujazd przyjętych do kontroli – stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- decyzje ustalające wysokość podatku organ podatkowy przekazywał w terminach umożliwiającym podatnikom zapłatę pierwszej raty podatku, tj. do dnia 15 marca danego roku, zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- przypisu podatku dokonywano z chwilą doręczenia decyzji, co było zgodne z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- stawki podatku zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Ujazd,
- przedsiębiorcy (osoby fizyczne) byli opodatkowani wg stawek przewidzianych dla nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą,

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



- organ podatkowy, otrzymując dokumenty wskazujące na powstanie obowiązku podatkowego lub zmianę wysokości podatku podejmował niezwłocznie czynności mające na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- spośród podatników objętych kontrolą stwierdzono nieterminowe dokonywanie wpłat poszczególnych rat w przypadku 2 podatników zarówno w roku 2014, jak i w roku 2015. Windykacja należności z tytułu podatków lokalnych została opisana w dalszej części protokołu,
- w zakresie opodatkowania osób fizycznych podatkiem od nieruchomości nieprawidłowości nie stwierdzono.

4) Podatek rolny

| Realizacja dochodów z tytułu podatku rolnego w latach 2011-2013 (I półrocze) | | | | | |
|--|------------------|------------|-------------------|------------|----------|
| §032 | Plan po zmianach | Należności | Dochody otrzymane | Zaległości | Nadpłaty |
| ROK 2014 | | | | | |
| Rozdział 75615 | 7.544,00 | 7.963,90 | 8.001,00 | 0,00 | 37,10 |
| Rozdział 75616 | 321.744,00 | 320.124,07 | 307.024,89 | 14.116,04 | 1.190,86 |
| ROK 2015 (III kwartały) | | | | | |
| Rozdział 75615 | 7.338,00 | 6.656,90 | 1.907,00 | 3.510,00 | 37,00 |
| Rozdział 75616 | 321.487,00 | 324.800,38 | 253.795,87 | 13.940,37 | 1.606,56 |

Z uwagi na niską kwotę podatku rolnego od osób prawnych odstąpiono od jego kontroli. Do kontroli prawidłowości opodatkowania podatkiem rolnym przyjęto próbę składającą się z jedenastu podatników – osób fizycznych.

Zestawienie podatników podatku rolnego przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

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

Rada Gminy Ujazd obniżyła cenę skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego na obszarze Gminy Ujazd niżej wymienionymi uchwałami: [1] nr XLII/351/13 z dnia 13 listopada 2013 roku (55,00 zł za 1dt), [2] nr LVI/460/14 z dnia 6 listopada 2014 roku (55,00 zł za 1dt).

Ustalenia kontroli:

- decyzje ustalające wysokość podatku organ podatkowy przekazywał w terminach umożliwiających podatnikom zapłatę pierwszej raty podatku, tj. do dnia 15 marca danego roku, zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- przypisu podatku dokonywano z chwilą doręczenia decyzji, co było zgodne z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w decyzjach stosowano prawidłowe stawki podatku,
- należny podatek rolny został naliczony prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił 2,5 q żyta, dla pozostałych gruntów od 1 ha wynosił równowartość 5 q żyta, co było zgodne z art. 6 ustawy o podatku rolnym;



- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo;
- nie stwierdzono w decyzjach podatkowych błędów rachunkowych;
- w zakresie opodatkowania podatkiem rolnym nieprawidłowości nie stwierdzono.

5) Podatek od środków transportowych

Prowadzeniem spraw związanych z ewidencją i egzekucją podatku od środków transportowych od osób prawnych i osób fizycznych w okresie objętym kontrolą zajmowało się dwóch pracowników:

- od dnia 1 września 2015 roku inspektor ds. opłat za gospodarowanie odpadami Magdalena Sęk, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 września 2015 roku,
- do dnia 1 września 2015 roku inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkań, wcześniej jako inspektor ds. gospodarki komunalnej i ochrony środowiska Urszula Zimnicka, zgodnie z zakresem czynności z dnia 22 grudnia 2004 roku oraz z dnia 1 września 2015 roku.

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

- na 2014 i 2015 rok, uchwałą nr XXVII/216/12 z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych, ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2012 roku, poz. 4455,
- na 2016 rok, uchwałą nr XVIII/118/15 z dnia 16 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Postanowienia uchwały nr XXVII/216/12 były zgodne odpowiednio z aktami normatywnymi wyższej rangi:

- Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 października 2013 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2014 roku, M.P. z 2013, poz. 812;
- Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 roku, M.P. z 2014, poz. 895.

Urząd Gminy w Ujeździe systematycznie w latach 2014 – 2015 otrzymywał informacje ze Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim, Wydział Komunikacyjny, dotyczące zmian w ilości zarejestrowanych pojazdów. Ostatnie ww. informacje wpłynęły:

- w dniu 9 września 2015 roku, za okres od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia 2015 roku – 8 pozycji,
- w dniu 15 października 2015 roku, za okres od dnia 1 września do dnia 20 września 2015 roku, 9 pozycji,
- w dniu 16 listopada 2015 roku, za okres od dnia 1 października do dnia 31 października 2015 roku, 10 pozycji.



Wójt Gminy zarządzeniem nr 4/2005 roku z dnia 21 stycznia 2005 roku w załączniku nr 7 wprowadził Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Ujazd. Rozdział II ww. Instrukcji określał sposoby dokonania wpłat na poczet podatków i opłat poprzez wpłatę bezpośrednio w kasie, za pośrednictwem poczty lub banku, za pośrednictwem inkasenta. Po dokonaniu wpłaty kasjer na koniec dnia sporządzał zbiorczy dowód wpłaty wpisując jego sumę do raportu kasowego, a odbitki pokwitowań przekazywał do księgowości. Rozdział III określał wpłaty podatku za pośrednictwem banku. Zaliczania wpłat na zaległości i odsetki dokonywano zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatek od środków transportowych

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb – 27S za rok 2014 i rok 2015 (na dzień 30 września) uzyskane dochody z podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz osób prawnych, zaewidencjonowane w Dziale 756, Rozdziale 7516 i 7515 oraz w § 0340 przedstawiały się następująco:

| Podatek od środków transportowych | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|----------|
| Rok | Przypis podatku* | Planowane dochody | Wykonane dochody | Zaległości | Nadpłaty |
| Rozdział 7515 – osoby prawne | | | | | |
| 2014 | 45.829,00 | 46.000,00 | 45.829,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2015 | 37.000,00 | 41.684,00 | 37.184,00 | 4.500,00 | 0,00 |
| Rozdział 7516 – osoby fizyczne | | | | | |
| 2014 | 130.000,00 | 179.234,00 | 141.522,73 | 37.712,07 | 0,00 |
| 2015 | 190.828,27 | 150.000,00 | 114.597,00 | 76.231,27 (w tym 56.442,00) | 0,00 |

* (saldo początkowe plus przypis minus odpis)

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

- wszystkie osoby prawne funkcjonujące na terenie Gminy Ujazd w latach 2014 – 2015,
- 10 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne.

Tabele zawierające szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych (osoby fizycznych i osoby prawne) stanowią załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Czynności kontrolne wykazały:

- brak nadania numeru w ewidencji księgowej dla poszczególnych podatników,
- ewidencję księgową prowadzono ręcznie dwutorowo: wpłaty (dokonywane za pośrednictwem banku) księgowala inspektor ds. obsługi kasowej, a poszczególnych rozksięgowania dokonywał inspektor zajmujący się merytorycznie podatkiem od środków transportowych,



- przypisu należności podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych w księgowości podatkowej dokonywano z danym rokiem kalendarzowym. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U nr 208, poz. 71), do udokumentowania przypisów lub odpisów służy m.in. deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe,
- o dacie wpływu deklaracji do organu podatkowego świadczyła przystawiona prezentata z określeniem daty. Ustawowy termin złożenia deklaracji rocznej – do 15 dnia lutego danego roku podatkowego w badanej próbie nie dotrzymali następujący podatnicy wskazani w tabeli stanowiącej **załącznik nr 16 protokołu kontroli,**
- w przypadku zaistnienia okoliczności powstania obowiązku podatkowego po dniu 1 lutego, podatnicy składali deklarację „dobrowolnie” bądź wskutek wezwania wysłanego przez organ podatkowy. Stwierdzono liczne przekroczenia 14 dniowego terminu od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, *co szczegółowo opisano w załączniku nr 16 protokołu kontroli,*
- odnotowano również nieterminowe wywiązywanie się z obowiązku składania deklaracji na okoliczność wygaśnięcia obowiązku podatkowego, *co szczegółowo opisano w załączniku nr 16 protokołu kontroli,*
- organ podatkowy otrzymawszy informację ze Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim systematycznie wzywał podatników do złożenia zaległej deklaracji,
- stawki podatków podawane w deklaracjach oraz korektach do deklaracji były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Ujazd,
- deklaracje nie posiadały podpisu inspektora świadczącego o dokonanej kontroli zadeklarowanych stawek przez podatnika, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrolujący zauważają, iż deklaracje posiadały „ślady” – odhaczania zadeklarowanych kwot dokonanych ołówkiem, a także wpięte kartki papieru z notatkami inspektora, co pośrednio świadczyło o analizie treści złożonych deklaracji,
- deklaracje wypełniane były szczegółowo, zawierały załącznik DT – 1, co pozwalało na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki, za wyjątkiem, m.in.: 1) podatnika, który w deklaracji rocznej z dnia 14 lutego 2014 roku nie załączył załącznika DT – 1; 2) podatnika – osoby prawnej, który zastosował błędną stawkę dotyczącą pojazdu o numerze rejestracyjnym (...)⁶, wskazano kwotę 1.500,00 zł. Organ podatkowy dokonał korekty w 2015 roku na kwotę 2.400,00 zł; 3) podatnika – osoby prawnej, który deklarując pojazd o numerze rejestracyjnym

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

(...)⁷ w 2014 roku wpisał zawieszenie pneumatyczne, a zadeklarował kwotę podatku przyjętą dla „innego systemu zawieszenia” – sprzeczność została wyjaśniona w dniu 30 grudnia 2015 roku – stawka prawidłowa, błąd w oznakowaniu zawieszenia; 4) podatnik – osoba fizyczna w deklaracji na 2014 rok i na 2015 rok nie wskazywał tonażu pojazdu lub wskazywał błędnie. Na wezwanie organu podatkowego podatnik złożył korektę deklaracji na 2015 rok, a w uzasadnionych przypadkach dopłacił zaległą kwotę podatku.

Ustawodawca w art. 274 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa przyznał organowi podatkowemu kompetencję, zgodnie z którą - w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: 1) koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5.000 zł⁸; 2) wzywa składającego deklarację do jej skorygowania oraz złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość,

- odnotowano przypadki błędnego naliczania, przez to i regulowania podatku, w przypadku powstania obowiązku podatkowego po upływie dnia 1 lutego, a przed upływem dnia 1 września danego roku. Błąd polegał na dokonywaniu przypisu należnego podatku w całości w nieprawidłowej kwocie lub w całości, bez rozbięcia kwoty na II raty, m.in. w przypadku podatnika – osoby prawnej, który zadeklarował powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku kalendarzowego, wskutek nabycia pojazdu o numerze rejestracyjnym (...) ⁹ w dniu 21 maja 2015 roku. Opłata roczna wynosiła 1.750,00 zł, obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 czerwca 2015 roku, kwota do zapłaty wynosiła 1.021,00 zł. Organ podatkowy dokonał przypisu całej kwoty,

Zgodnie z art. 11 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - w przypadku powstania obowiązku podatkowego po dniu 1 lutego, a przed dniem 1 września, kwotę podatku należy zapłacić w dwóch ratach, naliczonych proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: I ratę w ciągu 14 dni licząc od powstania obowiązku podatkowego, II ratę do dnia 15 września,

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Według aktualnego stanu prawnego.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.



- odnotowano przypadki braku załączenia do złożonej deklaracji dokumentów źródłowych świadczących o wygaśnięciu bądź powstaniu obowiązku podatkowego, *co szczegółowo wskazano w załączniku nr 16 do protokołu kontroli.*

- w analizowanej próbie podatników stwierdzono niedochowanie ustawowych terminów zapłaty podatku od środków transportowych, wskazanych w art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, *co szczegółowo opisano w załączniku nr 16 do protokołu kontroli.*

- organ podatkowy naliczał podatnikom odsetki od nieterminowych wpłat, tylko w sytuacji, gdy ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej, co było zgodne z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrolujący nie stwierdzili przypadków nieobjęcia opodatkowaniem podatników, na których ciążył obowiązek podatkowy.

Wpłat podatku od środków transportowych podatnicy dokonywali za pośrednictwem banku lub kasy Urzędu Gminy w Ujeździe.

Działania windykacyjne organu podatkowego względem podatników podatku od środków transportowych opisano w punkcie pt. „Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych” niniejszego protokołu.

W kontrolowanym okresie jednostka nie wydawała decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej, rozłożenia na raty podatku/zaległości podatkowej oraz odroczenia terminu płatności podatku/zaległości podatkowej w zakresie podatku od środków transportowych.

6) Udzielone ulgi w podatkach lokalnych

Podatek od nieruchomości i rolny

| ULGI W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI i podatku rolnym (bez ulg udzielonych na podstawie ustawy o podatku rolnym) | | | |
|---|---------------|------------------|---------|
| | Ilość decyzji | Należność główna | Odsetki |
| ROK 2014 | | | |
| Umorzenie zaległości podatkowej | 10 | 2.368,00 | 200,00 |
| Rozłożenie na raty podatku/zaległości podatkowej | 2 | 19.329,00 | 753,00 |
| Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej | 0 | - | - |
| ROK 2015 (III kwartały) | | | |
| Umorzenie zaległości podatkowej | 4 | 813,00 | 34,00 |
| Rozłożenie na raty podatku/zaległości podatkowej | 1 | 10.304,00 | 16,00 |
| Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej | 1 | 4.196,00 | 155,00 |

Kontrolą objęto procedurę przyznania ulg, o których mowa w ww. tabeli. W trakcie kontroli dokumentacji ustalono:

- wszystkie sprawy z wniosków podatników, dotyczące umorzeń zaległości, rozłożenia na raty podatku/zaległości podatkowej, odroczenia płatności podatku, zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji,



- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Ujazd,
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do podatków, co do których upłynął termin płatności,
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy każdorazowo przeprowadzał postępowanie podatkowe,
- w postępowaniu podatkowym nie brali udziału pracownicy Urzędu podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 132. Ordynacji podatkowej,
- odpisu umorzeniowego z kont podatników dokonywano z chwilą doręczenia decyzji, tj. zgodnie z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Udzielone ulgi na podstawie ustawy o podatku rolnym

W latach 2014-2015 (III kwartały) udzielono dziesięciu ulg na podstawie ustawy o podatku rolnym. Wszystkie ulgi przyznano z tytułu nabycia gruntów. Kontroli poddano pięć ulg zestawionych w poniższej tabeli:

| Numer i data decyzji | Data wniosku /data wpływu wniosku do Urzędu/data umowy kupna | Okres objęty ulgą wg decyzji | Powierzchnia objęta ulgą w ha fizyczne |
|--------------------------------|--|---|--|
| Rok 2014 | | | |
| RF.3121.4.2014. 17.03.2014 | 13.03.2014 13.03.2014 21.06.2013 | 1.04.2014—30.06.2018-100% 1.07.2018-30.06.2019-75% 1.07.2019-30.06.2020-50% | 1,4705 |
| RF.3121.10.2014. 29.09.2014 | 25.09.2014 25.09.2014 7.07.2014 | 1.10.2014-31.07.2019-100% 1.08.2019-31.07.2020-75% 1.08.2020-31.07.2021-50% | 3,1285 |
| Rok 2015 (III kwartały) | | | |
| RF.3121.5.2015. 25.03.2015 | 10.03.2015 10.03.2015 26.02.2015 | 1.04.2015-29.02.2020-100% 1.03.2020-28.02.2021-75% 1.03.2021-28.02.2022-50% | 1,8550 |
| RF.3121.8.2015 17.04.2015 | 7.04.2015 7.04.2015 26.02.2015 | 1.05.2015-29.02.2020-100% 1.03.2020-28.02.2021-75% 1.03.2021-28.02.2022-50% | 0,5954 |
| RF.3121.11.2015 6.07.2015 | 22.06.2015 23.06.2015 6.05.2015 | 1.07.2015-31.05.2020-100% 1.06.2020-31.05.2021-75% 1.06.2021-31.05.2022-50% | 1,6499 |



Wydającym decyzje był Wójt Gminy Ujazd. Decyzje wydano na wniosek podatników. Wnioski zawierały oświadczenia o braku istnienia pokrewieństwa kupującego ze sprzedającym grunty, co było zgodne z art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 roku, poz. 1381 ze zm.) i załączono do nich kserokopie aktów notarialnych, potwierdzających nabycie gruntów. W powyższych decyzjach prawidłowo wyliczono okres zwolnienia z podatku rolnego, który w myśl art. 12 ust 3 cytowanej ustawy, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, uwzględniając okres złożenia wniosku, a następnie w oparciu o ust.6 cytowanego artykułu, po upływie pięcioletniego okresu zwolnienia stosuje się ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Według art. 6 ustawy Ordynacja podatkowa - podatkiem jest: „*publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej.*” Podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny i podatek od środków transportowych podlegają regulacjom ww. ustawy. Skutkiem niewypełnienia ciążącego na obywatelu konstytucyjnego obowiązku (art. 217 Konstytucji RP) regulacji należności podatkowych jest powstanie zaległości podatkowej. Wierzycielem ww. zobowiązania jest Skarb Państwa, województwo, powiat, gmina, które to organy w myśl § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.)¹⁰ są obowiązane do systematycznej kontroli zobowiązań pieniężnych.

Czynności windykacyjne w Urzędzie Gminy w Ujeździe prowadziły: inspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji w Referacie Podatki i Opłaty Halina Miler – podatek od nieruchomości oraz inspektor Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej Urszula Zimnicka – podatek od środków transportowych, a od dnia 1 września 2015 roku inspektor ds. opłat za gospodarowanie odpadami w Referacie Podatki i Opłaty Magdalena Sęk.

Gmina Ujazd prowadziła ewidencję upomnień w dwojaki sposób: 1) w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego - komputerowo, 2) w zakresie podatku od środków transportowych - ręcznie w sposób odpowiadający

¹⁰ Przedmiotowe rozporządzenie Ministra Finansów zostało zmienione następującymi rozporządzeniami Ministra Finansów: 1) z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 650); 2) z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz.656); 3) z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów dokumentów stosowanych w egzekucji należności pieniężnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 655); 4) z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania przy sprzedaży zajętych ruchomości ulegających szybkiemu zepsuciu oraz przechowywaniu i sprzedaży niektórych ruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 653); 5) z dnia 21 maja 2014 roku w sprawie sposobu ustalania i dokumentowania wydatków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 668); z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie określenia wysokości wynagrodzenia biegłego skarbowego (Dz. U. z 2014 r., poz. 654); 7) z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów zarządzenia zabezpieczenia (Dz. U. z 2014 r., poz. 645); 8) z dnia 30 października 2014 roku w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia.



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

Rejestr tytułów wykonawczych również był prowadzony komputerowo – podatek od nieruchomości oraz ręcznie – podatek od środków transportowych, w sposób odpowiadający wymaganiom określonym w załączniku nr 8 ww. rozporządzenia.

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

*Zestawienie zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych stanowi **załącznik nr 17** do protokołu kontroli.*

Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych

Według wykazu sporządzonego przez inspektora ds. opłat za gospodarowanie odpadami, według stanu na dzień 30 grudnia 2015 roku, zaległości podatkowe z tytułu podatku od środków transportowych posiadała jedna osoba prawna oraz 7 osób fizycznych. Do próby kontrolnej wybrano osobę prawną i dwie osoby fizyczne z najwyższymi kwotowo zaległościami.

*Zestawienie zaległości z tytułu podatku od środków transportowych sporządzony na dzień 19 stycznia 2016 roku stanowi **załącznik nr 18** do protokołu kontroli.*

(...)¹¹

Akta kontroli [483-487]: Poświadczony za zgodność z oryginałem Dziennik obrotów należności nieprzypisanych – podatek od środków transportowych - 2015 rok według stanu na dzień 19 stycznia 2016 r, wyciągu nr 236/2015 oraz podania z dnia 8 grudnia 2015 roku.

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne

Na przełomie lat 2014 – 2015 Gmina Ujazd posiadała kolejno 11 i 17 osób prawnych, które posiadały zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości. Działania windykacyjne sprawdzono w oparciu o analizę dłużnika o najwyższej kwocie zadłużenia, którego zaległości powstały w latach ubiegłych, i jednego z zaległością z lat ubiegłych i zaległościami z lat 2014 – 2015.

*Zestawienie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowi **załącznik nr 20** do protokołu kontroli.*

(...)¹²

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne

Według wykazu zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina Ujazd posiadała 242 dłużników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi, a na dzień 31 grudnia 2015 roku 228. Czynności windykacyjne organu podatkowego sprawdzono w oparciu o dokumentację czterech dłużników.

(...)¹³

8) Zwrot nadpłaty z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych

Z informacji za I kwartał 2015 roku o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego wynikało, iż Gmina Ujazd posiadała nadpłatę z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych w wysokości 1.695.520,00 zł. W związku z powyższym Gmina zwróciła się do Łódzkiego Urzędu Skarbowego w Łodzi z prośbą o merytoryczne wyjaśnienie przedmiotowej nadpłaty.

W odpowiedzi Łódzki Urząd Skarbowy w Łodzi wskazał, iż podstawą powstania przedmiotowej nadpłaty była decyzja Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi wydana w dniu 12 marca 2015 roku, która uchylała w całości decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łodzi z dnia 27 grudnia 2013 roku oraz stwierdziła nadpłatę w podatku od czynności cywilnoprawnych w wysokości 1.695.520,00 zł.

W 2009 roku (...) ¹⁴ złożyła deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnej. Należną kwotę – 1.667.852,00 zł podatku Spółka wpłaciła po terminie wraz z odsetkami. W roku 2013 Spółka zwróciła się do Urzędu Skarbowego w Łodzi o stwierdzenie nadpłaty w podatku od czynności cywilnoprawnych w łącznej kwocie 1.696.525,00 zł z tytułu nienależnie zapłaconego podatku od dopłat wniesionych przez współników spółki na mocy uchwał o dopłatach do kapitału zakładowego. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łodzi w formie decyzji odmówił stwierdzenia nadpłaty w podatku oraz stwierdził ww. należność. Wskutek zastosowania środka odwoławczego Dyrektor Izby Skarbowej w Łodzi utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję Naczelnika Urzędu Skarbowego w Łodzi. Spółka złożyła od powyższej decyzji skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi, sygn. akt I SA/Łd936/14, który wyrokiem z dnia 24 października 2014 roku uchylił zaskarżoną decyzję uznając stanowisko Spółki za prawidłowe. W dniu 13 kwietnia Urząd Skarbowy w Łodzi przelał nadpłaconą kwotę podatku na rachunek bankowy Spółki.

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

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

Postępowanie w przytoczonym przypadku prawodawca uregulował w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 513 ze zm.), *stricte* w art. 17 ust. 1-3:

„1. Organ podatkowy potrąca z bieżących wpływów należnych gminie kwoty przekazanego jej podatku od spadków i darowizn lub podatku od czynności cywilnoprawnych, wypłacone podatnikom tytułem zwrotu nadpłaty lub tytułem zwrotu podatku.

2. Jeżeli w okresie 2 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym dokonano zwrotu nadpłaty lub zwrotu podatku, nie nastąpiło potrącenie całej kwoty wypłaconej podatnikowi, gmina jest zobowiązana do jednorazowego zwrotu nienależnie otrzymanej kwoty organowi podatkowemu.

3. W przypadku gdy gmina nie dokona zwrotu nienależnie otrzymanej kwoty zgodnie z ust. 2, organ podatkowy wydaje decyzję określającą kwotę zwrotu. Przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa stosuje się odpowiednio, z tym że odsetki za zwłokę nalicza się po upływie terminu, o którym mowa w ust. 2.”

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Gminy Ujazd, Gmina zastosowała się do ww. przytoczonego przepisu i nie dokonała samodzielnie żadnego zwrotu nienależnie otrzymanej kwoty podatku.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy Ujazd dot. nadpłaty z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych stanowi **załącznik nr 22** do protokołu kontroli.*

2. Dochody z majątku

Zagadnieniami z zakresu, m.in.: planowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej zajmował się Referat Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej, zgodnie z § 20 ust. 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ujeździe. Kierownikiem Referatu był Grzegorz Zimnicki, a bezpośredni nadzór nad całością prac Referatu związanych z gospodarowaniem gminnym zasobem nieruchomości sprawował Wójt Gminy Ujazd, § 7 załącznika nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego.

Kontrolującym przedłożono do wglądu informacje o stanie mienia komunalnego za lata 2013 – 2014, sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy Ujazd nie podjęła uchwały w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Ujazd, nie spełniając tym samym wymogu wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 150 ze zm.), a także art. 21 ust. 1 pkt 2, tj.: *„Rada Gminy uchwała: zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy, jeżeli w mieszkaniowym zasobie gminy wydzielono lokale przeznaczone na ten cel; w razie gdy rada gminy nie określi w uchwale odmiennych zasad, do lokali podnajmowanych przez gminę stosuje się odpowiednio zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.”*

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Plan i wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2013 – 2014 oraz w I połowie 2015 roku przedstawiały się następująco:

| | 2013 rok | | | 2014 rok | | |
|---------------|--------------|------------------|------------|--------------|------------------|------------|
| | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| Nieruchomości | 1.540.035,00 | 540.035,00 | 5.667,57 | 1.254.860,00 | 133.701,29 | 6.898,87 |
| Lokale | | | 452.963,00 | | | 124.127,20 |

| | I połowa 2015 roku | | |
|---------------|--------------------|------------------|-----------|
| | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| Nieruchomości | 850.000,00 | 15.000,00 | 3.882,41 |
| Lokale | | | 10.919,00 |

Kontrolujący po przeanalizowaniu uchwał budżetowych oraz sprawozdań z wykonania budżetu za lata 2013 – 2014 oraz za I półrocze 2015 roku, a także uchwał w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sformułowali następujące wnioski:

- dochody uzyskane z tytułu sprzedanych lokali mieszkalnych na rzecz najemcy w 2013 roku, a także w 2014 roku, wraz z dochodami uzyskanymi z tytułu sprzedaży boksów garażowych Gmina błędnie zaewidencjonowała w Dziale 700, Rozdziale 70005, § 087. Zgodnie z klasyfikacją budżetową wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków podchodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości ewidencjonuje się w § 077. Natomiast § 087 przeznaczony jest również do ewidencji wpływów, ale pochodzących ze sprzedaży składników majątkowych, np. sprzedaży złomu,
- kwoty wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu na 2013 rok, 2014 rok były zgodne z wartością sprzedanych lokali mieszkalnych wykazanych przez Kierownika Referatu,
- według sprawozdania z wykonania budżetu za III kwartały 2015 roku - z tytułu nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego planowane dochody opiewały na kwotę 311.563,70 zł, a wykonane na kwotę 377.502,00 zł. Jak wynika z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Ujazd i przedstawionej dokumentacji - wykazana kwota pochodzi z otrzymanego przez Gminę odszkodowania z tytułu nabycia z mocy prawa przez jednostkę samorządu terytorialnego – Województwo Łódzkie prawa własności części nieruchomości przeznaczonej pod drogę wojewódzką nr 713. Odszkodowanie dotyczyło: działki nr 440/5, położonej w obrębie 19 Ujazd, Gmina Ujazd, Powiat Tomaszów Mazowiecki, o powierzchni 0,0038 ha – decyzją znak GN-



V.7570.1999.2012.MJ z dnia 23 stycznia 2015 roku Wojewoda Łódzki przyznał odszkodowanie w kwocie 697,00 zł; działki nr 148/1, położonej w obrębie 19 Ujazd, Gmina Ujazd, Powiat Tomaszów Mazowiecki, o powierzchni 0,0034 ha – decyzją znak GN-V.7570.2488.2012.KG z dnia 17 grudnia 2014 roku Wojewoda Łódzki przyznał odszkodowanie w kwocie 566,00 zł; działek nr 112/1, 146/1 i 646/1, położonych w obrębie 19 Ujazd, Gmina Ujazd, Powiat Tomaszów Mazowiecki – decyzją znak GN-V.7570.960a.2011.DGa z dnia 26 marca 2015 roku Wojewoda Łódzki przyznał odszkodowanie w kwocie 376.239,00 zł.

Łącznie kwota wypłaconego odszkodowanie wynosiła 377.502,00 zł. Natomiast łączna kwota wpłat z tytułu wykazanych sprzedaży nieruchomości w 2015 roku wynosiła 42.976,00 zł, nie została ujęta w sprawozdaniu Rb-27S od dnia 1 stycznia do dnia 30 września 2015 roku, gdyż umowy sprzedaży opiewały na daty późniejsze.

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

Rada Gminy Ujazd uchwałą nr XII/65/11 z dnia 29 czerwca 2011 roku wprowadziła zasady zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Ujazd, ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 259 poz. 2682.

Gmina Ujazd sprzedała: w 2013 roku 62 lokale mieszkalne, w 2014 roku 17 lokali mieszkalnych i 2 działki, w 2015 (III kwartały) 3 lokale mieszkalne i 3 działki, w tym dwie działki zbyte w drodze zamiany - *szczegółowy wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2013 – 2015 (III kwartały) stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.*

Jako próbę kontrolną wybrano sprzedaż pięciu lokali mieszkalnych najwyższych kwotowo, zrealizowaną w latach 2013 – 2015, oraz wszystkie sprzedaże działek, w tym dwie działki zbyte w drodze zamiany.

Sprzedaż nieruchomości gruntowych

Działka nr 1361, o powierzchni 0,0024 ha, położona w miejscowości Osiedle Niewiadów, obręb geodezyjny Ujazd, Gmina Ujazd

- zbycie przedmiotowej działki nastąpiło w drodze bezprzetargowej na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774). Wnioskodawca był dzierżawcą nieruchomości gruntowej będącej własnością Gminy Ujazd, oznaczonej w ewidencji gruntów nr 1361, o powierzchni 0,0024 ha, położonej w miejscowości Osiedle Niewiadów, obręb geodezyjny Ujazd, Gmina Ujazd, dla której Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadził księgę wieczystą nr PT1T/42379/2, na której zlokalizowany był garaż będący własnością dzierżawcy,
- **przyszyły nabywca nieruchomości pismem znak RB.6840.3.2012 z dnia 20 sierpnia 2012 roku został poinformowany przez Gminę o pozytywnym zaopiniowaniu wniosku i o czynnościach, które powinien dopełnić. Nabywca miał: a) ponieść: „(...) wszelkie koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży, na które składają się: koszty wyceny, cena nieruchomości, opłaty u notariusza (...)”**,



b) „(...) wpłacić zaliczkę za wycenę przedmiotowej działki w kwocie 500,00 zł na konto Urzędu (...), w terminie do dnia 28 września 2012 roku. Brak wpłaty zaliczki w w/w terminie potraktowany będzie jako rezygnacja z zamiaru nabycia nieruchomości”. Wpłacona zaliczka miała być zaliczona na poczet ceny działki,

Akta kontroli [488-496]: Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia pisma z dnia 20 sierpnia 2012 roku znak RB.6840.3.2012, akt notarialny.

- wartość działki nr 1361 wyceniono na kwotę 720,00 zł. Wycena została przeprowadzona do celów negocjacji ceny sprzedaży nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 371, według stanu na dzień 17 marca 2014 roku,
- zgodę na zbycie działki w drodze bezprzetargowej na rzecz właściciela zlokalizowanego na nieruchomości boks garażowy Rada Gminy Ujazd wyraziła uchwałą nr L/422/14 z dnia 30 kwietnia 2014 roku,
- na mocy zarządzenia nr 33/2014 Wójta Gminy Ujazd z dnia 12 maja 2014 roku sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (łącznie z przedmiotową nieruchomością gruntową) poprzez: wywieszenie od dnia 19 maja do dnia 7 lipca 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Ujeździe oraz na tablicach ogłoszeń sołtysów sołectw, podanie do wiadomości o wywieszonym wykazie do prasy lokalnej i na stronie internetowej Urzędu – czym Gmina wypełniła dyspozycję art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. O powyższym i przysługujących mu prawach poinformowano nabywcę – pismo znak RB.6840.3.2012 z dnia 8 kwietnia 2014 roku,
- protokół uzgodnień sporządzono i podpisano w dniu 14 lipca 2014 roku, Gminę Ujazd reprezentował mgr inż. Marcin Przemysław Grzelczak – Wójt Gminy Ujazd. Na protokole widniał również podpis Grzegorza Zimnickiego – Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Gminy w Ujeździe. Paragraf 3 i 4 protokołu określał warunki cenowe – koszty sporządzonego operatu szacunkowego określono na 150,00 zł, które odliczone zostały od wpłaconej przez nabywcę zaliczki, pozostałą kwotę zaliczki zaliczono na rzecz ceny nieruchomości. Pozostała kwota do zapłaty (termin zapłaty do dnia podpisania umowy) przez nabywcę wynosiła 370,00 zł. Wpłata nastąpiła w dniu 15 lipca 2014 roku, WB nr 82/29,
- umowę sprzedaży sfinalizowano w dniu 29 września 2014 roku – akt notarialny repetytorium A nr 4969/2014 (skorygowany aktem notarialnym repetytorium A nr 5118/2014 z dnia 3 października 2014 roku – błędny nr księgi wieczystej).

Działka nr 1312, o powierzchni 0,0024 ha, położona w miejscowości Osiedle Niewiadów, obręb geodezyjny Ujazd, Gmina Ujazd

Procedura związana ze sprzedażą ww. działki odbyła się w sposób analogiczny do procedury sprzedaży działki nr 1361.

Nabycie działki będącej władnością Gminy Ujazd, oznaczonej w ewidencji gruntów nr 1312, o powierzchni 0,0024 ha, położonej w miejscowości Osiedle Niewiadów, obręb geodezyjny Ujazd, Gmina Ujazd, dla której Sąd Rejonowy w Tomaszowie

Mazowieckim, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadził księgę wieczystą nr PT1T/42379/2 nastąpiło w drodze bezprzetargowej na wniosek złożony przez dotychczasowego dzierżawcę i właściciela naniesień w postaci boksu garażowego. Przyszły nabywca złożył wniosek w dniu 25 października 2013 roku. Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości gruntowej uchwałą nr XLVI/385/14 z dnia 31 stycznia 2014 roku. Gmina w piśmie znak RB.6840.6.2013.G.Z. z dnia 10 lutego 2014 roku nałożyła tożsame obowiązki na nabywcę, jak na nabywcę działki nr 1361, tj.: **„(...)wszelkie koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży, na które składają się koszty wyceny, cena nieruchomości i opłata uiszczona u notariusza ponosi nabywca (...); „ (...) za wycenę przedmiotowej działki należy wpłacić zaliczkę w kwocie 500,00 zł na konto Urzędu (...) w terminie do dnia 28 lutego 2014 b.r. Brak wpłaty zaliczki w w/w terminie potraktowane będzie jako rezygnacja z zamiaru nabycia nieruchomości (...)”.**

Wpłacona zaliczka (WB nr 39/2014 z dnia 26 lutego 2014 roku) zaliczona była na poczet ceny. Wartość nieruchomości określił rzeczoznawca majątkowy - uprawnienia nr 371, w sporządzonym na potrzebę negocjacji ceny przy sprzedaży w operacie szacunkowym na dzień 17 marca 2014 roku w wysokości 720,00 zł. Wójt Gminy Ujazd zarządzeniem nr 17/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku wydał dyspozycję do sporządzenia i podania do publicznej informacji wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (wraz z ww. nieruchomością). W dniu 16 czerwca 2014 roku strony podpisały protokół rokowań, w treści którego znalazły się tożsame zapisy dotyczące ceny. Umowę sprzedaży podpisano w dniu 29 września 2014 roku, akt notarialny repetytorium A nr 4976/2014 – skorygowany aktem notarialnym repetytorium A nr 5121/2014, błąd w numerze księgi wieczystej. Kwotę 370,00 zł nabywca wpłacił przed podpisaniem umowy, WB nr 187/2015 z dnia 24 września 2014 roku.

Niezabudowana działka nr 395/2, o powierzchni 0,23 ha, położona w miejscowości i obrębie geodezyjnym Sangrozd, Gmina Ujazd

- zbycie przedmiotowej działki oznaczonej w ewidencji gruntów nr 395/2, o powierzchni 0,23 ha, położonej w miejscowości i obrębie geodezyjnym Sangrozd, dla której Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr PT1T/00070036/1, nastąpiło w drodze bezprzetargowej na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami: *„przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej część, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej część nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości”.* Wnioskodawca był właścicielem dwóch działek nr 395/3 i 396/1, które z trzech stron przylegały do przedmiotowej działki, nieposiadającej dostępu do drogi,
- przyszły nabywca zadeklarował chęć nabycia ww. nieruchomości pismem z dnia 29 czerwca 2010 roku,
- przedmiotem sprzedaży była nieruchomość rolna – a więc zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r., nr 177 poz. 1054 ze zm.) zwolniona z podatku VAT, o czym Gmina poinformowała przyszłego nabywcę (pismo znak RB.7252/9/10 z dnia 22 lipca 2010 roku), rozpoczynając czynności zmierzające do skomunalizowania

nieruchomości z mocy prawa na podstawie przepisów ustawy wprowadzającej ustawę o samorządzie gminnymi ustawę o pracownikach samorządowych, art. 5 ust. 1 w związku z art. 18 ust.1,

- własność Gminy Ujazd została stwierdzona decyzją Wojewody Łódzkiego wydaną w dniu 9 lipca 2014 roku, znak pisma GN-IV.7510.48.2013.EP. O ww. czynności administracyjnoprawnej nabywca został poinformowany pismem z dnia 20 sierpnia 2014 roku,
- pozostali właściciele przyległych do działki nr 395/2 nieruchomości nie zadeklarowali chęci nabycia nieruchomości, oświadczenie z dnia 30 listopada 2014 roku,
- Rada Gminy uchwałą nr IV/25/15 z dnia 29 stycznia 2015 roku wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowej, oznaczonej w ewidencji gruntów nr 395/2,
- Gmina pismem z dnia 3 lutego 2015 roku przedstawiła nabywcy warunki zbycia nieruchomości, stosując następujące zapisy: **„(...) wszelkie koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży, na które składają się koszt wyceny, cena nieruchomości, opłaty uiszczone u notariusza oraz szacowane koszty związane z wyniesieniem granic nieruchomości w terenie (wznowienie granic) ponosi nabywca (...); „(...) za wycenę przedmiotowej działki należy wpłacić zaliczkę w kwocie 500,00 zł na konto Urzędu (...) w terminie do dnia 27 lutego 2015 roku. Brak wpłaty zaliczki w w/w terminie potraktowane będzie jako rezygnacja z zamiaru nabycia nieruchomości (...)”**. W przypadku złożenia przez nabywcę oświadczenia o odstąpieniu od żądania dokonywania wznawiania granic przez gminę, w tym o odstąpieniu od ewentualnych roszczeń będących wynikiem braku dokonania wznawiania granic zbywanej przez Gminę nieruchomości. Przedmiotowe oświadczenie nabywca złożył w dniu 16 lutego 2015 roku. Wpłata zaliczki nastąpiła w dniu 20 lutego 2015 roku, WB nr 63/2015,
- rzeczoznawca majątkowy o uprawnieniach nr 371 wycenił nieruchomość na kwotę 6.900,00 zł – operat szacunkowy sporządzony do celów sprzedaży na dzień 5 maja 2015 roku,
- organ wykonawczy gminy zarządzeniem nr 54/2015 z dnia 14 maja 2015 roku przeznaczył nieruchomość do sprzedaży za kwotę 7.400,00 zł, nakazał sporządzić wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i opublikować zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- protokół rokowań strony podpisały w dniu 1 września 2015 roku. W § 4 ust. 2-4 określono warunki cenowe nabycia. Nabywca wyrażał wolę nabycia nieruchomości za cenę 7.400,00 zł i zobowiązywał się wpłacić ją jednorazowo, najpóźniej do dnia podpisania umowy sprzedaży. Na poczet ww. kwoty zaliczono wpłaconą zaliczkę w wysokości 500,00 zł, wyciąg bankowy nr 205/2015 z dnia 16 października 2015 roku,
- umowę sprzedaży strony podpisały w dniu 20 października 2015 roku – akt notarialny repetytorium A nr 12077/2015.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- dzierżawcom nieruchomości gruntowych zainteresowanym nabyciem działek Gmina wysyłała pismo przedstawiające warunki zbycia nieruchomości. **Tekst warunków został przytoczony przy omówieniu konkretnych dzierżawców, generalnie Gmina obciążała przyszłych nabywców kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży oraz zobowiązywała do wpłaty zaliczki zastrzegając, iż jej nieuiszczenie będzie jednoznaczne z rezygnacją z nabycia nieruchomości. Wpłacona zaliczka była kolejno zaliczana na poczet ceny nabycia. W ww. sprawie wyjaśnienia złożył Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej. W przedstawionym uzasadnieniu Kierownik Referatu powołał się na zarządzenie nr 24/02 Wójta Gminy Ujazd z dnia 31 grudnia 2002 roku w sprawie ustalania zaliczek na dokonanie wyceny nieruchomości stanowiących własność Gminy Ujazd przeznaczonych do sprzedaży, a także: *„Zarządzenie poboru zaliczek miało na celu eliminowanie ponoszonych przez gminę kosztów w przypadku odstąpienia wnioskodawców od nabycia wycenionej nieruchomości (lokalu mieszkalnego), tj. eliminowaniu sytuacji „badania” przez wnioskodawcę wartości rynkowej nieruchomości i z wiązanych z tym kosztów.”***

Wyjaśnienia Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej z dnia 21 stycznia 2016 roku w sprawie poboru zaliczek na wycenie nieruchomości stanowią załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Wójt posiada uprawnienia do gospodarowania mieniem komunalnym, gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości. Ustawodawca w art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami wskazuje na czym polega gospodarowanie mieniem, m.in. odwołując się do zadań wymienionych w art. 23 ust. 1 ww. ustawy. Zgodnie z powyższym do zadań Wójta należy, m.in., *„zapewnienie wyceny nieruchomości”*, art. 23 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Dokonując subsumpcji zaistniałego stanu faktycznego do przytoczonych norm prawnych wskazać należy, iż obowiązek przygotowania nieruchomości do sprzedaży, m.in., zlecenie wykonania operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego należy bezsprzecznie do Wójta Gminy Ujazd. Pobieranie zaliczek na wycenę nieruchomości w obowiązującym stanie prawnym nie znajduje podstawy prawnej.

Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej wskazał, iż głównym celem pobierania zaliczek, była chęć ochrony interesu Gminy przed niecelowym wydatkowaniem środków finansowych z budżetu Gminy. Zgodnie z art. 67 ust. 1 i ust. 3 ww. ustawy - cenę nieruchomości ustala się zgodnie z jej wartością, a przypadku sprzedaży w trybie bezprzetargowym cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość, z zastrzeżeniem ust. 3a. Kontrolujący wskazują, iż poprzez ww. zapis ustawodawca umożliwił Gminie obciążenie nabywcy nieruchomości poniesionymi kosztami przygotowania nieruchomości. Definicja umowy brzmi

następująco: „umowa to stan faktyczny polegający na złożeniu dwóch lub więcej zgodnych oświadczeń woli zmierzających do powstania, uchylecia lub zmiany uprawnień i obowiązków podmiotów składających te oświadczenia woli”. Przystępując do rokowań strony mogą negocjować zapisy przyszłej umowy doprowadzając do konsensusu i podpisania umowy sprzedaży.

Działka nr 66/3 o powierzchni 0,016 ha oraz działka nr 65/3 o powierzchni 0,0085 ha położone w miejscowości i obrębie geodezyjnym Skrzyńki, w Gminie Ujazd,

- zbycie przedmiotowych działek dla których Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KW 6515 nastąpiło w drodze bezprzetargowej, w drodze zamiany na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wniosek o zakup działki nr 68/4 położonej w miejscowości i obrębie geodezyjnym Skrzyńki, o powierzchni 0,29 ha, księdze wieczystej KW 18612, której zgodnie z wypisem z rejestru gruntów właścicielem było małżeństwo (...) ¹⁵, przylegającej do Domu Kultury, złożyli mieszkańcy sołectwa Skrzyńki w dniu 10 listopada 2014 roku,
- w odpowiedzi Gmina pismem z dnia 23 marca 2015 roku skierowanym do właścicieli działki zaproponowała następujące rozwiązanie: „(...) proszę o rozważenie możliwości wydzielenia geodezyjnego z Państwa działki położonej w miejscowości i obrębie geodezyjnym Skrzyńki, oznaczonej nr ewid. 68/4 części terenu o powierzchni ok. 850 m² przyległego do Świątlicy wiejskiej, zlokalizowanej na działkach oznaczonych nr ewid. 65/1, 66/1 i 68/3 i przekazania go wraz z w/w dz. nr ewid. 68/3 na rzecz gminy Ujazd w zamian za użytkowane przez Państwa działki gminne, oznaczone nr ewid. 65/3 i 66/3.” Ponadto w związku ze znaczną różnicą powierzchni zamienianych działek Gmina zadeklarowała dopłatę różnicy w wartościach działek określonych przez rzeczoznawcę majątkowego. Koszty związane z geodezyjnym wydzieleniem terenu, oszacowaniem wartości zamienianych nieruchomości, koszty sporządzenia stosownej umowy miała pokryć Gmina,
- właściciele działki nr 68/4 na powyższe warunki wyrazili zgodę, pismo z dnia 27 marca 2015 roku. W dniu 14 maja 2015 roku strony podpisały protokół uzgodnień, który formalnie stwierdzał powyższe. Protokół podpisali: Artur Pawlak – Wójt Gminy Ujazd, Grzegorz Zimnicki – Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej oraz małżeństwo (...) ¹⁶,
- Rada Gminy Ujazd uchwałą nr XVI/85/15 z dnia 28 września 2015 roku wyraziła zgodę na zamianę nieruchomości,

¹⁵ 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.

¹⁶ 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.



- rzeczoznawca majątkowy o uprawnieniach nr 3711 wycenił przedmiotowe działki podlegające zamianie według poniższych wartości, stan na dzień 7 października 2015 roku:
 - działki należące do Gminy Ujazd nr 65/3 i 66/3, dla których Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadził księgę wieczystą KW PT1T/00006515/4 na kwoty 3.400,00 zł i 4.700,00 zł. Łącznie 8.100,00 zł,
 - działki należące do małżeństwa (...) ¹⁷ nr 68/6 i 68/3, dla których Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadził księgę wieczystą KW PT1T/00018612/1 na kwoty 30.170,00 zł i 5.830,00 zł. Łącznie 36.000,00 zł,
 - różnica wyniosła 27.900,00 zł. Kwotę tę miała dopłacić Gmina,
- w dniu 23 października 2015 roku strony podpisały kolejny protokół rokowań, w którym złożyły zgodne oświadczenie woli o zamianie. Gmina Ujazd zobowiązała się dopłacić kwotę 27.900,00 zł na rzecz Państwa (...) ¹⁸ w terminie do 7 dni licząc od dnia zawarcia przez strony umowy zamiany, § 3 ww. protokołu. W imieniu Gminy protokół podpisali: Wójt Gminy Ujazd i Skarbnik Gminy Ujazd,
- w dniu 26 października 2015 roku Państwo (...) ¹⁹ upoważnili Gminę Ujazd do pobrania z ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim wypisów działek nr 68/3 i 68/6,
- umowę zamiany sporządzono w dniu 27 października 2015 roku w formie aktu notarialnego *ad solemnitatem* repetytorium A nr 5031/2015,
- Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej w dniu 29 października 2015 roku skierował pismo znak RPG.6822.12.3.2014.G.Z. do Referatu Finansowego informując o ciąży na Gminie zobowiązaniu pieniężnym. Przekazanie środków finansowych nastąpiło w dniu 30 października 2015 roku.

Sprzedż lokali mieszkalnych

¹⁷ 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.

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.



Procedurę sprzedaży wybranych, jako próba, pięciu lokali mieszkalnych *prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 25 do protokołu*. Zbycie przedmiotowych lokali mieszkalnych następowało w drodze bezprzetargowej na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomością.

Ustalenia kontroli:

- procedura sprzedaży lokali mieszkalnych rozpoczynała się wskutek złożonego wniosku o sprzedaż lokalu mieszkalnego z zasobów stanowiących własność Gminy Ujazd,
- wnioskodawca był najemcą przedmiotowego lokalu, termin najmu określono jako czas nieoznaczony – o czym świadczyły przedstawione umowy najmu, zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 2 uchwały nr XII/65/2011 Rady Gminy Ujazd z dnia 29 czerwca 2011 roku,
- we wniosku najemcy deklaruowali jednorazową wpłatę ceny lokalu mieszkalnego i prosili o zastosowanie bonifikaty powołując się na § 6 uchwały,
- w przypadku lokalu 12/1 Gmina Ujazd nie była w posiadaniu kompletu dokumentacji świadczącej o samodzielności lokali. Na wniosek o sprzedaż lokalu Gmina podjęła czynności związane z inwentaryzacją lokalu i uzupełnieniem dokumentacji w celu uzyskania od Starosty Tomaszowskiego zaświadczenia o samodzielności lokalu mieszkalnego – zaświadczenie WAB.705.17.2013 z dnia 2 sierpnia 2013 roku,
- w odpowiedzi na wniosek Gmina przedstawiała warunki wykupu, tj. **na podstawie § 3 ust. 2 i 5 uchwały nr XII/65/11 Rady Gminy Ujazd z dnia 29 czerwca 2011 roku prosiła o wpłatę zaliczki w wysokości 400,00 zł tytułem kosztów sporządzenia operatu szacunkowego mieszkania, podając termin wpłaty. Gmina zastrzegła, iż brak wpłaty zaliczki zostanie potraktowane jako rezygnacja z zakupu lokalu mieszkalnego. Wpłacona zaliczka była zaliczana na poczet ceny nabywanego lokalu mieszkalnego, zgodnie z postanowieniami ww. uchwały,**

Akta kontroli [497-504]: Kserokopia poświadczona za zgodność z oryginałem pisma z dnia 5 marca 2013 roku znak RB.7125.32.2012 oraz protokołu rokowań z dnia 20 czerwca 2013 roku.

- wnioskodawcy uiszczali zaliczkę we wskazanym terminie, za wyjątkiem nabywcy lokalu nr 22/26. Termin wpłaty zaliczki upływał w dniu 10 grudnia 2012 roku, wpłaty dokonano w dniu 11 kwietnia 2014 roku. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami przez Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej przyczyną opóźnienia był zły stan zdrowia wnioskodawcy, a uchwała nr XII/65/11 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Ujazd nie zawierała zapisu limitującego termin wpłaty zaliczki na wycenę mieszkań.

Wyjaśnienia Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej z dnia 21 stycznia 2016 roku w sprawie lokalu nr 22/26 stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.



- zarówno organ stanowiący Gminy, jak i organ wykonawczy, podejmowali stosowne akty normatywne zezwalające i zarządzające sprzedaż przedmiotowych lokali mieszkalnych,
- rzeczoznawca majątkowy dokonywał poszczególnych wycen nieruchomości. Odnotowano przypadek potrzeby dokonania aktualizacji operatu szacunkowego (lokal mieszkalny nr 26/11), której wykonanie odpowiadało wymaganiom rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 roku w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r., nr 207, poz. 2109 ze zm.),
- Gmina wypełniła obowiązki z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- Gmina podpisywała protokół rokowań z poszczególnymi nabywcami, w treści którego m.in. określano warunki cenowe, tym udzielenie bonifikaty. Zgodę na udzielenie bonifikaty każdorazowo Wójt udzielał wydając stosowne zarządzenie. Uchwała przewidywała dwie wysokości udzielonej bonifikaty, § 6 uchwały: a) 70% od ceny lokalu mieszkalnego w przypadku rozłożenia ceny za nabywany lokal na raty; b) 90% od ceny lokalu mieszkalnego w przypadku jednorazowej zapłaty ceny za nabywany lokal. Kolejne paragrafy 7-8 określały warunki udzielenia bonifikaty, wyłączenia i ewentualne podstawy zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikaty,
- finalizacją procedury sprzedaży było złożenie zgodnego oświadczenia woli przez strony, przybierające formę umowy sprzedaży zawartej w formie aktu notarialnego. Fakt uiszczenia pozostałej kwoty ceny był potwierdzany odpowiednim postanowieniem umowy.

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

Dochody pozyskane przez Gminę Ujazd z powyższych tytułów w latach 2013 – 2014 i w I połowie 2015 roku prezentują poniższe tabele.

| | 2013 rok | | | 2014 rok | | |
|------------------------------|-----------|------------------|-----------|-----------|------------------|-----------|
| | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| Użytkowanie wieczyste | 21.292,00 | 21.292,00 | 5.358,16 | 11.191,00 | 11.191,00 | 5.125,40 |
| Trwały zarząd | | | 5.832,99 | | | 5.841,57 |

| | I połowa 2015 roku | | |
|------------------------------|--------------------|------------------|-----------|
| | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| Użytkowanie wieczyste | 11.000,00 | 11.000,00 | 5.125,82 |



| | | |
|---------------|--|----------|
| Trwały zarząd | | 5.841,57 |
|---------------|--|----------|

Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W 2014 roku oraz w 2015 roku Gmina Ujazd nie oddała nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym. Dochody uzyskane w powyższym okresie pochodzą z opłat rocznych z tytułu ustanowienia trwałego zarządu w latach wcześniejszych. Ostatnią decyzję w przedmiotowej kwestii Wójt Gminy Ujazd wydał w dniu 18 grudnia 2013 roku, moc obowiązywania od dnia 2 stycznia 2014 roku.

*Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Ujazd oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym stanowi **załącznik nr 27** protokołu kontroli.*

Kontroli poddano trzy z dziewięciu decyzji, tj.:

- decyzję znak RB.6844.3.2013.G.Z. z dnia 18 grudnia 2013 roku Wójta Gminy Ujazd, uprawomocnienie nastąpiło z dniem 2 stycznia 2014 roku. Na mocy decyzji przekazano Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Ujeździe w trwały zarząd lokale użytkowe B i C, zlokalizowane w budynku wielolokalowym nr 8, położonym na nieruchomości stanowiącej działkę nr ewidencyjny 15/11, *co szczegółowo opisano w załączniku nr 27 protokołu kontroli,*
- decyzję znak R.B. 6844.2.2013 z dnia 8 sierpnia 2013 roku Wójta Gminy Ujazd, uprawomocnienie nastąpiło po upływie 14 dni od dnia wydania. Na mocy decyzji przekazano Zespołowi Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół w Ujeździe w trwały zarząd lokal użytkowy zlokalizowany na parterze budynku położonym na nieruchomości składającej się z działek nr ewidencyjny 151/1 i 151/2, *co szczegółowo opisano w załączniku nr 27 protokołu kontroli,*
- decyzję znak R.B.7244/2/2010 z dnia 14 grudnia 2010 roku Wójta Gminy Ujazd, uprawomocnienie w dniu 29 grudnia 2010 roku. Na mocy decyzji przekazano Gminnej Hali Sportowej w Ujeździe w trwały zarząd halę sportową zlokalizowaną na działkach nr ewidencyjny 54 i 55, *co szczegółowo opisano w załączniku nr 27 protokołu kontroli.*

*Szczegółowy zestawienie wybranych do próby decyzji prezentuje tabela stanowiąca **załącznik nr 28** protokołu kontroli.*

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

Z przeprowadzonej analizy dokumentacji księgowej i z przedstawionego kontrolującym wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Ujazd oddanych w użytkowanie wieczyste wynika, iż w 2014 roku oddano jedną nieruchomość zabudowaną w użytkowanie wieczyste, a w 2015 roku przedmiotowej czynności prawnej nie dokonano.

*Przedmiotowy wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Ujazd oddanych w użytkowanie wieczyste stanowi **załącznik nr 29** protokołu kontroli.*

Kontroli poddano zgodność i terminowość wnoszonej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, w zestawieniu z zapisami umów w latach 2014 i w I połowie 2015 roku, a także postanowienia przedmiotowych umów. Przeanalizowano czterech z dwunastu użytkowników wieczystych:



- Nieruchomość zabudowana nr ewidencyjny 157, o powierzchni 0,02 ha, położona w miejscowości Ujazd, Gmina Ujazd

Na mocy aktu notarialnego repetytorium A nr 6559/2000 z dnia 10 października 2000 roku, Gminna Spółdzielnia „SAMOPOMOC CHŁOPSKA” w Ujeździe, jako użytkownik wieczysty od 2000 roku na okres 99 lat nieruchomości położonej w Gminie Ujazd, oznaczonej jako działka nr ewidencyjny 157, o powierzchni 0,02 ha, stanowiącej własność Gminy Ujazd oraz odrębnej od gruntu własności budynku, dla których Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KW PT1T/00046709/3, zbyła prawo użytkowania wieczystego do przedmiotowej nieruchomości gruntowej oraz prawo własności do budynku stanowiącego odrębną własność na rzecz Państwa (...) ²⁰ – akt notarialny repetytorium A nr 7532/2006 z 18 grudnia 2006 roku. Ustalenie opłaty rocznej oparte było na operacie szacunkowym sporządzonym na dzień 16 grudnia 1996 roku przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 400, wynosiło 1.600,00 zł. W dniu 29 stycznia 2007 roku pismem znak RB.7253/3/94-07 Gmina poinformowała o wysokości i terminie opłat, 48,00 zł + 22% VAT do dnia 31 marca każdego roku. (...) ²¹. W marcu 2013 roku i 2014 roku Gmina pisemnie (pisma znak RB.7253/3/94-13 oraz RB.7253/3/94-14.G.Z.) przypominała użytkownikowi o wpłacie opłaty tytułem użytkowania wieczystego;

- Nieruchomość zabudowana nr ewidencyjny 440/4 (pierwotnie 440/3), o powierzchni 0,1973 ha, położona w miejscowości Ujazd, Gmina Ujazd

Pierwotnym użytkownikiem wieczystym ww. nieruchomości oraz właścicielem znajdującego się na niej budynku będącego odrębną własnością, dla której Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KW PT1T/32304/3, była Gminna Spółdzielnia „SAMOPOMOC CHŁOPSKA” w Ujeździe, akt notarialny repetytorium A nr 1245/96 z dnia 6 marca 1996 roku. Wartość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego ustalono według operatu szacunkowego sporządzonego na dzień 29 lutego 1996 roku, na 330,00 zł - płatne do 31 marca każdego roku. W dniu 26 kwietnia 1996 roku prawo zostało sprzedane na rzecz (...) ²² – akt notarialny repetytorium A nr 2877/96. W dniu 17 września 2008 roku Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim I Wydział Cywilny poinformował Gminę o zmianie użytkownika wieczystego ww. działki, którym na mocy postanowienia Sądu w sprawie sygnatura akt I Co 1417/05 został

²⁰ 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.

²¹ 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.

²² 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.

Jacek Pluta „Firma Zielona”. Pismami znak RB.7253/2/6/95-09, RB.7253/2/95-13, RB. 7253/2/95-14.G.Z. Gmina Ujazd informowała użytkownika wieczystego o wysokości opłaty rocznej w danym roku (kolejno 2009, 2013, 2014), która wynosiła 330,00zł +22% VAT i przypominała o terminie wniesienia opłaty, do dnia 31 marca danego roku;

- Ogródki działkowe, nieruchomości numer ewidencyjny 247/7 i 338/7, o powierzchni 3,7990 ha, położone w miejscowości Ujazd, Gmina Ujazd

Na mocy aktu notarialnego repetytorium A nr 2510/2000 z dnia 14 kwietnia 2000 roku użytkownikiem wieczystym działek numer ewidencyjny 247/7 i 338/7, dla których Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KW PT1T/20599/ był Polski Związek Działkowców w Łodzi. Jak wynika z § 5 ww. aktu Związek był zwolniony z mocy prawa z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, którego wartość określono na 23.400,00 zł. Protokół rokowań został podpisany w dniu 9 czerwca 1998 roku.

W ramach czynności kontrolnych ustalono:

- zgodnie z wykazem obrotów na klasyfikacji dochodów opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego wpłacane były terminowo,
- w przedstawionych przypadkach Gmina Ujazd ustaliła opłaty roczne w 1996 roku i do czasu przeprowadzenia kontroli nie dokonała ich aktualizacji. W informacjach o wysokości rocznych opłat z tytułu użytkowania wieczystego wysyłanym analizowanym użytkownikom wieczystym Gmina do opłaty rocznej doliczała wartość podatku od towarów i usług. Kontrolujący wskazują, iż Minister Finansów w piśmie nr PT10-812-167/2007/MR/429 z dnia 27 marca 2007 roku, przywołując uchwałę wydaną przez siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego – uchwała z dnia 8 stycznia 2007 roku, sygnatura akt I FPS1/06 stwierdził, iż opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, ustanowiona przed dniem 1 maja 2004 roku, po wejściu w życie ustawy z dnia 11 marca 2004 roku w sprawie podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 ze zm.) ani nie zawiera w sobie należnego podatku, ani nie powinna być powiększona o taki podatek,
- w myśl art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami: *„Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie (...)”*. Wartość użytkowania wieczystego ustalono na podstawie operatów sporządzonych w 1996 roku. Kontrolujący stwierdzają, iż wskazanym byłoby dokonanie przez Gminę aktualizacji wysokości rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego,
- nieopłatne przekazanie w użytkowanie wieczyste gruntów Polskiemu Związkowi Działkowców w Łodzi nastąpiło na podstawie ustawy o ogrodach pracowniczych, uchylonej ustawą z dnia 8 lipca 2005 roku o rodzinnych ogrodach działkowych (Dz. U. nr 169, poz. 1419 ze zm.). **Wyrokiem z dnia 9 grudnia 2008 roku Trybunał Konstytucyjny, sygn. akt K 61/07 uznał art. 10 ustawy o rodzinnych ogrodach działkowych w zakresie odnoszącym się do gruntów stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego za niezgodny z art. 165 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej. Tożsamy wyrok Trybunał Konstytucyjny wydał w dniu 11 lipca 2012 roku sygn. akt K 8/10. W związku**

z powyższym nieodpłatne przekazanie ww. gruntów w użytkowanie wieczyste Polskiemu Związkowi Działkowców w Łodzi nie ma podstawy prawnej, w następstwie będąc sprzecznym z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa (przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2014 roku i w I połowie 2015 roku na terenie Gminy Ujazd nie dokonano, na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. 2012 r., poz. 83 ze zm.), przekształceń prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności. W związku z powyższym kontroli poddano przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonane w 2012 roku, w którym opłatę rozłożono na 10 rat płatnych co roku do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego począwszy od roku 2013.

Wykaz przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonanych w okresie 2012 – 2015 prezentuje tabela stanowiąca załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zabudowanej nieruchomości o numerze ewidencyjnym 498/1, o powierzchni 1.5360 ha, obręb geodezyjny Przesiadłów, Gmina Ujazd, na rzecz użytkownika wieczystego

Na podstawie aktu notarialnego repetytorium A nr 3337/2011 z dnia 5 września 2011 prawo użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanej, numer ewidencyjny 498/1, o powierzchni 1.5360 ha, położonej w miejscowości Przesiadłów, obręb geodezyjny Przesiadłów, Gmina Ujazd, dla której Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KW PT1T/00037206/1 przysługiwało małżeństwu (...) ²³, jako następcom prawnym (...) ²⁴ – użytkownika wieczystego ww. działki od dnia 15 października 2003 roku (akt notarialny repetytorium A nr 5263/2003).

W dniu 18 listopada 2011 roku Państwo (...) ²⁵ złożyli do Urzędu Gminy w Ujeździe wniosek o przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności. W odpowiedzi pismem znak R.B.6826.1.2011 Gmina poinformowała o przysługujących prawach i obowiązkach (m.in. o przedstawieniu niezbędnych dokumentów, wniesieniu opłaty skarbowej w wysokości 10,00 zł), załączając wzór wniosku.

²³ 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.

²⁴ 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.

²⁵ 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.



Wpływ przedmiotowego prawidłowo złożonego wniosku odnotowano w dniu 15 marca 2012 roku. O wszczęciu postępowania zainteresowani zostali powiadomieni przez Gminę pismem z dnia 26 marca 2012 roku.

W dniu 21 maja 2012 roku rzeczoznawca majątkowy o uprawnieniach nr 371 dokonał oględzin ww. nieruchomości, o czym zgodnie z art. 79 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 23) strona została pisemnie powiadomiona.

Rzeczoznawca majątkowy wycenił ww. nieruchomość następująco: a) prawo własności na kwotę 260.000,00 zł, b) prawo użytkowania wieczystego na kwotę 173.000,00 zł – operat szacunkowy sporządzony na dzień 23 maja 2012 roku.

W dniu 18 czerwca 2012 roku użytkownik wieczysty uzupełnił wniosek o przekształcenie deklaracją sposobu uiszczenia opłaty, 10 rat płatnych corocznie.

W dniu 19 września 2012 roku Wójt Gminy Ujazd wydał decyzję znak RB.6826.1.2011 o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, ustalając opłatę w wysokości 87.000,00 zł – art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Po dokonaniu podziału opłaty na 10 rat, jedna rata wyniosła 8.700,00 zł płatna do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego, zaczynając od roku 2013. Decyzja o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zawierała następujący zapis dotyczący naliczania odsetek, ust. 3: *„(...) Nieuiszczona część opłaty, rozłożonej na raty, podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski; należne odsetki podlegają zapłacie wraz z każdą, należną ratą.”*

Jednocześnie wierzytelność Gminy z tytułu opłaty została zabezpieczona ustanowieniem hipoteki przymusowej na przedmiotowej nieruchomości.

Zmiana właścicieli nieruchomości została wpisana w stosownej księdze wieczystej.

Kontrolujący przeanalizowali terminowość dokonywania wpłat:

- w 2013 roku wpłaty dokonano w dniu 29 marca 2013 roku – WB nr 63 z dnia 29 marca 2013 roku w wysokości 8.700,00 zł + 2.740,50 zł odsetek;
- w 2014 roku wpłaty dokonano w dniu 7 maja 2014 roku, 37 dni po terminie – WB nr 87 z dnia 7 maja 2014 roku w wysokości 8.700,00 zł + 1.914,00 zł odsetek;
- w 2015 roku wpłaty dokonano w dniu 4 maja 2015 roku, 34 dni po terminie – WB nr 85 z dnia 4 maja 2015 roku w wysokości 17.400,00 zł (łączna wpłata za dwie raty) + 966,89 zł odsetek.

W sprawozdaniu RB-27S za 2014 roku, w Dziale 700, Rozdziale 7005 § 076 w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem i w kolumnie zaległości wykazano kwotę stanowiącą łączną wartość pozostałych do zapłaty rat opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. O wyjaśnienie ww. kwestii poproszono inspektora ds. księgowości budżetowej organu.

Wyjaśnienia inspektora ds. księgowości budżetowej organu z dnia 26 stycznia 2016 roku stanowią załącznik nr 31 do protokołu kontroli.



Z otrzymanych wyjaśnień wynika, iż wykazanie ww. kwoty w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem i w kolumnie w tym zaległości nastąpiło w wyniku braku informacji o rozłożeniu ww. kwoty na raty. Natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za III kwartał 2015 roku kwota należności została wykazana tylko w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ogółem.

Zgodnie § 3 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 39 do rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) - w kolumnie należności nie wykazuje się należności długoterminowych.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

| | 2013 rok | | 2014 rok | | I połowa 2015 roku | |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------|-----------|
| | Przypis | Wykonanie | Przypis | Wykonanie | Przypis | Wykonanie |
| Dzierżawa | 710,30 | 710,08 | 772,93 | 685,28 | 614,01 | 431,60 |
| Najem lokali użytkowych | 66.632,05 | 66.217,53 | 68.355,24 | 74.218,08 | 40.819,35 | 39.836,67 |
| Najem lokali mieszkalnych | 40.412,16 | 38.231,92 | 36.762,79 | 35.924,76 | 18.770,58 | 18.798,94 |

Powyższe tabele przedstawiają planowane i wykonane dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych pochodzących z czynszu najmu lokali użytkowych oraz lokali mieszkalnych, a także z czynszu dzierżawnego nieruchomości pozostających w zarządzie Gminy Ujazd.

Umowy dzierżawy

Według danych przedstawionych przez Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej, Gmina Ujazd w kontrolowanym okresie zawarła tylko jedną umowę dzierżawy, łącznie w latach 2014 – 2015 Gmina posiadała 6 dzierżawców.

Szczegółowy wykaz nieruchomości oddanych w dzierżawę w latach 2014 – 2015 stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano następujące umowy zawarte na mocy postanowień aktów prawnych podjętych przez organ stanowiący Gminy Ujazd:

- umowa dzierżawy nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Ujazd, położonej w obrębie geodezyjnym Ujazd, oznaczonej w ewidencji gruntów nr 1367, o pow. 0,0022 ha – uchwała nr XIX/207/04 Rady Gminy Ujazd z dnia 26 sierpnia 2004 roku w sprawie uchwalenia rocznych stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych zabudowanych z wyłączeniem nieruchomości gruntowych zabudowanych boksami garażowymi.

Nieruchomość gruntowa oznaczona w ewidencji gruntów nr 1367 o powierzchni 0,0022 ha

W dniu 17 marca 2014 roku do Urzędu Gminy w Ujeździe wpłynął wniosek od dotychczasowego dzierżawcy z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy zawartej



w dniu 15 marca 2011 roku. Rada Gminy Ujazd uchwałą nr XLVIII/404/14 z dnia 31 marca 2014 roku wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej położonej w obrębie geodezyjnym Ujazd, oznaczonej w ewidencji gruntów nr 1367, o powierzchni 0,0022 ha, dla której Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczysta LT1T/00042379/2. Zgodnie z § 1.1 w związku z § 2.1 uchwały nr XIX/207/04 Rady Gminy Ujazd z dnia 26 sierpnia 2004 roku, roczna stawka czynszu dzierżawnego za 1 m² działki zabudowanej boksem garażowym wynosiła 10,00 zł, termin płatności określono do dnia 31 marca danego roku kalendarzowego. Wysokość czynszu podlegała corocznej waloryzacji, § 1.3 ww. uchwały.

Wójt Gminy Ujazd zarządzeniem nr 27/2014 z dnia 28 kwietnia 2014 roku określił wysokość stawki czynszu dzierżawnego na kwotę 146,08 zł + podatek VAT, nakazał podanie i ogłoszenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Sposób ogłoszenia ww. wykazu spełniał wymogi art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami, **za wyjątkiem pkt 9 i 10 art. 35 ust. 2.**

Strony zawarły umowę w dniu 27 maja 2014 roku na okres 10 lat. Ustalono czynsz w wysokości 146,08 + 23% podatku VAT, płatny z góry do dnia 31 marca danego roku. Czynsz dzierżawny za 2014 rok obliczono proporcjonalnie do okresu korzystania z dzierżawy, w wysokości 87,65 zł + 23% podatku VAT. Gmina zastrzegła prawo naliczania odsetek od nieterminowych wpłat czynszu, prawo waloryzacji wysokości czynszu oraz prawo dostosowania wysokości czynszu do obowiązującej stawki podatku od towarów i usług, § 3 ust. 3, 4, 5. O zawarciu ww. umowy i o wysokości przypisu dla danego dzierżawcy Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej poinformował Referat Finansowy pismem z dnia 3 lipca 2014 roku.

Kontrolujący sprawdzili również terminowość wpłat czynszu w latach 2014 – 2015. W oznaczonym okresie dzierżawca wpłacał poszczególne raty terminowo, w wysokości odpowiadającej postanowieniom umowy.

Umowy najmu

Rada Gminy uchwałą nr II/19/02 z dnia 18 grudnia 2002 roku uregulowała zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy. Uchwała była zgłoszona do opublikowania jako akt prawa miejscowego, Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 14 poz. 139 z dnia 25 stycznia 2003 roku.

Stawki bazowe czynszu za lokal mieszkalny wchodzący w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Ujazd Wójt Gminy Ujazd określił zarządzeniem nr 87/09/08 z dnia 26 lutego 2008 roku, zmieniającym zarządzenie Wójta Gminy Ujazd nr 28/28/07 z dnia 25 maja 2007 roku w sprawie określenia stawek czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, tj.:

- stawkę bazową za 1 m² powierzchni mieszkalnej ustalono w wysokości 2,50 zł miesięcznie,
- określono współczynniki określające stan techniczny: dla dobrego stanu, dla średniego stanu i dla złego stanu budynku ustalono następujące współczynniki: 1,0; 0,8; 0,6,
- uchwała przewidywała możliwość podwyższenia stawki bazowej w zależności od wyposażenia mieszkania: a) instalacja wodociągowa, kanalizacyjna, centralne ogrzewanie, gaz przewodowy + 20%, b) instalacja wodociągowa, kanalizacyjna,

centralne ogrzewanie + 15%, c) instalacja wodociągowa, kanalizacyjna 10%, d) instalacja wodociągowa + 5%,

- lokale socjalne połowa stawki bazowej czynszu.

Gmina nie aktualizowała treści ww. zarządzenia w latach następnych. Inspektor ds. komunalnych i mieszkań dokonywał corocznej waloryzacji według komunikatu w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem na rok 2014 oraz rok 2015 podawanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, czyli 0,9% w 2014 roku i 0,00% w 2015 roku.

Poniższe tabele prezentują zasoby lokali mieszkalnych (tabela nr 1) i lokali użytkowych (tabela nr 2) Gminy Ujazd w latach 2013 – 2014 i w I połowie 2015 roku.

Tabela nr 1

| Rok | Ogółem lokale mieszkalne | Liczba lokali wynajętych | Liczba lokali wolnych | Liczba lokali wynajętych w danym roku |
|------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| 2013 | 30 | 30 | 1 | 1 |
| 2014 | 27 | 27 | 2 | 2 |
| 2015 | 27 | 27 | 0 | 0 |

Tabela nr 2

| Rok | Ogółem lokale użytkowe | Liczba lokali wynajętych | Liczba lokali wolnych | Liczba lokali wynajętych w danym roku |
|------|------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| 2013 | 7 | 7 | 0 | 0 |
| 2014 | 6 | 6 | 1 | 1 |
| 2015 | 6 | 6 | 1 | 1 |

Na przestrzeni lat 2014 – 2015 Gmina Ujazd była związana postanowieniami 29 umów najmu lokali mieszkalnych oraz ośmiu umów najmu lokali użytkowych.

Szczegółowe zestawienie najważniejszych postanowień umów najmu obowiązujących w 2014 roku i 2015 roku przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Kontrolujący do próby kontrolnej wybrali 5 najemców lokali mieszkalnych i 2 najemców lokali użytkowych.

Umowy najmu lokali użytkowych

Umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 163,80 m², w tym powierzchnia biurowa 129,88 m², w budynku położonym w miejscowości Ujazd, ul. Parkowa 4

Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim był najemcą przedmiotowego lokalu użytkowego od dnia 5 listopada 1990 roku – zawarcie porozumienia między stronami w przedmiocie wynajmu lokalu. Ostatnią umowę nr 7140/2/2010 strony zawarły w dniu 11 lutego 2010 roku, okres trwania umowy do dnia 10 lutego 2013 roku. Zgodę na zawarcie kolejnej umowy najmu Rada Gminy Ujazd wyraziła w uchwale nr XXIV/330/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku. Następnie uchwałą nr XIII/77/11 z dnia 17 sierpnia 2011 roku, stanowiącą odpowiedź na



pisemną prośbę najemcy z dnia 30 marca 2011 roku, Rada Gminy wyraziła zgodę na przedłużenie terminu najmu do dnia 10 lutego 2020 roku, tym samym wyrażając zgodę na odstąpienie od przetargu.

Według aneksu nr 1/2014 do umowy nr 7140/2/2010 wysokość czynszu wynosiła 2.392,99 zł + 23% VAT, płatne w terminie 7 dni licząc od dnia otrzymania faktury VAT. Opłaty za świadczenie dodatkowe najemca płacił na podstawie odrębnie zawartych umów. Gmina zobowiązała również Bank do uiszczania podatku od nieruchomości.

Kontrolujący przeanalizowali terminowość dokonywanych wpłat czynszu – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 45,36 m², znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Ujazd, Plac Wolności 17

Wójt w imieniu Gminy Ujazd podpisał umowę nr 7151.1.2014 najmu lokalu użytkowego, dla którego Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr PT1T/39285/, w dniu 1 września 2014 roku, z przedstawicielami Banku Spółdzielczego w Białej Rawskiej, na okres 3 lat do dnia 31 sierpnia 2017 roku - po przeprowadzeniu przetargu ustnego ograniczonego. Wysokość czynszu ustalono na 2.034,84 zł (45,36 m² x 44,86 zł/m²) + VAT płatny za każdy miesiąc z góry, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otrzymania faktury VAT wystawionej przez wynajmującego, § 5 umowy. Gmina zastrzegła prawo corocznej waloryzacji wysokości czynszu i naliczania odsetek ustawowych za nieterminowe wywiązywanie się z zobowiązania przez najemcę.

W ciągu 7 dni nastąpiło przekazania lokalu użytkowego na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, podpisanego w dniu 1 września 2014 roku.

Postępowanie przetargowe

W związku z upływem terminu umowy najmu poprzedniego najemcy trzy podmioty: Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej, Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim oraz osoba fizyczna zadeklarowały pisemne zainteresowanie najmem ww. lokalu.

Zarządzeniem nr 30/2014 z dnia 5 maja 2014 roku Wójt Gminy Ujazd przeznaczył ww. lokal o powierzchni 45,36 m² do oddania w najem na okres 3 lat, w trybie przetargu ustnego ograniczonego do podmiotów prowadzących usługi finansowe, § 1.2.. Szczególne warunki umowy najmu określał projekt umowy najmu, stanowiący załącznik nr 1 do ww. zarządzenia. Stawka wywoławcza czynszu najmu za 1m² wynosiła 10,86 zł + VAT. Wykaz nieruchomości załączono do zarządzenia jako załącznik nr 2. Wykaz nie spełniał wymogów pkt 11 art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Gmina opublikowała wykaz nieruchomości na:

- tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na tablicach sołtysów sołectw od dnia 12 maja 2014 roku do dnia 5 czerwca 2014 roku,
- w prasie lokalnej Dziennik Łódzki 7 dni Tomaszów Mazowiecki,
- na stronie internetowej Urzędu www.ujazd.bip.cc.

O powyższym poinformowano zainteresowanych.

Zarządzeniem nr 50/2014 z dnia 1 lipca 2014 roku Wójt Gminy Ujazd powołał Komisję Przetargową oraz ustalił regulamin przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego, załącznik nr 1 – wadium wynosiło 120,00 zł wpłacone 5 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.

Ogłoszenie o ustnym przetargu ograniczonym zaplanowanym na dzień 19 sierpnia 2014 roku w Sali posiedzeń Urzędu Gminy w Ujeździe o godz. 13:00, opublikowano w prasie Dziennik Łódzki 7 dni Tomaszów Mazowiecki, na stronie www.tomaszowmazowiecki.naszemiasto.pl

Wszystkie trzy podmioty zostały poinformowane pisemnie.

Trzy podmioty złożyły komplet wymaganych dokumentów:

- odpis KRS,
- potwierdzenie uprawnień do wykonywania działalności bankowej,
- kserokopia dowodu wpłaty wadium,
- oświadczenie o zapoznaniu się z projektem umowy przedmiotu najmu i dokonaniu wizji przedmiotu najmu,

a mianowicie: Sylwester Milczarek EVENTO, Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej Oddział w Tomaszowie Mazowieckim, Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim.

Zarządzeniem nr 56/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 roku dokonano zmiany pkt 1 litera d) Regulaminu, tj.:

- brzmienie pierwotne: „stawka wywoławcza miesięcznego czynszu za najem 1m² przedmiotowego lokalu została ustalona w wysokości 10,86 PLN + VAT (...). Czynsz płatny jest do 10 – go dnia każdego miesiąca, z góry za dany rok. Wysokość rocznego czynszu najmu podlega waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych,”

- wersja po zmianie: „stawka wywoławcza miesięcznego czynszu za najem 1m² przedmiotowego lokali została ustalona w wysokości 10,86 PLN + VAT (...). Czynsz najmu płatny jest za każdy miesiąc, z góry za dany miesiąc, nie później niż 7 dni od daty otrzymania faktury VAT wystawionej przez Wynajmującego. Wysokość rocznego czynszu najmu podlega waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych,”

W trakcie postępowania przetargowego podmioty nie wniosły uwag do ww. zmiany, Rozdział I pkt 7 protokołu z dnia 19 sierpnia 2014 roku.

Kontrolujący przeanalizowali terminowość dokonywanych wpłat czynszu – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umowa najmu części lokalu użytkowego o powierzchni 96,15 m² znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Niewiadów, Telekomunikacja Polska, Orange Polska S.A. Osiedle Niewiadów

Pierwotna umowa najmu lokalu użytkowego zawarta została przez strony w dniu 1 października 2002 roku. Umowę zawarto na czas nieokreślony, a termin płatności określono następująco: w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT, które były wystawiane z góry za każdy miesiąc rozliczeniowy, do 10 – tego miesiąca kalendarzowego.

Strony wielokrotnie aneksowały umowę, zmieniając przede wszystkim postanowienia o wysokości czynszu, adresie do korespondencji. Aneks nr 1 z 2005 roku zmieniono termin płatności czynszu najmu: § 4 ust. 1, zgodnie z którym - czynsz miał być płatny na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wynajmującego w terminie 30 dni od daty jej otrzymania.

Wysokość czynszu obowiązującego od dnia 1 lutego 2014 roku ustalono na 1.208,66 zł brutto – aneks nr 1 z dnia 20 stycznia 2014 roku do umowy z dnia 1 października 2002 roku.

Najemca terminowo regulował należność z tytułu opłaty czynszu.

Umowy najmu lokali mieszkalnych

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

| Lp. | Najemca | termin zawarcia umowy | Stawki czynszu | Opłaty | UWAGI |
|-----|-------------------------------------|--|---|--|---|
| | | A. | C. | G | H. |
| 1. | Najemca nr 1 (...) ²⁶ | Umowa z dnia 1 kwietnia 1983 roku, Aneks nr 1/2001 z dnia 30 stycznia 2001 roku - z uwagi na zm. z mocy prawa właściciela (Kurator Oświaty i Wych. P. Tryb.) Czas nieoznaczony | - pismo z dnia 29 lutego 2008 roku wypowiedzające stawki czynszu na: nowy czynsz 2,50 zł za 1 m ² - 2014 rok - 166,46 zł - 2015 rok – 166,46 zł | - terminowo do 2 dnia każdego miesiąca, Wpłaty terminowo, przypadki opóźnienia 1-2 dniowego | - |
| 2. | Najemca nr 2 (...) ²⁷ | - umowa nr 7140/2/23/10 z dnia 15 lutego 2010 roku; Czas nieoznaczony | - do 10 każdego miesiąca wg obowiązujących stawek - 2014 – 129,35 zł - 2015 – 129,35 zł | - opóźnienie od 1 do 7 dni, naliczane odsetki ustawowe za zwłokę | |
| 3. | Najemca nr 3 (...) ²⁸ | - umowa najmu z dnia 9 lipca 2004 roku Czas nieoznaczony | - do 10 każdego miesiąca wg obowiązujących stawek - 2014 – 99,06 zł | - nieterminowe opłaty czynszu; - wystawione wezwania do zapłaty: 15.04.14; 10.09.14; | - w dniu 27 października 2014 roku na wniosek najemcy lokal został zdany wynajmującemu na podstawie |

²⁶ 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.

²⁷ 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.

²⁸ 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.



| | | | | | |
|----|-------------------------------------|--|--|---|-----------------------------------|
| | | | | 29.10.2014; 11.02.2015 na 206,38 zł | protokołu zdawczo odbiorczego. |
| 4. | Najemca nr 4 (...) ²⁹ | Umowa z dnia 1 października 1993 roku, Czas nieoznaczony | - pismo z dnia 29 lutego 2008 roku wypowiadające stawki czynszu na: nowy czynsz 2,50 zł za 1 m ² - do 10 każdego miesiąca wg obowiązujących stawek - 2014 – 170,48 zł - 2015 – 170,48 zł | - opłaty czynszowe wnoszone terminowo | - |
| 5. | Najemca nr 5 (...) ³⁰ | - umowa z dnia 30 maja 2007 roku, Czas nieoznaczony | - pismo z dnia 29 lutego 2008 roku wypowiadające stawki czynszu na: nowy czynsz 2,50 zł za 1 m ² - do 10 każdego miesiąca wg obowiązujących stawek - 2014 – 122,89 zł - 2015 – 122,89 zł | - opłaty czynszowe wnoszone nieterminowo – naliczane odsetki. | - |

Zaległości z tytułu dochodów z mienia Gminy Ujazd

W dniu 4 października 2010 roku Rada Gminy uchwałą nr XLIII/393/10 określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawnych, przypadających Gminie Ujazd lub jej jednostkom organizacyjnym.

Zestawienie zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych i lokali użytkowych oraz z tytułu czynszu dzierżawnego ze szczegółowym omówieniem *stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.*

Ustalenia inspektorów kontroli:

²⁹ 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.

³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- w przypadku dwóch najemców lokali mieszkalnych zaległość tytułu czynszu powstała w latach wcześniejszych, tj.:

- w przypadku (...) ³¹ zaległość obejmowała okres: 1) VI-XII 2011 – 709,35 zł, 2) 2012 rok – 1.184,05 zł, 3) 2013 rok – 1.369,32 zł, 4) 2014 rok – 1.369,32 zł i XI-XII 2015 roku – 228,22 zł. Urząd Gminy wystąpił z wezwaniem do zapłaty: w dniu 11 lutego 2015 roku za okres III/2011 do XII/2014, I/2015 oraz w dniu 9 lipca 2015 roku na zaległość poszerzoną o czynsz za czerwiec 2015 roku.

- w przypadku (...) ³² od VI 2012 roku do VIII 2013 roku – 1.381,67 zł.

- najstarszą zaległością był czynsz dzierżawny w wysokości 2.141,16 zł za rok 2007, zgodnie z postanowieniami umowy dzierżawy zawartej w dniu 14 czerwca 2007 roku – miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 513,20 zł + VAT. Dzierżawca wypowiedział umowę z dniem 24 września 2007 roku. Kontrolujący poprosili o wyjaśnienie ww. zaległości Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej. W wyjaśnieniach wskazał, iż: „ (...) Z tytułu dzierżawy przedmiotowego obiektu, za 2007 rok powstała zaległość w czynszu dzierżawnym w kwocie 2.141,75 zł będąca wynikiem dużych obciążeń finansowych dzierżawcy, wynikających z podniesieniowych nakładów na w/w obiekt (...). (...) Mając na uwadze fakt, iż z tytułu dzierżawy przedmiotowego obiektu powstała również zaległość podatkowa, strony umowy dzierżawy postanowiły, że poniesione przez dzierżawcę w/w nakłady, po oszacowaniu przez rzeczoznawcę majątkowego, zostaną przeniesione na rzecz gminy Ujazd, tytułem zniwelowania powstałej zaległości podatkowej. (...) Wg w/w opinii oszacowana na dzień 4 lutego 2008 r. wartość kosztowa nakładów wyłożenia filią niecki basenów wyniosła 48.940,00 zł. W dniu 29.02.2008 r. w Ujeździe pomiędzy Gminą Ujazd oraz p. (...) ³³ zawarte zostało porozumienie, mocą którego przysługujące p. (...) ³⁴ nakłady rzeczowe zostały przeniesione na rzecz Gminy Ujazd.”. W końcowej części wyjaśnień Kierownik Referatu poinformował, iż Gmina podjęła kroki w sprawie zaliczenia części poniesionych nakładów przez dzierżawcę na poczet czynszu

³¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



dzierżawnego. Rozpoczęte czynności nie zostały sfinalizowane ze względu na brak kontaktu z dzierżawcą.

Wyjaśnienia Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej w sprawie zaległości (...) ³⁵ stanowią załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

- czynności windykacyjne ograniczyły się do nieregularnego wysyłania wezwań do zapłaty. Zaniechano kierowania spraw na drogę sądową, co w dwóch przypadkach skutkowało upływem terminu przedawnienia roszczenia. Z ustnej informacji udzielonej przez inspektora Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej wynika iż rzadkość podejmowania czynności windykacyjnych w postaci wysyłania wezwań do zapłaty i brak kierowania spraw na drogę sądową był spowodowany niskimi wysokościami opłat.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Według sprawozdania Rb-27S Dział 700, Rozdział 75618 § 0490 Gmina Ujazd w 2014 roku uzyskała dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego w wysokości 6.929,51 zł, na planowane 6.100,00 zł. W 2015 roku planowano dochody w wysokości 5.000,00 zł. Ze względu na niską kwotę uzyskanych dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego odstąpiono od czynności kontrolnych.

3.2. Inne dochody

Według sprawozdania Rb-27S Dział 700, Rozdział 70005 § 087 Gmina Ujazd w:

- 2014 roku uzyskała dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych w wysokości 1.315,65 zł, na planowane 1.315,65 zł - błędna ewidencja, tj. w § 077, co szczegółowo opisano w rozdziale dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości protokołu kontroli,
- 2015 roku III kwartał (prawidłowa ewidencja) planowano dochody w wysokości 65.000,00 zł, przypisano 31.996,79 zł, uzyskano 24.854,41 zł.

³⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

VIII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej –

1.1. Informacje ogólne

Naczelnik Gminy Ujazd powołał Ośrodek Pomocy Społecznej w Ujeździe zarządzeniem nr 1/90 z dnia 30 kwietnia 1990 roku na podstawie uchwały nr XI/45/90 Rady Narodowej z dnia 26 kwietnia 1990 roku. Obowiązujący Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ujeździe Rada Gminy Ujazd ustanowiła uchwałą nr XVIII/195/04 z dnia 29 czerwca 2004 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest Liliana Wilkowska. Nawiązanie stosunku pracy nastąpiło w dniu 1 września 1990 roku, poprzez zawarcie umowy o pracę i powierzenie obowiązków kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Zarządzeniem nr 23/2002 z dnia 31 grudnia 2002 roku Wójt Gminy Ujazd powołał Kierownika GOPS.

Z dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Kierownika GOPS wynika, że Liliana Wilkowska posiadała kwalifikacje wymagane przez art. 122 ustawy o pomocy społecznej, (...) ³⁶.

Na dzień 10 września 2015 roku w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ujeździe zatrudnionych było 12 pracowników: 1 pracownik na podstawie umowy zlecenia i 11 pracowników na podstawie umowy o pracę, w tym: 4 pracowników socjalnych w pełnym wymiarze czasu pracy; asystent rodziny, inspektor ds. FA, referent ds. ŚR w pełnym wymiarze czasu pracy; główna księgowa zatrudniona na 3/8 etatu, księgowa zatrudniona na 5/8 etatu, kasjerka zatrudniona na 1/8 etatu oraz Kierownik Ośrodka zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy, co spełniało wymóg art. 110 ust. 11 ustawy o pomocy społecznej, a także art. 116 ww. ustawy odnośnie wymaganego wykształcenia pracowników socjalnych.

Ośrodek działa jako jednostka budżetowa.

1.2. Wykonanie zadań finansowych w latach 2014 - 2015

| Dział 852 | Rok 2014 | | | Rok 2015 | | | |
|--------------------------------|----------|-----------|-------------|----------------|-----------|-------------|----------------|
| | Rozdział | Plan (zł) | Zmiany (zł) | Wykonanie (zł) | Plan (zł) | Zmiany (zł) | Wykonanie (zł) |
| 85202 – Domy pomocy społecznej | | 290000,00 | 290000,00 | 282709,79 | 323000,00 | 331000,00 | 322822,49 |
| 85204 – Rodziny zastępcze | | 59856,00 | 61000,00 | 60778,02 | - | - | - |

³⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



| | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | - | - | - | - | - | - |
| 85206 – Wspieranie rodzinny | 21082,00 | 21082,00 | 19860,87 | 122699,00 | 117227,00 | 93456,08 |
| 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 2302156,00 | 2551234,00 | 2522832,42 | 2416677,00 | 2531623,00 | 2531528,76 |
| 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 27575,00 | 31428,00 | 30379,42 | 30105,00 | 44151,00 | 42456,14 |
| 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 241826,00 | 424464,00 | 418983,75 | 226490,00 | 405751,00 | 389050,93 |
| 85215 – Dodatki mieszkaniowe | - | - | - | 10243,19 | 10333,19 | 4995,04 |
| 85216 – Zasiłki stałe | 220972,00 | 288776,00 | 288631,20 | 233625,00 | 309073,00 | 304247,41 |
| 85219 – Ośrodki pomocy społecznej | 494975,00 | 482520,00 | 404407,52 | 478193,00 | 520339,00 | 450389,82 |
| 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | - | - | - | - | - | - |
| 85295 – Pozostała działalność | 193574,00 | 453870,61 | 431928,23 | 198000,00 | 244004,00 | 231506,22 |
| RAZEM | 3852016,00 | 4604375,00 | 446051,00 | 4039032,00 | 4513501,00 | 4370453,00 |

Sporządził : księgowa GOPS Ujazd Iwona Gajda

Wykonanie zadań rzeczowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ujeździe w latach 2014-2015 ujęto w zestawieniu stanowiącym **załącznik nr 36** do protokołu kontroli.

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

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

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz realizacją zadań gminy wynikających z programu współpracy zajmowała się inspektor ds. społecznych, informacji publicznej i archiwizacji Referatu Organizacyjno –



Administracyjnego Żaneta Bykowska – Winkiel, zgodnie z zakresem czynności z dnia 3 października 2011 roku oraz zakresem z dnia 1 września 2015 roku.

Rada Gminy Ujazd uchwałą nr III/5/10 z dnia 14 grudnia 2010 roku określiła szczegółowy sposób przeprowadzania konsultacji z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2014 r., poz. 1118 ze zm.), zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy. Przedmiotowa uchwała określiła, m.in.: cel, charakter i formę konsultacji, podmioty mogące brać udział w konsultacji, organ decyzyjny.

Wójt Gminy Ujazd w dniu 12 listopada 2013 roku ogłosił konsultacje dotyczące projektu „Program współpracy Gminy Ujazd z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”. Konsultacje ogłoszono w terminie od dnia 20 listopada do dnia 29 listopada 2013 roku, w formie protokołowanego otwartego spotkania z przedstawicielami organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ww. ustawy oraz zapytania ankietowego przeprowadzonego na stronie internetowej Urzędu Gminy, które po wypełnieniu należało odesłać na adres elektronicznej skrzynki pocztowej lub pocztą tradycyjną na adres Urzędu. Inspektor Referatu Organizacyjno – Administracyjnego rozesłała zaproszenie na konsultacje do szeregu podmiotów, m.in. do: Ujeździeckiego Stowarzyszenia Społeczno – Kulturalnego „Rozwój” w Ujeździe, Uczniowskiego Klubu Sportowego „ORLIK” przy Zespole Szkół w Ujeździe. Informację o przeprowadzeniu konsultacji zamieszczono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Ujazd, na tablicy ogłoszeń oraz w gazecie lokalnej, zgodnie z § 5 pkt 1 uchwały nr III/5/10.

Z przeprowadzonych (w dniu 19 listopada o godz. 15:00) konsultacji sporządzono w dniu 29 listopada 2013 roku protokół – bez podpisu. W dniu 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Ujazd uchwałą nr XLV/367/2013 przyjęła „Program współpracy Gminy Ujazd z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na rok 2014”, w treści którego uwzględniono proponowane w trakcie konsultacji zmiany. Opracowany Program współpracy zawierał ustawowe elementy określone w art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

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

- w dniu 30 października 2014 roku Wójt Gminy Ujazd ogłosił konsultacje w terminie od dnia 10 listopada do dnia 21 listopada 2014 roku, w formie ankiety i protokołowanego otwartego spotkania, informację o konsultacjach zamieszczono na tablicy ogłoszeń, stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Ujazd oraz w gazecie lokalnej,
- rozesłano zaproszenia do organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ww. ustawy,
- spotkanie odbyło się w dniu 29 grudnia 2014 roku, z którego sporządzono protokół - uwag do projektu Programu nie wniesiono. Dodatkowo do protokołu załączono Protokół nr 1/14 z posiedzenie Komisji Zdrowia Oświaty, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych Rady Gminy Ujazd z dnia 29 grudnia 2014 roku,



- w dniu 30 grudnia 2014 roku Rada Gminy Ujazd uchwałą nr III/11/14 przyjęła „Program współpracy Gminy Ujazd z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na rok 2015”, który swoją treścią spełniał wymogi art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

Ustawodawca w art. 5a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nakłada na organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego obowiązek uchwalania rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww. ustawy, określając termin jego przyjęcia – do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, czym podkreśla istotność i obligatoryjność rocznego programu. Uchwalenie przez Radę Gminy Ujazd rocznego programu współpracy na rok 2014 w dniu 30 grudnia 2013 roku oraz rocznego programu współpracy na rok 2015 w dniu 30 grudnia 2014 roku naruszało dyspozycje art. 5a ww. ustawy.

Kontrolujący nadmienią, iż „Program współpracy Gminy Ujazd z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na rok 2016” Rada Gminy Ujazd przyjęła uchwałą nr XIX/121/15 w dniu 30 listopada 2015 roku.

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

| Dział, rozdział, paragraf | Plan po zmianach | Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S | Wykonanie |
|------------------------------|------------------|--------------------------------|-----------|
| | (w zł) | | % |
| Rok 2014 | | | |
| 926 92605 2580 | 60.000,00 | 60.000,00 | 100 |
| III kwartał 2015 Roku | | | |
| 853 85395 2360 | 480,00 | 480,00 | 96 |
| 854 85412 2360 | 3.040,00 | 3.040,00 | 100 |
| 926 92605 2580 | 67.000,00 | 67.000,00 | 100 |
| Ogółem dotacje | 70.520,00 | 70.520,00 | |

Szczegółowe zestawienie dotyczące udzielonych dotacji w latach 2014 - 2015 na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych **stanowi załącznik nr 37 protokołu kontroli.**

Skontrolowano udzielenie i rozliczenie trzech dotacji udzielonych w wyniku rozstrzygnięcia dwóch konkursów ofert w:

2014 ROKU

- konkurs ofert, ogłoszony zarządzeniem nr 7/2014 Wójta Gminy Ujazd z dnia 28 stycznia 2014 roku, na zlecenie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury i sportu oraz wsparcia edukacji, w formie powierzenia dwóch zadań:
 - ZADANIE I – Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki koszykowej dziewcząt oraz piłki nożnej chłopców na terenie sołectwa Ujazd



z uwzględnieniem ich udziału na imprezach i zawodach sportowych o zasięgu regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym,

- ZADANIE II – Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej dziewcząt i chłopców na terenie sołectwa Osiedle Niewiadów, z uwzględnieniem ich udziału w imprezach i zawodach sportowych o zasięgu regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym,

2015 ROKU

- drugi konkurs ofert, ogłoszony zarządzeniem nr 50/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 12 maja 2015 roku, na zlecenie realizacji zadań Gminy Ujazd w zakresie upowszechniania kultury i sportu w formie wsparcia pn.: „Organizacja masowej imprezy sportowo – rekreacyjnej na terenie Gminy Ujazd o zasięgu regionalnym, wojewódzkim, ogólnopolskim”.

Szczegółowe ustalenia w zakresie analizy dokumentacji dotyczącej udzielenia i rozliczenia dotacji wybranych jako próba kontrolna przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 38 protokołu kontroli.

Analiza otrzymanych dokumentów źródłowych wykazała, że:

- ogłoszenia o otwartych konkursach ofert spełniały wymogi art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- w przypadku konkursu ofert w 2014 roku ogłoszenie zostało opublikowane tylko na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Ujeździe. Kontrolujący odnotowali brak publikacji ogłoszenia na stronie internetowej Gminy, art. 13 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy. W przypadku konkursu ofert ogłoszonego w 2015 roku spełniono wszystkie wymagania art. 13 ust. 3 ww. ustawy,
- Gmina w obu konkursach dotrzymała 21 dniowego terminu do składania ofert,
- w ogłoszeniach podano wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań,
- wykorzystane formularze ofertowe były zgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru ofert i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., nr 6, poz. 25),
- podmioty w ofertach przedstawiły kalkulacje kosztów realizacji zadania, w tym udział środków własnych i wnioskowanej dotacji,
- oferty oceniła Komisja Konkursowa powołana: 1) w 2014 roku – zarządzeniem nr 12/2014 Wójta Gminy Ujazd z dnia 10 marca 2014 roku, 2) w 2015 roku – zarządzeniem nr 65/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 8 czerwca 2015 roku. Skład obu komisji odpowiadał wymogom art. 15 ust. 2 pkt a-f ww. ustawy,
- oferty oceniono: 1) pod względem spełnienia wymogów formalnych, 2) merytorycznie na kartach ocen – każdy członek Komisji wypełnił kartę. Następnie po zsumowaniu przydzielonych punktów dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty,
- protokołami z dnia 17 marca 2014 roku oraz z dnia 8 czerwca 2015 roku Komisje Konkursowe przedłożyły do akceptacji Wójtowi Gminy Ujazd



propozycje przyznania dotacji poszczególnym oferentom, uwzględniając wysokość środków finansowych przewidzianych w budżecie gminy,

- wyniki otwartego konkursu winny być publikowane niezwłocznie po wyborze oferty, w sposób odpowiadający publikacji ogłoszenia konkursu – art. 15 ust. 2j ustawy. Urząd Gminy w Ujeździe realizując ww. obowiązek zamieścił ogłoszenie o wynikach konkursu: w dniu 24 marca 2014 roku na stronie Biuletynu Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń, brak ogłoszenia na stronie internetowej Gminy; w 2015 roku: w dniu 10 czerwca 2015 na tablicy ogłoszeń, w dniu 11 czerwca 2015 roku na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, a w dniu 17 czerwca na stronie internetowej Urzędu Gminy,
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowach spisanych z podmiotami w dniu 31 marca 2014 roku oraz w dniu 10 czerwca 2015 roku,
- przyznane środki dotacji Urząd przekazał na wskazane w umowie rachunki bankowe zgodnie z postanowieniami umów,
- ze złożonych terminowo (w dniu 30 stycznia 2015 roku oraz w dniu 28 sierpnia 2015 roku) sprawozdań merytorycznych wraz ze szczegółowymi ustaleniami dotyczącymi wydatkowania środków wynika, że projekty zrealizowano zgodnie ze złożonymi ofertami. Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Stal Niewiadów” wykazał w sprawozdaniu niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 84,12 zł. **Paragraf 12 umowy z 2014 roku nakładał na dotowanego obowiązek zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek bankowy Urzędu w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Zauważyć należy, iż przytoczony zapis jest niezgodny z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje: „Dotacje udzielone w budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.”.** Jednak sam obowiązek dotowanego zwrotu niewykorzystanej dotacji był niezaprzeczalny. W związku z powyższym Wójt Gminy Ujazd pismem z dnia 17 marca 2015 roku wezwał Klub do zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 84,12 zł w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wezwania. Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Stal Niewiadów” nie zastosował się do wezwania o zapłatę. Urząd Gminy kolejnego wezwania nie wystosował. Wskutek prośby kontrolujących o wyjaśnienie ww. kwestii w dniu 25 stycznia 2016 roku Klub dokonał zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 84,12 zł (WB nr 15/2016), wraz z odsetkami w wysokości 6,60 zł wpłaconymi w dniu 26 stycznia 2016 roku,
- Wójt Gminy Ujazd odrębnym pismem akceptował złożone przez dotowanych sprawozdania. W przypadku zadania II z 2014 roku, realizowanego przez Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Stal Niewiadów” akceptujące pismo nie zostało wysłane,
- w trakcie realizacji ww. zadań Gmina Ujazd nie dokonywała kontroli realizacji zadania i prawidłowości wydatkowania przekazanych środków finansowych.

Ustawodawca udzielił dotującemu uprawnienia do przeprowadzenia kontroli cząstkowej w zakresie prawidłowości realizacji zadania publicznego oraz wykorzystania środków finansowych zapisem art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dotujący zastrzegł przysługujące mu prawo w treści obu umów.

Analiza aktów wewnętrznych Urzędu Gminy w Ujeździe wskazuje, iż Wójt Gminy Ujazd nie złożył sprawozdania rocznego z realizacji „Programu współpracy Gminy Ujazd z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, na rok 2014.”. Po zakończeniu kontroli Gmina Ujazd przedstawiła ww. sprawozdanie zatwierdzone uchwałą nr XI/67/15 Rady Gminy Ujazd z dnia 24 czerwca 2014 roku, opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 27 czerwca 2015 roku.

W przypadku sprawozdania z wykonania Programu na rok 2015 na dzień zakończenia kontroli termin złożenia przedmiotowego sprawozdania nie upłynął.

2.2. Dotacje przyznane w latach 2014 – 2015 na podstawie ustawy o finansach publicznych

W kontrolowanym okresie Gmina Ujazd udzieliła dwóch dotacji celowych na realizację zadania własnego gminy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, tj.:

- w 2014 roku – udzielono dotacji w kwocie 30.000,00 zł na realizację zadania „Udział drużyny seniorów MUKS „Stal Niewiadów” w rozgrywkach organizowanych przez okręgowy Związek Piłki Nożnej w Piotrkowie Trybunalskim oraz Łódzki Związek Piłki Nożnej”,

- w 2015 roku - udzielono dotacji w kwocie 30.000,00 zł na realizację zadania „Udział drużyny seniorów MUKS „Stal Niewiadów” w rozgrywkach organizowanych przez okręgowy Związek Piłki Nożnej w Piotrkowie Trybunalskim oraz Łódzki Związek Piłki Nożnej”

na podstawie uchwały nr XXII/146/12 Rady Gminy Ujazd z dnia 24 kwietnia 2012 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Ujazd w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu.

Analizie poddano udzielenie dotacji w 2014 roku.

Szczegółowe ustalenia w zakresie analizy dokumentacji dotyczącej udzielenia i rozliczenia dotacji przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 39 protokołu kontroli.

Beneficjent złożył terminowo sprawozdanie z wykonania zadania „Udział drużyny seniorów MUKS „Stal Niewiadów” w rozgrywkach organizowanych przez okręgowy Związek Piłki Nożnej w Piotrkowie Trybunalskim oraz Łódzki Związek Piłki Nożnej”, w którym wykazał wykorzystaną kwotę dotacji 30.000,00 zł oraz wkład własny w wysokości 3.526,40 zł. Gmina Ujazd pismem z dnia 17 marca 2015 roku zatwierdziła sprawozdanie z następującym zastrzeżeniem: „ (...) Po zapoznaniu się z rozliczeniem finansowym zawartym w przedmiotowym sprawozdaniu oraz przedłożonymi dokumentami księgowymi stwierdzono, iż wydatków w kwocie 99,00 zł udokumentowanych FV 91/A/2015 wystawioną i zapłaconą w dniu 5 stycznia 2015 roku, nie należy uznać jako kosztu pokrytego ze środków własnych MUKS „Stal Niewiadów” w ramach realizacji przedmiotowego projektu, z racji wystawienia



dokumentu księgowego po zakończeniu realizacji projektu (termin realizacji od 01.07.2014 do 31.12.2014 r.)". W konsekwencji Gmina Ujazd obniżyła wkład własny beneficjenta o ww. kwotę.

Kontrolujący zwracają uwagę, iż zgodnie z dokumentacją księgową i sprawozdaniem ww. kwota dotyczyła utrzymania strony internetowej na czas realizacji zadania: od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia 2014 roku, czyli koszt został poniesiony w czasie realizacji zadania. W związku z powyższym ww. faktura była kosztem pokrytym ze środków własnych Beneficjenta.

Akta kontroli [505-516]: *Sprawozdanie z realizacji zadania oraz pismo Gminy Ujazd z dnia 17 marca 2015 roku.*

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

Zgodnie ze sprawozdaniem RB – 28S na rok 2014 i RB – 28S na rok 2015 w kontrolowanym okresie Gmina Ujazd nie udzielała dotacji na rzecz szkół niepublicznych.

4. Wydatki osobowe

4.1. Wydatki na wynagrodzenia – 2015 rok

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia Urzędu Gminy w Ujeździe w 2014 roku oraz w 2015 roku przedstawia *tabela stanowiąca załącznik nr 40 do protokołu kontroli.*

W ciężar § 4010 księgowano wypłaty należności pracowników *przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 41 protokołu kontroli.*

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Sytuacja zatrudnienia pracowników w Urzędzie Gminy w Ujeździe przedstawiała się następująco:

- według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku zatrudnionych ogółem było 67 osób, w tym: 51 osób na pełen etat, 2 osoby na 1/2 etatu oraz 14 osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia,

- według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku zatrudnionych ogółem było 76 osób, w tym: 49 osób na pełen etat, 3 osoby na 1/2 etatu, a z 24 osobami zawarto umowy zlecenia -

zgodnie z informacją przygotowaną przez Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego Honoratę Bogus, która *stanowi załącznik nr 42 do protokołu kontroli.*

Kierownikiem Urzędu Gminy w Ujeździe był Wójt. Warunki płacy dla Wójta, określiła Rada Gminy uchwałą nr II/5/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku. Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta, tj.: sprawy związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy oraz sprawy związane z ustaleniem wynagrodzenia powierzono



Przewodniczącemu Rady Gminy. Pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta powierzono:

- zarządzeniem nr 14/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 2 marca 2015 roku Honoracie Bogus - Kierownikowi Referatu Ogólnego (od dnia 1 września 2015 roku Referatu Organizacyjno - Administracyjnego), a w razie nieobecności Dominice Marjańskiej,
- zarządzeniem nr 93/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 22 lipca 2015 roku Sekretarzowi Gminy Ujazd - Beacie Potemskiej, a w razie nieobecności Honoracie Bogus.

zgodnie z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.).

Wynagrodzenie dla Wójta Gminy Ujazd, określone:

- ww. uchwałą z 2014 roku wynosiło:
 - wynagrodzenie zasadnicze - 4.700,00 zł,
 - dodatek funkcyjny - 1.900,00 zł,
 - dodatek specjalny – 30%
(łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) - 1.980,00 zł,

Razem - 8.580,00 zł.

Dodatek za wieloletnią pracę przysługiwał w wysokości określonej w art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy wyliczaniu wynagrodzenia dla Wójta.

Pozostałym pracownikom, w tym: Zastępcy Wójta, Skarbnikowi i Sekretarzowi wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalił Wójt, § 7 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ujeździe (zarządzenie nr 122/2015) oraz art. 7 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wójt Gminy Ujazd na podstawie art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych, zarządzeniem nr 170/29/2009 z dnia 22 kwietnia 2009 roku (wraz z późniejszymi zmianami: zarządzeniem nr 86/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku, zarządzeniem nr 17/2013 z dnia 27 marca 2013 roku, zarządzeniem nr 34/2015 z dnia 2 kwietnia 2015 roku, zarządzeniem nr 143/2015 z dnia 21 września 2015 roku) wprowadził Regulamin Wynagrodzenia Pracowników Urzędu Gminy w Ujeździe. Integralną częścią Regulaminu były następujące załączniki:

- Załącznik nr 1 – Tabela I Wykaz stanowisk pracowniczych. Szczegółowe wymagania kwalifikacyjne pracowników, w tym kierowników, maksymalne kategorie zaszeregowania wynagrodzenia zasadniczego i stawek dodatku funkcyjnego,
- Załącznik nr 2 – Tabela II Maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- Załącznik nr 3 – Tabela III Stawki dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Ujeździe na podstawie umowy o pracę.

Treść Regulaminu określała, m.in.: wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagrodzenia, warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród,



warunki i sposoby przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego. Powyższe zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia, zaś Regulamin wynagrodzenia stanowiący załącznik otrzymał moc obowiązywania po upływie dwóch tygodni od daty podania jego treści do wiadomości pracownikom (oświadczenie o zapoznaniu się z Regulaminem wynagrodzenia stanowiła integralną część akt osobowych każdego zatrudnionego pracownika Urzędu Gminy w Ujeździe). Natomiast przepisy Regulaminu miały zastosowanie do wynagrodzeń należnych od dnia 1 stycznia 2009 roku.

Odrębnymi zarządzeniami Wójt Gminy Ujazd wprowadził:

- Regulamin Premiowania Pracowników Urzędu Gminy w Ujeździe zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi – zarządzenie nr 25/2013 z dnia 5 kwietnia 2013 roku,

- zasady nagradzania pracowników Urzędu Gminy w Ujeździe – zarządzenie nr 177/36/2009 z dnia 12 maja 2009 roku.

Wymienione wyżej zarządzenia utraciły swoją moc obowiązywania wraz z wprowadzeniem zarządzenia nr 154/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 12 października 2015 roku w sprawie Regulaminu Wynagrodzenia w Urzędzie Gminy w Ujeździe, zgodnie z § 4 przedmiotowego zarządzenia. Postanowienia w sprawie mocy obowiązującej ww. zarządzenia ustalono analogicznie do postanowień zarządzenia nr 170/29/2009. Odrębnym zarządzeniem nr 155/2015 z dnia 12 października 2015 roku Wójt ustalił zasady przyznawania dodatku specjalnego oraz nagród dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania.

Zgodnie z zakresem czynności i Regulaminem Organizacyjnym Urzędu za kompletność i prawidłowość akt osobowych pracowników Urzędu odpowiedzialność ponosiła Kierownik Referatu Organizacyjno - Administracyjnego.

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

- Wójta,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego,
- Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej,
- Inspektora ds. dochodów budżetowych w Referacie Budżetu i Finansów,
- Inspektora ds. obsługi kasowej w Referacie Budżetu i Finansów,
- Inspektora ds. społecznych, informacji publicznej i archiwizacji w Referacie Organizacyjno – Administracyjnym,
- Inspektora ds. księgowości podatkowej w Referacie Podatków i Opłat,
- Młodszego inspektora ds. obsługi kancelaryjnej,
- Operatora urządzeń powielających,

Zestawienie wynagrodzeń osobowych przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 43 protokołu kontroli.



Kontrola prawidłowości naliczania wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników z miesięcy: marzec, sierpień, wrzesień i grudzień 2015 roku wykazała, co następuje:

- wynagrodzenie wypłacano na podstawie list płac: marzec 2015, lista podstawowa; sierpień 2015 – lista podstawowa; wrzesień 2015, lista podstawowa; grudzień 2015, lista podstawowa. Listy podpisane były przez pracownika sporządzającego – inspektora ds. płac i ubezpieczeń społecznych, sprawdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Ogólnego (po zmianie Kierownika Referatu Organizacyjno - Administracyjnego), sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez inspektora ds. księgowości wydatków budżetowych – Romanę Andryszek, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy bądź z upoważnienia przez Zastępcę Wójta Gminy/Sekretarza. Miesięczna lista płac składała się m.in. z: listy wypłat diet radnych, listy wypłat ryczałtów samochodowych na przejazdy lokalne, list umowy zlecenia, list – zestawienia zbiorcze płac za dany miesiąc, list podstawowych, list płac nagroda jubileuszowa,
- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom wynikało z zapisów obowiązującego Regulaminu wynagradzania oraz tabel zamieszczonych w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014, poz. 1786),
- kwalifikacje pracowników zajmujących wymienione stanowiska były zgodne z wymaganiami określonymi w ww. rozporządzeniu Rady Ministrów,
- podstawę zmian wysokości wynagrodzenia dla kontrolowanej próby pracowników stanowiły angaże,
- w angażach pracowników objętych kontrolą zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- wypłaty wynagrodzeń dokonywano za pośrednictwem banku,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu Kadry i Płace, opracowanego przez firmę U.I. INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.,
- wypłatę wynagrodzenia ewidencjonowano następująco: Wn 231 – 1/Ma 130-1,
- dodatek funkcyjny wśród osób wybranych, jako próba kontrolna, otrzymywali: Wójt w wysokości 1.900,00 zł (do 200% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania), Zastępca Wójta, Sekretarz, Skarbnik w wysokości 1.760,00 zł, Sekretarz (do 160% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania), Kierownik Referatu Organizacyjno – Administracyjnego, Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej w wysokości 275,00 zł (do 100% najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych w I kategorii zaszeregowania) i inspektor ds. obsługi kasowej na podstawie Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, co było zgodne z ustaleniami wynikającymi z Regulaminu wynagradzania oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku,



- na podstawie § 10 Regulaminu z 2009 roku, tj.: „Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny, w wysokości adekwatnej do wynagrodzenia za wypełnienie tych dodatkowych obowiązków lub zadań, z uwzględnieniem ich ilości oraz potrzebnych do ich wykonania kwalifikacji”, a od 2 kwietnia 2015 roku na podstawie zarządzenia nr 34/2015 tj.: „Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany pracownikowi zatrudnionemu na podstawie powołania dodatek specjalny, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenie” . Wysokość dodatku specjalnego na mocy Regulaminu wynosiła do 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, a na mocy zarządzenia do 80%. Decyzje przyznające dodatek specjalny zawierały uzasadnienie przyznania dodatku, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Z wybranej do kontroli próby pracowników, dodatek powyższy otrzymywali: Wójt – 30%, Sekretarz/Zastępca Wójta – 65%, Skarbnik – 10%, Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej w wysokości 1.000,00 zł,
- nagrodę jubileuszową wśród osób wybranych, jako próba kontrolna, otrzymała inspektor ds. księgowości budżetowej organu po 40 latach pracy w wysokości 300% wynagrodzenia. Nagrodę wypłacono na podstawie pisemnej decyzji Wójta,
- wśród pracowników objętych próbą, nagrody uznaniowe (§ 12 ww. Regulaminu) wypłacono siedmiu pracownikom, na podstawie indywidualnych decyzji Wójta, co szczegółowo opisano w *Zestawieniu wynagrodzeń osobowych przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 43 protokołu kontroli.*

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z przedłożonych przez inspektora ds. płac i ubezpieczeń danych wynika, że:

- w 2014 roku Urząd Gminy w Ujeździe wypłacił trzem pracownikom odprawy na łączną kwotę 63.825,00 zł oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop na łączną kwotę 24.152,45 zł,
- w 2015 roku wypłacono jednemu pracownikowi odprawę w wysokości 25.560,00 zł i trzem pracownikom ekwiwalent za niewykorzystany urlop na łączną kwotę 23.400,75 zł.

Szczegółowa informacja stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano wypłatę odprawy i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Wójtowi Gminy Ujazd.

Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W dniu 2 grudnia 2014 roku były Wójt Gminy Ujazd skierował do Urzędu Gminy w Ujeździe wniosek o wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości: 26 dni za 2013 roku i 26 dni za 2014 rok – z czego wykorzystanych było 8 dni. Na ww. wniosku inspektor Honorata Bogus (w trakcie prowadzenia kontroli Honorata Bogus była Kierownikiem Referatu Organizacyjno - Administracyjnego) sporządziła notatkę dotyczącą ilości dni, potwierdzając przysługujące pracownikowi 44 dni urlopu. Z ustnych informacji udzielonych przez Honoratę Bogus - Kierownika Referatu Organizacyjno - Administracyjnego kontrolerzy dowiedzieli się, iż wykorzystane 8 dni urlopu pochodziło z urlopu przysługującego na 2013 rok.



Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2014 roku wynosił 20,83 , w sposób następujący:

8.358,00 zł – wynagrodzenie miesięczne,

Wyliczenie kwoty za 1 dzień urlopu – 8.358,00 zł x 20,83 = 402,54 zł

Wyliczenie kwoty za 1 godzinę - 402,54 zł : 8 godz. = 50,32 zł

Wyliczenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop – 352 godz. (44 dni urlopu x 8 godz.) x 50,32 zł = 17.712,64 zł.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono w wysokości 17.712,64 zł. Wypłaty dokonano przelewem na rachunek bankowy na podstawie- Lista płac EKWIWALENT ZA NIEWYKORZYSTANY URLOP grudzień 2014 – z dnia 4 grudnia 2014 roku.

Wypłata odprawy

Wójt Gminy Ujazd – Artur Pawlak wypłacił odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia na wniosek złożony w dniu 1 grudnia 2014 roku przez byłego Wójta Gminy Ujazd – Lista płac: ODPRAWA ZA GRUDZIEŃ z dnia 4 grudnia 2014 roku.

Były Wójt Gminy Ujazd złożył wniosek o wypłatę odprawy w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia w dniu 1 grudnia 2014 roku powołując się na zapis art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych. Przed akceptacją wniosku Cecylia Szymańska – Sekretarz Gminy Ujazd zwróciła się z zapytaniem w przedmiotowej sprawie do Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, Departament Administracji Publicznej znak DAP-WSUST.022.512014 w Warszawie. W odpowiedzi z dnia 3 grudnia 2014 roku Ministerstwo przedstawiło interpretację prawną zgodnie z którą wypłata odprawy była uzasadniona. Sekretarz zaakceptowała odprawę do wypłaty w dniu 4 grudnia 2014 roku.

Inspektor ds. Płac i Ubezpieczeń Społecznych Aleksandra Jagodzińska dokonała wyliczenia wysokości odprawy: 8.385,00 zł wynagrodzenie miesięczne x 3 m-ce = 25.155,00 zł.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Urzędzie Gminy w Ujeździe obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), wprowadzony zarządzeniem nr 56/2013 Wójta Gminy z dnia 22 lipca 2013 roku, zmieniony zarządzeniem nr 189/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku. Regulamin zawierał zapisy dotyczące: uprawnień do korzystania ze świadczeń, przeznaczenia środków ZFŚS, wypoczynku dla dzieci i młodzieży, zapomóg bezzwrotnych, świadczeń pieniężnych lub rzeczowych, pożyczek mieszkaniowych. Podstawę opracowania wewnętrznych regulacji stanowiła ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity, Dz.U. 2015, poz. 111).

W oparciu o sprawozdanie z realizacji planu finansowo-rzeczowego ZFŚS za 2015 rok, ustalono że środki naliczone na fundusz przeznaczono na następujące świadczenia: dofinansowanie różnych form wypoczynku, dofinansowanie wycieczek turystycznych, działalność kulturalno – oświatową, udzielanie pożyczek, zapomogi bezzwrotne, zakupione paczki świąteczne dla dzieci, świadczenia pieniężne.



Sprawozdanie z realizacji planu finansowego na 2015 roku stanowi załącznik nr 45 protokołu kontroli.

Zgodnie z informacją udzieloną przez Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego z dnia 25 stycznia 2016 roku Urząd Gminy w Ujeździe prowadzi wspólną działalność socjalną z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej, Gminną Biblioteką Publiczną, Gminnym Ośrodkiem Kultury oraz Gminną Halą Sportową.

Oświadczenie Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego z dnia 25 stycznia 2016 roku stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli

Terminy przekazania środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu określają przepisy art. 6 ust. 2 ww. ustawy, w myśl których równowartość odpisów oraz zwiędźszeń, pracodawca winien przekazać na odrębny rachunek bankowy do dnia 30 września tego roku kalendarzowego, którego odpis dotyczy z tym, że do dnia 31 maja tego roku powinien przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości dokonanych odpisów. Na rachunek ZFSS przekazano kwoty:

2015 rok

- w dniu 20 marca 2015 roku – 6.000,00 zł, 6.290,10 zł, 5.000,00 zł, 45.000,00 zł tytułem odpisu na ZFSS, wyciąg bankowy nr 117/15 (6/2015),

- w dniu 28 maja 2015 roku – 2.054,00 zł tytułem odpisu na ZFSS, wyciąg bankowy nr 210/15 (16/2015),

- w dniu 30 września 2015 roku – 13.872,00 zł, 1.718,75 zł, 2.440,00 zł tytułem odpisu na ZFSS, wyciąg bankowy nr 366/15 (27/2015).

W dniu 30 grudnia 2015 roku dokonano zwrotu nadpłaty z przekazanego odpisu na ZFSS w wysokości 562,98 zł, wyciąg bankowy nr 481/15 (42/2015).

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników

Na podróże służbowe krajowe pracowników Urzędu Gminy w Ujeździe w 2014 roku zaplanowano wydatki w wysokości 13.661,75 zł, zaangażowano w kwocie 12.144,51 zł z czego wykonano w kwocie 12.043,51 zł, a 101,00 zł wykazano jako zaległość - zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok, Dział 750 - Administracja Publiczna, Rozdział 75023 – Urząd Gminy § 441 – podróże służbowe krajowe. Zgodnie ze sprawozdaniem RB - 28S na III kwartał 2015 roku sytuacja przedstawiała się następująco: zaplanowano wydatki w wysokości 10.000,00 zł, a wykorzystano 7.960,30 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem, inspektora ds. księgowości budżetowej jednostki zaewidencjonowana zaległość w wysokości 101,00 zł stanowiła podatek dochodowy do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego od ryczałtu samochodowego dla trzech byłych pracowników Urzędu Gminy w Ujeździe. Odprowadzenie nastąpiło w dniu 15 stycznia 2015 roku.

Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości budżetowej z dnia 22 stycznia 2016 roku stanowi załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

Według rejestru poleceń wyjazdów służbowych w 2014 roku wydano 217 poleceń wyjazdów służbowych – 19 wpisów anulowano, a w 2015 roku 163, z czego 9 wpisów anulowano. W rejestrze wyszczególniano: liczbę porządkową, imię i nazwisko osoby delegowanej, stanowisko służbowe, środek lokomocji, datę



podróży, miejsce wyjazdu, cel podróży, podpis osoby delegującej (w praktyce wpisywano stanowisko służbowej osoby delegującej) oraz podpis osoby pobierającej polecenie.

Zasady zlecania i rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Ujeździe określała Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowych w Urzędzie Gminy w Ujeździe, wprowadzona zarządzeniem nr 83/2011 Wójta Gminy Ujazd z dnia 31 grudnia 2011 roku. Zagadnienie podróży służbowej krajowej, zagranicznej opisano w § 9 i § 10 Instrukcji. Rozliczenie zaliczek następowało w terminie do 14 dni po zakończeniu podróży służbowej.

Sprawdzono prawidłowość wystawionych i rozliczonych poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu, losowo wybranych do kontroli, które zaewidencjonowano w rejestrze

Rok 2014 pod numerami:

- 3/2014 z dnia 9 stycznia 2014 roku – przedłożona do rozliczenia w dniu 13 stycznia 2014 roku, rozliczona w dniu 14 stycznia 2014 roku – koszty wypłacone gotówką w dniu 14 stycznia 2014 roku, raport kasowy nr 14 poz. 2, brak podania środka transportu, z rozliczenia delegacji wynika, iż podróż odbyto samochodem prywatnym;
- 32/2014 z dnia 10 marca 2014 roku – przedłożona do rozliczenia w dniu 14 marca 2014, rozliczona w dniu 17 marca 2014 roku – koszty wypłacone gotówką w dniu 17 marca 2014 roku, raport kasowy nr 34/14 poz. 2, podróż odbyta samochodem prywatnym;
- 39/2014 z dnia 13 marca 2014 roku – przedłożona do rozliczenia i rozliczona w dniu 17 marca 2014 roku – dieta wypłacone gotówką w dniu 17 marca 2014 roku, raport kasowy nr 34/14 poz. 3, podróż odbyta samochodem służbowym;
- 67/2014 z dnia 21 maja 2014 roku – przedłożona do rozliczenia BRAK DATY, rozliczona Brak DATY – koszty wypłacone gotówką BRAK DATY, raport kasowy nr 65/2014 p.2 z dnia 26maja.2014 roku, podróż odbyta samochodem prywatnym;
- 76/2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku – przedłożona do rozliczenia i rozliczona w dniu 23 czerwca 2014 – koszty wypłacone gotówką w dniu 23 czerwca 2014 roku, raport kasowy nr 75/14 poz. 2, podróż odbyta PKS/BUS-em;
- 176/2014 z dnia 10 października 2014 roku – przedłożona do rozliczenia w dniu 4 listopada 2014 roku, rozliczona w dniu 31 października 2014 roku – koszty wypłacone gotówką w dniu 31 października 2014 roku, raport kasowy nr 137/14 poz. 2 z dnia 4 listopada, podróż odbyta samochodem służbowym;

Rok 2015 pod numerami:

- 34/2015 z dnia 12 marca 2015 roku – przedłożona do rozliczenia w dniu 13 marca 2015 roku, brak daty rozliczenia – koszty wypłacone gotówką w dniu 16 marca 2015 roku, raport kasowy nr 29/15 poz. 5, podróż odbyta samochodem własnym;
- 70/2015 z dnia 5 maja 2015 roku – przedłożona do rozliczenia w dniu 6 maja 2015 roku, rozliczona w dniu 7 maja 2015 roku – koszty wypłacone gotówką w



dniu 7 maja 2015 roku, raport kasowy nr 48/15 poz. 1, podróż odbyta samochodem własnym;

- 108/2015 z dnia 2 września 2015 roku – przedłożona do rozliczenia i rozliczona w dniu 4 września 2015 roku – koszty wypłacone gotówką w dniu 4 września 2015 roku, raport kasowy nr 75/15 poz. 6, podróż odbyta PKS/BUS;
- 134/2015 z dnia 30 września 2015 roku – przedłożona do rozliczenia i rozliczona w dniu 5 października 2015 roku – koszty wypłacone gotówką w dniu 5 października 2015 roku, raport kasowy nr 90/15 poz. 1, podróż odbyta samochodem własnym;
- 143/2015 z dnia 8 października 2015 roku – przedłożona do rozliczenia w dniu 19 października 2015 roku, rozliczona w dniu 20 października 2015 roku – koszty wypłacone gotówką w dniu 20 października 2015 roku, raport kasowy nr 95/15 poz. 3, podróż odbyta samochodem własnym;
- 145/2015 z dnia 13 października 2015 roku – przedłożona do rozliczenia i rozliczona w dniu 16 października 2015 roku – koszty wypłacone gotówką w dniu 16 października 2015 roku, raport kasowy nr 94/15 poz. 1, podróż odbyta samochodem własnym;

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- wydane polecenia wyjazdu służbowego ujęto w rejestrze,
- na poleceniach wskazano numer odpowiadający numerowi rejestru, termin odbycia podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu,
- potwierdzeniem odbytej podróży była data i pieczętka instytucji, do której delegowano pracownika, w przypadku poleceń wyjazdu służbowego nr 134/2015 oraz 143/2015 potwierdzenie wyjazdu służbowego nastąpiło przez przełożonego,
- zlecającym wyjazd był Wójt bądź z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy, Zastępca Wójta w przypadku: a) Przewodniczącego Rady Gminy Ujazd był Wiceprzewodniczący Rady Gminy Ujazd, b) Wójta był Sekretarz w 2014 roku, a w 2015 roku Kierownik Referatu Ogólnego – Honorata Bogus,
- na poleceniach wyjazdów służbowych, odbytych samochodem nie będącym własnością pracodawcy, wskazywano pojemność silnika, nr rejestracyjny pojazdu, markę samochodu – za wyjątkiem jednego polecenia służbowego, gdzie nie wskazano środka transportu,
- wysokość wypłaconych kosztów podróży służbowej odbytej samochodem prywatnym wynikała z iloczynu przejechanych kilometrów wg stawki (0,8358) wynikającej z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. 2002, nr 27, poz. 271 ze zm.),
- w przypadku podróży odbytej samochodem służbowym wypłacano jedynie dietę przysługującą pracownikowi,
- operacje w zakresie wypłat delegacji ujmowano na kontach,
- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były pod względem formalno-rachunkowym z upoważnienia Skarbnika przez inspektora ds. księgowości budżetowej Referatu Budżetu i Finansów Romanę Andryszek, pod względem



merytorycznym przez Skarbnika, zatwierdzane do wypłaty przez Wójta. W przypadku:

- delegacje nr: 32/2014, 39/2014 67/2014 dokonano kontroli formalno – rachunkowej i zatwierdzenia do wypłaty przez Wójta, brak kontroli merytorycznej,
- delegacji nr 76/2014 dokonano jedynie kontroli merytorycznej przez Skarbnika, formalno – rachunkowej inspektor Referatu Budżetu i Finansów, brak zatwierdzenia.

Ryczałty samochodowe

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy w Ujeździe wraz z comiesięczną regulacją wydatków osobowych dokonywano wypłat z tytułu zwrotu kosztów za użytkowanie własnych samochodów osobowych do celów służbowych, w formie miesięcznych ryczałtów z tytułu przyznanych limitów kilometrów na jazdy lokalne samochodem prywatnym, w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy. W okresie przeprowadzania kontroli Urząd zawarł umowę z dwoma pracownikami: Wójtem Gminy Ujazd – umowa z dnia 2 grudnia 2014 roku oraz Kierownikiem Referatu Inwestycyjnego – umowa z dnia 2 marca 2015 roku.

Zwrotu kosztów używania samochodu będącego własnością pracownika w jazdach lokalnych, dokonywano w formie wypłaty miesięcznego ryczałtu pieniężnego, wynikającego z pomnożenia stawki za 1 kilometr przebiegu tj. 0,8358 (zgodnie ze stawką obowiązującą w rozporządzeniu) przez miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, na podstawie pisemnych oświadczeń pracownika o używaniu samochodu do celów służbowych, złożonego w terminie do 10 dni licząc od dnia złożenia oświadczenia, § 2 ust. 4 ww. umowy. Kwota ustalonego ryczałtu, zgodnie z treścią § 4 ww. rozporządzenia oraz zapisami § 2 ust. 5 zawartych umów, powinna być zmniejszona o 1/22 za każdy dzień urlopu lub innej nieobecności w pracy, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Kontrolą prawidłowości naliczania i wypłat ryczałtów objęła:

- Wójta Gminy Ujazd – umowę w imieniu Urzędu podpisał Sekretarz Gminy Cecylia Szymańska, umowę zawarto na czas trwania kadencji, miesięczny limit przebiegu kilometrów wynosił 300 km.

Weryfikacji przestrzegania zapisów w ww. umowach, w tym oświadczenia właściciela samochodu z listami obecności pracownika otrzymującego ryczałt oraz ilość potrąceń wg ewidencji księgowej, dokonano poprzez analizę listy płac z marca, sierpnia, września i grudnia:

- pod listą wypłaty ryczałtu znajdowały się oświadczenia pracownika zawierające informacje o: numerze rejestracyjnym, marce samochodu, numerze rejestracyjnych pojemności silnika, ilości dni nieobecności pracownika w pracy,
- do naliczania stawek ryczałtu zastosowano prawidłowe, aktualne w danym okresie wysokości,



- potrąceń dokonywano zgodnie z ilością dni nieobecności w pracy zaewidencjonowanej na listach obecności,
- od naliczonej należności potrącono podatek dochodowy,
- wypłaty dokonywano za pośrednictwem banku lub w kasie Urzędu,
- zgodnie z § 2 ust. 10 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy w Ujeździe - rozliczenie ryczałtu samochodowego za dany miesiąc przedkładane było w terminie określonym umową, do 7 dnia następnego miesiąca. Rozliczenie złożone po tym terminie skutkowało wypłatą należności z miesięcznym opóźnieniem. Wypłaty za miesiąc grudzień dokonywano ze środków budżetowych roku następnego,
- listy były sporządzone przez inspektora ds. płac i ubezpieczeń społecznych, zatwierdzone merytorycznie przez Kierownika Referatu Ogólnego (po zmianie Referatu Organizacyjno - Administracyjnego), pod względem formalno – rachunkowym przez Romanę Andryszek – inspektora ds. księgowości wydatków budżetowych, i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta lub z upoważnienia Wójta przez Sekretarza, Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego,
- wypłatę ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych ewidencjonowano na kontach: Wn 234-4, Ma 130-1 wraz z klasyfikacją budżetową: Dział 750, Rozdział 75011, 75023 § 4410.

Urząd Gminy w Ujeździe posiadał również 14 umów używania samochodu osobowego – niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych. Zgodnie z postanowieniami umowy zwrot kosztów za podróż służbową następowała na podstawie polecenia służbowego w wysokości iloczynu przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu 0,8358 zł - § 1 – 4 ww. umowy. Wypłaty za miesiąc grudzień dokonywano ze środków budżetowych roku następnego. Podróż rozpoczynała się i kończyła w Ujeździe.

Wykazy ww. umów sporządzone przez Kierownika Referatu Administracyjno – Organizacyjnego stanowi załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

Podróże zagraniczne

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

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2014 rok

Zasady wypłat diety dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rada Gminy Ujazd określiła uchwałą nr V/36/07 z dnia 23 marca 2007 roku wraz z uchwałami zmieniającymi nr:

- XIII/121/07 z dnia 22 listopada 2007 roku,
- XVIII/177/08 z dnia 25 kwietnia 2008 roku,
- IV/21/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku,

- VI/43/15 z dnia 30 marca 2015 roku.

Rada Gminy ustaliła, iż radnym przysługuje dieta w formie ryczałtu w następujących wysokościach:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 1.000,00 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy – 550,00 zł,
- dla Przewodniczących stałych komisji – 550,00 zł,
- dla radnych uczestniczących w posiedzeniach stałych komisji i w posiedzeniach sesji – 450,00 zł.

Obowiązkiem radnego była praca w co najmniej dwóch komisjach Rady. Diety wypłacano w kasie Urzędu lub na rachunek bankowy ostatniego roboczego dnia miesiąca, za który dieta przysługuje. W przypadku nieobecności radnego na posiedzeniach Rady Gminy oraz stałych komisji, następowało każdorazowe potrącenie ryczałtu w wysokości 10% diety. Radnemu przysługiwała dodatkowa dieta w wysokości 100,00 zł w przypadku powołania komisji doraźnych, za każde uczestnictwo w posiedzeniu (z ograniczeniem wypłaty jednej diety w jednym dniu).

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

Dla Przewodniczącego Rady Gminy termin i miejsce wykonania zadania oraz miejsce rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej ustalał Wiceprzewodniczący Rady Gminy, § 7 ust. 2 uchwały.

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

Wysokość diet została wyznaczona zgodnie z wymogami art. 25 ust. 6 i 7 ustawy o samorządzie gminnym.

Prawidłowość wypłaty diet

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, w Dziale 750 – Administracja publiczna, Rozdziale 75022 – Rady Gmin, § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, na diety radnych na 2014 rok zaplanowano kwotę 94.800,00 zł, z czego wykonano kwotę 91.791,49 zł, a w sprawozdaniu na III kwartał 2015 roku wykazano, iż zaplanowano kwotę 94.800,00 zł, z czego wykonano 68.065,93 zł.

W trakcie kontroli przeanalizowano listy płac diet dla radnych za: marzec, sierpień wrzesień i grudzień 2015 roku, które sporządzane były w sposób opisany w rozdziale prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzenia protokołu kontroli. Wysokość wypłacanych diet odzwierciedlała zapisy wymienionych powyżej uchwał.

Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych

W okresie objętym kontrolą nie poniesiono wydatków na podróże służbowe krajowe oraz podróże służbowe zagraniczne radnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 30 września 2015 roku, Dział 750,

Rozdział 75022 § 4410 i § 4420 nie wydatkowano środków w ww. klasyfikacji budżetowej.

5. Wydatki na dostawy materiałów i usług

Kontrolą objęto postępowanie przetargowe na udzielenie i obsługę kredytu krótkoterminowego na rok 2015 w wysokości 2.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu Gminy Ujazd.

Wyboru banku w celu zaciągnięcia kredytu dokonano w oparciu o postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (14.779,40 zł, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających - 2.463,23 zł) dokonano w dniu 10 sierpnia 2015 roku, na podstawie planowanych kosztów (analizy cen – marża banku i obowiązująca stopa procentowa – WIBOR 3M).

W dniu 21 sierpnia 2015 roku Wójt Gminy Ujazd, zarządzeniem nr 121/2015, powołał komisję przetargową ds. wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu na udzielenie i obsługę kredytu krótkoterminowego na rok 2015 w wysokości 2.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu Gminy Ujazd.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził, w dniu 24 sierpnia 2015 roku, Wójt Gminy Artur Pawlak. Nie wymagano wnieścia wadium. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 sierpnia 2015 roku pod nr 217706-2015 oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej. Termin składania ofert 1 września 2015 roku, godzina 10.00. W wyniku zgłoszonych zapytań do SIWZ i udzielonych odpowiedzi Zamawiający w celu zapewnienia czasu niezbędnego do wprowadzenia zmian, postanowił przedłużyć termin składania ofert do dnia 7 września, godz. 10.00. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 sierpnia 2015 roku pod numerem 222142-2015. W związku z kolejnymi zapytaniami do SIWZ i udzielonymi odpowiedziami zamawiający postanowił po raz drugi przedłużyć termin składania ofert – do dnia 8 września, godz. 10.00. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty: cena – 95%, czas uruchomienia kredytu od momentu przekazania dyspozycji – 5%.

W dniu 8 września 2015 roku wszyscy członkowie komisji przetargowej, kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z niniejszego postępowania. Otwarcie ofert nastąpiło w terminie wskazanym w ogłoszeniu. Do upływu terminu składania ofert złożono 4 oferty: [1] Powiatowy Bank Spółdzielczy, cena ofertowa - 10.119,45 zł, czas uruchomienia kredytu od dnia przekazania dyspozycji – 24 godziny, [2] Bank Gospodarstwa Krajowego, cena ofertowa – 9.323,01 zł, czas uruchomienia kredytu od dnia przekazania dyspozycji – 24 godziny, [3] PKO Bank Polski S.A. Regionalne Centrum Korporacyjne w Piotrkowie Trybunalskim, cena ofertowa – 10.025,75 zł, czas uruchomienia kredytu od dnia przekazania dyspozycji – 24 godziny, [4] Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PA-CO-BANK, cena ofertowa – 9.838,36 zł, czas uruchomienia kredytu od dnia przekazania dyspozycji – 24 godziny.



Żadna z powyższych ofert nie podlegała odrzuceniu. W dniu 15 września 2015 roku komisja przetargowa podjęła decyzję o rozstrzygnięciu postępowania poprzez wybór najkorzystniejszej oferty, wskazując jako wybraną – ofertę Banku Gospodarstwa Krajowego. Tego samego dnia informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Ujeździe, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wysłano wszystkim uczestnikom postępowania faksem oraz drogą elektroniczną. Umowa z bankiem została zawarta w dniu 25 września 2015 roku. W dniu 28 września 2015 roku opublikowano, w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (numer ogłoszenia 253438-2015). Nieprawidłowości nie stwierdzono. Warto jednak zauważyć, że wartość szacunkowa zamówienia nie przekroczyła kwoty 30.000,00 euro. Zatem zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych do udzielenia przedmiotowego zamówienia nie stosuje się ustawy.

6. Wydatki inwestycyjne

| Dział | Rozdział | § | 2014 rok | | 2015 rok (III kwartały) | |
|--------|----------|------|------------------|-------------|-------------------------|------------|
| | | | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 010 | 01010 | 6050 | 19800,00 | 11038,37 | 766612,53 | 19803,00 |
| 010 | 01010 | 6057 | 3171599,00 | 3171598,00 | | |
| 010 | 01010 | 6059 | 4640537,00 | 4640476,70 | | |
| 400 | 40001 | 6050 | 662920,00 | 662842,60 | 438491,00 | 438490,72 |
| 600 | 60014 | 6300 | | | 25000,00 | 25000,00 |
| 600 | 60016 | 6050 | 787536,16 | 679651,16 | 1827320,00 | 185957,57 |
| 600 | 60016 | 6060 | | | 830000,00 | |
| 600 | 60016 | 6659 | 9147,40 | 9147,40 | | |
| 600 | 60017 | 6050 | | | 50000,00 | |
| 700 | 70005 | 6050 | 585892,25 | 515888,65 | 408887,02 | 370099,57 |
| 700 | 70005 | 6057 | 320000,00 | 320000,00 | | |
| 700 | 70005 | 6059 | 297308,98 | 297308,98 | | |
| 700 | 70005 | 6060 | 4600,00 | 4585,50 | 120000,00 | 2600,00 |
| 750 | 75023 | 6050 | 11900,00 | 6338,40 | | |
| 750 | 75023 | 6060 | 11650,00 | 8046,00 | 5535,00 | 5535,00 |
| 750 | 75023 | 6667 | | | 53264,32 | 53264,32 |
| 750 | 75095 | 6060 | | | 130000,00 | |
| 754 | 75412 | 6060 | 11252,00 | 10368,00 | 5562,00 | 5562,00 |
| 754 | 75412 | 6230 | | | 393000,00 | |
| 754 | 75405 | 6170 | | | 20000,00 | 20000,00 |
| 801 | 80104 | 6050 | | | 25900,00 | |
| 801 | 80104 | 6060 | 5900,31 | 5900,31 | | |
| 801 | 80114 | 6060 | 5500,00 | 5200,00 | | |
| 900 | 90002 | 6650 | 106259,70 | | 258116,59 | 258116,59 |
| 921 | 92109 | 6050 | 87000,00 | 83604,50 | 581096,39 | 58494,60 |
| 921 | 92109 | 6057 | 800000,00 | 800000,00 | | |
| 921 | 92109 | 6059 | 660219,80 | 660213,37 | | |
| 921 | 92109 | 6060 | 30358,72 | 30353,72 | 15950,00 | 5906,50 |
| 926 | 92601 | 6050 | | | 79486,00 | 24750,31 |
| 926 | 92601 | 6060 | 5000,00 | 5000,00 | | |
| 926 | 92605 | 6057 | 39184,48 | 35966,84 | 3217,64 | 3217,64 |
| 926 | 92605 | 6059 | 26981,68 | 19332,16 | 3840,10 | 3840,10 |
| Ogółem | | | 12300547,48 | 11982860,66 | 6041278,59 | 1480637,92 |



| | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Wydatki budżetowe ogółem | 36254360,81 | 34268663,38 | 31024213,48 | 18903806,66 |
| % udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem | 33,93% | 34,97% | 19,47% | 7,83% |

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2015 (III kwartały)

| Źródła finansowania inwestycji | 2014 rok | 2015 rok (III kwartały) |
|--|--------------------|--------------------------------|
| Ogółem środki finansowe | 11982860,66 | 1480637,92 |
| Z tego: | | |
| Środki własne z budżetu gminy | 7069171,45 | 1187142,92 |
| Dotacje z budżetu państwa, funduszy celowych i innych źródeł | 3235944,21 | 293495,00 |
| Kredyty i pożyczki | 1677745,00 | |

Wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych ewidencjonowane są na koncie syntetycznym 080 – inwestycje. Na stronie Wn konta 080, ujmuje się poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta, ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie na poszczególne zadania inwestycyjne. Za przygotowanie i prowadzenie inwestycji gminnych odpowiedzialny jest Referat Inwestycji i Rozwoju kierowany przez Pawła Lasotę.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych przez Gminę Ujazd, wprowadzony zarządzeniem nr 20/2014 Wójta Gminy Ujazd z dnia 16 kwietnia 2014 roku. Przedmiotowy regulamin utracił moc w dniu 17 sierpnia 2015 roku, to jest z chwilą wejścia w życie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Ujeździe, wprowadzonego zarządzeniem nr 117/2015 Wójta Gminy Ujazd z dnia 17 sierpnia 2015 roku.

Ze sprawozdania za rok 2014 wynika, że Zamawiający udzielił 9 zamówień publicznych o wartości umów netto na łączną kwotę 4.117.435,91 zł (roboty budowlane - 2.777.984,97 zł, dostawy - 0,00 zł, usługi - 1.339.450,94 zł).

Ustalenia ogólne wspólne dla postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które zostały objęte kontrolą:

- przy udzielaniu zamówień poniżej kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym zamówień na opracowanie dokumentacji projektowej oraz pełnienie funkcji inspektora nadzoru, kontrolowana jednostka każdorazowo wysyłała zaproszenie do składania ofert do co najmniej dwóch wykonawców,
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły pisemne oświadczenie o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy,
- z postępowań objętych kontrolą sporządzano protokoły (art. 96 ustawy).



Budowa osiedlowej sieci ciepłowniczej w technologii preizolowanej wraz z przyłączami w miejscowości Osiedle Niewiadów

W dniu 12 maja 2010 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Wojciecha Goździka, zawarła umowę nr 27/2010 z Wiesławem Chojnackim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „INSTAL CH” na wykonanie usług projektowych. Za wykonanie zadania w terminie do dnia 30 sierpnia 2010 roku przewidziano wynagrodzenie w kwocie 50.630,00 zł. Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 30 sierpnia 2010 roku.

Decyzją nr 73/10 Starosta Tomaszowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę sieci ciepłowniczej w technologii preizolowanej.

Przedmiot zamówienia: Wykonanie osiedlowej sieci ciepłowniczej w technologii preizolowanej wraz z przyłączami w miejscowości Osiedle Niewiadów. W zakres robót miały wejść m.in.: [1] roboty ziemne, [2] roboty demontażowe nawierzchni drogowych i chodników oraz niektórych odcinków sieci ciepłowniczej kanałowej, [3] dostawa materiałów preizolowanych, [4] wykonanie sieci i przyłączy ciepłowniczych preizolowanych dwuprzewodowych, [5] wykonanie przyłączy wewnętrznych centralnego ogrzewania wewnątrz budynków od przyłączy preizolowanych do licznika ciepła w pomieszczeniu węzła cieplnego, [6] instalacja alarmu zawilgocenia izolacji cieplnej, [7] odtworzenie istniejącego stanu (dróg, chodników, zieleni, elewacji budynków i innych w przypadku ich naruszenia), w tym wykonanie objazdów, przejazdów i opracowanie organizacji ruchu, zajęcie pasa drogowego (wykonanie i uzgodnienie projektu organizacji ruchu). Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z kwietnia 2014 roku na kwotę 1.184.444,72 zł tj. 280.348,58 euro. W powyższej kwocie uwzględniono zamówienia uzupełniające w kwocie 394.814,91 zł (93.449,53 euro).

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 maja 2014 roku pod nr 162320 oraz opublikowane w sposób wskazany w art. 40 ust. 1 ustawy. W tym samym dniu na stronie internetowej Zamawiającego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia. Zarówno ogłoszenie, jak i SIWZ spełniały wymogi zawarte odpowiednio w art. 41 oraz art. 36 ustawy. Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Marcina Grzelczaka. Termin składania ofert 29 maja 2014 roku, godz. 10.00. Wadium – 23.000,00 zł. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – cena – 90% oraz długość okresu gwarancji – 10%. W wyniku zgłoszonych zapytań do SIWZ i udzielonych odpowiedzi Zamawiający w celu zapewnienia czasu niezbędnego do wprowadzenia zmian, postanowił przedłużyć termin składania ofert do dnia 2 czerwca 2014 roku – godz. 10.00. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 maja 2014 roku (177392) oraz opublikowane w sposób wskazany w art. 40 ust. 1 ustawy.

W terminie wskazanym przez zamawiającego oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

1. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „DEDAL I” Krzysztof Jendrych, cena ofertowa 1.259.274,00 zł, okres gwarancji – 5 lat,
2. DZT SERVICE Sp. z o.o., cena ofertowa 1.167.827,42 zł, okres gwarancji – 5 lat,



3. TERMOEKOLOGIA Sp. z o.o., cena ofertowa 1.184.728,62 zł, okres gwarancji – 5 lat,
4. DOMTOM Sp. z o.o., cena ofertowa 1.056.570,00 zł, okres gwarancji – 5 lat,
5. TERMORES Sp. z o.o., cena ofertowa 1.380.060,00 zł, okres gwarancji – 5 lat,
6. ENGOREM Sp. z o.o., cena ofertowa 1.204.170,00 zł, okres gwarancji - 5 lat.

W niniejszym postępowaniu w trybie art. 26 ust. 3 wezwano wykonawcę ENGOREM Sp. z o.o., który uzupełnił dokumenty w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

Pismem z dnia **17 czerwca 2014** roku poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, wskazując jako wybraną ofertę DOMTOM Sp. z o.o. W toku postępowania zamawiający nie odrzucił żadnej oferty. Żaden z wykonawców nie został wykluczony z postępowania.

W dniu 26 czerwca 2014 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Marcina Grzelczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Jolanty Piotrowskiej zawarła umowę nr 271.1.5.2010 z DOMTOM Sp. z o.o. na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 1.056.570,00 zł, z terminem wykonania do dnia 20 maja 2015 roku (strony przewidziały również odbiór częściowy robót przewidzianych w harmonogramie do wykonania do dnia 15 września 2014 roku, przy czym wartość płatności za wykonanie tych robót miała nie przekroczyć kwoty 630.000,00 zł). Wykonawca wniósł: [1] gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania robót na kwotę 52.828,50 zł na okres od dnia 26 czerwca 2014 roku do dnia odbioru końcowego należycie wykonanych robót budowlanych, jednak nie dłużej niż do dnia 19 czerwca 2015 roku, [2] gwarancję ubezpieczeniową właściwego usunięcia wad i usterek na kwotę 15.848,55 zł na okres od dnia 20 czerwca 2015 roku do dnia 4 lipca 2020 roku. W dniu 24 lipca 2014 roku zawarto aneks do powyższej umowy w związku z wyłonieniem Inspektora Nadzoru.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 czerwca 2014 roku pod numerem 215510.

Zwrotu wadium wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane jako oferta najkorzystniejsza, zamawiający dokonał w dniu 27 czerwca 2014 roku, tj. po zawarciu umowy z wykonawcą. Powyższe narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym -zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w dniu 17 czerwca 2014 roku. Zatem wypłaty wadium dokonano 10 dni po wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 23 lipca 2014 roku Gmina Ujazd reprezentowana przez Wójta Gminy Marcina Grzelczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Jolanty Piotrowskiej, zawarła umowę nr 272.07.2014 z Grażyną Tarnowską prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „INSTAR” na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji robót budowlanych polegających na budowie osiedlowej sieci ciepłowniczej w technologii preizolowanej wraz z przyłączami w miejscowości Osiedle Niewiadów. Za wykonanie zadania przewidziano wynagrodzenie w wysokości 29.800,00 zł (dopuszczono zapłatę za realizację przedmiotu zamówienia proporcjonalnie do wykonania robót budowlanych

objętych harmonogramem wykonawcy robót budowlanych przewidzianych do wykonania do dnia 15 września 2014 roku, w wysokości nie przekraczającej 60% wynagrodzenia umownego brutto). Zapłata należności miała nastąpić na podstawie faktury częściowej i końcowej (podstawą wystawienia faktury miał być protokół odbioru częściowego i końcowego nadzorowanych robót).

Protokół odbioru częściowego robót spisano w dniu 1 października 2014 roku – bez uwag. Protokólnego odbioru zrealizowanej inwestycji dokonano w dniu 9 kwietnia 2015 roku - bez uwag. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, pismem nr PINB/7353/15142/164/IP/15 z dnia 11 maja 2015 roku, potwierdził fakt przyjęcia zawiadomienia o zakończeniu budowy sieci ciepłowniczej w technologii preizolowanej wraz z przyłączami na Osiedlu Niewiadów nie wnosząc sprzeciwu odnośnie przystąpienia do użytkowania obiektu.

Na realizację inwestycji poniesiono następujące koszty:

| Lp. | Nr faktury | Data wystawienia faktury | Data wpływu | Przedmiot płatności | Wartość brutto | Data zapłaty/uwagi |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|---|----------------|---------------------|
| INSTAL CH Wiesław Chojnacki | | | | | | |
| | 6/09/2010 | 30.08.2010 | 13.09.2010 | Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej | 50.630,00 | 1.10.10 |
| DOMTOM Sp. z o.o. | | | | | | |
| | FA/52/R EM/201 4 | 14.10.2014 | 22.10.2014 | Budowa osiedlowej sieci ciepłowniczej w technologii preizolowanej | 630.000,00 | 30.10.14 |
| | FA/24/R EM/201 5 | 9.04.2015 | 13.04.2015 | Budowa osiedlowej sieci ciepłowniczej w technologii preizolowanej | 426.570,00 | 8.05.15 |
| PHU INSTAR | | | | | | |
| | 7/10 | 8.10.2014 | 9.10.2014 | Nadzór inwestorski | 17.879,28 | 5.11.14 |
| | 2/04/15 | 9.04.2015 | 21.04.2015 | Nadzór inwestorski | 11.920,72 | 21.04.15 |
| Pozostałe koszty inwestycji | | | | | | |
| | 79 | 10.03.2010 | 11.03.2010 | Wykonanie odbitki kserograficznej map | 13,86 | 19.03.10 |
| | 728 | 10.03.2010 | 11.03.2010 | Kopie map | 95,85 | 19.03.10 |
| | F00036 1/10/05- 03 | 10.05.2010 | 10.05.2010 | Filtr jonowymienny, sól regeneracyjna | 8.055,50 | 13.05.10 |
| | 29/07/2 010 | 12.07.2010 | 12.07.2010 | Wykonanie mapy do celów projektowych | 10.858,00 | 12.07.10 |
| | 55/10/2 010 | 29.10.2010 | 29.10.2010 | Wykonanie szczegółowej niwelacji terenu | 2.196,00 | 4.11.10 |
| | 00003/0 8/2014 | 27.08.2014 | 28.08.2014 | Audyt energetyczny sieci ciepłowniczej | 4.920,00 | 9.09.14 |
| | PK779 | 31.12.2014 | 31.12.2014 | Odsetki od pożyczki | 10.043,22 | - |
| 14. | Razem: | | | | | 1.173.182,53 |

Przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu WT (zmiana wartości środka trwałego) nr 1 z dnia 30 czerwca 2015 roku na kwotę 1.173.182,53 zł.

Zabezpieczenia środków w budżecie gminy dokonano następującymi uchwałami Rady Gminy: Rok 2014 [1] nr XLV/378/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku – 650.000,00 zł, [2] LIII/445/14 z dnia 31 lipca 2014 roku – zwiększono do kwoty 655.000,00 zł, [3] nr III/22/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku – zwiększono do kwoty 662.920,00 zł. Rok 2015 [1] nr IV/30/15 z dnia 20 stycznia 2015 roku – 440.000,00 zł. W dniu zawarcia umowy z wykonawcą inwestycji (26 czerwca 2014 roku), której okres obowiązywania przypadał również na rok 2015, limit wydatków

na inwestycje, zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową wynosił: 2014 rok – 650.000,00 zł, 2015 rok – 440.000,00 zł (uchwała nr LI/432/14 Rady Gminy Ujazd z dnia 3 czerwca 2014 roku).

Na realizację przedmiotowej inwestycji została zaciągnięta pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 891.995,00 zł. Pożyczkę omówiono szczegółowo w części protokołu poświęconej zaciągniętych kredytom i pożyczkom.

Odnowa miejscowości Ujazd poprzez budowę, przebudowę i remont placu gminnego pełniącego funkcję centrum targowego, wzbogaconego w odnawialne źródła energii.

W dniu 26 czerwca 2013 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Marcina Grzelczaka, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Jolanty Piotrowskiej, zawarła umowę z Krzysztofem Bąbolem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „KUBI”, na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na zadanie inwestycyjne pn. „Odnowa miejscowości Ujazd, poprzez budowę, przebudowę i remont placu gminnego pełniącego funkcję centrum targowego, wzbogaconego w odnawialne źródła energii”. Za wykonanie zadania w terminie do dnia 31 sierpnia 2013 roku przewidziano wynagrodzenie w kwocie 36.900,00 zł. Protokolarnego odbioru dokumentacji dokonano dnia 30 sierpnia 2013 roku.

Decyzją nr 807/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku Starosta Tomaszowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Ujazd pozwolenia na budowę i przebudowę placu gminnego pełniącego funkcję centrum targowego wraz z instalacjami i urządzeniami budowlanymi.

Etap I Budowa budynku obsługi wraz z oświetleniem terenu

Przedmiot zamówienia: Odnowa miejscowości Ujazd poprzez budowę, przebudowę i remont placu gminnego pełniącego funkcję centrum targowego, wzbogaconego w odnawialne źródła energii. Etap I budowa budynku obsługi wraz z oświetleniem terenu. W zakres robót objętych etapem I miały wejść m.in.: roboty rozbiórkowe (budynek portierni oraz budynek obsługi, wykonanie budynku obsługi wraz z wiatą, wykonanie instalacji elektrycznej wewnętrznej i zewnętrznej wraz z oświetleniem zasilanym ze źródeł fotowoltaicznych, wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej wewnętrznej i zewnętrznej a także instalacji c.o. oraz pompy ciepła, dostawa obiektów kontenerowych stróżówki, utwardzenie placu targowego dla zwierząt wraz z ogrodzeniem. Tryb udzielenia zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 3.315.429,98 zł (784.735,73 euro), w tym etap I stanowiący przedmiot zamówienia 1.576,667,06 zł (373.184,46 euro), w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 1.105.143,33 zł (261.578,58 euro) – w tym etap I – 525.555,69 zł (124.394,82 euro). W dniu 22 maja 2014 roku Wójt Gminy Ujazd, zarządzeniem nr 40/2014, powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia ww. postępowania.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 maja 2014 roku (173960-2014) oraz opublikowane w sposób wskazany



w art. 40 ust. 1 ustawy. W tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia. Zarówno ogłoszenie, jak i SIWZ spełniały wymogi zawarte odpowiednio w art. 41 oraz art. 36 ustawy. Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Marcina Grzelczaka. Termin składania ofert 6 czerwca 2014 roku, godz. 10.00. Wadium – 19.000,00 zł. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – cena – 90% oraz długość okresu gwarancji – 10%. W wyniku zgłoszonych zapytań do SIWZ i udzielonych odpowiedzi zamawiający w celu zapewnienia czasu niezbędnego do wprowadzenia zmian, postanowił przedłużyć termin składania ofert do dnia 9 czerwca 2014 roku – godz. 10.00. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 czerwca 2014 roku (186434-2014). Termin realizacji przedmiotu zamówienia – 14 listopada 2014 roku.

W terminie wskazanym przez zamawiającego oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

1. P.P.U.H. Roman Piechota, cena ofertowa 1.098.823,48 zł, okres gwarancji – 5 lat,
2. Zakład Budowlany Karol Biniek, cena ofertowa 1.191.000,00 zł, okres gwarancji – 5 lat,
3. BUDMAR Sp. z o.o., cena ofertowa 1.472.310,00 zł, okres gwarancji – 5 lat.

W dniu **12 czerwca 2014** roku Komisja Przetargowa dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty – P.P.U.H. Roman Piechota. Wybór Komisji został zatwierdzony przez Wójta Marcina Grzelczaka. Tego samego dnia przesłano wykonawcom zawiadomienie o rozstrzygnięciu postępowania.

W dniu 23 czerwca 2014 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Marcina Grzelczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Jolanty Piotrowskiej, zawarła umowę nr 272.1.4.2014 z Romanem Piechotą, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą P.P.U.H. Piechota Roman, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem 1.098.823,48 zł, z terminem wykonania do dnia 14 listopada 2014 roku. Wykonawca wniósł gwarancję bankową należytego wykonania robót na kwotę 54.941,17 zł, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 14 listopada 2014 roku. W dniu 13 listopada 2014 roku dokonano zmiany formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy – na formę pieniężną. Wykonawca dokonał wpłaty (w dniu 13 listopada 2014 roku) kwoty 16.482,35 zł (tj. 30% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 czerwca 2014 roku (209436-2014).

Zwrotu wadium wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane jako oferta najkorzystniejsza, zamawiający dokonał w dniu 24 czerwca 2014 roku, tj. po zawarciu umowy z wykonawcą. Powyższe narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w dniu 12 czerwca 2014 roku. Zatem wypłaty wadium dokonano 12 dni po wyborze najkorzystniejszej oferty.



W dniu 10 lipca 2014 roku Gmina Ujazd reprezentowana przez Wójta Marcina Grzelczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Jolanty Piotrowskiej, zawarła umowę nr 272.2.73.2014 z Haliną Magierą prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą BIURO SEKO KOSZTORYSOWANIE I NADZORY HALINA MAGIERA na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji robót budowlanych polegających na odnowie miejscowości Ujazd poprzez budowę, przebudowę i remont placu gminnego pełniącego funkcję centrum targowego, wzbogaconego w odnawialne źródła energii – etap I budowa budynku obsługi wraz z oświetleniem terenu. Za wykonanie zadania przewidziano wynagrodzenie w wysokości 19.700,00 zł brutto.

Protokolarnego odbioru zrealizowanej inwestycji dokonano w dniu 29 października 2014 roku – bez uwag. W dniu 20 lutego 2015 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Tomaszowie Mazowieckim, decyzją nr 29/2015 udzielił pozwolenia na użytkowanie przebudowy placu gminnego pełniącego funkcję centrum targowego wraz z instalacjami i urządzeniami budowlanymi w zakresie budynku obsługi wraz z oświetleniem pod warunkiem wykonania pozostałych robót budowlanych przewidzianych projektem budowlanych w terminie do 30 sierpnia 2015 roku.

Etap II Przebudowa i remont placu targowego

Przedmiot zamówienia: Przebudowa i remont placu targowego, na który składały się m.in. następujące roboty: roboty rozbiórkowe istniejącej nawierzchni asfaltowej wraz z utylizacją materiałów pochodzących z rozbiórki, wykonanie alej dla kupujących, chodników z kostki brukowej, budowa oraz wymiana istniejącego ogrodzenia w części przebudowanej i remontowanej, zagospodarowanie terenów zielonych, regulację poziomą urządzeń podziemnych. Tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony. Zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego. Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 437.682,27 zł (103.595,89 euro), w tym wartość przewidzianych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 145.894,09 zł (43.531,96 euro). Zarządzeniem nr 46/2015 z dnia 5 maja 2015 roku Wójt Gminy Ujazd powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia ww. postępowania.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 maja 2015 roku (104246-2015) oraz opublikowane w sposób wskazany w art. 40 ust. 1 ustawy. W tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia. Zarówno ogłoszenie, jak i SIWZ spełniały wymogi zawarte odpowiednio w art. 41 oraz art. 36 ustawy. Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Artura Pawlaka. Termin składania ofert 21 maja 2015 roku, godz. 10.00. Wadium – 7.000,00 zł. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – 90% cena, 10% długość okresu gwarancji. Ogłoszenie o zamówieniu było dwukrotnie zmieniane: [1] w dniu 15 maja 2015 roku (nr ogłoszenia 114900-2015) – zmiana terminu składania ofert – do dnia 25 maja 2015 roku do godz. 10.00, [2] w dniu 18 maja 2015 roku (10426-2015) – zmiana terminu składania ofert – do dnia 26 maja 2015 roku.

W terminie wskazanym przez zamawiającego oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

1. P.P.H.U Edward Marusik, cena ofertowa 297.330,03 zł, okres gwarancji – 5 lat,



2. P.W. ARKADA DELA E. Dygas, cena ofertowa 362.696,07 zł, okres gwarancji – 5 lat,
3. ASDROG s.c. Zakład Drogowo – Budowlany, cena ofertowa 287.574,00 zł (cena z pozycji cena ryczałtowa brutto, w formularzu ofertowym w wierszu „razem” cena ofertowa z VAT wynosiła 236.662,21 zł), okres gwarancji – 5 lat,
4. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe KAM-CZAR, cena ofertowa 324.344,54 zł, okres gwarancji – 5 lat,
5. Zakład Usług Technicznych ELEKTRA – GW s.c. Kazimierz Wochniak, Czesław Gąsieniec, cena ofertowa 378.273,28 zł, okres gwarancji – 5 lat,
6. ZRB GRAD Zakład Remontowo-Budowlany Władysław Grad, cena ofertowa 368.995,08 zł, okres gwarancji – 5 lat,
7. Zakład REK-MEL H. Ścibiorek, cena ofertowa 289.122,70 zł, okres gwarancji – 5 lat,
8. Usługi Budowlane Jarosław Bebak, cena ofertowa 319.781,82 zł, okres gwarancji – 5 lat.

Pismem nr RI.271.1.1.2015 z dnia 9 czerwca 2015 roku (doręczonym w dniu 11 czerwca 2015 roku) zamawiający poinformował wykonawcę ASDROG s.c. Zakład Drogowo-Budowlany, iż zgodnie z art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy poprawił inną omyłkę w następujący sposób: *W formularzu oferty było: Oferujemy wykonanie przedmiotu zamówienia zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia za cenę ryczałtową brutto 287.574,00 zł, w formularzu jest: oferujemy wykonanie przedmiotu zamówienia zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia za cenę ryczałtową brutto: 236.662,21 zł.* Powyższa zmiana została uargumentowana przez zamawiającego w sposób następujący: *Zgodnie z pkt. 11.1 SIWZ (opis sposobu obliczenia ceny oferty) Wykonawca zobowiązany był podać w formularzu oferty cenę za elementy wyszczególnione w tabeli, a następnie cenę ryczałtową za realizację całości przedmiotu zamówienia. Suma brutto wartości elementów wskazanych w tabeli musi być równa cenie oferty. Ponadto zgodnie z formularzem ofertowym: Cena z VAT wyszczególniona w tabeli w wierszu „razem” musi odpowiadać cenie całkowitej oferty podanej powyżej. Natomiast Wykonawca podał w formularzu ofertowym w wierszu „razem” cenę z VAT wynoszącą 236.662,21 zł, a w pozycji cena ryczałtowa brutto oferty kwotę wynoszącą 287.574,00 zł. Wykonawca cenę ryczałtową oferty brutto podaje na podstawie sumy brutto wartości elementów wskazanych w tabeli w formularzu ofertowym, przy czym zgodnie z pkt. 11.2 SIWZ (opis sposobu obliczania ceny oferty) cena ryczałtowa musi zawierać wszystkie koszty Wykonawcy i opłaty związane z realizacją zamówienia, jak również następujące koszty: organizacji i koszty zaplecza budowy, wszelkich robót rozbiórkowych, przygotowawczych, porządkowych i odtworzeniowych, koszty związane z odbiorami wykonywanych robót, wykonanie dokumentacji powykonawczej, opłaty, w szczególności opłata środowiskowa za składowanie gruzu i ziemi i inne, koszty obsługi geodezyjnej, inne koszty wynikające z zawartej umowy. W związku z powyższym zamawiający poprawia w formularzu ofertowym jako inną omyłkę polegającą na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia jak na wstępie. Informuję, iż zgodę na poprawienie omyłki należy przesłać w terminie 3 dni od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia, natomiast brak udzielenia odpowiedzi w w/w terminie traktowany będzie jako brak zgody na poprawę omyłki. W dniu 12 czerwca 2015 roku (data wpływu pisma do Urzędu Gminy) ASDROG s.c. Zakład Drogowo-*

Budowlany poinformował o wyrażeniu zgody na poprawę omyłki przez zamawiającego.

W dniu 16 czerwca 2015 roku zamawiający wystosował do ASDROG s.c. Zakład Drogowo-Budowlany wezwanie (doręczone w dniu 18 czerwca 2015 roku) o następującej treści: *Na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, w postępowaniu toczącym się w trybie przetargu nieograniczonego, na Przebudowę i remont placu targowego w Ujeździe zwracamy się do Państwa o udzielenie wyjaśnień oraz przedstawienie dowodów dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość zaproponowanej przez Państwa ceny za wykonanie przedmiotu zamówienia, w szczególności proszę o przedstawienie kalkulacji ceny z podaniem informacji co do kosztów pracy, materiałów, opłat, zysku i innych elementów składowych ceny. Kalkulacji towarzyszyć powinny wyjaśnienie i dowody co do realności przyjętych podstaw wyceny. Wykonawca zaoferował cenę w wysokości 236.662,21 zł brutto, wartość kosztorysowa przedmiotowego zakresu robót wyniosła 358.899,46 zł brutto, zaś średnia arytmetyczna cen wszystkich złożonych ofert wynosi 322.150,72 zł brutto. Cena Państwa oferty odbiega o 34% od wartości zamówienia oraz o 27% od wartości średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert. W związku z tym Zamawiający ma wątpliwości co do prawidłowości wyceny robót w zakresie objętym zamówieniem. Zamawiający oceniając wyjaśnienia, będzie brał pod uwagę obiektywne czynniki, w szczególności oszczędność metody wykonania zamówienia, wybrane rozwiązania techniczne, wyjątkowo sprzyjające warunki wykonania zamówienia dostępne dla wykonawcy, wpływ pomocy publicznej udzielonej na podstawie odrębnych przepisów. Wyjaśnienia wraz z dowodami należy dostarczyć do siedziby Zamawiającego tj: Urząd Gminy Ujazd, Plac Kościuszki 6, 97-225 Ujazd, Sekretariat w terminie do dnia 22 czerwca 2015 roku do godziny 10.00. Zgodnie z rozdziałem 10 SIWZ dla zachowania terminów wymaganych dla poszczególnych czynności wystarczające jest dokonanie czynności w formie faksu bądź drogą elektroniczną pod warunkiem niezwłocznego potwierdzenia tego na piśmie. Zawiadamiamy, iż zgodnie z art. 90 ust 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych Zamawiający odrzuca ofertę Wykonawcy, który nie złożył wyjaśnień lub jeżeli dokonana ocena wyjaśnień wraz z dostarczonymi dowodami potwierdza, że oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia. Wykonawca nie odpowiedział na wezwanie w wyznaczonym terminie. Zamawiający odrzucił ofertę ASDROG s.c. Zakładu Drogowo-Budowlanego.*

W dniu 18 czerwca 2015 roku zamawiający wystosował do wykonawców wnioski o przedłużenie terminu związania ofertą z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium o 60 dni, tj. do dnia 23 sierpnia 2015 roku. Wykonawcy zobowiązani byli przesłać zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą wraz z przedłużeniem okresu ważności wadium do dnia 24 czerwca 2015 roku. W powyższym terminie zgodę wyrazili następujący wykonawcy: Zakład REK-MEL H. Ścibiorek, P.P.H.U. Edward Matusiak, Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe KAM-CZAR.

Pismem z dnia **26 czerwca 2015 roku** poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – Zakład REK-MEL H. Ścibiorek, o odrzuceniu ASDROG s.c. Zakład Drogowo-Budowlany na podstawie art. 90 ust 3 ustawy oraz o wykluczeniu wykonawców: ZRB GRAD Zakład Remontowo-Budowlany, P.W. ARKADA DELA E. Dryglas, ASDROG s.c. Zakład Drogowo-Budowlany, Usługi Budowlane Jarosław



Bebak, Zakład Usług Technicznych ELEKTRA-GW s.c. na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy.

W dniu 3 lipca 2015 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Artura Pawlaka, zawarła umowę nr 272.1.1.2015 z Henrykiem Ścibiorkiem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą ZAKŁAD REK-MEL Henryk Ścibiorek na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 289.122,70 zł, z terminem wykonania do dnia 10 sierpnia 2015 roku. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w pieniądzu w dniu 2 lipca 2015 roku (na poczet zabezpieczenia zaliczono wadium w kwocie 7.000,00 zł, pozostałą część zabezpieczenia tj. 7.456,14 zł wykonawca wpłacił przelewem w dniu 2 lipca 2015 roku).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 lipca 2015 roku (165662-2015).

Zwrotu wadium wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane jako oferta najkorzystniejsza, zamawiający dokonał w dniu 3 lipca 2015 roku, tj. po zawarciu umowy z Wykonawcą . Powyższe narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w dniu 26 czerwca 2015 roku. Zatem wypłaty wadium dokonano 7 dni po wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 7 lipca 2015 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Artura Pawlaka, zawarła umowę nr 272.2.133.2015 z Jackiem Killmanem na pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy realizacji robót budowlanych polegających na przebudowie i remoncie placu targowego w Ujeździe. Za wykonanie zadania przewidziano wynagrodzenie w kwocie 5.300,00 zł brutto.

Protokolarnego odbioru zrealizowanej inwestycji dokonano w dniu 31 sierpnia 2015 roku – bez uwag, po uprzednim zgłoszeniu zakończenia robót z dnia 10 sierpnia 2015 roku. W dniu 15 września 2015 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przeprowadził kontrolę przedmiotowej inwestycji. Stwierdzono, że wykonano wszystkie roboty budowlane wynikające z decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 20 lutego 2015 roku.

Na realizację inwestycji poniesiono następujące wydatki:

| Lp | Nr faktury | Data wystawienia faktury | Data wpływu | Przedmiot płatności | Wartość brutto | Data zapłaty/uwagi |
|--|---------------|--------------------------|-------------|---|----------------|--------------------|
| Krzysztof Bąbol KUBI | | | | | | |
| 1. | FAS/8/03/2013 | 27.03.2013 | 27.03.2013 | Projekt-koncepcja przebudowy targowiska gminnego w Ujeździe | 3.075,00 | 5.04.2013 |
| 2. | FAS/1/10/2013 | 2.10.2013 | 2.10.2013 | Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej | 22.140,00 | 23.10.2013 |
| 3. | FAS/1/12/2013 | 9.12.2013 | 10.12.2013 | Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej | 14.760,00 | 20.12.2013 |
| P.P.U.H. Piechota Roman | | | | | | |
| 4. | 00002/10/2014 | 29.10.2014 | 5.11.2014 | Realizacja umowy nr 272.1.4.2014 | 1.098.823,48 | 21.11.2014 |
| BIURO SEKO Kosztorysowanie i Nadzory Halina Magiera | | | | | | |
| 5. | 36/2014 | 12.11.2014 | 13.11.2014 | Pełnienie funkcji inspektora nadzoru | 19.700,00 | 28.11.2014 |



| Zakład REK-MEL H. Ścibiorek | | | | | | |
|------------------------------------|------------------------------------|------------|------------|--|--------------|------------|
| 6. | 1/09/2015 | 1.09.2015 | 1.09.2015 | Przebudowa i remont placu targowego w Ujeździe | 289.122,70 | 28.09.2015 |
| Jacek Killman | | | | | | |
| 7. | 13/602/15 | 3.09.2015 | 3.09.2015 | Pełnienie funkcji inspektora nadzoru | 5.300,00 | 28.09.2015 |
| Pozostałe koszty inwestycji | | | | | | |
| 8. | 10/03/2013 | 1.03.2013 | 1.03.2013 | Wykonanie mapy do celów projektowych | 4.305,00 | 5.03.2013 |
| 9. | 970 | 7.03.2013 | 7.03.2013 | Kopia map | 97,50 | 11.03.2013 |
| 10. | 116/6/7/2014 | 21.07.2014 | 22.07.2014 | Umowa za przyłącze kablowe PGE | 3.884,19 | 23.07.2014 |
| 11. | 14/2015 | 28.01.2015 | 28.01.2015 | Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny | 136,91 | 11.02.2015 |
| 12. | 170/2015 | 1.07.2015 | 1.07.2015 | Ksero dokumentacji projektowej | 132,20 | 13.07.2015 |
| 13. | HOD/2015/09/91 | 18.09.2015 | 18.09.2015 | Mata dezynfekcyjna ruchu kołowego | 716,78 | 17.09.2015 |
| 14. | Prowizja PROW | | | | 329,00 | 21.11.2014 |
| 15. | Opłaty za rachunek pomocniczy PROW | | | | 80,00 | 30.11.2014 |
| 16. | Opłata za rachunek PROW | | | | 99,56 | 1.12.2014 |
| 17. | Opłata za rachunek PROW | | | | 80,00 | 31.12.2014 |
| | | | | | 1.462.782,32 | |

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30 września 2015 roku na podstawie dowodów OT: [1] nr 15/2015 – 64.044,60 zł, [2] nr 16/2015 – 403.736,08 zł, [3] nr 17/2015 – 426.811,87 zł, [4] nr 18/2015 – 568.189,77 zł.

Zabezpieczenia środków w budżecie gminy dokonano następującymi uchwałami Rady Gminy Ujazd: 2014 rok - [1] nr XLV/378/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku – 675.558,00 zł, [2] nr L/426/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku – zwiększono do kwoty 1.292.866,98 zł, [3] nr LII/441/14 z dnia 30 czerwca 2014 roku – zmniejszono do kwoty 1.253.675,98 zł, [4] nr III/22/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku – zmniejszono do kwoty 1.122.996,23 zł, 2015 rok – [1] nr IV/30/15 z dnia 29 stycznia 2015 roku – 150.000,00 zł, [2] nr IX/59/15 z dnia 9 czerwca 2015 roku – zwiększono do kwoty 318.000,00 zł.

Inwestycja została dofinansowana w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Umowę o przyznanie pomocy nr 01289-6930-UM530099/13, w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi”, Gmina Ujazd, reprezentowaną przez Wójta Marcina Grzelczaka przy kontrasygnacie Skarbnika Jolanty Piotrowskiej, zawarła z Samorządem Województwa Łódzkiego w dniu 7 lutego 2014 roku. Dofinansowanie zgodnie z umową wynosiło 320.000,00 zł, jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. Dofinansowaniu podlegał etap I inwestycji. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa przekazała środki w kwocie 320.000,00 zł w dniu 9 kwietnia 2015 roku.

Akta kontroli [517-587]: *Protokoły postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (Przebudowa i remont placu targowego w Ujeździe, Budowa osiedlowej sieci ciepłowniczej w technologii preizolowanej wraz z przyłączami w miejscowości Osiedle Niewiadów), Informacje o wyborze oferty najkorzystniejszej, wyciągi bankowe potwierdzające zwrot wadliwych postępowaniach.*

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące na dzień przeprowadzenia kontroli zostały określone w zarządzeniu nr 291/67/2010 Wójta Gminy Ujazd z dnia 23 września 2010 roku wprowadzającym zasady (politykę) rachunkowości oraz w zarządzeniu nr 69/2011 Wójta Gminy Ujazd z dnia 10 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Ujazd.

W ww. przepisach wewnętrznych przyjęto m.in. następujące zasady ewidencji majątku:

- Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł, podlegają ewidencji na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz w księdze środków trwałych Urzędu Gminy.
- Środki trwałe umarzone są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
- Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.
- Za pozostałe środki trwałe uważa się środki trwałe o wartości od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł. Pozostałe środki trwałe umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Ustalono, że pozostałe środki trwałe o wartości od 1.500,00 zł do 3.500,0 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Jednostka nie zalicza do pozostałych środków trwałych składników majątkowych, których wartość początkowa nie przekroczyła kwoty 1.500,00 zł. Składniki te kwalifikowane są w momencie zakupu do materiałów i ujmowane wyłącznie w ewidencji ilościowej.

2. Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013

2.1. Urządzenia księgowe

Konto 011 – środki trwałe

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Ujazd na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki które są umarzone stopniowo oraz gruntów. Do szczególnej ewidencji środków trwałych służą: [1] księga obiektów inwentarzowych, [2] szczególne indywidualne karty obiektów inwentarzowych, [3] tabele amortyzacyjne. Księga inwentarzowa stanowiąca wykaz poszczególnych obiektów prowadzona jest z uwzględnieniem podziału na poszczególne grupy rodzajowe.



Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, przy pomocy programu „Środki Trwałe” firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. J. w podziale na poszczególne grupy, które na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły wartość:

Grupa 0 – wartość brutto 950.954,93 zł, wartość netto 950.954,93 zł,

Grupa I – wartość brutto 15.986.366,32 zł, wartość netto 13.834.790,56 zł,

Grupa II – wartość brutto 28.408.146,92 zł, wartość netto 22.676.197,24 zł,

Grupa III – wartość brutto 84.948,92 zł, wartość netto 68.103,44,

Grupa IV – wartość brutto 131.648,58 zł, wartość netto 34.971,50 zł,

Grupa V – wartość brutto 172.517,14 zł, wartość netto 0,00 zł,

Grupa VI – wartość brutto 1.502.556,48 zł, wartość netto 889.569,05 zł,

Grupa VII – wartość brutto 1.790.062,02 zł, wartość netto 683.080,42 zł,

Grupa VIII – wartość brutto 1.248.693,04 zł, wartość netto 697.567,62 zł

Wartość początkowa środków trwałych na dzień 1 stycznia 2014 roku ujętych w prowadzonej przez Urząd Gminy kartotece środków trwałych wynosiła 40.083.839,06 zł i była zgodna z saldem początkowym konta 011, natomiast wartość końcowa na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiła kwotę 50.275.894,35 zł i odpowiadała kwocie salda końcowego konta 011 na dzień 31 grudnia 2014 roku.

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

W zakresie środków trwałych grupy „0” ustalono, że wartość gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikająca z kartoteki majątkowej wynosiła 950.954,93 zł i była zgodna z wartością wykazaną w bilansie jednostki za 2014 rok. Wartości netto środków trwałych z grupy „I” oraz „II” odpowiadały kwocie wykazanej w pozycji A.II.1.2 bilansu jednostki – budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Wartość netto środków trwałych z grupy „IV”, „V” i „VI” została wykazana w pozycji A.II.1.3 bilansu jednostki – urządzenia techniczne i maszyny. Wartość netto środków trwałych z grupy „VII” była zgodna z kwotą w bilansie wykazaną w pozycji A.II.1.4 – środki transportu, natomiast wartość netto środków trwałych grupy „VIII” wykazano w pozycji A.II.1.5 – inne środki trwałe.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 ujmowane są pozostałe środki trwałe w używaniu: [1] bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią: a) środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno-wychowawczym w szkołach i placówkach



oświatowych, b) odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok), c) meble i dywany, d) inwentarz żywy, [2] o wartości początkowej od 1.500,00 zł do 3.500,00 zł, od których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania. Wykaz pozostałych środków trwałych prowadzony jest komputerowo w ujęciu ilościowo-wartościowym. Stan pozostałych środków trwałych wg księgi inwentarzowej wynosił 1.296.700,53 zł i zgodny był z saldem końcowym konta 013.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2014 rok

Konto 011

Saldo konta 011 – środki trwałe na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło:

| BO | Zwiększenia | Zmniejszenia | STAN na 31.12.2014 |
|---------------|---------------|--------------|--------------------|
| 40.083.839,06 | 10.231.918,60 | 39.863,31 | 50.275.864,35 |

Wymienione powyżej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2014 roku było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji środków trwałych w rozbiu na poszczególne grupy wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w ciągu 2014 roku, ustalono co następuje:

| Lp. | Nazwa ŚT | Wartość [zł] | Dokumenty stanowiące podstawę ujęcia w księgach inwentarzowych | Podstawa ujęcia w księg. rach. | Nr inwentaryzowy | Data ujęcia w ewidencji konta 011 | Uwagi |
|--------------------|--|--------------|--|--------------------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------|
| ZWIĘKSZENIA | | | | | | | |
| 1. | Budynek Świetlicy Wiejskiej w Niewiadowie | 485.022,51 | Pozwolenie na użytkowanie 14.11.14 | OT nr 14 z 31.12.14 | 1/I/107UG/2014 | 31.12.14 | |
| 2. | Ogrodzenie świetlicy wiejskiej | 82.926,11 | Pozwolenie na użytkowanie 14.11.14 | OT nr 16 z 31.12.14 | 1/II/291/UG/2014 | 31.12.14 | |
| 3. | Chodniki przy świetlicy wiejskiej | 40.529,91 | Pozwolenie na użytkowanie 14.11.14 | OT nr 15 z 31.12.14 | 1/II/220/UG/2014 | 31.12.14 | |
| 4. | Ogrodzenie panelowe terenu Świetlicy w Zaosiu | 21.965,34 | Pozwolenie na użytkowanie 15.07.14 | OT nr 2 z 26.08.14 | 2/011-1/II/291/2014 | 26.08.14 | |
| 5. | Zestaw ratownictwa medycznego | 5.610,00 | FV nr PiT0414/09/14/FVS 19.09.2014 | OT nr 7 23.09.14 | 7/011/VIII/UG/2014 | 23.09.14 | |
| 6. | Droga gminna Stasiolas | 505.859,16 | Protokół odbioru 7.10.14 | OT nr 18 31.12.14 | 1/II/220/UG/2014 | 31.12.14 | |
| 7. | Droga gminna w Sangrodzu | 144.887,00 | Protokół odbioru z 20.11.14 | OT nr 17 31.12.14 | 1/II/220/UG/2014 | 31.12.14 | |
| ZMNIJSZENIA | | | | | | | |
| 8. | Budynek Świetlicy Wiejskiej w Zaosiu | 10.000,00 | Protokół likwidacji 29.12.14 | LT 31.12.14 | 1/UG/2010 | 31.12.14 | Brak numeru LT |
| 9. | Budynek gospodarczy przy targowisku w Ujeździe | 23.915,00 | Protokół likwidacji 29.12.14 | LT 31.12.14 | 1/BG/UG/2007 | 31/12/14 | Brak numeru LT |

Środki trwałe umieszczone w powyższej tabeli pod numerami 1, 2, 3, 4 zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych w miesiącu następującym po miesiącu przekazania ich do używania. Zgodnie z art. 16 d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego



1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 roku, poz. 851 ze zm.) - składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, o których mowa w art. 16 h ust. 1 pkt 4. Kontrolujący ustalili, że wprowadzenie wyżej wskazanych środków trwałych do ewidencji w miesiącu następującym po miesiącu przekazania ich do używania wynikało z faktu otrzymania faktur od wykonawców/inspektorów nadzoru w późniejszym terminie niż data przekazania danego środka trwałego do używania.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazany został poniżej:

| BO Stan na 01.01.2014 | Zwiększenia | Zmniejszenia | BZ Stan na 31.12.2014 |
|--------------------------|-------------|--------------|--------------------------|
| 1.118.446,67 | 256.816,57 | 78.562,71 | 1.296.700,53 |

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji wybranych pozostałych środków trwałych na podstawie dowodów źródłowych nabycia/zbycia:

| Lp. | Nazwa pozostałego środka trwałego | Dowód nabycia/zbycia | Zwiększenia [zł] | Zmniejszenia [zł] | Podstawa ujęcia w księg. rach. | Data ujęcia w ewidencji pozostałych ŚT |
|-----|-----------------------------------|--------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------------|--|
| 1. | Krzesło obrotowe | FV 10/03/2014 19.03.2014 | 935,42 | 0,00 | FV 10/03/2014 | 24.03.2014 |
| 2. | Kolumna aktywna Behringer | FV 24 5.03.2014 | 1.230,00 | 0,00 | FV 24 | 5.03.2014 |
| 3. | Kosiarka spalinowa JL50Z-BSA | FV M2/F00918 2.04.2014 | 1.445,01 | 0,00 | FV M2/F00918 | 7.04.2014 |
| 4. | Pilarka do betonu i stali STIHL | FV PIT0413/09/14/ FVS 10.09.14 | 3.024,00 | 0,00 | FV PIT0413/09/14/FVS 10.09.14 | 23.09.2014 |
| 5. | Rękawice strażackie | FV PIT0412/09/14/ FVS 10.09.14 | 1.202,04 | 0,00 | FV PIT0412/09/14/FVS 10.09.14 | 23.09.2014 |
| 6. | Zestaw BLU-RAY | FV FAV/124 3.04.2014 | 899,00 | 0,00 | FV FAV/124 3.04.2014 | 4.04.2014 |
| 7. | Wykasarka spalinowa | FV/18/12/2014 12.12.2014 | 2.199,00 | 0,00 | FV/18/12/2014 12.12.2014 | 19.12.2014 |

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonej ewidencji na koncie 013 – pozostałe środki trwałe.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

Stan konta 071 - umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w 2014 roku przedstawiał się w sposób następujący:

- Konto 071-1 umorzenie środków trwałych:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku – 8.732.354,00 zł

Obroty Wn – 5.185,16 zł

Obroty Ma – 1.713.490,75 zł



Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku – 10.440.659,59 zł,

- konto 071-2 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku – 56.593,08 zł

Obroty Wn – 0,00 zł

Obroty Ma – 2.848,72 zł

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku – 59.441,80 zł.

Natomiast stan konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – w roku 2014 przedstawiał się w sposób następujący:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku – 1.131.953,49 zł,

Obroty Wn – 78.562,71 zł

Obroty Ma – 256.816,57 zł

Bilans zamknięcia na dzień 31 stycznia 2014 roku – 1.310.207,35 zł.

Naliczone na rok 2014 umorzenie środków trwałych wynosiło 1.698.425,34 zł, które na koniec roku zaksięgowano w rozbiu na poszczególne grupy środków trwałych na kontach Wn 400 Ma 071 na podstawie dowodu PK nr 809. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 2.848,72 zł.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

| Lp. | Nazwa ŚT | Wartość początkowa [zł] | Wartość netto na koniec 2014 roku [zł] | Nr podgrupy | Stopa umorzenia [%] |
|-----------|------------------------------------|-------------------------|--|-------------|---------------------|
| Grupa I | | | | | |
| 1. | Budynek handlowy | 54.810,00 | 52.069,50 | 10 103 | 2,5% |
| 2. | Budynek biblioteki | 90.117,07 | 40.437,56 | 10 107 | 2,5% |
| 3. | Budynek Ośrodka Zdrowia w Ujeździe | 1.200.812,34 | 950.235,00 | 10 106 | 2,5% |
| Grupa II | | | | | |
| 4. | Linia energetyczna Pl. Kościuszki | 49.073,40 | 39.688,11 | 22 220 | 4,5% |
| 5. | Fontanna z piaskowca | 116.940,00 | 55.546,50 | 21 211 | 10% |
| 6. | Studnia | 20.896,70 | 0,00 | 21 211 | 10% |
| Grupa III | | | | | |
| 7. | Kocioł EKOCENTRA | 11.792,00 | 5.188,48 | 31 310 | 7% |
| Grupa IV | | | | | |
| 8. | Motopompa pływająca | 4.400,00 | 0,00 | 44 440 | 14% |
| 9. | Serwer | 16.219,90 | 0,00 | 49 491 | 30% |
| Grupa V | | | | | |
| 10. | Koparko-ładowarka z osprzętem | 172.517,14 | 0,00 | 58 580 | 20% |
| Grupa VI | | | | | |
| 11. | Klimatyzator | 11.261,88 | 7.695,61 | 65 653 | 10% |



| | | | | | |
|------------|------------------------|-----------|------|-----------|-----|
| 12. | Kontener | 20.356,00 | 0,00 | 68 681 | 18% |
| Grupa VII | | | | | |
| 13. | Samochód Skoda Octavia | 77.219,60 | 0,00 | 74 741 | 20% |
| 14. | Przyczepa rolnicza | 18.600,00 | 0,00 | 74 748 | 14% |
| Grupa VIII | | | | | |
| 15. | Mikroskop PROLAB | 4.305,68 | 0,00 | 80 802 | 20% |
| 16. | Kopiarka | 16.299,20 | 0,00 | 80 803 | 14% |

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity., Dz.U. z 2014 roku, poz. 851 ze zm.)

3. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych – konto 020.

Nabywane wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020. Konto 020 prowadzone jest w podziale na konta: [1] 020-1 – wartości niematerialne i prawne 1500-3500 zł, [2] 020-2 – wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500,00 zł. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiał się następująco:

| Konto | BO Stan na 01.01.2014 | Zwiększenia | Zmniejszenia | BZ Stan na 31.12.2014 |
|-------------------|--------------------------|-------------|--------------|--------------------------|
| 020-1 | 13.506,82 | 0,00 | 0,00 | 13.506,62 |
| 020-2 | 59.807,98 | 0,00 | 0,00 | 59.807,98 |
| Razem WNiP | 73.314,80 | 0,00 | 0,00 | 73.314,80 |

Powyższy stan WNiP wynikający z konta 020 był zgodny ze stanem WNiP wynikającym z ksiąg inwentarzowych. Wartość netto WNiP wynosiła 366,18 zł i była zgodna z kwotą wykazaną w bilansie jednostki za 2014 rok w pozycji A.I. W ciągu roku obrotowego 2014 brak było zdarzeń powodujących zwiększenie oraz zmniejszenie salda konta 020.

4. Inwentaryzacja

4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie Urzędu Gminy w Ujeździe wprowadzono w dniu 10 listopada 2011 roku załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 69/2011 Wójta Gminy Ujazd. Poszczególne podtytuły regulowały: podstawy prawne, termin i częstotliwość przeprowadzanej inwentaryzacji, czynności przed inwentaryzacyjną, sposób przeprowadzania inwentaryzacji, inwentaryzację właściwą, poszczególne metody inwentaryzacyjne, ustalenie, weryfikację i rozliczenie inwentaryzacji, przechowywanie dokumentów inwentaryzacyjnych. Instrukcja przewidywała trzy metody przeprowadzania inwentaryzacji, tj.:

- spis z natury, którym objęto środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu i materiały - § 14 ww. Instrukcji,



- w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald, objęto: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności i udzielone pożyczki, powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe - § 18.2 ww. Instrukcji,
- weryfikacja stanu ewidencyjnego, którym objęto: wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, materiały w drodze i dostawy niefakturowane, środki pieniężne w drodze, rozrachunki publicznoprawne, rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, roszczenia z tytułu niedoborów i szkód oraz roszczenia sporne, rozliczenia międzyokresowe, fundusze jednostki i pozostałe fundusze tworzone przez jednostki będące w dyspozycji jednostki np. ZFŚS, celowe i inne - § 19.3 ww. Instrukcji.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych uregulowano w § 12 Instrukcji.

Do Instrukcji inwentaryzacyjnej załączono 17 załączników, które stanowiły wzory, m.in.: zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, spisu z natury, oświadczeń majątkowych złożonych przed i po przeprowadzonej inwentaryzacji, harmonogramu czynności inwentaryzacyjnych i osób odpowiedzialnych materialnie itd..

Dodatkowo kwestie dotyczące inwentaryzacji uregulowano również w następujących unormowaniach wewnętrznych:

- zarządzeniu nr 4/05 Wójta Gminy Ujazd z dnia 21 stycznia 2005 roku - załącznik nr 13 Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Ujeździe,
- zarządzeniu nr 87/2011 Wójta Gminy Ujazd w sprawie instrukcji w sprawie gospodarki kasowej,
- zarządzeniu nr 83/2011 Wójta Gminy Ujazd w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Ujeździe.

Ostatnia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona w 2010 roku, na mocy zarządzenia nr 311/87/2010 Wójta Gminy Ujazd z dnia 28 grudnia 2010 roku.

4.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 83/2014 z dnia 11 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Ujazd zarządził przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji oraz powołanie Komisji Inwentaryzacyjnej. Na mocy zarządzenia ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki miało nastąpić:

- metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku w zakresie: 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), 2) papiery wartościowe i inne aktywa finansowe, 3) rzeczowych składników aktywów obrotowych, 4) środków trwałych z wyłączeniem gruntów;
- metodą uzgodnienia sald - uzyskanie od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald, według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku: 1) kont



rozrachunkowych, 2) sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych, sald kredytów i pożyczek;

- metodą weryfikacji sald – drogą porównania danych w ewidencji z odpowiednią dokumentacją - stany aktywów i pasywów, według stanu na 31 grudnia 2014 roku: 1) wartości niematerialne i prawne, 2) grunty, 3) środki trwałe, które trudno poddać oglądowi, 4) należności sporne i wątpliwe, 5) rozrachunki publicznoprawne, 6) rozrachunki z pracownikami, 7) składniki finansowe elementów inwestycji, 8) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, 9) kapitał i fundusze, 10) rezerwy, 11) wszystkie inne składniki aktywów i pasywów nie objęte pozostałymi technikami inwentaryzacji.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji należało sporządzić protokół, odrębny dla każdej metody inwentaryzacyjnej.

W drodze ww. zarządzenia Wójt Gminy powołał Komisję Inwentaryzacyjną, będącą jednocześnie zespołem spisowym, której skład zmieniono zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 5 stycznia 2015 roku. Skład Komisji Inwentaryzacyjnej po zmianie:

- Bożena Mazurek – Przewodnicząca (pierwotnie funkcję Przewodniczącej Komisji pełniła Jolanta Stańczyk),
- Żaneta Bykowska – członek,
- (...) ³⁷ – członek,
- Rafał Chwaliński – sekretarz,
- (...) ³⁸ – członek,
- Dariusz Adamiec – członek,
- Edyta Krawczyk – członek,
- Jolanta Stańczyk – członek,
- Halina Szymczyk – członek,
- Damian Andryszek – członek.

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy Ujazd. Przed rozpoczęciem postępowania inwentaryzacyjnego Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej i główny księgowy winni byli przeprowadzić szkolenie członków Komisji. Z przeprowadzenia przedmiotowego przeszkolenia nie sporządzono

³⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

protokołu ani notatki, co uniemożliwiło kontrolującemu sprawdzenie rzeczywistego wykonania czynności.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły na ręce Przewodniczącej Komisji oświadczenia, że wszystkie składniki majątkowe przygotowane zostały do spisu z natury i właściwie oznakowane, wszystkie operacje gospodarcze zostały zrealizowane i przyjęte do prowadzonej przez te osoby ewidencji, oraz przekazane do księgowości, § 5 ww. zarządzenia. Oświadczenia zostały złożone na wzorach stanowiących załącznik nr 1, 6 i 9 do Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz posiadały datę, podpisy i stanowisko składającego oraz kierownika jednostki.

Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 15 stycznia 2015 roku sporządziła:

- rozliczenie końcowe (załącznik nr 11 Instrukcji) jednostek organizacyjnych Gminy Ujazd obejmujące okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku, wyceny dokonała Romana Andryszek, inspektor Referatu Budżetu i Finansów. Ustalony stan wg spisu z natury wynosił środków trwałych konto 011 – 50.275.894,35 zł oraz środków trwałych w użytkowaniu konto 013 – 1.296.700,53 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym,
- protokół rozliczeniowy wyników inwentaryzacji (załącznik nr 12 Instrukcji), w treści którego potwierdzono zgodność stanu ustalonego w drodze spisu z natury ze stanem ewidencyjnym, nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Protokół podpisali członkowie Komisji, radca prawny oraz Skarbnik Gminy,
- sprawozdanie, w którym opisała wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury w Urzędzie Gminy w Ujeździe oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Ujazd, które podpisali wszyscy członkowie Komisji,
- decyzję kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych (załącznik nr 13) podpisaną przez Wójta Gminy Ujazd.

Po przeprowadzeniu inwentaryzacji wszystkimi metodami sporządzono stan inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 roku, dokonanej w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji sald. Dokument podpisała Skarbnik Gminy i zatwierdził Wójt Gminy Ujazd.

Kontrola dokumentacji źródłowej dotyczącej inwentaryzacji wykazała:

W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury:

Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych, które zgodnie z § 3 ust. 3 zarządzenia nr 4/05 z dnia 21 stycznia 2005 roku w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zaliczono do druków ścisłego zarachowania. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadził inspektor Referatu Budżetu i Finansów – Edyta Krawczyk. Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych od nr 432 do nr 497, z uwzględnieniem następujących rodzajów składników majątku:

środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011

Komisja Inwentaryzacyjna dokonała spisu ww. środków trwałych na arkuszach spisowych od nr 432 do nr 439, w dniach 5-15 stycznia 2015 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Przewodnicząca zespołu spisowego dokonała wyceny środków trwałych – na łączną kwotę 48.641.399,88 zł, którą następnie zatwierdziła Romana Andryszek, inspektor ds. księgowości wydatków budżetowych. Po zakończonym spisie ww. arkusze podpisali członkowie Komisji.

Na arkuszach spisu z natury wskazano: nazwę jednostki (pieczęć jednostki), pieczęć „Druk ścisłego zarachowania” i numer ewidencyjny nadany przez inspektora Edyta Krawczyk, rodzaj inwentaryzacji, skład Komisji, w przypadku arkusza spisu z natury nr 432 osoby obecne przy spisie, dzień rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer porządkowy, przedmiot spisu, symbol przedmiotu, jednostki miary, stwierdzoną ilość, cenę jednostkową, wartość, podpisy Komisji.

Weryfikacji dokonano z wydrukiem roboczym stan konta 011 kartoteką miesięczną: grudzień oraz zestawieniem obrotów i sald konta 011.

materiały zaewidencjonowanych na koncie 310

Komisja Inwentaryzacyjna dokonała spisu ww. materiałów na arkuszach spisowych od nr 441 do nr 442, które wypełniła w sposób analogiczny jak w przypadku opisanym powyżej. Komisja dokonała wyceny materiałów, na łączną kwotę 9.945,69 zł, potwierdzenia zgodności wartości spisu z natury z ewidencją księgową dokonała inspektor ds. księgowości wydatków budżetowych. Arkusze spisowe podpisali członkowie Komisji, osoba odpowiedzialna materialnie.

Weryfikacji dokonano z wydrukiem stan konta roboczym 310 kartoteką miesięczną: grudzień oraz zestawieniem obrotów i sald konta 310.

środków trwałych w użytkowaniu zaewidencjonowanych na koncie 013 – wyposażenie Urzędu Gminy w Ujeździe

Komisja Inwentaryzacyjna dokonała spisu ww. środków trwałych na arkuszach spisowych od nr 445 do nr 497 w dniach 5-15 stycznia 2015 roku, według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej dokonała wyceny środków trwałych – na łączną kwotę 1.296.700,53 zł, którą następnie zatwierdziła Romana Andryszek poprzez załączenie wydruku rolki z kalkulatora z drukarką. Po zakończonym spisie ww. arkusze podpisali członkowie Komisji.

Kolejno zweryfikowano spis z wydrukiem wyposażenia na stanie według stanu na 31 grudnia 2014 roku. Porównano stan rzeczywisty z zestawieniem obrotów i sald konta 013 – 1, Księga Główna według stanu na 31 grudnia 2014 roku.

Kasa i druki ścisłego zarachowania

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono poprzez dokonanie spisu z natury na arkuszu nr 444. Ww. spis był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania na 2014 roku. Arkusz spisu z natury został podpisany przez członków Komisji oraz osobę odpowiedzialną materialnie.

Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła również inwentaryzację kasy. Arkusz spisu z natury podpisali członkowie Komisji. Po przeprowadzonym spisie w dniu 2 stycznia 2015 roku sporządzono cztery odrębne protokoły z kontroli kasy podpisane przez osobę odpowiedzialną materialnie oraz Skarbnika Gminy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Nieprawidłowości:

- osoby materialnie odpowiedzialne nie złożyły oświadczenia o braku zastrzeżeń, co do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury oraz do czynności wykonanych przez członków Komisji,
- odnotowano brak podpisu osób materialnie odpowiedzialnych, brak wpisu wartości wyceny i brak podpisu inspektora zatwierdzającego dokonaną wycenę w drodze



spisu z natury z ewidencją księgową, oraz brak podpisu zatwierdzającego Skarbnika na arkuszach spisu z natury, co było niezgodne z § 15 ww. Instrukcji.

W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej metodą uzgodnienia sald

Urząd Gminy w Ujeździe zwrócił się do banków oraz swoich kontrahentów poprzez rozesłanie wezwań do potwierdzenia sald, w celu uzgodnienia prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych sald aktywów i pasywów Urzędu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Poniższa tabela prezentuje wynik przedmiotowego uzgodnienia sald:

| Lp. | Nr konta | Opis konta | Stan konta (zł) |
|------------------|----------|--|-----------------|
| Konto 130 | | | |
| 1. | 130-1 | Rachunek bieżący Tomaszów Maz. | Wn 569,00 |
| 2. | 130-3 | Rachunek bieżący projektu moja przyszłość zacznij się teraz | Wn 30.989,88 |
| 3. | 130-4 | Rachunek bieżący budowa oczyszczalni | Wn 1.938,43 |
| 4. | 130-9 | Rachunek bieżący – rozbudowa GOK w Osiedlu Niewiadów | Wn 26,06 |
| 5. | 130-10 | Rachunek bieżący Projekt Wiedza drogą do sukcesu | Wn 11.252,31 |
| 6. | 130-11 | Rachunek bieżący budynek UG w Ujeździe | Wn 53.264,32 |
| 7. | 130-13 | Rachunek bieżący budowa placu targowego | Wn 592,39 |
| 8. | 130-15 | Rachunek bieżący budowa Świetlicy w Osiedlu Niewiadów | Wn 826,38 |
| Konto 133 | | | |
| 1. | 133-1 | Rachunek bankowy Budżetu G. Ujazd | Wn 737.123,70 |
| 2. | 133-3 | Rachunek projektu Przedszkole równych szans | Wn 0,00 |
| 3. | 133-4 | Rachunek projektu Wiedza drogą do sukcesu | Wn. 11.252,31 |
| 4. | 133-5 | Rachunek projektu moja przyszłość zaczyna się teraz | Wn 30.989,88 |
| 5. | 133-8 | Rachunek rozbudowa Urzędu Gminy | Wn 53.264,32 |
| 6. | 133-12 | Rachunek bieżący – rozbudowa GOK w Osiedlu Niewiadów | Wn 26,06 |
| Konto 134 | | | |
| 1. | 134-1 | - | Ma 2.000.800,00 |
| 2. | 134-2 | - | Ma 2.076.270,00 |
| 3. | 134-5 | - | Ma 3.800.000,00 |
| 4. | 134-6 | - | Ma 150.000,00 |
| Konto 260 | | | |
| 1. | 260-1 | - | Ma 405.715,00 |
| 2. | 260-2 | - | Ma 1.331.105,00 |
| 3. | 260-3 | - | Ma 2.541.201,55 |
| 4. | 260-4 | - | Ma 320.000,00 |
| 5. | 260-5 | - | Ma 290.317,32 |
| 6. | 260-6 | - | Ma 598.500,00 |
| 7. | 260-13 | - | Ma 468.942,35 |
| Konto 135 | | | |
| 1. | 135 | - | Wn 1.329,38 |
| Konto 139 | | | |
| 1. | 139 | - | Wn 93.829,44 |
| 1. | 240-7 | Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (zabezpieczenie należytego wykonania umowy na rachunku bankowym) | 202.359,55 |
| Konto 141 | | | |



| | | | |
|----|-----|---------------------------|------|
| 1. | 141 | Środki pieniężne w drodze | 0,00 |
|----|-----|---------------------------|------|

Ustalenia kontroli:

- otrzymane potwierdzenia sald zweryfikowano z ewidencją księgową i stwierdzono ich zgodność,
- w przypadku konta 139 kontrolujący stwierdzili różnicę inwentaryzacyjną opisaną w części protokołu kontroli poświęconemu rachunkom bankowym,
- w sporządzonym dokumencie Stan inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 roku dokonanej metodą spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji sald wpisano, iż konto 134 oraz konto 260 zostało zinwentaryzowane metodą weryfikacji. W przedstawionej dokumentacji inwentaryzacyjnej kontrolujący stwierdzili, iż Urząd otrzymał od banków potwierdzenia uzgodnienia sald ww. kont. W odrębnym protokole sporządzonym z przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji ww. kont nie odnaleziono. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, konto 134 i konto 260 podlega inwentaryzacji metodą uzgodnienia sald,
- **w przypadku konta 141 należało zastosować inwentaryzację metodą weryfikacji, art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz § 19 ust. 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej, w części Inwentaryzacja drogą porównania stanów ewidencyjnych z dokumentacją,**
- nie sporządzono protokołu z inwentaryzacji metodą uzgodnienia sald, zgodnie z § 18 ust. 7 Instrukcji inwentaryzacyjnej. Rezultaty przedmiotowej inwentaryzacji odnotowano jedynie w przytoczonym powyżej dokumencie: Stan inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 roku dokonanej metodą spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji sald.

W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald

Inwentaryzację metodą weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy w Ujeździe w składzie: Krystyna Pietrzak, Romana Andryszek i Aleksandra Jagodzińska – Referat Budżetu i Finansów oraz Teresa Stefańczuk – Referat Podatków i Opłat.

W dniu 15 stycznia 2015 roku przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół z weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku podpisany przez wszystkich czterech pracowników.

Akta kontroli [588-602]: *Kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem protokół z weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, protokół – stan inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 roku dokonanej w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji sald, protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji – spis z natury.*

Ustalenia kontroli:

- celem inwentaryzacji metodą weryfikacji sald jest sprawdzenie dokumentów i zapisów księgowych ze stanem faktycznym - dokumentami źródłowymi, co zapewnia rzetelność danych wykazanych w ewidencji i sprawozdawczości finansowej. W protokole z inwentaryzacji metodą weryfikacji przy każdym koncie weryfikujący pracownicy Urzędu Gminy w Ujeździe przedstawili dokumentację na podstawie, której zweryfikowali poszczególny stan aktywów i pasywów.



Przedstawiona kontrolującym dokumentacja była niekompletna, co uniemożliwiało zweryfikowanie prawidłowości wykonanych czynności inwentaryzacyjnych, np.: w przypadku gruntów i środków trwałych „trudnych do oglądu” weryfikacji należało poddać dane wynikające z ewidencji księgowej (w zakresie gruntów i środków trwałych „trudnych do oglądu”) w zestawieniu z wykazem gminnego zasobu nieruchomości, rejestrem gruntów oraz dokumentami z komórek merytorycznych, na podstawie których dany środek trwały został wprowadzony do ewidencji księgowej, m.in. umowy sprzedaży, umowy dzierżawy, umowami najmu. W § 3 ust. 17 Instrukcji zapisano: „Inwentaryzacja nieruchomości powinna zawierać porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego zasobu nieruchomości”. W dokumentacji przedstawionym kontrolującym znajdował się jedynie wydruk z księgi inwentarzowej oraz wydruk księgi głównej konta 011-2. Według protokołu grunty zostały zweryfikowane: „ze stanami z wydruków komputerowych oraz ewidencją potwierdzającą tytuł prawny do gruntów, lokalizację i wartość. Wartość zgodna z ewidencją księgową”. Ustawodawca wskazuje, iż metodą weryfikacji inwentaryzuje się aktywa i pasywa niepodlegające inwentaryzacji metodą spisu z natury i uzgodnienia sald. Inwentaryzacja ta powinna zostać przeprowadzona zgodnie z zasadami dokładności, kompletności i kompleksowości. Przedstawienie kontrolującym niepełnej dokumentacji nie spełnia ww. wymogów, nie czyni inwentaryzacji rzetelnej, tym samym nie spełnia dyspozycji art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2014 ROK

Wydatki zrealizowane przez Gminę Ujazd w latach 2014 – 2015 w drodze porozumień/umów między jednostkami samorządu terytorialnego zaprezentowane w formie tabelarycznej *stanowią załącznik nr 49 do protokołu kontroli.*

Szczegółowej analizie poddano najwyższe kwotowo porozumienie zawarte z Miastem – Gminą Tomaszów Mazowiecki w 2014 roku.

Porozumienie zawarte na prowadzenie gminnego transportu zbiorowego w zakresie przewozu osób i bagażu komunikacją autobusową na terenie Gminy Ujazd

W dniu 28 lutego 2014 roku Marcin Przemysław Grzelczak – Wójt Gminy Ujazd, przy kontrasygnacie Jolanty Piotrowskiej – Skarbnika Gminy, zawarł porozumienie z Gminą - Miastem Tomaszów Mazowiecki, w sprawie przejęcie gminnego transportu zbiorowego w zakresie przewozu osób i bagażu komunikacją autobusową na terenie Gminy Ujazd. Do porozumienia załączono 5 następujących załączników:

- nr 1 – zestawienie wozokilometrów dla linii nr 11,
- nr 2 – zestawienie wozokilometrów dla linii nr 19,
- nr 3 – zestawienie roczne planu dofinansowania dla linii nr 11 i linii nr 19,



- nr 4 – wzór Informacji o faktycznie wykonanych wozokilometrach w Gminie Ujazd za dany miesiąc,

- nr 5 – wzór – Sprawozdanie z rozliczenia dotacji w Gminie Ujazd za dany rok.

Zgodnie z § 2 ust. 1, przedmiot porozumienia obejmował ustalenie rozkładu jazdy, długości trasy na terenie Gminy Ujazd, ilości kursów, częstotliwości kursowania. Gmina Ujazd zastrzegła sobie prawo wnioskowania zmian w zakresie ilości linii, liczby kursów, przebiegu tras, lokalizacji przystanków i rozkładu jazdy.

Porozumienie zawarto na okres od dnia 1 marca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, z możliwością przedłużenia na kolejne lata – termin szczegółowych ustaleń współpracy na lata kolejne określono do dnia 31 października każdego roku (§ 2 ust. 4).

Gmina – Miasto Tomaszów Mazowiecki zrealizowanie ww. zadań powierzyła Miejskiemu Zakładowi Komunikacji w Tomaszowie Mazowieckim Sp. z o.o. z siedzibą w Tomaszowie Mazowieckim, § 4 ww. porozumienia.

Gmina Ujazd zobowiązała się do wykonania zadań określonych w § 6 ww. porozumienia, czyli m.in.: zapewnienie Miejskiemu Zakładowi Komunikacji nieodpłatnego korzystanie z przystanków i pętli na terenie Gminy, utrzymanie czystości i porządku na przystankach komunikacyjnych, których właścicielem lub zarządzającym była Gmina.

Wysokość dotacji udzielonej przez Gminę Ujazd w 2014 roku określono na kwotę 36.898,47 zł, zgodnie z załącznikiem nr 3 porozumienia – § 8.

Dotacja przekazywana była w transzach miesięcznych, płatnych do 5 dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy Gminy – Miasta Tomaszów Mazowiecki (za wpływ dotacji uznano wpływ transzy na rachunek bankowy Gminy – Miasta Tomaszów Mazowiecki). Wysokość transz ustalono w załączniku nr 3. Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki w wysokości określonej dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminu.

Poniższa tabela prezentuje terminowość przekazywanych przez Gminę Ujazd poszczególnych transz dotacji w 2014 roku:

| Przekazanie poszczególnych transz środków finansowych | | | |
|--|---------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| Rok 2014 | Kwota dotacji (zł) | Data przekazania | Realizacja postanowień umowy |
| Umowa z dnia 30 grudnia 2013 roku | | | |
| Styczeń | 4.157,16 | 03.02.2014 | Zgodnie |
| Umowa z dnia 31 stycznia 2014 roku | | | |
| Luty | 3.959,20 | 04.03.2014 | Zgodnie |
| Na podstawie porozumienia z dnia 28 lutego 2014 roku | | | |
| Marzec | 4.157,16 | 06.03.2014 | Zgodnie |
| Kwiecień | 4.157,16 | 04.04.2014 | Zgodnie |
| Maj | 3.959,20 | 06.05.2014 | Zgodnie |
| Czerwiec | 3.959,20 | 05.06.2014 | Zgodnie |
| Lipiec | 2.265,27 | 04.07.2014 | Zgodnie |
| Sierpień | 1.969,80 | 05.08.2014 | Zgodnie |
| Wrzesień | 4.355,12 | 04.09.2014 | Zgodnie |
| Październik | 4.553,08 | 06.10.2014 | Zgodnie |
| Listopad | 3.761,24 | 04.11.2014 | Zgodnie |
| Grudzień | 3.761,24 | 03.12.2014 | Zgodnie |
| RAZEM | 36.898,47 | 2014 | Zgodnie |



Prezydent Miasta Tomaszów Mazowiecki, przy kontrasygnacie Skarbnika złożył sprawozdanie z rozliczenia dotacji Gminy Ujazd za 2014 rok w dniu 22 stycznia 2015 roku na wzorze stanowiącym załącznik nr 5 do ww. porozumienia zgodnie z § 9 ust. 1. Wykazano wykorzystanie środków finansowe w wysokości 36.898,47 zł.

W dniu 30 grudnia 2013 roku strony zawarły umowę obejmującą ten sam zakres świadczenia usług, co ww. opisanym porozumieniu. Okres zawarcia umowy określono od dnia 1 stycznia do dnia 31 stycznia 2014 roku, dotacja w wysokości 4.157,16 zł. Tożsamą umowę zawarto na okres od dnia 1 lutego do dnia 28 lutego 2014 roku, na łączną kwotę 3.959,20 zł, okres rozliczeniowy do dnia 31 marca 2014 roku. W dniu 13 marca 2014 roku Wydział Działalności Gospodarczej Urzędu Miasta Tomaszów Mazowiecki wysłał pismo z informacją o faktycznie wykonanych wozokilometrach w lutym 2014 roku, w wyniku czego wystąpiła nadpłata w wysokości 47,53 zł (zwrot w dniu 1 kwietnia 2014 roku).

Zestawienia przedstawiające terminowość przekazania poszczególnych rat porozumienia w 2014 roku i 2015 roku sporządzone przez inspektorów Urzędu Gminy w Ujeździe stanowią załącznik nr 50 do protokołu kontroli.

Aneks nr 1 do umowy z dnia 28 lutego 2014 roku

W dniu 30 grudnia 2014 roku strony (w przypadku Gminy Ujazd doszło do zmian personalnych w reprezentacji, tj. Wójtem Gminy Ujazd był Artur Pawlak. Kontrasygnaty udzieliła Skarbnik Gminy – Jolanta Piotrowska) podpisały aneks nr 1 do ww. porozumienia, w treści którego zmieniono treść:

- § 2 ust. 3, tj. m.in. określono nowy termin obowiązywania umowy na okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- § 8 ust. 1, tj. m.in. określono wysokość udzielonej dotacji przez Gminę Ujazd, która w 2015 roku wynosiła 44.519,44 zł,
- § 8 ust. 2 tj. m.in. określono terminy przekazania poszczególnych transz dotacji, czyli za styczeń Gmina Ujazd zobowiązała się do przekazania I transzy dotacji do dnia 16 stycznia 2015 roku, a w kolejnych miesiącach do 5 dnia każdego miesiąca.

Do aneksu nr 1 załączono 5 załączników:

- nr 1 – zestawienie wozokilometrów dla linii nr 11,
- nr 2 – zestawienie wozokilometrów dla linii nr 19,
- nr 3 – zestawienie roczne planu dofinansowania dla linii nr 11 i linii nr 19,
- nr 4 – wzór Informacji o faktycznie wykonanych wozokilometrach w Gminie Ujazd za dany miesiąc,
- nr 5 – wzór – Sprawozdanie z rozliczenia dotacji w Gminie Ujazd za dany rok.

Pozostałe postanowienia nie uległy zmianie.

Poniższa tabela prezentuje terminowość przekazanych środków finansowych przez Gminę Ujazd do końca III kwartału 2015 roku:

| Przekazanie poszczególnych transz środków finansowych | | | |
|---|--------------------|------------------|------------------------------|
| Rok 2015 | Kwota dotacji (zł) | Data przekazania | Realizacja postanowień umowy |
| Umowa z dnia 30 grudnia 2014 | | | |



| | | | |
|--------------|----------|-------------|---------------------------------------|
| Styczeń | 3.959,20 | 15.01.2015 | Zgodnie |
| Luty | 3.959,20 | 04.02.2015 | Zgodnie |
| Marzec | 4.355,12 | 04.03.2015 | Zgodnie |
| Kwiecień | 3.563,28 | 02.04.2015 | przekazano 4.157,16 różnica 593,88 |
| Maj | 3.959,20 | 05.05.2015 | Zgodnie |
| Czerwiec | 3.761,24 | 03.06.2015 | przekazano 4.157,16 różnica 395,92 |
| Lipiec | 2.265,27 | 02.07.2015 | Zgodnie |
| Sierpień | 2.068,29 | 04.08.2015 | Zgodnie |
| Wrzesień | 4.355,12 | 03.09.2015 | Zgodnie |
| Październik | 4.355,12 | 0.10.2015 | Zgodnie |
| Listopad | 3.959,20 | 0.11.2015 | Zgodnie |
| Grudzień | 3.959,20 | 0.12.2015 | Zgodnie |
| RAZEM | | 2015 | |

Różnica między wysokością planowanej raty, a wysokością raty przekazanej wynikała ze zwiększenia liczby dni w danym miesiącu, w których wykonywano zadanie transportu zbiorowego, tj.: w kwietniu z 18 dni wzrost do 21 dni, a w czerwcu z 19 dni wzrost na 21 dni.

Na dzień zakończenia kontroli nie upłynął termin na przekazanie sprawozdania z rozliczenia otrzymanej dotacji.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE NA RZECZ INSTYTUCJI KULTURY – 2014 ROK

Zgodnie z informacją uzyskaną przez kontrolujących Gmina Ujazd nie posiadała wewnętrznych regulacji w przedmiocie przyznawania dotacji podmiotowej na rzecz instytucji kultury na lata 2014 – 2015.

W dniu 3 września 2015 roku Wójt Gminy Ujazd zarządzeniem nr 133/2015 określił zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu Gminy Ujazd dla samorządowych instytucji kultury począwszy od roku 2016, na podstawie art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

Plan i wykonanie dotacji podmiotowych na rzecz instytucji kultury w 2014 roku i na I połowę 2015 roku przedstawiały się następująco:

| Klasyfikacja budżetowa | 2014 rok | | |
|--|---|------------------------|---|
| | Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł) | Plan po zmianach* (zł) | Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2014 rok) (zł) |
| Dział 921 Rozdział 92109 § 2480 | | | |
| Gminny Ośrodek Kultury w Ujeździe | 550.000,00 | 650.000,00* | 605.000,00 |
| Dział 921 Rozdział 92116 § 2480 | | | |



| | | | |
|--|------------|------------|------------|
| Gminna Biblioteka Publiczna w Ujeździe | 235.500,00 | 235.500,00 | 221.500,00 |
|--|------------|------------|------------|

* uchwałą nr XVIII/412/2014 Rady Gminy Ujazd z dnia 31 marca 2014 roku zwiększono dotację kwotą 100.000,00 zł.

| Klasyfikacja budżetowa | 2015 rok (I połowa) | | |
|--|---|------------------------|---|
| | Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł) | Plan po zmianach* (zł) | Wykonanie (wg stanu na dzień 30.06.2015 rok) (zł) |
| Dział 921 Rozdział 92109 § 2480 : | | | |
| Gminny Ośrodek Kultury w Ujeździe | 600.000,00 | 647.000,00* | 296.000,00 |
| Dział 921 Rozdział 92116 § 2480 | | | |
| Gminna Biblioteka Publiczna w Ujeździe | 233.000,00 | 233.000,00 | 107.400,00 |

* uchwałą nr IX/59/15 Rady Gminy Ujazd z dnia – dokonano zwiększenia kwoty dotacji o 12.000,00 zł; oraz uchwałą nr XIV/80/15 Rady Gminy Ujazd z dnia 8 października 2015 roku – dokonano zwiększenia kwoty dotacji o 35.000,00 zł.

Skontrolowano przyznanie i rozliczenie dotacji podmiotowej dla Gminnego Ośrodka Kultury w Ujeździe i Gminnej Biblioteki Publicznej w Ujeździe.

Gminny Ośrodek Kultury w Ujeździe powołany został uchwałą nr IX/110/03 z dnia 27 sierpnia 2003 roku, a Statut nadano uchwałą nr IX/111/03 z dnia 27 sierpnia 2003 roku wraz ze zm. uchwałą nr XV/169/04 z dnia 24 marca 2004 roku. Obowiązujący Statut Gminnego Ośrodka Kultury w Ujeździe ustalono uchwałą nr XLVIII/408/14 Rady Gminy Ujazd z dnia 31 marca 2014 roku.

Gminna Biblioteka Publiczna w Ujeździe działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XIX/88/92 Rady Gminy w Ujeździe z dnia 30 marca 1992 roku. Organ założycielski nie podjął aktu założycielskiego. Obowiązujący Statut Gminnej Biblioteki Publicznej nadano uchwałą nr XLVIII/408/14 Rady Gminy Ujazd z dnia 31 marca 2014 roku.

W dniu 15 października 2013 roku i 2014 roku Gminny Ośrodek Kultury w Ujeździe złożył wniosek o przyznanie dotacji podmiotowej, a Gminna Biblioteka w Ujeździe wnioski złożyła w dniach: 15 października 2013 roku i 16 października 2014 roku.

W uchwale budżetowej na 2014 roku Gmina Ujazd uwzględniła wnioski, przeznaczając na dotację podmiotową środki finansowe w łącznej wysokości 785.500,00 zł, a w uchwale budżetowej na 2015 rok kwotę w wysokości 833.000,00 zł (szczegółowe dane prezentuje tabela powyżej).

Kwoty dotacji dla obu instytucji Gmina przekazywała co miesiąc w zróżnicowanej wysokości kwotowej, o czym świadczyły dane z wydruków planu wydatków konta 992.

Instytucje kultury wywiązały się z obowiązku złożenia wymaganych sprawozdań finansowych za 2014 rok: Gminna Biblioteka Publiczna w Ujeździe w dniu 26 lutego 2015 roku, a Gminny Ośrodek Kultury w Ujeździe w dniu 27 lutego 2015 roku. Za I półrocze również złożono sprawozdania finansowe, które zostały dołączone do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ujazd za 2015 rok.

W dniu 11 maja 2015 roku Rada Gminy Ujazd zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe za 2014 rok Gminnego Ośrodka Kultury w Ujeździe.

W dniu 24 czerwca 2015 roku Rada Gminy Ujazd zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe za rok 2014 rok Gminnej Publicznej Biblioteki w Ujeździe.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja celowa udzielona na rzecz Świetlicy Wiejskiej w Bukowie

| Klasyfikacja budżetowa | 2014 rok | | |
|--|---|------------------------|---|
| | Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł) | Plan po zmianach* (zł) | Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2014 rok) (zł) |
| Dział 921 Rozdział 92109 § 2800 | | | |
| Świetlica Wiejska w Bukowie | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |

Rada Gminy Ujazd uchwałą nr LIV/455/14 z dnia 4 września 2014 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy na rok 2014 w załączniku nr 1 w Dziale 921, Rozdziale 92109, § 2800 zaplanowała kwotę 15.000,00 zł tytułem dotacji celowej na remont centralnego ogrzewania świetlicy.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej - organizator (Gmina Ujazd) był uprawniony do przekazania środków pieniężnych w formie dotacji celowej na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji związanej z działalnością instytucji kultury.

W dniu 15 września 2014 roku Gmina Ujazd reprezentowana przez Wójta Gminy Ujazd – Marcina Przemysława Grzelczaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Jolanty Piotrowskiej zawarła z Wiejską Świetlicą w Bukowie, reprezentowaną przez Mariusza Kotynię – Zarządcę Świetlicy (ustanowionym na mocy umowy o zarządzanie instytucją kultury z dnia 1 czerwca 2012 roku) umowę nr 3/2014, na mocy której zobowiązała się do przekazania dotacji celowej w wysokości 15.000,00 zł na wykonanie projektu oraz wykonanie prac budowlanych w ramach centralnego ogrzewania w Świetlicy Wiejskiej w Bukowie, § 1 pkt 1 i 2 umowy.

Termin wykorzystania środków finansowych określono do dnia 20 grudnia 2014 roku. Świetlica Wiejska w Bukowie zobligowana była do przedstawienia rozliczenia finansowego wydatkowania przedmiotowej dotacji poprzez przedstawienia następujących dokumentów: kopii protokołu odbioru prac, kopii opisowej faktury, kopii dowodu zapłaty wykonawcom, oświadczenia o wykorzystaniu środków zgodnie z procedurą zamówień publicznych, § 2 ww. umowy.

W przypadku niewykorzystaniu dotacji w terminie dotowany zobowiązany był do zwrotu przekazanych środków finansowych na rachunek bankowy Gminy w terminie do dnia 31 grudnia 2014 roku. Gmina zastrzegła prawo naliczenia odsetek podatkowych w przypadku zwrotu dotacji z przekroczeniem wskazanego terminu.

Wiejska Świetlica w Bukowie wykorzystwała otrzymaną dotację, oraz dokonała jej rozliczenia stosownie do zapisów zawartej umowy. Stosowne oświadczenia Zarządca złożył w dniu 19 grudnia 2014 roku.

XII. INNE USTALENIA

Prawidłowość naliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli przez jednostki samorządu terytorialnego

Inspektorzy RIO w Łodzi dokonali kontroli prawidłowości naliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli przez Gminę Ujazd w ramach kontroli problemowej przeprowadzonej, w dniach 14 grudnia - 17 grudnia 2015 roku w Zespole Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół w Ujeździe.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół zawiera ... ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Ujeździe.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Artur Marek Pawlak – Wójt Gminy Ujazd,
2. Dominika Marjańska – Skarbnik Gminy Ujazd,
3. Honorata Bogus – Kierownik Referatu Organizacyjno – Administracyjnego,
4. Grzegorz Zimnicki – Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej,
5. Krystyna Pietrzak – inspektor ds. księgowości budżetowej organu,
6. Romana Andryszek – inspektor ds. księgowości wydatków budżetowych,
7. Żaneta Bykowska – Winkiel - inspektor ds. społecznych, informacji publicznej i archiwizacji,
8. Halina Miler – inspektor ds. księgowości podatkowej i egzekucji,
9. Magdalena Sęk – inspektor ds. opłat za gospodarowanie odpadami,
10. Urszula Zimnicka – inspektor ds. gospodarki komunalnej i mieszkań,
11. Teresa Stefańczyk - inspektor ds. obsługi kasowej

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w Ujeździe.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 25 stycznia 2016 roku;*
2. *Zestawienie procedur przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Ujeździe;*
3. *Wykaz szkoleń pracowników Referatu Budżetu i Finansów w latach 2014 – 2015;*
4. *Kontrola przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie wewnętrznej kontroli finansów przeprowadzono w oparciu o test kontrolny;*
5. *Wyjaśnienie Romany Andryszek - inspektor ds. księgowości budżetowej jednostki z dnia*



25 listopada 2015 roku;

6. Wyjaśnienia Wójta Gminy z dnia 3 grudnia 2015 roku;
7. Terminowość spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przedstawionej w formie tabeli;
8. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Ujazd Dominiki Marjańskiej, dotyczące danych zawartych w sprawozdaniu Rb 27S Organu i Jednostki za czerwiec 2015 roku;
9. Zestawienie faktur przyjętych do kontroli;
10. Informacja Skarbnik Gminy Dominiki Marjańskiej o operacjach księgowych ujmowanych na kontach 231, 234, 240;
11. Zestawienie wybranych do kontroli udzielonych i rozliczonych zaliczek w 2014 roku i w I połowie 2015 roku;
12. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji,
13. Informacja Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka z dnia 23 grudnia 2015 roku;
14. Zestawienie podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Ujazd przyjętych do kontroli;
15. Zestawienie podatników podatku rolnego przyjętych do kontroli;
16. Tabele zawierające szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od środków transportowych (osoby fizycznych i osoby prawne);
17. Zestawienie zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych;
18. Zestawienie zaległości z tytułu podatku od środków transportowych sporządzony na dzień 19 stycznia 2016 roku;
19. Historia operacji księgowych dłużnika podatku od środków transportowych za rok 2014 oraz za rok 2015;
20. Zestawienie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku;
21. Szczegółowe omówienie zadłużenia podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości wybranego do kontroli dłużnika;
22. Oświadczenie Skarbnika Gminy Ujazd dot. nadpłaty z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych;



23. Szczegółowy wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2013 – 2015 (III kwartały);
24. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej z dnia 21 stycznia 2016 roku w sprawie poboru zaliczek na wycenie nieruchomości;
25. Procedurę sprzedaży wybranych, jako próba, pięciu lokali mieszkalnych;
26. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej z dnia 21 stycznia 2016 roku w sprawie lokalu nr 22/26;
27. Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Ujazd oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym;
28. Szczegółowy zestawienie wybranych do próby decyzji;
29. Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Ujazd oddanych w użytkowanie wieczyste;
30. Wykaz przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonanych w okresie 2012 – 2015;
31. Wyjaśnienia inspektora ds. księgowości budżetowej organu z dnia 26 stycznia 2016 roku;
32. Szczegółowy wykaz nieruchomości oddanych w dzierżawę w latach 2014 – 2015;
33. Szczegółowe zestawienie najważniejszych postanowień umów najmu obowiązujących w 2014 roku i 2015 roku;
34. Zestawienie zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych i lokali użytkowych oraz z tytułu czynszu dzierżawnego ze szczegółowym omówieniem;
35. Wyjaśnienia Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej w sprawie zaległości (...)³⁹;
36. Wykonanie zadań rzeczowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Ujeździe w latach 2014-2015;
37. Szczegółowe zestawienie dotyczące udzielonych dotacji w latach 2014 - 2015 na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów;
38. Szczegółowe ustalenia w zakresie analizy dokumentacji dotyczącej udzielenia i rozliczenia

³⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



- dotacji wybranych jako próba kontrolna;*
- 39. Szczegółowe ustalenia w zakresie analizy dokumentacji dotyczącej udzielenia i rozliczenia dotacji;*
 - 40. Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia Urzędu Gminy w Ujeździe w 2014 roku oraz w 2015 roku;*
 - 41. W ciężar § 4010 księgowano wypłaty należności pracowników;*
 - 42. Stan zatrudnienia pracowników w Urzędzie Gminy w Ujeździe według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i na dzień 31 grudnia 2015 roku;*
 - 43. Zestawienie wynagrodzeń osobowych przedstawiono w formie tabelarycznej;*
 - 44. Szczegółowa informacja dot. wypłaty odpraw oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop pracownikom Urzędu Gminy w Ujeździe;*
 - 45. Sprawozdanie z realizacji planu finansowego na 2015 roku;*
 - 46. Oświadczenie Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego z dnia 25 stycznia 2016 roku;*
 - 47. Wyjaśnienie inspektora ds. księgowości budżetowej z dnia 22 stycznia 2016 roku;*
 - 48. Wykazy ww. umów sporządzony przez Kierownika Referatu Administracyjno – Organizacyjnego;*
 - 49. Wydatki zrealizowane przez Gminę Ujazd w latach 2014 – 2015 w drodze porozumień/umów między jednostkami samorządu terytorialnego;*
 - 50. Zestawienia przedstawiające terminowość przekazania poszczególnych rat porozumienia w 2014 roku i 2015 roku sporządzone przez inspektorów Urzędu Gminy w Ujeździe.*
 - 51. Zestawienie Akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu** 29 lutego 2016 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Ujeździe.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.



Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(*Krzysztof Hudzik*)

.....
(*Dagmara Puchalska*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)