

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy i Miasta Błaszki
Termin kontroli:	10 kwietnia – 30 maja 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli, Sylvia Ryl – inspektor kontroli, Alicja Gołąbek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2015-2016
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/12./2017 z dnia 28 marca 2017 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina i Miasto Błaszki położone jest w południowo – zachodniej części województwa łódzkiego. Gmina Błaszki znajduje się na terenie Powiatu Sieradzkiego. Gmina Błaszki jest gminą miejsko-wiejską.

Siedziba Urzędu Gminy i Miasta Błaszki mieści się przy Placu Niepodległości 13 w Błaszach. Urząd Gminy i Miasta Błaszki posiada numer statystyczny REGON 000528020 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP – 827-10-09-253.

W dniu 7 marca 2017 roku Rada Miasta i Gminy Błaszki podjęła uchwałę nr XXX/185/17 w sprawie statutu Gminy Błaszki. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 28 marca 2017 roku i weszła w życie 14 dni od daty jej publikacji. Powyższą uchwałą Rada określiła, że nazwa gminy to Gmina Błaszki (wcześniej była to Gmina i Miasto Błaszki). Gmina działa przez swoje organy Radę Miejską w Błaszach (wcześniej była Radą Gminy i Miasta Błaszki) i Burmistrza Błaszek (wcześniej był to Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki).

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

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2014	2015	2016
I	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE		%		
1	WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	95,49%	98,18%	98,94%
3	WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	4,59%	1,67%	7,24%
4	WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	6,78%	2,85%	5,50%
5	WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	51,27%	50,10%	40,14%
6	WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	5,21%	1,93%	7,54%
7	WB7	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych	137,70%	123,06%	155,69%
II	WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA		w złotych		
1	WL1	Transfery bieżące na mieszkańca	1 836,68	1 872,19	2 602,50
2	WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	131,86	47,66	266,64
3	WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1 041,63	1 009,39	1 044,31
4	WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	1 041,63	1 009,39	1 044,31
III	WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ		%		
1	WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	36,22%	35,36%	28,36%
2	WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	36,22%	35,36%	28,36%
3	WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	5,05%	2,43%	1,19%
4	WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	1,60%	2,43%	1,19%
5	WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	100,49%	100,78%	93,89%

6	Wz7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
7	Wu1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
8	Wu2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównano wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2014-2016 (1.970.442,83 zł, 708.537,90 zł, 3.933.770,90 zł) i zauważono jej wahania w analizowanym okresie. W 2014 roku kształtowała się na poziomie niespełna 2.000.000 zł, natomiast w 2015 roku nastąpił jej znaczący spadek, a w 2016 roku bardzo wysoki wzrost do poziomu prawie 4.000.000 zł. W roku 2015 nastąpił spadek nadwyżki bieżącej spowodowany znacznym zmniejszeniem dochodów majątkowych. Wzrost wysokości nadwyżki operacyjnej w 2016 roku w stosunku do 2015 roku podyktowany był znacznym wzrostem dochodów bieżących przewyższającym wzrost wydatków bieżących spowodowany wprowadzeniem programu 500+. Na wyższy wzrost dochodów bieżących miały też wpływ oszczędności wprowadzone przez Gminę w oświacie i innych zakresach jej działalności. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W_{B3} , W_{B6} , W_{B7} i W_{L2} .

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W analizowanym okresie wskaźnik ten wykazywał znaczne wahania od znacznego spadku w 2015 roku w stosunku do 2014 poprzez znaczący wzrost w 2016 roku w stosunku do 2015 roku. Wskaźnik ten odzwierciedlał wahania nadwyżki operacyjnej występujące w badanym okresie.

Wskaźnik W_{B6}

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten wykazywał znaczne wahania w badanym okresie w 2015 roku nastąpił spadek natomiast w 2016 roku odnotowano znaczny wzrost. Wahania wskaźnika wynikały z wahań nadwyżki operacyjnej.

Wskaźnik W_{B7}

Ww. wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej, w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W Gminie Błaszki odnotowano znaczny wzrost ww. wskaźnika w 2016 roku o 32,6% w porównaniu z 2015 rokiem, natomiast w 2015 roku nastąpił jego spadek o 14,6% w stosunku do 2014 roku. Najwyższą wartość omawiany wskaźnik osiągnął w 2016 roku, co zostało spowodowane najniższym poziomem wydatków majątkowych w porównaniu z latami ubiegłymi.

Wskaźnik W_{L1}

Znaczny wzrost wskaźnika odnotowano w roku 2016, wynikał on ze znacznego zwiększenia dochodów Gminy w związku z wprowadzeniem do realizacji programu 500+.

Wskaźnik W_{L2}

Nadwyżka operacyjna na mieszkańca w badanym okresie podlegała dużym wahanom z poziomu 131 zł w 2014 roku, w 2015 roku spadła do poziomu 47 zł, aby w 2016 roku

wzrosnąć do poziomu 266 zł. Pomimo malejącej liczby mieszkańców w analizowanym okresie na wartość wskaźnika główny wpływ miała wysokość zrealizowanej nadwyżki operacyjnej.

Wskaźnik W_{L3}

Wskaźnik zobowiązań ogółem na mieszkańca w latach 2014 – 2016 kształtował się na zbliżonym poziomie, z lekkim spadkiem jedynie w 2015 roku.

Wskaźnik W_{L4}

Wartość wskaźnika zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w badanych okresach posiadała wartości wskaźnika W_{L3}, co oznacza brak zobowiązań zaciąganych na realizację nowych projektów unijnych w latach 2014-2016.

Wskaźnik W_{Z1-7}

W Gminie Błaszki zobowiązania w latach 2014-2016 kształtowały się na zbliżonym poziomie, natomiast wartość wskaźnika W_{Z1} w analizowanym okresie zmalała z uwagi na rosnącą wartość dochodów ogółem. Wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem (W_{Z2}) w latach 2014 – 2016 był równy wskaźnikowi W_{Z1}. Wskaźniki te we wskazanym okresie posiadały tendencję malejącą. Wzrost wartości wskaźników spowodowany był rosnącą z roku na rok kwotą dochodów ogółem przy podobnej kwocie zobowiązań.

Wskaźnik W_{Z3} określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmujący odsetki i spłaty rat kapitałowych posiadał tendencję malejącą w analizowanym okresie. Wynikało to ze zmniejszenia kwoty odsetek oraz wzrostu dochodów ogółem.

Wskaźnik W_{Z4} określający obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne w latach 2014-2016 podlegał nieznacznym wahaniom – 1,60% w 2014 roku oraz 2,43% w roku 2015 i 1,19% w 2016 roku.

Wskaźnik W_{Z6} obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetki i spłaty rat kapitałowych). Wskaźnik w latach 2014-2016 podlegał jedynie nieznacznym wahaniom kształtując się na poziomie: 100,49%, 100,78% i 93,89%, co oznacza, że wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia w latach 2014-2015 nieznacznie przekroczyły bieżące dochody gminy, natomiast w 2016 roku wskaźnik ten spadł poniżej 100%. Wskaźnik W_{Z6} przekraczający wartość 100% może być sygnałem pogarszającej się kondycji finansowej jednostki, gdyż dochody bieżące nie pokrywają wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi zadłużenia.

Wskaźnik W_{Z7} czyli udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem w latach 2014 - 2016 roku kształtował się na poziomie 0%, co świadczyło o terminowym wywiązywaniu się jednostki z płatności.

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870 ze zm.):

	2015		2016		2017
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan na dzień 23.05.2017
Dochody bieżące	42 650 913,88	41 664 759,20	53 416 277,89	53 745 980,71	53 372 727,34
Nadwyżka z lat ubiegłych					
Wolne środki		1 269 359,72		986 987,41	
Wydatki bieżące	42 650 913,88	42 934 118,92	53 416 277,89	54 732 968,12	53 372 727,34
Dochody bieżące + nadwyżka z lat	41 776 104,07	40 956 221,30	51 506 420,06	49 812 209,81	51 472 338,24

ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące					
---	--	--	--	--	--

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2017 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2015-2016 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych na rok 2017 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2014 (n-3)	2015 (n-2)	2016* (n-1)	2017 (n)
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i poręczenia	-	-	-	585.346,22
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	425 000,00
3	Dochody budżetowe ogółem	42 975 366,83	42 435 275,41	52 015 541,42	54 312 804,01
4	Dochody bieżące	41 035 139,18	41 664 759,20	51 388 973,25	-
5	Dochody ze sprzedaży majątku	274 375,06	123 486,76	229 565,00	-
6	Wydatki bieżące	39 064 696,35	40 956 221,30	49 268 695,33	-
7	Wyłączenia - art. 243 ust. 3	-	-	-	
8	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst	-	-	-	
9	Wskaźnik dla poszczególnych lat	5,22%	1,96%	4,52%	-
	Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015, plan III kwartału 2016	3,90%			1,86%

*planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za III kwartały 2016 roku

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2017 roku wg stanu na dzień 23 maja 2017 roku wyniósł: 1,86% < 3,90%.

Wskaźnik planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2017 rok wyniósł **1,86%** i nie przekraczał średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości **3,90%**.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącą Rady Gminy i Miasta Błaszki jest Agnieszka Bieńkowska wybrana uchwałą nr I/1/14 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 1 grudnia 2014 roku. W poprzedniej kadencji funkcję tę pełniła również Agnieszka Bieńkowska.

Burmistrz i jego zastępcy

Burmistrzem Gminy i Miasta Błaszki jest Karol Rajewski wybrany na to stanowisko w II turze wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 roku. W poprzedniej kadencji Burmistrzem Gminy i Miasta Błaszki był Piotr Świdorski.

Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki nie powołał swojego zastępcy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy i Miasta Błaszki jest Małgorzata Woźniakowska powołana na to stanowisko z dniem 1 maja 2016 roku uchwałą Rady Gminy i Miasta Błaszki nr XX/131/16 z dnia 30 marca 2016 roku.

Do dnia 30 kwietnia 2016 roku Skarbnikiem Gminy i Miasta Błaszki była Elżbieta Trzeciak powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy i Miasta Błaszki nr XLIV/245/97 z dnia 11 grudnia 1997 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy i Miasta Błaszki jest Jacek Walczak, który został zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 maja 2015 roku na umowę o pracę na czas nieokreślony.

Do dnia 30 kwietnia 2015 roku Sekretarzem Gminy i Miasta Błaszki była Iwona Lisiak, pełniąca tę funkcję od 1 czerwca 2012 roku. Na mocy porozumienia zawartego w dniu 1 kwietnia 2015 roku pracownik wnosił o przeniesienie na wolne nowoutworzone stanowisko kierownicze – Naczelnik Wydziału, który kieruje Wydziałem Mienia Komunalnego, Wydziałem Spraw Społecznych oraz Wydziałem Rolnictwa i Środowiska.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Wg załącznika nr 6 do statutu ustanowionego uchwałą nr II/7/2002 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 12 grudnia 2002 roku ze zmianami, na terenie Gminy Błaszki funkcjonowały niżej wymienione jednostki organizacyjne:

1. Przedszkole Samorządowe w Błazkach;
2. Przedszkole Samorządowe w Gruszczykach;
3. Centrum Kultury w Błazkach;
4. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Błazkach;
5. Administracja Szkół i Przedszkoli w Błazkach;
6. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Błazkach – zakład budżetowy
7. Szkoła Podstawowa w Błazkach;
8. Szkoła Podstawowa w Brończynie;
9. Szkoła Podstawowa w Domaniewie;
10. Szkoła Podstawowa w Gruszczykach;
11. Szkoła Podstawowa w Jasionnej;
12. Szkoła Podstawowa w Kalinowej;
13. Szkoła Podstawowa w Kwaskowie;
14. Szkoła Podstawowa w Łubnej Jakusy;
15. Szkoła Podstawowa w Sędzimirowicach;
16. Szkoła Podstawowa we Włocinie;
17. Szkoła Podstawowa we Wrzącej;
18. Publiczne Gimnazjum w Błazkach;
19. Publiczne Gimnazjum w Gruszczykach;

20. Publiczne Gimnazjum w Kalinowej.

Zgodnie z uchwałą nr XXVII/181/09 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 28 kwietnia 2009 roku z wykazu jednostek organizacyjnych stanowiącego załącznik nr 6 do statutu skreślono Szkołę Podstawową w Jasionnej i Szkołę Podstawową we Wrzącej.

Uchwałą nr XXX/185/17 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 7 marca 2017 roku w sprawie nadania statutu Gminie Błaszki uchylono poprzednio obowiązujący statut wraz z wykazem jednostek organizacyjnych Gminy Błaszki. Zgodnie z § 17 ust. 2 Statutu Gminy Błaszki stanowiącego załącznik do uchwały XXX/185/17 **wykaz gminnych jednostek organizacyjnych stanowi załącznik nr 2**. Również w § 7 ust. 1 statutu określono, że „Gmina Błaszki może tworzyć jednostki pomocnicze, tj. sołectwa i Samorząd Mieszkańców nr 1, Samorząd Mieszkańców nr 2. **Wykaz jednostek pomocniczych stanowi załącznik nr 2 do Statutu**”. W przedłożonym kontrolującym Statucie Gminy Błaszki załącznik nr 2 stanowił „Wykaz gminnych jednostek pomocniczych”. Brak natomiast było wykazu gminnych jednostek organizacyjnych, który zgodnie z ww. § 17 ust. 2 Statutu powinien być zawarty również w załączniku nr 2. **Z powyższego wynika, że Gmina w chwili rozpoczęcia kontroli nie posiadała wykazu jednostek organizacyjnych.**

W trakcie kontroli (23 maja 2017 roku) Rada Miejska w Błazkach podjęła uchwałę nr XXXIV/203/2017 w sprawie zmiany statutu Gminy Błaszki, w której m.in. dodano do Statutu załącznik nr 5 „Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych”, który wymieniał następujące jednostki organizacyjne:

1. Centrum Usług Wspólnych w Błazkach
2. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Błazkach
3. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Błazkach
4. Centrum Kultury w Błazkach
5. Publiczne Gimnazjum w Gruszczykach
6. Publiczne Gimnazjum w Błazkach
7. Publiczne Gimnazjum w Kalinowej
8. Szkoła Podstawowa w Błazkach
9. Szkoła Podstawowa w Domaniewie
10. Szkoła Podstawowa w Gruszczykach
11. Szkoła Podstawowa w Kalinowej
12. Szkoła Podstawowa w Kwaskowie
13. Szkoła Podstawowa w Łubnej
14. Szkoła Podstawowa w Sędzimirowicach
15. Szkoła Podstawowa we Włocinie
16. Przedszkole Samorządowe w Błazkach
17. Przedszkole Samorządowe w Gruszczykach.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Błaszki uchwalony został uchwałą nr XXX/185/17 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 7 marca 2017 roku i stanowił załącznik do ww. uchwały (opublikowany 28 marca 2017 roku Dz. U. W. Ł. 2017 poz. 1523). Ww. statut uchylał wcześniej obowiązujący Statut Gminy i Miasta Błaszki uchwalony uchwałą nr II/7/2002 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 12 grudnia 2002 roku i stanowił załącznik do ww. uchwały, zmieniony uchwałą nr XXVII/181/09 z dnia 28 kwietnia 2009 roku, którą skreślono jednostkę pomocniczą – Kociołki i jednostki organizacyjne: Szkołę Podstawową w Jasionnej i Szkołę Podstawową we Wrzącej.

W trakcie kontroli Rada Miejska podjęła w dniu 23 maja 2017 roku uchwałę nr XXXIV/203/2017 w sprawie zmiany statutu Gminy Błaszki, którą to zmianą wprowadzono załącznik nr 5 do statutu określający wykaz gminnych jednostek organizacyjnych oraz zmieniono załącznik nr 2 „Wykaz gminnych jednostek pomocniczych”.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta Błaszki nadany został zarządzeniem nr 245/05 z dnia 27 grudnia 2005 roku Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki. Zmieniony zarządzeniami: [1] nr 55/07 z dnia 29 czerwca 2007 roku [2] 114/08 z dnia 25 marca 2008 roku, [3] nr 109/11 z dnia 5 października 2011 roku, [4] 358/10 z dnia 14 maja 2010 roku, [5] nr 3/10 z dnia 7 grudnia 2010 roku, [6] nr 208/12 z dnia 31 maja 2012 roku, [7] nr 218/12 z dnia 21 czerwca 2012 roku, [8] nr 263/12 z dnia 23 października 2012 roku, [9] 293/2012 z dnia 22 stycznia 2013 roku, [10] 450/2014 z dnia 13 sierpnia 2014 roku, [11] nr 464/2014 z dnia 10 października 2014 roku, [12] 470/2014 z dnia 24 października 2014 roku, [13] nr 1/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku, [14] nr 41/2015 z dnia 25 marca 2015 roku, [15] nr 171/2016 z dnia 22 lutego 2016 roku. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do regulaminu strukturę organizacyjną Urzędu tworzą następujące wydziały, referaty i samodzielne stanowiska:

- Wydział Organizacyjny:
 - Referat Obsługi Organów Gminy,
 - Biuro Obsługi Burmistrza i Rady,
 - Biuro Obsługi Klientów,
- Wydział Finansowy:
 - Referat Podatków i Opłat,
 - Referat Finansowo – Budżetowy,
 - Kasa,
- Wydział Spraw Społecznych:
 - Referat Oświaty, Kultury i Sportu,
 - Stanowisko ds. Ewidencji Ludności i Dowodów Osobistych,
 - Stanowisko ds. Działalności Gospodarczej,
 - Referat Świadczeń i Integracji Społecznej,
- Wydział Mienia Komunalnego:
 - Referat Architektury, Planowania i Gospodarki Gruntami,
 - Stanowisko ds. Gospodarowania Nieruchomościami,
- Wydział Infrastruktury:
 - Referat Inwestycji,
 - Stanowisko ds. Drogownictwa,
 - Zespół ds. Funduszu Sołeckiego,
- Wydział Rolnictwa i Środowiska:

- Referat Ekologii, Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
- Referat Gospodarowania Odpadami,
- Wydział Rozwoju i Promocji:
 - Stanowisko ds. Funduszy Zewnętrznych,
 - Stanowisko ds. Promocji.
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Doradca,
- Obsługa Prawna,
- Stanowisko ds. Bezpieczeństwa Obywateli,
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
- Kancelaria Niejawna,
- Archiwum Zakładowe,
- Administrator Bezpieczeństwa Informacji,
- Stanowisko ds. BHP i p. poż.,
- Komendant Gminnej Ochrony Przeciwpożarowej.

Pracą wydziałów/referatów kieruje Burmistrz, Sekretarz, Skarbnik oraz Naczelniczy Wydziałów. Pracą Zespołów, Biur, Referatów oraz USC kierują kierownicy. Wydziałem Organizacyjnym oraz Wydziałem Rozwoju Rolnictwa i Środowiska kieruje Sekretarz, natomiast Wydziałem Finansowym kieruje Skarbnik.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Gmina Błaszki posiadała ustalone zasady gospodarowania mieniem określone uchwałą nr XVII/ Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 26 czerwca 2008 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: [1] nr/ XXVI/170/09 z dnia 17 marca 2009 roku, [2] nr XI/75/11 z dnia 22 listopada 2011 roku.

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

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki stanowi załącznik do zarządzenia nr 208/2009 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 13 stycznia 2009 roku w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy GIIF oraz wprowadzania instrukcji postępowania w zakresie zapobieganiu przestępstwu – art. 299 kodeksu karnego.

Powyższe zarządzenie zostało uchylone przez zarządzenie nr 306/2017 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 16 lutego 2017 roku w sprawie procedur kontroli, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Załącznikiem nr 3 do zarządzenia nr 306/2017 wprowadzono Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej

zawarte były w:

- Zarządzeniu nr 363/13 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 września 2013 roku w sprawie instrukcji kasowej;
- Zarządzeniu nr 229/09 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 10 kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia procedury postępowania w zakresie wydatków strukturalnych;
- Zarządzeniu nr 234/12 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 27 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki;
- Zarządzeniu nr 235/12 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 27 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej i zasad jej prowadzenia;
- Zarządzeniu nr 236/12 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 27 sierpnia 2012 roku w sprawie procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki;
- Zarządzeniu nr 237/12 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 27 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia regulaminu kontroli finansowej (uchylone w dniu 16 lutego 2017 roku);
- Zarządzeniu nr 244/12 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 sierpnia 2012 roku w sprawie przyjętej polityki rachunkowości, zmienionym zarządzeniem nr 290/1/16 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości;
- Zarządzeniu nr 140/15 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 23 listopada 2015 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej;
- Zarządzeniu nr 292/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie zasad rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne Gminy i Miasta Błaszki;
- Zarządzeniu nr 306/2017 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 16 lutego 2017 roku w sprawie procedur kontroli, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Powyższe zarządzenie wprowadzało: [1] procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki oraz jednostkach organizacyjnych dotyczące procesów związanych z gromadzeniem, rozdysponowaniem, wykorzystaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem, [2] instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki, [3] instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania. Zarządzenie nr 306/2017 zmieniało również § 1 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki, stanowiącej załącznik nr 1 zarządzenia nr 234/12. Ponadto zarządzenie nr 306/2017 uchylało zarządzenie nr 208/2009 w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z GIIF oraz wprowadzania instrukcji postępowania w zakresie zapobieganiu przestępstwu – art. 299 kodeksu karnego oraz zarządzenie nr 237/12 w sprawie ustalenia regulaminu i kontroli finansowej.

Audyt wewnętrzny

Gmina Błaszki zleca wykonanie audytu wewnętrznego od 2014 roku, bowiem ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł po raz pierwszy w 2013 roku.

W okresie objętym kontrolą audyt wewnętrzny wykonywany był na podstawie umowy nr ORG/230/14 zawartej w dniu 16 grudnia 2014 roku pomiędzy Gminą i Miastem Błaszki a Biurem Biegłych Rewidentów AUDYT-BIL sp. z o.o. Umowa została zawarta na okres 24 miesięcy począwszy od 1 stycznia 2015 roku. Umowa obejmowała swym zakresem: [1] przeprowadzenie audytu wewnętrznego w trybie i na zasadach określonych w art. 286 ustawy o finansach publicznych, [2] sporządzenie sprawozdań z przeprowadzonego audytu, [3] przygotowanie planu audytu w oparciu o analizę ryzyka i ustaloną metodologię zadania audytowego, [4] prowadzenie akt stałych i bieżących audytów, [5] czynności doradcze, w tym składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania Urzędu Gminy i Miasta Błaszki i jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta Błaszki, [6] usługa audytu winna być wykonana w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Błazkach oraz jednostkach organizacyjnych w godzinach pracy Urzędu, w uzgodnionych terminach, co najmniej 20 godzin miesięcznie. Za wykonanie ww. prac ustalono wynagrodzenie w wysokości 31.980 zł brutto, płatne w dwóch ratach: I rata po wykonaniu 4 audytów w terminie 2 tygodni, lecz nie wcześniej niż 15 grudnia 2015 roku, II rata po wykonaniu całości zadania w terminie do 31 grudnia 2016 roku.

Do ww. umowy zawarto aneks nr 1 w dniu 2 czerwca 2015 roku, którym zmieniono termin realizacji umowy na „od 4 sierpnia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku”, oraz zmniejszono wynagrodzenie do kwoty 22.652,50 zł brutto. Ponadto zmieniono warunki płatności I raty tj. po wykonaniu 2 audytów, a nie 4 jak było to wcześniej.

Do ww. umowy zawarto aneks nr 2 w dniu 2 lutego 2016 roku, którym zmieniono termin realizacji umowy na „od 4 sierpnia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku, a w 2016 roku od 1 kwietnia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku”, oraz zmniejszono wynagrodzenie do kwoty 18.655,00 zł brutto. Ponadto zmieniono warunki płatności II raty, tj. po wykonaniu 3 audytów.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych została przeprowadzona w dniach od 1 października do 27 listopada 2013 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wyniku kontroli przekazano pismem WK-602/10/2014 do realizacji 22 zalecenia pokontrolne. Pismem nr ORG-0911.0002.2014 z dnia 2 kwietnia 2014 roku jednostka przesłała do RIO informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2014- 2016

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2015			
1	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2012 roku	
ROK 2016			
3	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany	5,6,10,11,19,26 października 2016 roku i 16 listopada 2016

	<p>jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,</p> <p>Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu,</p> <p>Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,</p> <p>Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych</p>	roku.
--	--	-------

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Gminy Błaszki wykonuje SGB Bank S.A. Bank Spółdzielczy w Błaszki na podstawie umowy z dnia 8 grudnia 2015 roku. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2019 roku.

Wybór banku nastąpił na podstawie zapytania o cenę. Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 30.000 euro.

Rachunki bankowe

Wysokość sald na poszczególnych rachunkach bankowych w Banku Spółdzielczym w Błaszki - według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku - kształtowała się następująco:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2016
Rachunki bankowe prowadzone dla organu i jednostki			
1	Rachunek bieżący budżetu i Urzędu Miejskiego	133,130	3.673.809,39
1	Rachunek depozytów	139	12.594,62
2	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	33.731,05
3	Rachunek dochodów podatkowych	130	913,40
4	Gospodarka odpadami komunalnymi	133, 130	270.298,96
5	Rachunek wyodrębniony na inwestycje realizowane ze środków europejskich	133	91,48
6	Rachunek środków niewygasających	135	474.248,79
	Razem		4.465.687,69

Urząd Gminy i Miasta Błaszki nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego i wszelkie wydatki oraz dochody (poza dochodami z gospodarki odpadami komunalnymi oraz dochodami podatkowymi) realizowane są z rachunku budżetu Gminy Błaszki.

Rachunek bankowy na którym gromadzone są dochody dla gospodarki odpadami komunalnymi jest zarówno rachunkiem budżetu jak i Urzędu, a ewidencja operacji

w tym zakresie na nim dokonywanych odbywa się zarówno na koncie 133 w ewidencji budżetu Gminy, jak i na koncie 130 w ewidencji Urzędu Gminy i Miasta.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku na rachunku bankowym dochodów podatkowych Urzędu figurowała kwota 913,40 zł i dotyczyła nieprzekazanych kwot dochodów podatkowych.

Ponadto ustalono, że na dzień 31 grudnia 2016 roku Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Błaszki na rachunku bankowym posiadał saldo środków pieniężnych w kwocie 57.073,87 zł. Powyższa kwota dotyczyła niezwróconych środków na wydatki w kwocie 55.653,95 zł oraz nieprzekazanych dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w kwocie 1.419,92 zł. Wskazane kwoty zostały przekazane na rachunek budżetu gminy w dniu 5 stycznia 2017 roku. Również pozostałe jednostki budżetowe, tj. wszystkie szkoły podstawowe, gimnazja i przedszkola oraz Administracja Szkół i Przedszkoli posiadały na koniec 2016 roku na swoich rachunkach bankowych środki stanowiące dochody z tytułu kapitalizacji odsetek w łącznej kwocie 6.357,81 zł, które nie zostały przekazane na dzień 31 grudnia 2016 roku na rachunek bankowy budżetu.

Kontrolujące wskazują, że w świetle art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Powyższy przepis stanowi o tym, że wszystkie wydatki jednostki budżetowej są wydatkami budżetu a wszystkie dochody jednostki budżetowej są dochodami budżetu.

Ponadto zgodnie z opisem do konta 130 – rachunek bieżący jednostki, zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 760.)- konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Wobec powyższego środki z tytułu zrealizowanych dochodów, pozostające na rachunku bankowym jednostki na koniec roku budżetowego, powinny zostać przekazane najpóźniej z początkiem nowego roku do budżetu, z którego pochodziły.

Kontrolujące wskazują, że sytuacja powyżej opisana, w której na wszystkich rachunkach bankowych jednostek budżetowych pozostają środki czy to nieprzekazanych dochodów czy niezwróconych wydatków nie powinna być normą lecz może wynikać z nie przewidzianych okoliczności. Regułą być natomiast powinno być przekazanie na rachunek bankowy budżetu w ostatnim dniu roboczym roku wszystkich pozostających na rachunkach bankowych środków pieniężnych, niezależnie od tego czy stanowią one zrealizowane dochody czy wynikają z niezrealizowanych wydatków.

Stan środków na rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową oraz sprawozdawczością.

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

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Zobowiązania Gminy i Miasta Błaszki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe i 260 - zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły kwotę 14.819.856,58 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku kwotę 14.650.897,12 zł.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2015-2016

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

Uchwałą nr XVI/98/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Błaszki Rada Gminy i Miasta Błaszki określiła, że różnica między dochodami i wydatkami stanowi planowany deficyt budżetu w kwocie 153.669,91 zł, który miał zostać pokryty z wolnych środków. Uchwałą nr XXIII/147/16 z dnia 26 sierpnia 2016 roku zmieniono kwotę planowanego deficytu na kwotę 800.431,91 zł. Jako źródła pokrycia deficytu wskazano wolne środki w kwocie 153.669,91 zł oraz planowaną do zaciągnięcia pożyczkę w kwocie 646.762,00 zł.

Według budżetu gminy na 2016 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 800.431,91 zł, a faktycznie osiągnięto nadwyżkę w kwocie 1.613.470,25 zł.

W wyjaśnieniu z dnia 30 maja 2017 roku Skarbnik Gminy i Miasta wskazała, że z uwagi na bardzo trudną finansową gminy, w trakcie 2016 roku podejmowano działania zmierzające do zmniejszenia wydatków, w szczególności na oświatę, na którą w 2015 roku przeznaczono 50,80% ogółu wydatków bieżących. Poszukiwano również nowych dochodów, zintensyfikowano działania zmierzające do wyegzekwowania należności w postępowaniach egzekucyjnych. W wyniku podejmowanych działań przez Burmistrza (m.in. zmniejszając zatrudnienie w oświacie) na dzień 31 grudnia dochody wykonano w 101,24%, a wydatki w 96,79%, natomiast wydatki na oświatę stanowiły 40,27% wydatków bieżących, czyli o 10,53% mniej w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego, co stanowi ok. 1.900.000 zł.

Uchwałą nr XXIII/146/16 z dnia 26 sierpnia 2016 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki postanowiła zaciągnąć pożyczkę w WFOŚiGW w Łodzi w kwocie 646.762,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2016 roku z przeznaczeniem na zadania pn. Wsparcie techniczne systemu ratowniczo – gaśniczego w Gminie i Mieście Błaszki poprzez zakup lekkiego i średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostek OSP z terenu gminy Błaszki. Zgodnie z § 2 uchwały, pożyczka miała zostać spłacona w latach 2017-2027.

W dniu 30 września 2016 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki.

W dniu 5 października 2016 roku została zawarta umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 506/ZI/P/2016 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Gminy i Miasta, przy kontrasygnacie Skarbnika. Na podstawie ww. umowy Fundusz udzielił Gminie pożyczki na dofinansowanie zadania pn. Wsparcie techniczne systemu ratowniczo – gaśniczego w Gminie i Mieście Błaszki poprzez zakup lekkiego i średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostek OSP z terenu gminy Błaszki w kwocie 646.762,00 zł, nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. W umowie określono między innymi termin przekazania pożyczki do dnia 30 listopada 2016 roku oraz termin spłaty kredytu, tj. od stycznia 2017 roku do 31 stycznia 2027 roku.

Pożyczka w kwocie 644.901,45 zł (kwotę 646.762,00 zł pomniejszono od odsetki w kwocie 1.860,55 zł) wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 24 listopada 2016 roku. Na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo pożyczki było zgodne z harmonogramem spłaty pożyczki. Pierwszą ratę pożyczki w kwocie 15.774,68 zł jednostka spłaciła w dniu 30 stycznia 2017 roku (wb nr 105).

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 kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

W 2016 roku jednostka nie zaciągała pożyczek i kredytów krótkoterminowych.

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

W latach 2015-2016 nie zaciągano kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Poniżej opisano pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z budżetu UE, które zostały zaciągnięte w 2014 roku, a spłacone w roku 2015.

Uchwałą nr XXXIV/245/14 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy i Miasta Błaszki na 2014 roku Rada Gminy i Miasta określiła limity zobowiązań po zmianach na spłatę pożyczek w kwocie 2.201.980 zł (w załączniku nr 4 do uchwały wskazano, że na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE planuje się kwotę 1.443.972,22 zł).

Uchwałą nr XXXIX/289/14 z dnia 29 sierpnia 2014 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki postanowiła zaciągnąć pożyczkę z budżetu państwa w kwocie 492.174,24 zł w BGK na wyprzedzające finansowanie operacji: [1] zagospodarowanie przestrzeni publicznej w centrum miejscowości Błaszki w kwocie 277.395,00 zł, [2] budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Błaszki oraz wymiana punktu zlewnego na komunalnej oczyszczalni ścieków w Borysławicach w kwocie 171.763,00 zł, [3] wykonanie placu zabaw w miejscowości Gruszczycy w kwocie 25.000,00 zł, [4] podniesienie estetyki przestrzeni publicznej centrum miejscowości Błaszki poprzez ustawienie kwietników w kwocie 18.016,24 zł. Spłata pożyczki miała nastąpić po otrzymaniu środków z budżetu UE.

W dniu 17 września 2014 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki.

Pożyczka na zadanie pn. Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w centrum miejscowości Błaszki

W dniu 3 marca 2014 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą i Miastem Błaszki, reprezentowaną przez Burmistrza Piotra Świderskiego została zawarta umowa o przyznanie pomocy nr 01503-6930-UM530121/13 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013. W § 3 umowy Gmina zobowiązała się do realizacji operacji pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w centrum miejscowości Błaszki”. Na podstawie umowy przyznano Gminie pomoc w wysokości 277.395,00 zł, jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowalnych.

W dniu 10 października 2014 roku pomiędzy Gminą i Miastem Błaszki, reprezentowaną przez Burmistrza Piotra Świderskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Elżbiety Trzeciak, a Bankiem Gospodarstwa Krajowego została zawarta umowa pożyczki nr PROW321.11.04946.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju, objętego PROW na lata 2007-2013 w województwie łódzkim. Mocą umowy Bank udzielił Gminie pożyczki w kwocie 277.395,00 zł na realizację operacji pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w centrum miejscowości Błaszki”.

Pożyczka w wysokości 274.703,14 zł wpłynęła na rachunek w BGK w dniu 5 grudnia 2014 roku, a kwota 2.691,86 zł wpłynęła w dniu 17 grudnia 2014 roku.

Agencja Płatnicza przekazała pomoc w kwocie 277.395,00 zł w dniu 27 lipca 2015 roku. Pożyczkę w kwocie 277.395,00 zł spłacono w dniu 28 lipca 2015 roku.

Z przekazanych środków sfinansowano:

- fakturę nr 269/2014/FVS wystawioną przez SIDROG sp. z o.o. z/s Błaszki – kwota 589.060,09 zł (w tym 274.703,14 zł pokryto ze środków pożyczki), termin płatności faktury do dnia 24 grudnia 2014 roku, zapłacono w dniu 5 grudnia 2014 roku,
- fakturę nr 277/2014/FVS wystawioną przez SIDROG sp. z o.o. z/s Błaszki – kwota 52.471,21 zł (w tym 2.691,86 zł pokryto ze środków pożyczki), termin płatności faktury do dnia 28 grudnia 2014 roku, zapłacono w dniu 17 grudnia 2014 roku.

Pożyczka na zadanie pn. Wykonanie placu zabaw w miejscowości Gruszczyce

W dniu 21 października 2014 roku pomiędzy Samorządem Województwa Wielkopolskiego a Gminą i Miastem Błaszki, reprezentowaną przez Burmistrza Piotra Świderskiego została zawarta umowa przyznania pomocy nr 02642-6930-UM1540731/14 na operację z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013. Mocą umowy Gmina zobowiązała się do realizacji operacji pn. „Wykonanie placu zabaw w miejscowości Gruszczyce”, której celem jest podniesienie jakości życia mieszkańców wsi Gruszczyce oraz poprawa warunków spędzania czasu wolnego poprzez zapewnienie dostępu do infrastruktury rekreacyjnej. Gminie została przyznana pomoc w wysokości 21.889,42 zł, jednak nie więcej niż 80% kwoty poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji i nie więcej niż 50 tys. zł na realizację jednej operacji.

W dniu 27 października 2014 roku pomiędzy Gminą i Miastem Błaszki, reprezentowaną przez Burmistrza Piotra Świderskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Elżbiety Trzeciak, a Bankiem Gospodarstwa Krajowego została zawarta umowa pożyczki nr PROW321.11.04996.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych

operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju, objętego PROW na lata 2007-2013 w województwie łódzkim. Mocą umowy Bank udzielił Gminie pożyczki w kwocie 17.511,54 zł na realizację operacji pn. „Wykonanie placu zabaw w miejscowości Gruszczyce”.

Pożyczka w wysokości 17.511,54 zł wpłynęła na rachunek w BGK w dniu 5 grudnia 2014 roku.

Agencja Płatnicza przekazała pomoc w kwocie 21.889,42 zł w dniu 13 marca 2016 roku. Pożyczkę w kwocie 17.511,54 zł spłacono w dniu 13 marca 2016 roku. Nadwyżka w kwocie 4.377,88 zł została przebiegowana na rachunek środków własnych.

Z przekazanych środków sfinansowano fakturę VAT nr F/000015/11/2014 z dnia 8 listopada 2014 roku na kwotę 33.654,99 zł (w tym kwotę 17.511,54 zł sfinansowano ze środków pożyczki). Termin płatności faktury ustalono do dnia 10 grudnia 2014 roku, zapłacono w dniu 5 grudnia 2014 roku.

Pożyczka na zadanie pn. Ustawienie kwietników w centrum miejscowości Błaszki

W dniu 21 października 2014 roku pomiędzy Samorządem Województwa Wielkopolskiego, a Gminą i Miastem Błaszki, reprezentowaną przez Burmistrza Piotra Świdzkiego została podpisana umowa przyznania pomocy nr 02643-6930-UM1540733/14 na operację z zakresu małych projektów w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013. W § 3 umowy Gmina zobowiązała się do realizacji operacji pn. „Ustawienie kwietników w centrum miejscowości Błaszki”, której celem jest podniesienie walorów estetycznych terenu i zagospodarowanie przestrzeni publicznej centrum miejscowości Błaszki poprzez ustawienie kwietników. Na podstawie umowy przyznano Gminie pomoc w wysokości 18.016,24 zł, jednak nie więcej niż 80% kwoty poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji i nie więcej niż 50 tys. zł na realizację jednej operacji.

W dniu 3 listopada 2014 roku pomiędzy Gminą i Miastem Błaszki, reprezentowaną przez Burmistrza Piotra Świdzkiego przy kontrasygnacie Skarbnika Elżbiety Trzeciak, a Bankiem Gospodarstwa Krajowego została zawarta umowa pożyczki nr PROW321.11.05030.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju, objętego PROW na lata 2007-2013 w województwie łódzkim. Mocą umowy Bank udzielił Gminie pożyczki w kwocie 18.016,24 zł na realizację operacji pn. „Ustawienie kwietników w centrum miejscowości Błaszki”.

Pożyczka w wysokości 17.924,24 zł wpłynęła na rachunek w BGK w dniu 25 listopada 2014 roku.

Agencja Płatnicza przekazała pomoc w kwocie 18.016,24 zł w dniu 8 kwietnia 2015 roku. Pożyczkę w kwocie 17.924,24 zł spłacono w dniu 9 kwietnia 2015 roku. Nadwyżka w kwocie 92 zł, stanowiąca naliczoną karę umowną za 4 dni opóźnienia w dostawie zamówienia - została przebiegowana na rachunek środków własnych.

Z przekazanych środków sfinansowano fakturę VAT nr FA/576/2014 z dnia 4 listopada 2014 roku, wystawioną przez Terra Group z/s Gubin – kwota 28.290,00 zł (w tym 17.924,24 zł pokryto ze środków pożyczki), termin płatności do dnia 18 listopada 2014 roku, zapłacono w dniu 25 listopada 2014 roku.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 – 2016

Według ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy i Miasta Błaszki Małgorzaty Woźniakowskiej – Gmina i Miasto Błaszki w latach 2014 – 2016 nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie jednostka nie emitowała papierów wartościowych.

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

Według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe, na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo Wn konta wynosiło 4.740,00 zł. Taką też kwotę wykazano w bilansie jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Jednostka posiada 474 akcje Wytwórni Sprzętu Komunikacyjnego PZL – Kalisz SA o wartości nominalnej 10 zł każda. W dniu 24 maja 1999 roku została zawarta pomiędzy Skarbem Państwa, Wytwórną Sprzętu Komunikacyjnego PZL-Kalisz oraz Gminą i Miastem Błaszki trójstronna umowa zbycia ww. akcji. Na mocy tej umowy jednostka objęła przedmiotowe akcje. Umowę zawarto na podstawie ugody bankowej z dnia 27 października 1995 roku. Ugoda określała, że dłużnicy umorzą 80% długu (zadłużenie wobec Gminy i Miasta Błaszki stanowiło 23.722,50 zł), pozostałe 20% zostało zamienione na akcje.

W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2016 roku wskazano, że Gmina posiada prawa majątkowe wynikające z papierów wartościowych w postaci 474 akcji w ESK PZL Kalisz o wartości 4.740,00 zł

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2016 rok

Na dzień 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2016 roku kwota zadłużenia Gminy i Miasta Błaszki z tytułu kredytów i pożyczek wynikała z zaciągnięcia następujących zobowiązań:

L.p.	Nazwa banku lub instytucji udzielającej kredytu lub pożyczki	Umowa nr... z dnia...	Kwota pożyczki lub kredytu	Zadłużenie na dzień 31.12.2015	Zadłużenie na dzień 31.12.2016
1	Gospodarczy Bank Wielkopolski SA	6/S/UG/ORK/U/2011 z 13.07.2011	4.257.789,00	2.911.940,18	2.861.940,18
2	Bank Spółdzielczy Błaszki	1/UG/146/2012 z 06.07.2012	4.400.000,00	3.750.000,00	3.700.000,00
3	WFOŚiGW w Łodzi	238/OW/PD/2012 z 14.08.2012	233.454,06	186.774,06	140.094,06
4	Bank Spółdzielczy w Poddębicach	26/13/ODZ/13 z 19.07.2013	4.800.000,00	4.700.000,00	4.600.000,00
5	Bank Spółdzielczy w Poddębicach	7/13/ODZ/14 z 12.02.2014	2.707.916,40	2.707.916,40	2.707.916,40
6	Bank Spółdzielczy w Poddębicach	35/13/ODZ/14 z 04.07.2014	750.000,00	750.000,00	750.000,00
7	WFOŚiGW w Łodzi	506/ZI/P/2016 z 05.10.2016	646.762,00	0,00	646.762,00
Razem		X	X	15.006.630,64	15.406.712,64

Szczegółowy wykaz zawartych umów o pożyczkę i kredyt zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych na 2016 rok

Poniżej przedstawiono spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2016, przyjmując dane według uchwały nr XVII /122/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy i Miasta Błaszki na lata 2016-2031 z uwzględnieniem jej zmian w ciągu roku budżetowego. Analizę przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2013	2014	2015	2015	Plan na 01.01.2016
		(n-3)	(n-3)	(n-1)	Wykonanie	
		Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały		
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	-	246 680,00
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	-	403 230,00
3	Dochody budżetowe ogółem	43 119 785,24	42 975 366,83	41 263 021,70	42 685 436,10	40 735 159,14
4	Dochody bieżące	39 074 228,91	41 035 139,18	40 362 519,67	41 784 934,07	-
5	Dochody ze sprzedaży majątku § 076,087	607 296,89	274 375,06	196 505,00	123 486,76	-
6	Wydatki bieżące	37 657 695,34	39 064 696,35	40 362 519,67	41 779 134,07	-
7	Wskaźnik dla poszczególnych lat	4,69%	5,22%	0,48%	0,30%	-
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014 (wykonanie) i 2015 (plan za 3 kwartały)		3,46%			3,41%	1,60%

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2016 roku wyniósł: 1,60% < 3,46% (średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014 (wykonanie) i 2015 (plan za 3 kwartały)).

Zgodnie z danymi wynikającymi z ww. uchwały z dnia 30 grudnia 2015 roku, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, wyliczona dla uchwalenia budżetu na 2016 rok **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Do WPF wprowadzono w ciągu 2016 roku zmiany:

- uchwałą Rady Gminy i Miasta Błaszki nr XIX/115/16 z dnia 26 lutego 2016 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyniosła 1,60% < 3,46% i została spełniona,
- uchwałą Rady Gminy i Miasta Błaszki nr XX/125/16 z dnia 30 marca 2016 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyniosła 1,58% < 3,46% i została spełniona (3,41% wykonanie),
- uchwałą Rady Gminy i Miasta Błaszki nr XXIII/148/16 z dnia 26 sierpnia 2016 roku - ww. relacja dla roku budżetowego 2016 wyniosła 1,26% < 3,46% i została spełniona (3,41% wykonanie),
- zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki nr 247/16 z dnia 5 września 2016 roku - ww. relacja dla roku budżetowego 2016 wyniosła 1,26% < 3,46% i została spełniona (3,41% wykonanie),
- uchwałą Rady Gminy i Miasta Błaszki nr XXV/155/16 z dnia 3 listopada 2016 roku - ww. relacja dla roku budżetowego 2016 wyniosła 1,24% < 3,46% i została spełniona (3,41% wykonanie).

2017 rok

Kontrolujące dokonały sprawdzenia spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2017, przyjmując dane według uchwały nr XXVIII/171/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy i Miasta Błaszki na lata 2017-2031. Analizę przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2014	2015	2016	2016	Plan na 01.01.2017
		(n-3)	(n-3)	(n-1)	Wykonanie	
		Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały		
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	-	812 860,00
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	-	425 000,00
3	Dochody budżetowe ogółem	42 975 366,83	42 435 275,41	52 015 541,42	52 533 558,67	53 418 048,00
4	Dochody bieżące	41 035 139,18	41 664 759,20	51 388 973,25	52 015 738,67	-
5	Dochody ze sprzedaży majątku § 076,087	274 375,06	123 486,76	229 565,00	167 955,57	-
6	Wydatki bieżące	39 064 696,35	40 956 221,30	49 268 695,33	49 078 818,00	-
7	Wskaźnik dla poszczególnych lat	5,22%	1,96%	4,52%	5,91%	-
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015 (wykonanie) i 2016 (plan za 3 kwartały)		3,90%			4,36%	2,32%

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2017 roku wyniósł: 2,32% < 3,90% (średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015 (wykonanie) i 2016 (plan za 3 kwartały)).

Zgodnie z danymi wynikającymi z ww. uchwały z dnia 28 grudnia 2016 roku, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, wyliczona dla uchwalenia budżetu na 2017 rok **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Na dzień podjęcia uchwały budżetowej i uchwały w sprawie WPF, jednostka posiadała zgodnie z zawartymi umowami o kredyt i pożyczkę do spłaty w 2017 roku raty kapitałowe w kwocie 585.346,22 zł. W WPF wykazano rozchody o 227.513,78 zł wyższe niż wynikające z umów kredytowych i pożyczkowych.

Do WPF wprowadzono do dnia zakończenia kontroli zmianę uchwałą nr XXXIV/198/17 z dnia 23 maja 2017 roku. Ww. relacja dla roku budżetowego 2016 wyniosła 1,86% < 3,90% i została spełniona (4,36% wykonanie). W zmianie WPF uwzględniono kwoty rozchodów zgodne z zawartymi umowami o kredyt i pożyczkę.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontroli poddano terminowość spłat, w latach 2015 – 2016 rat kredytowych i pożyczkowych oraz odsetek od wszystkich kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę i Miasto Błaszki i pozostających do spłaty w ww. okresie.

Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek zawiera załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w regulowaniu rat kredytowych i odsetek od kredytów. Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku i do dnia 31 grudnia 2016 roku była zgodna z zapisami księgowymi i saldami na kontach 134 i 260.

Ustalenia dotyczące spłaty kredytów zaciągniętych w okresie wcześniejszym

1. Umowa o kredyt obrotowy długoterminowy nr 1/UG/146/2012 z dnia 6 lipca 2012 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Błaszczkach – kwota 4.400.000,00 zł. W pierwotnej umowie Bank udzielił karencji w spłacie kapitału kredytu do dnia 29 czerwca 2013 roku. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek ustalono na dzień 30 września 2018 roku.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w 2013 roku ustalono, że w dniu 25 kwietnia 2013 roku na wniosek kredytobiorcy do ww. umowy spisano aneks nr 1. Aneksm zmieniono ostateczny termin spłaty kredytu, do dnia 31 grudnia 2023 roku. **Za zmianę warunków przedmiotowej umowy kredytowej bank pobrał prowizję w wysokości 0,03% od kwoty kredytu, tj. 13.200,00 zł.**

W trakcie obecnej kontroli ustalono, że w dniu 30 grudnia 2013 roku został zawarty, na wniosek kredytobiorcy, aneks nr 2 do ww. umowy, którym zmieniono harmonogram spłaty kredytu oraz wydłużono okres kredytowania do dnia 31 grudnia 2031 roku. Za zmianę warunków umowy kredytowej Bank pobrał **prowizję w wysokości 1,2% od pozostałej do spłaty kwoty kredytu, tj. 48.000,00 zł.**

Kolejnej zmiany harmonogramu spłat kredytu dokonano w dniu 13 października 2016 roku (brak aneksu). W harmonogramie zmieniono kwoty rat kredytowych, przy zachowaniu okresu kredytowania określonego w aneksie z dnia 30 grudnia 2013 roku. Skarbnik Gminy i Miasta oświadczyła, że w związku ze zmianą harmonogramu spłaty kredytu jednostka nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów w postaci prowizji.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku do spłaty pozostawała kwota 3.750.000,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku – 3.700.000,00 zł. Ww. salda były zgodne z harmonogramem spłat.

2. Umowa nr 6/S/UG/ORK/U/2011 z dnia 13 lipca 2011 roku zawarta z Gospodarczym Bankiem Wielkopolskim SA z/s w Poznaniu – kwota 4.257.789,00 zł. W pierwotnej umowie Bank udzielił karencji w spłacie kapitału kredytu do dnia 29 kwietnia 2012 roku. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek ustalono na dzień 31 października 2017 roku.

W dniu 8 kwietnia 2013 roku na wniosek kredytobiorcy do ww. umowy spisano aneks nr 1. Aneksm zmieniono ostateczny termin spłaty kredytu, do dnia 31 października 2022 roku. **Za zmianę warunków przedmiotowej umowy kredytowej bank pobrał prowizję w wysokości 0,3% od kwoty kredytu, tj. 10.551,91 zł.**

W dniu 30 grudnia 2013 roku podpisano na wniosek kredytobiorcy kolejny aneks do umowy, którym wydłużono ostateczny termin spłaty kapitału i odsetek do dnia 30 kwietnia 2030 roku. **Za zmianę warunków umowy Bank pobrał prowizję w wysokości 1,2% naliczonej od kwoty kredytu pozostałej do spłaty, tj. 35.543,28 zł.**

Kolejnej zmiany harmonogramu spłat kredytu dokonano w dniu 13 października 2016 roku (brak aneksu). W harmonogramie zmieniono kwoty rat kredytowych,

przy zachowaniu okresu kredytowania określonego w aneksie z dnia 30 grudnia 2013 roku. Skarbnik Gminy i Miasta oświadczyła, że w związku ze zmianą harmonogramu spłaty kredytu jest nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów w postaci prowizji.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku do spłaty pozostawała kwota 2.911.940,18 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku – 2.861.940,18 zł. Ww. salda były zgodne z harmonogramem spłat.

3. Umowa nr 26/13/ODZ/13 z dnia 19 lipca 2013 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach – kwota 4.800.000 zł. W pierwotnej umowie Bank udzielił karencji w spłacie kapitału kredytu do dnia 28 lutego 2015 roku. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek ustalono na dzień 1 grudnia 2025 roku. W § 3 umowy wskazano, że Bank nie pobiera prowizji i opłat od zmiany terminu (przedłużenia, skrócenia) oraz wysokości spłat rat kapitału i odsetek, a także od przedterminowej spłaty kredytu.

Pismem z dnia 12 listopada 2013 roku Burmistrz Błaszki wystąpił do Banku o możliwość renegotjacji warunków przedmiotowej umowy kredytowej, powołując się na obowiązujący od 2014 roku art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 13 stycznia 2014 roku na wniosek kredytobiorcy do ww. umowy spisano aneks do umowy. Aneksem zmieniono ostateczny termin spłaty kredytu, do dnia 1 grudnia 2030 roku.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku do spłaty pozostawała kwota 4.700.000 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku – 4.600.000 zł. Ww. salda były zgodne z harmonogramem spłat.

4. Umowa nr 35/13/ODZ/14 z dnia 4 lipca 2014 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach – kwota 900.000 zł. W pierwotnej umowie Bank udzielił karencji w spłacie kapitału kredytu do dnia 27 lutego 2018 roku. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek ustalono na dzień 30 listopada 2026 roku. W § 3 umowy wskazano, że Bank nie pobiera prowizji i opłat od zmiany terminu (przedłużenia, skrócenia) oraz wysokości spłat rat kapitału i odsetek, a także od przedterminowej spłaty kredytu.

Pismem z dnia 16 grudnia 2014 roku Burmistrz Błaszki wniósł o rezygnację z uruchomienia ostatniej transzy kredytu w kwocie 150.000 zł.

Aneksem nr 1 do umowy, podpisanym w dniu 16 stycznia 2015 roku Bank obniżył kwotę kredytu do 750.000 zł i skrócił okres kredytowania do dnia 2 czerwca 2025 roku.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2016 roku do spłaty pozostawała kwota 750.000 zł. Ww. salda były zgodne z harmonogramem spłat.

Udzielone pożyczki

W okresie objętym kontrolą nie udzielano pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

- ewidencja kredytów i pożyczek

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

Ewidencję pożyczek prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Zaciągnięcie pożyczki księgowano poprzez zapis Wn 133 – rachunek budżetu, Ma 260 – zobowiązania finansowe. Spłatę pożyczek ujmowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny.

Kredyty i pożyczki w kontrolowanym okresie księgowano bez wyodrębnienia konta analitycznego.

Zgodnie z opisem kont 134 i 260 zawartym w rozporządzeniu 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 - **ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwić ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, a ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.**

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w zarządzeniu nr 290/1/16 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian do zasad rachunkowości, do kont 134 i 260 tworzy się księgi pomocnicze, w tym dla konta 134 według umów zawartych na kredyty, a dla konta 260 według umów zawartych na pożyczki.

Od 2017 roku ewidencję analityczną do kont 134 i 260 zaprowadzono zgodnie z ww. rozporządzeniem i uregulowaniami wewnętrznymi.

- ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek

Naliczenie i spłatę odsetek ewidencjonowano na kontach Ma 130 - rachunek bieżący jednostki, Wn 751 - koszty finansowe, przy zastosowaniu klasyfikacji – dział 757 rozdział 75702 § 8110.

Odsetki od kredytów, pożyczek i emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2015 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2015 roku stanowiły kwotę 473.475,75 zł (plan po zmianach 477.041,00 zł - § 8110). Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2015 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 wynikała również taka kwota.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku odsetki od kredytów wynosiły 401.047,61 zł (plan po zmianach 403.230 zł - § 8110). Kwota ta wynikała ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec IV kwartału 2016 roku i była zgodna z klasyfikacją wydatków w dziale 757 rozdział 75702 § 8110.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Na dzień 31 grudnia 2016 roku wystąpiły odsetki obciążające koszty 2016 roku, a płatne w 2017 roku, łącznie na kwotę 31.040,54 zł. Na wymienione odsetki składały się kwoty: [1] 12.244,40 zł, wynikająca z umowy o kredyt nr 6/S/UG/ORK/U/2011 z dnia 13 lipca 2011 roku. Zgodnie z umową odsetki od niewykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i spłacane w okresach kwartalnych łącznie z ratą kredytu. Odsetki za miesiące listopad i grudzień 2016 roku zostały zapłacone w dniu 30 stycznia 2017 roku, [2] 18.796,14 zł, wynikające z umowy kredytowej nr 26/13/ODZ/13 z dnia 19 lipca 2013 roku. Zgodnie z umową kredytową odsetki płatne są w terminach kwartalnych, do pierwszego dnia każdego miesiąca kończącego kwartał. Odsetki za grudzień 2016 roku zapłacono w dniu 27 lutego 2017 roku.

Odsetki ujęto w ewidencji księgowej organu poprzez zapis na kontach 134 (Wn) – kredyty bankowe i 909 (Ma) – rozliczenia międzyokresowe oraz w ewidencji księgowej Urzędu na kontach 751 (Wn) – koszty finansowe i 240 (Ma) – pozostałe rozrachunki.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, na którą składały się następujące zarządzenia i uchwały:

- Zarządzenie nr 244/12 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 sierpnia 2012 roku w sprawie przyjętej polityki rachunkowości, zmienione zarządzeniem nr 290/1/16 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości;
- Zarządzenie nr 363/13 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 września 2013 roku w sprawie instrukcji kasowej;
- Zarządzenie nr 229/09 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 10 kwietnia 2009 roku w sprawie ustalenia procedury postępowania w zakresie wydatków strukturalnych;
- Zarządzenie nr 234/12 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 27 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki;
- Zarządzenie nr 140/15 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 23 listopada 2015 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej;
- Zarządzenie nr 176/1/16 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 2 marca 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji projektu pn. „Wsparcie techniczne systemu ratowniczo-gaśniczego w Gminie i Mieście Błaszki poprzez zakup lekkiego i średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek OSP w terenie Gminy Błaszki” zakwalifikowanego do dofinansowania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020;
- Zarządzenie nr 292/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie zasad rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przez jednostki organizacyjne Gminy i Miasta Błaszki;
- Zarządzenie nr 306/2017 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 16 lutego 2017 roku w sprawie procedur kontroli, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Powyższe zarządzenie wprowadzało: [1] procedury kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki oraz jednostkach organizacyjnych dotyczące procesów związanych z gromadzeniem, rozdysponowaniem, wykorzystaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem, [2] instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki, [3] instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Zarządzenie nr 306/2017 zmieniało również § 1 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki, stanowiącej załącznik nr 1 zarządzenia nr 234/12. Ponadto zarządzenie nr 306/2017 uchylało zarządzenie nr 208/2009 w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z GIIF oraz wprowadzania instrukcji postępowania w zakresie zapobieganiu przestępstwu – art. 299 kodeksu karnego oraz zarządzenie nr 237/12 w sprawie ustalenia regulaminu i kontroli finansowej.

Stosownie do art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (2016 roku poz. 1047 ze zm.) - jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Kontrolujące wskazują na konieczność uzupełnienia istniejącej dokumentacji w celu spełnienia wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt b i c ustawy o rachunkowości - o wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych oraz w zakresie opisu systemu informatycznego o wykaz procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania.

Księgi rachunkowe (syntetyka) kontrolowanej jednostki prowadzone są komputerowo.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy i Miasta Błaszki nie prowadzi obsługi księgowej jednostek organizacyjnych.

Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna budżetu Gminy (organu) prowadzona była techniką komputerową. Również ewidencja syntetyczna Urzędu Gminy i Miasta prowadzona była techniką komputerową.

Przy użyciu programu Budżet WIN firmy Info-System – Tadeusz i Roman Groszek prowadzona była syntetyczna ewidencja księgowa budżetu gminy i jednostki budżetowej.

Kontrolujący ustalili, że kontrolowana jednostka prowadziła jedną księgę rachunkową dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 4 ust. 3 pkt 2 w zw. z art. 2 ust. 1 pkt 4 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 roku poz. 1047 ze zm.). Ustawa o rachunkowości w art. 2 wymienia jako jednostki, które są obowiązane do stosowania ustawy o rachunkowości zarówno gminy, jak i gminne jednostki budżetowe, co oznacza, że art. 2 odrębnie traktuje gminy jako jednostki zobowiązane do stosowania ustawy, a w związku z tym zobowiązane do odrębnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, jak też odrębnie są traktowane gminne jednostki budżetowe również jako jednostki zobowiązane do odrębnego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Rozdzielenie ewidencji księgowej budżetu (organu) i urzędu (jednostki budżetowej) znajduje potwierdzenie w rozwiązaniach przyjętych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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. Ww. rozporządzenie określa odrębne plany kont oraz zasady ewidencji operacji gospodarczych dla budżetu Gminy jak i dla jednostek budżetowych, którą jest m.in. urząd gminy.

Zgodnie z przepisami art. 4 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości elementem systemu rachunkowości są księgi rachunkowe prowadzone na podstawie dowodów księgowych, ujmujące zdarzenia gospodarcze w porządku chronologicznych i systematycznym.

Natomiast stosownie do art. 13 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik;
- 2) księgę główną;
- 3) księgi pomocnicze;
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania.

Warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w formie określonej w ust. 2 jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.

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

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

2016 rok

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

1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)

podatek od nieruchomości	- 676.550,63 zł,
podatek od środków transportowych	- 6.766,00 zł,

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

podatek od nieruchomości	- 92,00 zł,
podatek rolny	- 707,00 zł,

3) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych:

podatek od nieruchomości	- 704.970,50 zł,
podatek od środków transportowych	- 337.922,00 z.

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

Ustalenia kontroli:

Podatek od nieruchomości

- 1) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

W zakresie poprawności wyliczeń i ujęcia w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2016 rok skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 2) Skutki zwolnień w podatku od nieruchomości

W sprawozdaniu RB-PDP za 2016 rok wykazano skutki zwolnień uchwalonych przez Radę z podatku od nieruchomości w kwocie 676.550,63 zł. W sprawozdaniu Rb-27S za 2016 rok wykazano skutki zwolnień w podziale na osoby prawne – 292.015 zł i osoby fizyczne – 384.535,63 zł. **Kontrolujące poddały analizie poprawność wykazania w ww. sprawozdaniach skutków zwolnień dotyczących osób prawnych. Kontrolujące stwierdziły, że skutki zwolnień dotyczące osób prawnych zostały zawyżone o kwotę 160.302,19 zł i powinny wynieść 131.713,04 zł.**

W zakresie poprawności wyliczeń i ujęcia w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2016 rok skutków zwolnień udzielonych przez Radę Gminy i Miasta dokonano następujących ustaleń:

- a) skutki zwolnień dla budynków lub ich części oraz gruntów zajętych w całości na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyłączeniem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,

W wyniku kontroli ustalono, że skutki zwolnień dla budynków i gruntów związanych z prowadzeniem bieżącej działalności innej niż gospodarcza, służące do celów ochrony przeciwpożarowej obliczone zostały i wykazane w sprawozdawczości dla Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Błaszki na kwotę 66.161,70 zł.

Kontrolujące stwierdziły, że grunty których właścicielami lub użytkownikami były jednostki OSP w większości były sklasyfikowane jako użytki rolne zabudowane, grunty orne, nieużytki czy łąki.

W trzech przypadkach część gruntów była sklasyfikowana jako tereny zabudowane i zurbanizowane, natomiast w jednym przypadku oznaczenie gruntów w ewidencji gruntów i budynków było następujące B-LsIV z opisem że jest to użytek rolny zabudowany. Powyższa klasyfikacja gruntów jest niezgodna z rozporządzeniem z dnia 29 marca 2001 roku Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 1629 ze zm.). Kontrolujące na podstawie tej klasyfikacji stwierdziły, że każdy z jej członów wskazuje na inny rodzaj gruntu tj. B – grunt zabudowany (który jest opodatkowany podatkiem od nieruchomości), Ls – las (który jest opodatkowany podatkiem leśnym), natomiast dodatkowo sam opis użytku– użytek rolny zabudowany - wskazuje na jeszcze inną jego klasyfikację czyli użytki rolne (opodatkowane podatkiem rolnym). W przypadku tego gruntu trudno jest jednoznacznie wskazać sposób jego opodatkowania bez przeprowadzania postępowania w sprawie ustalenia właściwej klasyfikacji gruntu. Do czasu zakończenia takiego postępowania organ podatkowy może skorzystać z normy zawartej w art. 4 ust. 9 ustawy o podatku rolnym (przy założeniu że jest to użytek rolny), zgodnie z jej treścią jeśli nie można ustalić przelicznika powierzchni użytków rolnych przyjmuje się że 1 ha fizyczny odpowiada 1 ha przeliczeniowemu.

Ponadto należy wskazać, że w wielu przypadkach (grunty OSP) użytki rolne zabudowane oznaczone były symbolem B-R, co jest również niezgodne z ww. rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków, gdyż w przypadku gruntów rolnych zabudowanych powinny być one oznaczone symbolem Br. W tych przypadkach właściwym byłoby również przeprowadzenie postępowania w sprawie ustalenia właściwej klasyfikacji gruntu.

Kontrolujące ustaliły, że bez wątplenia zwolnieniu z podatku od nieruchomości na podstawie wcześniej wskazanej uchwały Rady Gminy i Miasta Błaszki w 2016 roku podlegały jedynie grunty będące w posiadaniu trzech jednostek OSP o następujących powierzchniach:

(...)¹

Razem 640,68 zł.

Kontrolowana jednostka dokonała obliczeń skutków zwolnień dla budynków i gruntów jednostek dla następujących jednostek OSP w sposób określony w poniższej tabeli:

(...)²

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że do skutków zwolnień zostały zaliczone powierzchnie gruntów i budynków trzech Ochotniczych Straży Pożarnych (Brudzew, Brończyn i Kamienna), które zostały zlikwidowane przed 2016 roku, a grunty i budynki zostały przekazane Gminie i są wykazywane jako składnik mienia gminnego. W związku z powyższym kwota zwolnienia została zawyżona

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

² 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.

o 9.469,44 zł (w tym kwota dotycząca gruntów 2.656,58 zł, a kwota dotycząca budynków 6.835,12 zł).

Ogółem kwota skutków zwolnień dotycząca gruntów i budynków OSP została zawyżona o 27.523,55 zł ((21.337,51 zł – 640,08 zł) + (44.847,98 zł – 38.012,86 zł)). Prawidłowa kwota powinna wynieść 38.652,94 zł (38.012,86 zł – kwota zwolnienia dotycząca budynków straży + 640,08 zł – kwota zwolnień dotycząca gruntów).

Powyżej wyliczona kwota może ulec zmianie w związku z weryfikacją klasyfikacji gruntów.

- b) Skutki zwolnień budynków lub ich części oraz gruntów zajętych w całości na potrzeby prowadzenia działalności z zakresu pomocy społecznej i działalności kulturalnej i sportowej z wyłączeniem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej

(...)³ W wyniku kontroli ustalono, że grunty zajęte przez ww. jednostki sklasyfikowane były w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne zabudowane oznaczone symbolem B-RIVb. **W związku z powyższym grunty te podlegały opodatkowaniu podatkiem rolnym, a nie podatkiem od nieruchomości. Kwotę zwolnienia z powyższego tytułu zawyżono o 942,02 zł.**

- c) skutki zwolnień dla budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków związane z prowadzeniem gospodarki komunalnej w zakresie użyteczności publicznej

Stosownie do zapisów § 2 uchwały nr XXXVII/167/05 z dnia 2 grudnia 2005 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki zwolniła z podatku od nieruchomości między innymi (§ 2 ppkt e) budowle służące do doprowadzania i oczyszczania ścieków określone w § 1 pkt 3a (budowli wykorzystywanych bezpośrednio do wytwarzania ciepła, rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej ciepła i wody, od budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków) związane z prowadzeniem gospodarki komunalnej z zakresie użyteczności publicznej.

Rada Gminy i Miasta Błaszki ponadto uchwałą nr XV/91/15 z dnia 26 listopada 2015 roku uchwaliła dla budowli wykorzystywanych bezpośrednio do wytwarzania ciepła, rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej ciepła i wody, od budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków obniżoną stawkę podatku od nieruchomości w wysokości 1% wartości tych budowli.

(...)⁴

- d) Budynki mieszkalne lub ich części

W zakresie budynków mieszkalnych których właścicielami lub posiadaczami są osoby prawne z rejestru wymiarowego wynikała powierzchnia 18.151,44 m² (na dzień 31 grudnia 2016 roku) natomiast do obliczenia skutków zwolnień oraz skutków obniżenia

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

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

górných stawek podatkowych wzięto pod uwagę powierzchnię 18.601,44 m². **Różnica pomiędzy ww. powierzchniami wynosiła 450 m² i była wyższa dla powierzchni stanowiącej podstawę obliczenia skutków zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych. Powierzchnia 450 m² stanowiła zlikwidowane w okresach wcześniejszych budynki mieszkalne przy Parafiach i nie wynikała z żadnej deklaracji przypisanej w rejestrze wymiarowym. Kwota zwolnień w wyniku ww. błędu została zawyżona o 180 zł (450 m² x 0,40 zł) i powinna wynieść 7.260,60 zł.**

e) Pozostałe budynki lub ich części związane z budynkami mieszkalnymi

Powierzchnia pozostałych budynków związanych z budynkami mieszkalnymi zwolnionych na podstawie uchwały Rady Gminy i Miasta Błaszki wykazana w rejestrze wymiarowym była zgodna z powierzchnią, która stanowiła podstawę obliczenia skutków zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych.

W skontrolowanym zakresie skutki zwolnień w podatku od nieruchomości dotyczące osób prawnych za 2016 rok zostały zawyżone łącznie o 160.302,19 zł. Szczegółowe podsumowanie wyliczonych kwot zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Przedmiot zwolnienia (oznaczenie składnika)	Podstawa prawna zwolnienia	Kwota zwolnienia obliczona przez Gminę	Kwota zwolnienia obliczona przez kontrolującą	Różnica	Uwagi
1	Budynki mieszkalne (A)	§ 2 ppkt a)	7 451,54	7 260,60	190,94	180 zł różnica wynikająca z ustaleń kontrolujących natomiast kwota 10,94 zł wynikała z różnicy w postawie zwolnienia wykazanej na dzień 31 grudnia na podstawie zwolnienia wykazanej na dzień kontroli
2	Grunty straży (F)	§ 2 ppkt c)	21 337,51	640,08	20 697,43	
3	Pozostałe budynki (N)	§ 2 ppkt b)	14 340,30	14 340,30	0,00	kontrola zgodności pow. pomiędzy rejestrem wymiarowym a pow. stanowiącą podstawę obliczenia skutków
4	Budynki staży (O)	§ 2 ppkt c)	44 847,98	38 012,86	6 835,12	
5	Budynki Centrum Kultury (R)	§ 2 ppkt d)	4 151,80	4 151,80	0,00	
6	Grunty Centrum Kultury (S)	§ 2 ppkt d)	729,70	0,00	729,70	
7	Budynki MOPS	§ 2 ppkt d)	947,60	947,60	0,00	
8	Grunty MOPS	§ 2 ppkt d)	212,30		212,30	
9	Budowle zwolnione	§ 2 ppkt e)	66 359,80	66 359,80	0,00	
10	Budowle służące do wytwarzania	brak zwolnienia	131 636,70		131 636,70	

	ciepła, rurociągi ciepła i wody				
	Razem	292 015,23	131 713,04	160.302,19	

3) Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

W zakresie poprawności wyliczeń i ujęcia w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2016 rok skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości osób prawnych nieprawidłowości nie stwierdzono, poza skutkami obniżenia górnych stawek podatkowych od nieruchomości zwolnionych na podstawie uchwały nr XXVII/167/05 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 2 grudnia 2005 roku. Kontrolujące ustaliły, że podstawy opodatkowania nieruchomości zwolnionych zostały niewłaściwie ustalone co skutkowało również obliczeniem niewłaściwej wartości skutków obniżenia górnych stawek podatkowych od przedmiotów zwolnionych. **W wyniku kontroli ustalono, że kwoty obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczące gruntów straży, Centrum Kultury i MOSP zostaną skorygowane w 2017 roku, gdy jednostki te złożą odpowiednie deklaracje korygujące.** Natomiast w przypadku trzech jednostek OSP, które nie istniały, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych powinny zostać skorygowane poprzez korektę sprawozdań rocznych za 2016 rok. **Z powyższego tytułu kwota skutków za 2016 rok powinna zostać zmniejszona o 1.579,35 zł. Podobnie w przypadku budynków mieszkalnych nieistniejących kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za 2016 rok powinna zostać zmniejszona 139,50 zł (z tytułu opisaną powierzchnią 450 m²).**

Podatek od środków transportowych

W zakresie poprawności wyliczeń i ujęcia w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za okres 2015-2016 skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa nieprawidłowości nie stwierdzono.

Uchwałą nr XXVII/169/05 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 2 grudnia 2005 roku zwolniono z podatku od środków transportowych autobusy wykorzystywane na cele oświatowe. W związku z powyższym zostały złożone deklaracje na podatek od środków transportowych za lata 2015-2016. W związku z powyższym skutki udzielonych przez Radę Gminy i Miasta Błaszki ulg i zwolnień w zakresie podatku od środków transportowych za okres 2015-2016 rok zostały wyliczone i wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczące osób fizycznych i prawnych obliczane były techniką komputerową przy użyciu programu AUTA firmy Infosystem.

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane z rejestru osób fizycznych i prawnych prowadzonego techniką komputerową przez pracownika Referatu Podatków i Opłat w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki. Dane dotyczyły poszczególnych środków transportu i zmian w ich ewidencji następujących w trakcie roku. Obejmowały również górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na rok 2015 i 2016 oraz stawki podatku przyjęte przez Radę Gminy i Miasta Błaszki na lata 2015 - 2016 (w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia).

Skutki obniżenia górnych stawek z tytułu podatku od środków transportowych wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP: [1] w 2015 roku w kwocie 425.937,00 zł, w tym dotyczące osób prawnych – 74.909,00 zł, osób fizycznych – 351.028,00 zł, [2] w 2016 roku w kwocie 337.922,00 zł, w tym dotyczące osób prawnych – 49.836,00 zł, osób fizycznych – 288.086,00 zł.

Osoby prawne

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez podatników podatku od środków transportowych w liczbie: [1] 12 osób prawnych w 2015 roku, [2] 10 osób prawnych w 2016 roku.

Stanowiły one 100% próby kontroli.

W wyniku analizy wymienionych dokumentów ustalono, że **skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące osób prawnych zostały zawyżone: [1] w 2015 roku o kwotę 425,95 zł i powinny wynieść 74.459,99 zł**, zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikało z zastosowania niewłaściwej stawki podatku dla naczepy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu wynoszącej 22 tony (2 osie jezdne z zawieszeniem pneumatycznym), która zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały nr XL/297/14 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 6 listopada 2014 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych powinna wynieść 1.400 zł, przyjęto natomiast stawkę 700 zł – jak dla przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton. Pozostała różnica w kwocie 23,06 zł wynikała z zaokrągleń do pełnych złotych kwoty podatku maksymalnego dla poszczególnych kategorii pojazdów, która to zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 roku (M.P. z 2014 roku, poz. 895) powinna być wykazywana z dokładnością do pełnych groszy, [2] **w 2016 roku o kwotę 3.112,19 zł i powinny wynieść 46.752,58 zł**, zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikało z:

- a) analogicznej nieprawidłowości opisanej powyżej (dotyczącej tego samego środka transportu), co spowodowało **zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 535,52 zł**,
- b) **nie ujęcia skutków obniżenia górnych stawek wynikających z korekt deklaracji złożonych w 2016 roku, a dotyczących lat wcześniejszych**, co spowodowało **zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 2.576,67 zł**.

Pozostała różnica w kwocie 28,77 zł wynikała z zaokrągleń do pełnych złotych kwoty podatku maksymalnego dla poszczególnych kategorii pojazdów, która to zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 października 2015 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2016 roku (M.P. z 2015 roku, poz. 1029) powinna być wykazywana z dokładnością do pełnych groszy.

Osoby fizyczne

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez osoby fizyczne objęte kontrolą RIO, będące podatnikami podatku od środków transportowych za lata 2015 – 2016.

W wyniku analizy wymienionych dokumentów ustalono, że **skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące osób fizycznych zostały zaniżone:**

[1] w 2015 roku o kwotę 782 zł, zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikało:

- a) z zastosowania niewłaściwej stawki podatku dla:

- czterech naczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu ≥ 40 ton (3 osie jezdne z zawieszeniem pneumatycznym), które zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały nr XL/297/14 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 6 listopada 2014 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych powinny zostać opodatkowane stawką 1.750 zł, przyjęto natomiast stawkę 1.982 zł - jak dla przyczep lub naczep posiadających inne systemy zawieszenia osi jezdnych. Powyższa nieprawidłowość spowodowała **zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 232 zł dla jednego pojazdu, łącznie 232 zł x 4 naczepy = 928 zł. W związku z deklaracjami korygującymi rok 2015 złożonymi w trakcie trwania czynności kontrolnych (kwiecień 2017 roku) w ewidencji podatkowej dokonano należnych odpisów w kwocie 232 zł (1.982 zł - 1.750 zł) na każdy z pojazdów. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w wysokości różnicy dokonanych odpisów należy zatem uwzględnić w sprawozdawczości 2017 roku.**
- naczepy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu wynoszącej 40 ton (3 osie jezdne z zawieszeniem pneumatycznym) nabytej 9 lipca 2015 roku, która zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały nr XL/297/14 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 6 listopada 2014 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych powinna wynieść 1.750 zł (1.750 zł / 12 miesięcy x 5 miesięcy = 729), przyjęto natomiast stawkę 1.400 zł (1.400 zł / 12 miesięcy x 5 miesięcy = 583 zł) - jak dla przyczep lub naczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu poniżej 38 ton. Powyższa nieprawidłowość spowodowała **zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 146 zł. W związku z deklaracją korygującą rok 2015 złożoną w trakcie trwania czynności kontrolnych (25 kwiecień 2017 roku) w ewidencji podatkowej dokonano należnego przypisu w kwocie 146 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w wysokości różnicy dokonanego przypisu należy zatem uwzględnić w sprawozdawczości 2017 roku.**

[2] w 2016 roku zawyżone o kwotę 588,21 zł, zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikało z nie ujęcia w ewidencji podatkowej korekty deklaracji złożonej w 2016 roku, a dotyczącej roku 2015. W wyniku działań kontrolujących w dniu 28 kwietnia 2017 roku dokonano odpisu wynikającego z ww. korekty deklaracji. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w wysokości różnicy dokonanego odpisu należy zatem uwzględnić w sprawozdawczości 2017 roku.

Szczegółowe wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w zakresie przyjętej próby kontroli zawiera [załącznik nr 3 do protokołu kontroli](#).

Poprawność sporządzenia sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na dzień 31 grudnia 2016 roku

W zakresie poprawności określenia kwoty dochodów otrzymanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2016 roku ustalono, że dochody wykonane były wyższe niż dochody otrzymane o 28.320,05 zł. Z zapisów księgowych na koncie 901 - dochody wykonane ustalono, że dochody wykonane wyniosły 54.322.481,25 zł i taką kwotę wykazano w sprawozdaniu w kolumnie dochody wykonane. Powyższa kwota dochodów była zgodna z kwotą dochodów przeksięgowaną z konta 901 na wynik budżetu pod datą 31 grudnia 2016 roku.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku oraz na koniec IV kwartału 2016 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 15.006.630,64 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych i wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2015 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2015 roku wynosiła 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 15.406.712,64 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych i wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2016 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec IV kwartału 2016 roku wynosiła 0,00 zł.

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

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2016, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2016 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 3.002.178,07 zł, stanowiący:

- w kwocie 1.387.069,41 zł wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

Stan wolnych środków wynikał z wyliczenia:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwoty
A	Dochody	54 322 721,79
B	Wydatki	52 709 251,54
C	Wynik budżetu	1 613 470,25
D.1	Przychody	1 633.749,41
D.2	Rozchody	246 680,00
E	D1-D2	1 387 069,41
C+E	Wolne środki	3 000 539,66

Kwota wolnych środków wynikająca z wyliczeń dokonanych na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy wynosiła 3.000.539,66 zł, w tym kwota nadwyżki budżetowej 1.613.470,25 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za I kwartał 2017 roku wynikało, że w poz. D16. Sprawozdania - wolne środki, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano kwotę 3.000.539,66 zł, w tym na pokrycie deficytu planowano kwotę 0,00 zł. Na ww. wolne środki wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS złożyły się nadwyżka budżetu za 2016 rok w kwocie 1.613.470,25 zł oraz rozliczenie wolnych środków z 2016 roku w kwocie 1.387.069,41 zł.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2016 roku

AKTYWA	Konto	Saldo konta	PASYWA	Konto	Saldo konta
--------	-------	-------------	--------	-------	-------------

I. Środki pieniężne		4 418 448,62	I. Zobowiązania		15 696 594,57
1. Środki pieniężne		4 418 448,62	1. Zobowiązania finansowe		15 406 712,64
1.1. Środki pieniężne budżetu	Wn 133	4 159 607,23	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	Wn 133 Wn 139	258 841,39	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Ma 134, Ma 260	15 406 712,64
II. Należności i rozliczenia		230 243,91	2. Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224	258 841,39
1. Należności finansowe	Wn 250	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	Ma 240, Ma 222, Ma 223	31 040,54
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		0,00	II. Aktywa netto budżetu		-11 931 965,50
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		0,00	1. Wynik wykonania budżetu(+,-)		1 613 470,25
2. Należności od budżetów	Wn 224	166 808,16	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	Ma 961	2 087 677,73
3. Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 240, Wn 222, Wn 223	63 435,75	1.2. Deficyt budżetu (-)	Wn 961	0,00
III. Inne aktywa	Wn 909	31 040,54	1.3. Niewykonane wydatki (-)		-474 207,48
			2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Wn 962 Ma 962	0,00
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki	Wn 904	474 207,48
			4. Środki z prywatyzacji	Wn 968 Ma 968	0,00
			5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	Wn 690 Ma 960	-14 019 643,23
			III. Inne pasywa	Ma 909	915 104,00
Suma aktywów		4 679 733,07	Suma pasywów		4 679 733,07

Zobowiązania budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Błaszki na dzień 31 grudnia 2016 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

zobowiązania finansowe	- 15.406.712,64 zł
zobowiązania wobec budżetów	- 258.841,39 zł
zobowiązania pozostałe	- 31.040,54 zł

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe dotyczyły zaciągniętych kredytów i pożyczek i były zgodne z saldami kont 134 i 260. Ponadto na koncie 134-10 zaewidencjonowano kwotę 31.040,54 zł stanowiącą odsetki od kredytów dotyczące 2016 roku, dla których termin płatności przypada w 2017 roku w korespondencji z kontem 909. Powyższą kwotę odsetek wykazano w bilansie w pozycji pozostałe zobowiązania.

Zobowiązania wobec budżetów

Na zobowiązania wobec budżetów wykazane w bilansie w kwocie 258.841,39 zł złożyły się:

- 0,01 zł – kwota do zwrotu dotacji „Pomoc państwa w dożywianiu dzieci” otrzymanej z ŁUW - klasyfikacja 85295 § 2030, zwrot w dniu 5 stycznia 2017 roku,
- 1.631,31 zł – kwota do zwrotu dotacji otrzymanej z ŁUW - klasyfikacja 75011 § 2030, zwrot w dniu 9 stycznia 2017 roku,
- 252.353,66 zł – kwota do zwrotu dotacji otrzymanej z ŁUW (500+) - klasyfikacja 85211 § 2060, zwrot w dniu 9 stycznia 2017 roku,
- 1.195,22 zł – kwota do zwrotu dotacji otrzymanej z Krajowego Biura Wyborczego - klasyfikacja 75101 § 2010, zwrot w dniu 26 stycznia 2017 roku,
- 3.661,19 zł – kwota do zwrotu dotacji otrzymanej z ŁUW – sprawy obywatelskie - klasyfikacja 75011 § 2030, zwrot w dniu 30 stycznia 2017 roku.

Kontrolujące ustaliły, że powyższe sumy wynikały z zapisów na koncie 224-1, jednak saldo strony Ma tego konta wynosiło 94.133,39 zł i zostało pomniejszone o kwotę 164.708 zł stanowiącą udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych należnych za 2016 rok, a otrzymanych w styczniu 2016 roku. Należy zaznaczyć że zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (...) zarówno otrzymane dotacje jak i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych podlegają ewidencji na koncie 224 – rozrachunki budżetu, natomiast opis do konta 224 określa również, że ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów 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. Kontrolujące wskazują że jednostka powinna zaprowadzić taką ewidencję analityczną, która umożliwi jej ewidencję rozrachunków z budżetami wg poszczególnych tytułów i budżetów tj. oddzielnie dla dotacji wg poszczególnych podmiotów, które te dotacje przekazały oraz oddzielnie dla udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. **Zatem w bilansie powyższe kwoty zostały wykazane prawidłowo, natomiast ewidencja księgową dla konta 224 wymaga wprowadzenia odpowiednich kont analitycznych, aby ich szczegółowość była zgodna z ww. rozporządzeniem.**

Pozostałe zobowiązania

W bilansie z wykonania budżetu w pozycji pozostałe zobowiązania wykazano 31.040,54 zł. Powyższa kwota wynikała z salda konta 134-10, na którym zaewidencjonowano kwotę 31.040,54 zł stanowiącą odsetki od kredytów dotyczące 2016 roku, dla których termin płatności przypada w 2017 roku w korespondencji z kontem 909.

Kontrolujące ustaliły, że konto 222 – rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych wykazywało saldo strony Ma w kwocie 30 zł. Powyższa kwota dotyczyła wpłaty z tytułu wadium otrzymanej w dniu 20 maja 2013 roku, która w trakcie kontroli została zwrócona. Powyższa kwota nie została uwzględniona w pozycji pozostałe zobowiązania lecz pomniejszone zostały o tą kwotę pozostałe należności. Powyższa kwota nie miała jednak istotnego wpływu na rzetelność sprawozdania finansowego.

Należności budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Błaszki na dzień 31 grudnia 2016 roku należności według tytułów wynosiły:

należności finansowe - 0,00 zł,

należności od budżetów - 166.808,16 zł,
pozostałe należności i rozliczenia - 63.435,75 zł,

Należności od budżetów

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konta 224 – rozrachunki budżetu wykazywało saldo strony Wn 2.100,16 zł. W bilansie natomiast wykazano kwotę 166.808,16 zł, na którą złożyły się następujące kwoty:

- 164.708 zł - należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (otrzymane w dniach 9 i 31 stycznia 2017 roku), powyższa kwota jak wcześniej opisano (pkt pozostałe zobowiązania) wynikała między innymi z zapisów na koncie 224-1, na którym zaewidencjonowano również dotacje do zwrotu, co w konsekwencji spowodowało, że a dzień 31 grudnia 2016 roku widoczne było jedynie persaldo (kwoty dotacji do zwrotu pomniejszone o należne udziały) .
- 40,14 zł – wynikające z konta 224-2 – rozrachunki budżetu dotycząca środków funduszu alimentacyjnego, kontrolującym przedstawiono wyjaśnienie przesłane do ŁUW z którego wynikało, że powyższą kwotę błędnie przekazano na rachunek ŁUW, gdyż dokonano błędnego rozliczenia. W związku z powyższym Gmina zwróciła się pismem z dnia 23 lutego 2017 roku o zwrot ww. kwoty. ŁUW zwrócił powyższą kwotę 2 marca 2017 roku.
- 633,02 zł – należne udziały w podatku dochodowym od osób prawnych za 2016 rok przekazane przez urzędy skarbowe w dniach 2, 11 i 12 stycznia 2017 roku,
- 1.427 zł – należne dochody z tytułu podatku dochodowego opłaconego w formie karty podatkowej w kwocie 117 zł i podatku od czynności cywilno prawnych w kwocie 1.310 zł, przekazane przez Urząd Skarbowy w Bydgoszczy w dniu 3 stycznia 2017 roku.

Pozostałe należności

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w bilansie z wykonania budżetu Gminy Błaszki wykazano kwotę 63.465,75 zł, na którą złożyły się salda następujących kont:

- 222 - rozliczenie dochodów budżetowych w łącznej kwocie 7.777,73 zł, na powyższą sumę złożyły się w głównej mierze skapitalizowane odsetki na rachunkach bankowych jednostek budżetowych, w tym:
 - a) 1.419,92 zł – Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Błazkach (kapitalizacja odsetek wpływ 5 stycznia 2017 roku),
 - b) 628,58 zł – Administracja Szkół i Przedszkoli w Błazkach (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - c) 343,50 zł – Szkoła Podstawowa w Kalinowej (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - d) 509,66 zł – Szkoła Podstawowa w Sędzimirowicach (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - e) 228,33 zł- Szkoła Podstawowa w Kwaskowie (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - f) 197,30 zł – Szkoła Podstawowa we Włocinie (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - g) 466,74 zł – Szkoła Podstawowa w Gruszczycach (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),

- h) 279,30 zł – Szkoła Podstawowa w Domaniewie (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - i) 704,10 zł – Szkoła Podstawowa w Błaszczkach (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - j) 115,97 zł – Szkoła Podstawowa w Łubnej (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - k) 338,84 zł – Publiczne Gimnazjum w Kalinowej (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - l) 803,51 zł – Publiczne Gimnazjum w Błaszki (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - m) 291,24 zł – Publiczne Gimnazjum w Gruszczycach (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - n) 156,09 zł – Przedszkole Samorządowe w Gruszczycach (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - o) 231,26 zł – Przedszkole Samorządowe w Błaszczkach (kapitalizacja odsetek, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - p) 150 zł – Szkoła Podstawowa w Błaszczkach (wynajem sali gimnastycznej kwota netto, wpływ 2 stycznia 2017 roku),
 - q) 292,80 zł – wpłacone do kasy w dniu 30 grudnia 2016 roku należności podatkowe odprowadzone na rachunek bankowy dochodów podatkowych, lecz przekazane na rachunek bankowy budżetu w dniu 2 stycznia 2017 roku,
 - r) 614,60 zł – wpłacone na rachunek bankowy dochodów podatkowych w dniu 30 grudnia 2016 roku dochody podatkowe, które zostały przelane na rachunek budżetu w dniu 3 stycznia 2017 roku,
 - s) 6 zł – różnica dotycząca odprowadzenia na rachunek bankowy wpłat podatków do kasy z dnia 15 grudnia 2016 roku, bank uznał rachunek kwotą 1.162,20 zł zamiast kwotą 1.168,20 zł, bank kwotą 6 zł uznał rachunek bankowy dochodów podatkowych w dniu 2 stycznia 2017 roku.
- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych w łącznej kwocie 55.653,95 zł, na powyższą kwotę złożyły się niewykorzystane środki (zadania własne) przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Błaszczkach. Ww. jednostka dokonała zwrotu kwoty 55.653,94 zł w dniu 5 stycznia 2017 roku (pozostało 0,01 zł).
 - 240 – pozostałe rozrachunki w kwocie 34,07 zł, powyższa kwota dotyczyła podatku VAT należnego w kwocie 34 zł, który został odprowadzony do Urzędu Skarbowego w grudniu 2016 roku (za m-c grudzień 2016 roku), a dotyczący wpłaty za wynajem sali w Szkole Podstawowej w Kalinowej, która to wpłata została przekazana przez szkołę na rachunek budżetu w dniu 2 stycznia 2017 roku.
 - Należności zostały pomniejszone o kwotę 30 zł stanowiącą wadium (opisaną w pkt dotyczącym pozostałych zobowiązań) z uwagi na wykazanie presalda konta 222.

Inne aktywa i pasywa

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku w pozycji III - inne aktywa wykazano kwotę 31.040,54 zł stanowiącą odsetki od kredytów

dotyczące 2016 roku, dla których termin płatności przypada w 2017 roku, co było zgodne z zapisami strony Wn konta 909 – rozliczenia międzyokresowe.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano również inne pasywa w kwocie 915.104,00 zł, które stanowiły subwencję przekazaną w grudniu 2016 roku na styczeń 2017 roku. Powyższa kwota wynikała z zapisów strony Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe.

Stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 4.418.448,62 zł, natomiast aktywa netto budżetu wynosiły - 11.930.327,09 zł. Stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie był zgodny z saldami kont:

- 133 – rachunek bieżący budżetu – 3.944.199,83 zł (Wn),
- 135 – rachunek środków na niewygasające wydatki – 474.248,79 zł (Wn).

natomiast na aktywa netto budżetu złożyły się salda kont:

- 960 – skumulowane wyniki budżetu – 14.019.643,23 zł (Wn - niedobór),
- 961 – wynik wykonania budżetu – 1.613.470,25 zł (Ma - nadwyżka),
- 904 – wydatki niewygasające – 474.207,48 zł (Ma wartość rezerwy na wydatki niewygasające)

Kontrolujący ustalili, że wolne środki w 2016 roku wyniosły 3.000.539,66 zł. Wolne środki ustalone na podstawie ewidencji księgowej i bilansu z wykonania budżetu były zgodne w kwotę obliczoną na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Środki pieniężne budżetu

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016 roku wykazano:

- 1) stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości – 3.944.199,83 zł,
- 2) środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 258.841,39 zł,
- 3) środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 915.104,00 zł,
- 4) stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 474.248,79 zł.

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku w pozycji I - środki pieniężne budżetu ujęto kwotę 4.418.448,62 zł. Zgodną ze sprawozdaniem Rb-ST i saldami kont syntetycznych zespołu 1.

Pozostałe środki pieniężne

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano 258.841,39 zł. Powyższa kwota stanowiła kwotę niewykorzystanych do końca roku dotacji z Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Biura Wyborczego, które zostały zwrócone w 2017 roku.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 1.613.470,25 zł (nadwyżka budżetu). Na wynik wykonania budżetu złożyły się nadwyżka w kwocie 2.087.677,73 zł wykazana w poz. II.1.1. oraz wydatki niewykonane w kwocie -474.207,48 zł wykazane w poz. II.1.3.

W sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano nadwyżkę w kwocie - 1.613.470,25 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2016 roku konto księgowe 961 – wynik wykonania budżetu wykazywało saldo 1.613.470,25 zł (Ma). Dane wynikające z ewidencji były zgodne ze sprawozdaniami.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie 14.019.643,23 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2016 roku konto księgowe 960 – skumulowany wyniki budżetu wykazywało saldo 14.019.643,23 zł (Ma). Dane wynikające z ewidencji były zgodne ze sprawozdaniami.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku

Według bilansu Urzędu Gminy i Miasta Błaszki na dzień 31 grudnia 2016 roku zobowiązania według tytułów wyniosły:

- z tytułu robót, dostaw i usług	193.218,91 zł
- wobec budżetów	16.116,00 zł
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	74.133,37 zł
- z tytułu wynagrodzeń	126.930,44 zł
- pozostałe zobowiązania	31.656,80 zł
- sumy depozytowe	46.528,74 zł
- rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00 zł

Wartości zobowiązań wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją.

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

Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 16.116 zł wynikały z salda konta 225 – rozrachunki z budżetami i dotyczyły naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 roku.

Na zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń złożyło się saldo Ma konta 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w kwocie 74.133,37 zł i dotyczyło rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikały z salda konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 126.930,44 zł.

Pozostałe rozrachunki wynikały z sald strony Ma 240 – pozostałe rozrachunki i dotyczyło w kwocie 46.528,74 zł sum depozytowych oraz w kwocie 31.040,54 zł naliczonych

odsetek od kredytów i pożyczek których termin płatności przypada na następny okres sprawozdawczy.

W bilansie Urzędu Gminy i Miasta Błaszki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano w pozycji środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.1.2) kwotę 80.229,79 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotami zgromadzonymi na następujących rachunkach bankowych:

- Sum depozytowych – 33.731,05 zł,
- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 46.498,74 zł,

Według bilansu Urzędu Gminy i Miasta Błaszki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku należności według tytułów wynosiły:

- | | |
|---|---------------|
| - z tytułu dostaw i usług | 1.294,48 zł |
| - od budżetów | 0,00 zł |
| - z tytułu ubezpieczeń społecznych | 0,00 zł |
| - pozostałe należności | 883.178,96 zł |
| - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 zł |

Wartości należności wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Należności z tytułu dostaw i usług wynikały z salda strony Wn konta 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami i dotyczyły kaucji zwrotnej za paletę (szczegółowo opisane w pkt dotyczącym rozrachunków z dostawcami i odbiorcami).

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

- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych – zaległości w dochodach budżetowych na łączną kwotę 801.243,30 zł,
- 243 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na łączną kwotę 128.692,50 zł,
- 290 – odpisy aktualizujące należności (saldo strony Ma pomniejszające należności) w kwocie 46.756,84 zł.

W bilansie Urzędu Gminy i Miasta Błaszki na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano następujące aktywa trwałe:

- | | |
|--|------------------|
| - Wartości niematerialne i prawne (A.I) | 2.173,41 zł |
| - Grunty (A.II.1.1) | 4.815.151,47 zł |
| - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2) | 26.056.612,01 zł |
| - Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3) | 171.634,82 zł |
| - Środki transportu (A.II.1.4) | 1.075.165,88 zł |
| - Inne środki trwałe (A.II.1.5) | 17.482,66 zł |
| - Inwestycje rozpoczęte (A.II.2) | 300.675,79 zł |
| - Akcje i udziały (A.IV.1.1) | 4.740,00 zł |

Ustalenia dotyczące zgodności wartości aktywów trwałych wykazanych w bilansie z ewidencją i dokumentacją źródłową zostały zawarte w dalszym punkcie protokołu dotyczącym ewidencji majątku gminy.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2015 - 2016)

W instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 234/12 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 27 sierpnia 2012 roku, w § 9 określono zasady ewidencjonowania dokumentów księgowych na przełomie miesiąca i roku – po zakończeniu danego kwartału wszelkie otrzymane faktury, rachunki i inne dokumenty księgowe z datą wystawienia za poprzedni miesiąc wprowadzone są do dnia 5-go następnego miesiąca do okresu poprzedniego pod datą ostatniego dnia miesiąca jako zobowiązanie. Natomiast po zakończeniu miesiąca grudnia wszystkie otrzymane dokumenty z datą wystawienia za poprzedni rok wprowadzone są do dnia 30 stycznia do okresu poprzedniego pod datą 31 grudnia jako zobowiązanie.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według poszczególnych kontrahentów.

Z ewidencji księgowej Urzędu Gminy i Miasta na koncie 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami i sprawozdania bilans jednostki budżetowej wynikało, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 193.218,91 zł oraz należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.294,48 zł.

Szczegółowe zestawienie zobowiązań z tyt. dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2016 roku zawarto w załączniku nr 4 do protokołu kontroli.

Na zobowiązania Gminy i Miasta na koniec 2016 roku składało się 27 dokumentów księgowych. Ustalono, że na dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu, 1 spośród wymienionych w załączniku dowodów źródłowych został uregulowany po terminie płatności (opóźnienie trzydniowe).

Na saldo Wn składały się: [1] kwota 1.291,50 zł wynikająca z faktury VAT nr 2660/POL/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku za paletę zwrotną dla zakupionej kostki brukowej – zapłacono w dniu 15 lutego 2016 roku. Zaewidencjonowano pod datą zapłaty na kontach 201 (Wn), 130 (Ma). Do dnia zakończenia kontroli kwota pozostaje na stronie Wn konta 201, [2] różnica w kwocie 3 zł między fakturą wystawioną w 2015 roku przez Castoramę na kwotę 2.698,29 zł, a zapłatą w kwocie 2.701,29 zł.

W wyniku kontroli dowodów źródłowych za miesiąc styczeń 2017 roku, stwierdzono, że w księgach rachunkowych 2016 roku nie ujęto nw. dowodów księgowych wystawionych w styczniu 2017 roku, które dotyczyły zdarzeń gospodarczych z 2016 roku, tj.:

Lp	Nazwa kontrahenta	Numer dokumentu z dnia...	Kwota faktury	Data wpływu dowodu	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty
1	(...) ⁵	koszty przejazdu dziecka niepełnosprawnego w XII/16	27,74	03.01.2017	do 10 następnego m-ca	09.01.2017
2	wyłączono z powodu jak wyżej		34,17	05.01.2017		10.01.2017
3	jak wyżej		912,69	04.01.2017		10.01.2017
4	jak wyżej		325,96	10.01.2017		13.01.2017
5	jak wyżej		156,29	10.01.2017		13.01.2017
6	jak wyżej		27,74	11.01.2017		13.01.2017
7	jak wyżej		27,74	11.01.2017		13.01.2017
8	jak wyżej		36,44	16.01.2017		19.01.2017
9	jak wyżej		36,44	16.01.2017		19.01.2017
10	jak wyżej		34,17	16.01.2017		19.01.2017
11	PPHU DEKOR Sieradz	rk 3/2017 z 10.01.17 prowadzenie zajęć sportowych z elementami karate za XII/16	2 000,00	11.01.2017	24.01.2017	20.01.2017
12	(...) ⁶	koszty przejazdu dziecka niepełnosprawnego w XII/16	27,74	18.01.2017	do 10 następnego m-ca	24.01.2017

Z zobowiązań zawartych w powyższej tabeli rachunek nr 3/2017 na kwotę 2000 zł powinien zostać zaewidencjonowany na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, natomiast zobowiązania dotyczące kosztów przejazdu dziecka niepełnosprawnego powinny zostać ujęte na koncie 240 – pozostałe rozrachunki.

Powyższe stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 i 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, które stanowią, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na ich rzecz przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Kontrolę terminowości regulowania zobowiązań przeprowadzono również w stosunku do 33 dowodów księgowych, zapłaconych w dniach od 1 do 9 grudnia 2016 roku (wyciągi

⁵ 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.

⁶ 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.

bankowe od nr 232 do nr 238). Ustalono, że zapłaty zobowiązania regulowano terminowo. Kontrolą terminowości regulowania zobowiązań objęto także wydatki poniesione na zadanie inwestycyjne, o którym szerzej w pkt Wydatki inwestycyjne.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 225 wykazywało saldo Ma w kwocie 16.116,00 zł, na które składał się podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok - podatek zapłacono w dniu 30 stycznia 2017 roku.

W bilansie jednostki po stronie pasywów w poz. C.II.2 – Zobowiązania wobec budżetów wykazano kwotę 16.116,00 zł.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiące: lipiec – grudzień 2016.

Miesiąc	Naliczony podatek		Termin płatności	Wpłaty			Uwagi	Potracone wynagrodzenie z tyt. term. wpłacania
				Kwota	Data	Nr WB		
1	2		3	4	5	6	7(2-4)	8
Lipiec	22.387 117	PIT-4 PIT-8AR	20.08.201 6	117 1.152 21.235	29.07.201 6 29.07.201 6 29.07.201 6	931 949 931	-	-
Sierpień	16.577 100	PIT-4 PIT-8AR	20.09.201 6	100 14.705 1.872	01.09.201 6 01.09.201 6 01.09.201 6	1104 1104 1243	-	-
Wrzesień	22.176 117	PIT-4 PIT-8AR	20.10.201 6	21.852 117 324	30.09.201 6 30.09.201 6 30.09.201 6	1230 1230 1255	-	-
Październik	27.645 83	PIT-4 PIT-8AR	20.11.201 6	27.483 83 162	31.10.201 6 31.10.201 6 31.10.201 6	1387 1387 1399	-	-
Listopad	18.395 100	PIT-4 PIT-8AR	20.12.201 6	18.395 100	30.11.201 6 30.11.201 6	1513 1513	-	-
Grudzień	37.370 117	PIT-4 PIT-8AR	20.01.201 7	1.576 35.794 117	29.12.201 6 29.12.201 6 29.12.201 6	1696 1657 1657	-	-

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 2032 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

Jednostka nie pobierała prowizji od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. W świetle art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 201 ze zm.), płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Szczegółowe zasady ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, w relacji do kwoty pobranych podatków oraz tryb pobrania wynagrodzenia, określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2154), zgodnie z którym - płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych, przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w bilansie Urzędu Gminy i Miasta wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń na kwotę 74.133,37 zł (poz. C.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń). Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne wykazywało na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo zobowiązań w kwocie 74.133,37 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok – składki zapłacono w dniu 30 stycznia 2017 roku.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za miesiące lipiec – grudzień 2016 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Uwagi
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota w zł	Data	Dowód księgowy nr	
1	2	3	4	5	6	7	8
Lipiec	Społeczne	63.032,01	05.08.2016	63.032,01	29.07.2016	931	-
	Zdrowotne	16.802,61	05.08.2016	16.802,61	29.07.2016	931	-
	Fundusz Pracy	3.754,75	05.08.2016	3.754,75	29.07.2016	931	-
Sierpień	Społeczne	62.042,17	05.09.2016	62.042,17	01.09.2016	1104	-
	Zdrowotne	16.239,20	05.09.2016	16.239,20	01.09.2016	1104	-
	Fundusz Pracy	3.698,49	05.09.2016	3.698,49	01.09.2016	1104	-
Wrzesień	Społeczne	64.816,93	05.10.2016	64.816,93	30.09.2016	1230	-
	Zdrowotne	16.852,34	05.10.2016	16.852,34	30.09.2016	1230	-
	Fundusz Pracy	3.714,64	05.10.2016	3.714,64	30.09.2016	1230	-
Październik	Społeczne	67.379,90	05.11.2016	67.379,90	31.10.2016	1387	-
	Zdrowotne	18.463,55	05.11.2016	18.463,55	31.10.2016	1387	-

	Fundusz Pracy	3.942,71	05.11.2016	3.942,71	31.10.2016	1387	-
Listopad	Społeczne	54.323,62	05.12.2016	54.323,62	30.11.2016	1513	-
	Zdrowotne	16.199,79	05.12.2016	16.199,79	30.11.2016	1513	-
	Fundusz Pracy	3.547,62	05.12.2016	3.547,62	30.11.2016	1513	-
Grudzień	Społeczne	101.802,90	05.01.2017	101.802,90	29.12.2016	1657	-
	Zdrowotne	30.329,70	05.01.2017	30.329,70	29.12.2016	1657	-
	Fundusz Pracy	6.984,30	05.01.2017	6.984,30	29.12.2016	1657	-

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za ww. okresy 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 2016 roku, poz. 963 ze zm.).

Wpłaty na PFRON

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 2046 ze zm.), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6 %, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 %.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wpłat na PFRON w okresie od stycznia do grudnia 2016 roku. W 2016 roku w Urzędzie Gminy i Miasta zatrudniano jedną osobę z orzeczonym lekkim stopniem niepełnosprawności.

Informacja o stanie zatrudnienia pracowników w 2016 roku sporządzona przez Agnieszkę Oporę – p.o. Kierownika Referatu Ogólno – Administracyjnego stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

W oparciu o przedłożoną informację o stanie zatrudnienia stwierdzono, że:

- w 10 deklaracjach miesięcznych wykazano błędne dane o zatrudnieniu,
- w kilku przypadkach wystąpiły niewielkie różnice w obliczeniu wskaźnika zatrudnienia, co wynikało w szczególności z **błędnego przeliczenia na etaty dni pracy w miesiącu, w sytuacji, gdy pracownik nie przepracował pełnego miesiąca. Zgodnie z objaśnieniami do deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON składanych w formie dokumentu elektronicznego, w pozycji 16 deklaracji należy wpisać przeciętny stan zatrudnienia pracowników w danym miesiącu, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty), ustalony odpowiednio na podstawie art. 21 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 2a ustawy, wyliczony z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku stosując zaokrąglenie w dół, jeżeli pierwsza odrzucona cyfra należy do przedziału od 0 do 4 albo w górę, jeżeli pierwsza odrzucona cyfra należy do przedziału od 5 do 9. Przy wyliczeniu zatrudnienia należy stosować metodę średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu, tzn. sumowany stan zatrudnienia z każdego dnia w miesiącu, łącznie z niedzielami, świątami i dniami wolnymi od pracy - przyjmując dla tych dni stan z dnia poprzedniego - podzielony przez ilość dni w miesiącu.**

Wobec powyższego składki na PFRON zawyżono w nw. miesiącach 2016 roku o kwoty:

- styczeń - 99,00 zł
- luty - 133,00 zł
- marzec - 144,00 zł
- kwiecień - 131,00 zł
- maj - 100,00 zł
- czerwiec - 102,00 zł
- wrzesień - 4,00 zł

Łącznie wpłaty na PFRON zaniżono w 2016 roku o kwotę 713 zł.

oraz zaniżono w nw. miesiącach 2016 roku o kwoty: [1] lipiec - 76 zł, [2] październik - 119 zł, [3] listopad - 46 zł. Łącznie wpłaty na PFRON w 2016 roku zawyżono o kwotę 241 zł.

W trakcie kontroli RIO złożono korekty deklaracji za wymienione powyżej miesiące.

Szczegółowe wyliczenia dotyczące wpłat na PFRON za okres od stycznia do grudnia 2016 roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano również terminowość wnoszenia wpłat na PFRON za okres od lipca do listopada 2016 roku.

Miesiąc	Termin płatności	Kwota	Data zapłaty	Dowód księgowy nr
VII	20.08.2016	3.807,00	01.08.2016	959
VIII	20.09.2016	3.706,00	01.09.2016	1104
IX	20.10.2016	3.366,00	30.09.2016	1230
X	20.11.2016	3.218,00	31.10.2016	1387
XI	20.12.2016	3.390,00	30.11.2016	1513

Nie stwierdzono w ww. okresie wnoszenia wpłat na Fundusz po terminie płatności.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 126.930,44 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2016 rok - wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 27 stycznia 2017 roku, wyciąg bankowy nr 19, dowód księgowy nr 99/17.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

W toku kontroli stwierdzono, że konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazywało saldo należności w kwocie 128.692,50 zł stanowiące należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Zobowiązania na koncie 240 wynosiły 77.569,28 zł, z tego:

- odsetki od kredytów naliczone na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 31.040,54 zł, z terminem zapłaty w styczniu 2017 roku,
- kaucja od umowy najmu nr ORG 183/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku zawartej ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Szkół Katolickich z/s w Częstochowie, w wysokości równej sumie trzymiesięcznego czynszu brutto, tj. 11.000 zł. Zgodnie z umową

najmu (§6 pkt 8) zapłata kaucji miała nastąpić w terminie 7 dni od zawarcia niniejszej umowy. W umowie zastrzeżono, że kaucja zabezpiecza roszczenia wynajmującego z tytułu wyrządzonych przez najemcę szkód w przedmiocie najmu, pogorszenia stanu przedmiotu najmu, zaległości z tytułu czynszu i opłat dodatkowych, wynagrodzenia z tytułu bezumownego korzystania z lokalu oraz innych roszczeń wynikających z niedotrzymania przez najemcę zobowiązań umownych. Rozliczenie kaucji nastąpi w terminie 21 dni od zakończenia umowy, którą zawarto na czas oznaczony od dnia 1 września 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2018 roku. Kaucja wpłynęła na rachunek Gminy dopiero w dniu 30 sierpnia 2016 roku,

- wadium w kwocie 30 zł wpłacone w dniu 20 maja 2013 roku (kontrolowani nie potrafili wskazać z jakiego tytułu wadium wpłacono) – wadium zwrócono w trakcie kontroli RIO w dniu 30 maja 2017 roku,
- odsetki na rachunku sum depozytowych – 12.594,62 zł,
- kwoty zabezpieczeń należytego wykonania umów, zgromadzone na rachunku sum depozytowych – 22.904,12 zł, w tym:

13.579,49 zł + 3,35 zł odsetki – zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 196/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku i aneksów z dnia 27 grudnia 2016 roku i 10 lutego 2017 roku na wykonanie zadania pn. „Modernizacja budynku administracyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Błazkach – etap I” (wynagrodzenie w kwocie 271.589,82 zł brutto, aneksem nr 2/17 z dnia 10 lutego 2017 roku zmieniono kwotę wynagrodzenia na 281.944,51 zł). Roboty odebrano protokolarnie w dniu 2 marca 2017 roku. Wykonawca udzielił 60-miesięcznego okresu gwarancji na przedmiot umowy. Strony ustaliły, że zamawiający korzysta z uprawnień z tytułu rękojmi na ogólnych zasadach wynikających z przepisów Kodeksu cywilnego. Zgodnie z umową zabezpieczenie zostanie zwrócone wykonawcy w sposób: [1] 70% wysokości zabezpieczenia – w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, [2] 30% wysokości zabezpieczenia – najpóźniej w 15 dniu od upływu okresu rękojmi za wady. 70% zabezpieczenia w kwocie 9.361,57 zł wraz z odsetkami zwrócono wykonawcy w dniu 15 marca 2017 roku. W 2017 roku na rachunku depozytów pozostało 30% zabezpieczenia w kwocie 4.229,17 zł.

6.430,90 zł – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr RU110/16 z dnia 29 lipca 2016 roku na wykonanie zadania pn. „Utwardzenie nawierzchni dróg gminnych destruktem asfaltowym” (wynagrodzenie w kwocie 428.726,34 zł). Roboty odebrano protokolarnie w dniu 6 września 2016 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu 26-miesięcznej gwarancji na wykonanie przedmiotu zamówienia. W umowie wskazano, że zamawiający korzysta z uprawnień z tytułu rękojmi na ogólnych zasadach wynikających z przepisów Kodeksu cywilnego. 70% zabezpieczenia wraz z odsetkami zwrócono wykonawcy w dniu 15 grudnia 2016 roku.

Zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. **W wyżej wymienionym przypadku, zabezpieczenie powinno zostać zwrócone w październiku 2016 roku.**

1.737,60 zł – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr ORG 72/07 z dnia 25 czerwca 2007 roku na wykonanie zadania pn. „Wymiana okien w Szkole Podstawowej im. Stanisława Staszica w Błazkach” (wynagrodzenie 64.353,19 zł). Protokół odbioru robót został spisany w dniu 7 września 2007 roku. Wykonawca

udzielił zamawiającemu 120-miesięcznej gwarancji od daty odbioru końcowego robót.

1.152,78 zł – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr ORG 61/14 z dnia 13 maja 2014 roku na wykonanie zadania pn. „Wykonanie remontu pokrycia dachu i elewacji na budynku Świetlicy Wiejskiej w Brończynie”. Protokół końcowy odbioru robót został spisany w dniu 26 czerwca 2014 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu 60-miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot zamówienia. W umowie wskazano, że zamawiający korzysta z uprawnień z tytułu rękojmi na ogólnych zasadach wynikających z przepisów Kodeksu cywilnego.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja gospodarki kasowej, wprowadzona zarządzeniem nr 363/13 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 września 2013 roku.

Obowiązki kasjera w jednostce pełni od dnia 1 lipca 2016 roku Anna Stolarczyk, zgodnie z zakresem czynności z dnia 21 czerwca 2016 roku. W aktach osobowych pracownika znajduje się deklaracja odpowiedzialności materialnej w zakresie prowadzenia operacji kasowych z dnia 30 czerwca 2016 roku (...)⁷. Wcześniej ww. funkcję pełniła Małgorzata Kołodziejczak.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki, w kasie mogą być przechowywane:

- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
- gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki,
- gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz Gminy i Miasta ustalił pogotowie kasowe w kwocie 3.000,00 zł.

Kontrolę kasy kontrolujące przeprowadziły w dniu 5 czerwca 2017 roku. *Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o wybrane raporty kasowe dochodów i wydatków Urzędu sporządzone w nw. miesiącach, tj.:

- raport kasowy (opłata skarbową) nr 2016/0236 z dnia 1 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (podatki) nr 2016/0234 z dnia 1 grudnia 2016 roku,

⁷ 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.

- raport kasowy (odpady komunalne) nr 2016/0237 z dnia 1 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (opłata skarbową) nr 2016/0237 z dnia 2 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (podatki) nr 2016/0235 z dnia 2 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (odpady komunalne) nr 2016/0238 z dnia 2 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (opłata skarbową) nr 2016/0238 z dnia 5 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (podatki) nr 2016/0236 z dnia 5 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (odpady komunalne) nr 2016/0239 z dnia 5 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (opłata skarbową) nr 2016/0239 z dnia 5 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (podatki) nr 2016/0237 z dnia 6 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (odpady komunalne) nr 2016/0240 z dnia 6 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (podatki) nr 2016/0243 z dnia 14 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (podatki) nr 2016/0247 z dnia 20 grudnia 2016 roku,
- raport kasowy (podatki) nr 2016/0188 z dnia 28 września 2016 roku,
- raport kasowy (podatki) nr 2016/0192 z dnia 4 października 2016 roku,
- raport kasowy (podatki) nr 2016/0128 z dnia 7 lipca 2016 roku.

Udokumentowanie dochodów stanowiły dowody wpłat KP. Rozchód gotówki w raporcie ewidencjonowany był na podstawie bankowych dowodów wpłaty. Ustalono, iż kasjerka odprowadzała codziennie gotówkę do banku.

Wydatki udokumentowano dowodami źródłowymi w postaci list wypłat, faktur VAT, rachunków, wniosków o zaliczkę, rozliczenia zaliczek. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

W instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki, wprowadzonej zarządzeniem nr 234/12 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 27 sierpnia 2012 roku określono, że termin rozliczenia zaliczki nie może być dłuższy niż 7 dni po dokonaniu transakcji. W szczególnie uzasadnionych przypadkach na wniosek bezpośredniego przełożonego Burmistrz może określić termin rozliczenia na okres 30 dni lub wprowadzić zaliczki stałe rozliczane na koniec roku budżetowego.

Kontroli poddano udzielone w 2016 roku zaliczki na zakup materiałów i usług (próba kontroli):

- wniosek o zaliczkę z dnia 28 kwietnia 2016 roku dla (...) ⁸ – kierowcy na kwotę 2.000,00 zł z przeznaczeniem na rozdział 75814 § 4210 - wycieczka z sołtysami. Zaliczkę wypłacono w dniu 28 kwietnia 2016 roku (raport kasowy nr 2016/0080 z dnia 28 kwietnia 2016 roku, dowód księgowy nr 499/16). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 6 maja 2016 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 4 maja 2016 roku na kwotę 902,49 zł. Do rozliczenia załączono paragony za zakup paliwa na kwotę 902,49 zł. Niewykorzystaną kwotę zaliczki w kwocie 1.097,51 zł pracownik wpłacił do kasy w dniu 4 maja 2016 roku,
- wniosek o zaliczkę z dnia 7 lipca 2016 roku dla (...) ⁹ – kierowcy na kwotę 2.000 zł z przeznaczeniem na zakup paliwa (wycieczka do Wrocławia – Stowarzyszenie na

⁸ 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.

⁹ 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.

rzecz rozwoju wsi Przyszłość dla Żeliszawia). Zaliczkę wypłacono w dniu 7 lipca 2016 roku (raport kasowy nr 2016/0128 z dnia 7 lipca 2016 roku, dowód księgowy nr 843). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 14 lipca 2016 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 11 lipca 2016 roku na kwotę 241,15 zł (raport kasowy nr 2016/0129 z dnia 11 lipca 2016 roku, dowód księgowy nr 856). Do rozliczenia zaliczki załączono paragony za zakup paliwa na kwotę 241,15 zł. Niewykorzystaną kwotę zaliczki w kwocie 1.758,85 zł pracownik zwrócił do kasy w dniu 11 lipca 2016 roku,

- wniosek o zaliczkę z dnia 27 września 2016 roku dla (...) ¹⁰ – kierowcy na kwotę 1.000 zł z przeznaczeniem na zakup paliwa na wyjazd do Szczawnicy z Kołem Gospodyń Wiejskich. Zaliczkę wypłacono w dniu 28 września 2016 roku (raport kasowy nr 2016/0188 z dnia 28 września 2016 roku, dowód księgowy nr 1214/16). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 4 października 2016 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 4 października 2016 roku na kwotę 400,80 zł (raport kasowy nr 2016/0192 z dnia 4 października 2016 roku). Do rozliczenia załączono faktury na kwotę 400,80 zł. Do rozliczenia załączono paragony za zakup paliwa na kwotę 400,80 zł. Niewykorzystaną kwotę zaliczki w kwocie 599,20 zł pracownik rozliczył w kasie w dniu 4 października 2016 roku,
- wniosek o zaliczkę z dnia 27 września 2016 roku dla (...) ¹¹ – kierowcy na kwotę 1.000 zł z przeznaczeniem na zakup paliwa na wyjazd do Szczawnicy z Kołem Gospodyń Wiejskich. Zaliczkę wypłacono w dniu 28 września 2016 roku (raport kasowy nr 2016/0188 z dnia 28 września 2016 roku, dowód księgowy nr 1214/16). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 4 października 2016 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 4 października 2016 roku na kwotę 500,50 zł (raport kasowy nr 2016/0192 z dnia 4 października 2016 roku). Do rozliczenia załączono paragony za zakup paliwa na kwotę 500,50 zł. Niewykorzystaną kwotę zaliczki w kwocie 499,50 zł pracownik rozliczył w kasie w dniu 4 października 2016 roku.

Z ustnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy i Miasta Małgorzatę Woźniakowską wynikało, że ww. zaliczki wypłacane były kierowcom zatrudnionym w Urzędzie Gminy i Miasta na zakup paliwa bądź ewentualne naprawy samochodu w związku przewozem osób będących członkami Stowarzyszeń Gminy, które promowały lokalne produkty i Gminę na różnego rodzaju konkursach, festiwalach,

- wniosek o zaliczkę z dnia 15 grudnia 2016 roku na kwotę 1.500,99 zł z przeznaczeniem na zakup ekspresu do kawy (fundusz sołecki). Zaliczkę wypłacono w dniu 14 grudnia 2016 roku (raport kasowy nr 2016/0243 z dnia 14 grudnia 2016 roku, dowód księgowy nr 1595). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie do dnia 21 grudnia 2016 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 20 grudnia 2016 roku na kwotę 1.500,99 zł (raport kasowy nr 2016/0247 z dnia 20 grudnia 2016 roku, dowód księgowy nr 1619/16). Do rozliczenia załączono fakturę z dnia 13 grudnia 2016 roku za ekspres ciśnieniowy na kwotę 1.500,99 zł.

¹⁰ 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.

¹¹ 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.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2016 ROK.

Dochody i przychody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	53.656.996,15	54.322.721,79
Dochody bieżące	53.015.927,98	53.745,980,71
Dochody majątkowe	641.068,17	576.741,08
PRZYCHODY	400.349,91	1.633749,41
z tego:		
Kredyty i pożyczki		
Nadwyżka z lat poprzednich		646.762,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	400.349,91	986.987,41

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	54.457.428,06	52.709.251,54
z tego:		
Wydatki majątkowe	2.951.008,00	2.897.041,73
Wydatki bieżące	51.506.420,06	49.812.209,81
ROZCHODY	246.680,00	246.680,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	246.680,00	246.680,00

Terminowość przekazywania środków na realizację zadań związanych ze świadczeniem wychowawczym

Ustawa z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 roku, poz. 195 ze zm.) nałożyła na gminy szereg obowiązków związanych z ustaleniem i wypłatą świadczenia wychowawczego. Zgodnie z art. 10 ww. ustawy, organem prowadzącym postępowanie w sprawie świadczenia wychowawczego jest wójt, burmistrz lub prezydent miasta. Zgodnie z art. 29 tej ustawy zadanie to jest realizowane przez Gminę jako zadanie z zakresu administracji rządowej, a świadczenie i jego koszty finansowane są z dotacji celowej z budżetu państwa.

Zarządzeniem nr 171A/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 24 lutego 2016 roku w sprawie zmian w budżecie na 2016 rok zwiększono w dziale 852 rozdział 85295 § 2010 planowaną kwotę dotacji z 0,00 zł do 7.770,23 zł (wzrost o 7.770,23 zł z tytułu

wdrożenia świadczenia wychowawczego, tzw. 500+). Zwiększono również plan wydatków w dziale 852 rozdział 85295 o ww. kwotę.

Uchwałą nr XX/124/16 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie zmian w budżecie na 2016 rok zwiększono w dziale 852 rozdział 85295 § 6310 planowaną kwotę dotacji z 0 zł do 29.677 zł (wzrost o 29.677 zł wdrożenia świadczenia wychowawczego, tzw. 500+). Zwiększono również plan wydatków w dziale 852 rozdział 85295 o kwotę 29.677 zł.

Zarządzeniem nr 186/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 6 kwietnia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie na 2016 rok zwiększono w dziale 852 rozdział 85295 § 2010 planowaną kwotę dotacji z kwoty 7.770,23 zł do kwoty 8.399.786,00 (wzrost o 8.392.015,77 zł z tytułu wypłaty świadczenia wychowawczego, tzw. 500+). Zwiększono również plan wydatków w dziale 852 rozdział 85295 o kwotę 8.392.015,77 zł.

Następnie zarządzeniem nr 197/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 2 maja 2016 roku przeniesiono zaplanowane środki w wysokości 8.399.786,00 zł z rozdziału 85295 § 2010 do rozdziału 85211 § 2060 oraz w wysokości 29.677 zł z rozdziału 85295 § 6310 do rozdziału 85211 § 6340, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Zarządzeniem nr 258/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 września 2016 roku w sprawie zmian w budżecie na 2016 rok zmniejszono w dziale 852 rozdział 85211 § 2060 planowaną kwotę dotacji z 8.399.786,00 zł do 8.356.086 zł (spadek o 43.700 zł z tytułu wypłaty świadczenia wychowawczego, tzw. 500+). Zmniejszono również plan wydatków w dziale 852 rozdział 85211 o kwotę 43.700 zł.

Zarządzeniem nr 274/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 14 listopada 2016 roku w sprawie zmian w budżecie na 2016 rok zwiększono w dziale 852 rozdział 85211 § 2010 planowaną kwotę dotacji z 8.356.086 zł do 8.570.899 zł (wzrost o 214.813 zł z tytułu wypłaty świadczenia wychowawczego, tzw. 500+). Zwiększono również plan wydatków w dziale 852 rozdział 85211 o kwotę 214.813 zł.

Zarządzeniem nr 283/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie na 2016 rok zwiększono w dziale 852 rozdział 85211 § 2010 planowaną kwotę dotacji z 8.570.899 zł do 8.930.068 zł (wzrost o 359.169,00 zł z tytułu wypłaty świadczenia wychowawczego, tzw. 500+). Zwiększono również plan wydatków w dziale 852 rozdział 85211 o kwotę 359,169 zł.

Gmina Błaszki otrzymała dotację na wypłatę świadczenia wychowawczego w dniach. Wypłatę świadczenia wychowawczego realizuje Urząd Miasta i Gminy Błaszki:

- w dniu 23 lutego 2016 roku kwotę 7.770,23 zł jako pierwszą transzę środków (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85295 § 2010),
- w dniu 6 kwietnia 2016 roku kwotę 110.000 zł (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85295 § 2010),
- w dniu 16 maja 2016 roku kwotę 29.677 zł (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85295 § 6310),
- w dniu 17 maja 2016 roku na kwotę 300.000 zł (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85211 § 2060),
- w dniu 25 maja 2016 roku na kwotę 500.000 zł (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85211 § 2060),
- w dniu 2 czerwca 2016 roku na kwotę 250.000 zł oraz w dniu 10 czerwca na kwotę 2.198.657 zł (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85211 § 2060),

- w dniu 1 lipca 2016 roku na kwotę 857.030 zł (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85211 § 2060),
- w dniu 11 sierpnia 2016 roku na kwotę 553.186 zł (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85211 § 2060),
- w dniu 2 września 2016 roku na kwotę 193.615 zł oraz w dniu 12 września na kwotę 776.015 zł (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85211 § 2060),
- w dniu 4 października 2016 roku na kwotę 339.371 zł oraz w dniu 11 października na kwotę 626.298 zł (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85211 § 2060),
- w dniu 3 listopada 2016 roku na kwotę 337.984 zł oraz w dniu 15 listopada na kwotę 679.035,00 zł (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85211 § 2060),
- w dniu 2 grudnia 2016 roku na kwotę 751.937,77 zł oraz w dniu 13 grudnia na kwotę 359.169 zł (klasyfikacja wg tytułu przelewu 85211 § 2060).

Pod datą 31 grudnia 2016 roku zaksięgowano kwotę 252.353,66 zł stanowiącą niewykorzystane środki pochodzące z dotacji na świadczenie wychowawcze. Zwrotu ww. kwoty dokonano w dniu 9 stycznia 2017 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa

Uchwałą nr XXVIII/171/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki uchwaliła wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2017 – 2031. WPF zmieniono uchwałą nr XXXIV/198/17 z dnia 23 maja 2017 roku.

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017–2031 przyjętej ww. uchwałami Rady Gminy i Miasta. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2016 roku i latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr XXVIII/171/16 z 28.12.16 Kwota w zł	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr XXXIV/198/17 z dnia 23.05.2017 Kwota w zł	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
Plan za III kwartały 2016 - NDS	51 388 973,25	-	51 388 973,25	-
Wykonanie 2016 NDS	53 745 740,17	-	53 745 740,17	-
WPF 2017	53 059 048,00	+3,25% do planu za III kwartały 2016 roku	53 953 804,01	0,39%
WPF 2018	54 807 476,00	3,30%	54 830 407,22	1,62%
WPF 2019	55 561 424,00	1,38%	55 559 922,72	1,33%
WPF 2020	56 126 211,00	1,02%	56 124 709,72	1,02%

W objaśnieniach do WPF wskazano, że w 2017 roku dochody bieżące skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe i posiadane dane ewidencyjne, pismo o wysokości subwencji oraz pisma o wysokości dotacji celowych na zadania własne i zlecone oraz na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zalecone gminom związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci. W dochodach uwzględniono również dotację celową na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego przyznaną jst na podstawie ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty.

Analiza danych przedstawionych powyżej wykazała, że w latach 2017-2020 jednostka planuje wzrost dochodów bieżących w granicach od ponad 1% do ponad 3%.

Dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku

Dochody majątkowe	Uchwała nr XXVIII/171/16 z 28.12.16 Kwota w zł	W tym ze sprzedaży majątku	Uchwała nr XXXIV/198/17 z dnia 23.05.17 Kwota w zł	W tym ze sprzedaży majątku
2017 rok – plan	359.000,00	353.000,00	359.000	353.000
2018 rok – prognoza	6.565,00	0,00	6.565	
2019 rok – prognoza	6.565,00	0,00	6.565	
2020 rok – prognoza	6.565,00	0,00	6.565	

Z objaśnień do WPF wynikało, że na zaplanowaną na 2017 rok kwotę dochodów majątkowych składają się dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 353.000 zł oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 6.000 zł. W kolejnych latach jednostka planuje dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 6.565 zł rocznie.

Przedłożono kontrolującemu zestawienie działek planowanych do sprzedaży w 2017 roku, dla których sporządzono operaty szacunkowe (działki nr 107/3, 107/4, 107/9, 107/16, 499/2, 420/5, 137/6) na łączną kwotę 239.424 zł. Ponadto jednostka planuje sprzedaż 10 lokali mieszkalnych w budynku Domu Nauczyciela w Błaszczkach – dla każdego z lokali sporządzono operaty szacunkowe w dniu 29 lipca 2016 roku, łącznie na kwotę 645.600 zł. Warunkiem jednak sprzedaży lokali jest ich wykup przez wszystkich najemców (do chwili obecnej brak zgody wszystkich najemców lokali mieszkalnych). Również planowana jest sprzedaż dwóch lokali mieszkalnych znajdujących się w budynku wielorodzinnym przy ul. Pomorskiej w Błaszczkach, dla których sporządzono operat szacunkowy z dnia 27 marca 2017 roku – łączna kwota 267.300 zł.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr XXVIII/171/16 z 28.12.16 Kwota w zł	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr XXXIV/198/17 z 23.05.17	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
Plan za III kwartały 2016 roku	49 268 695,33	-	49 268 695,33	-
Wykonanie 2016 NDS	49 810 330,86	-	49 810 330,86	-
WPF 2017	51 424 967,62	4,38% do planu za III kwartały 2016 roku	53 146 019,78	6,70%
WPF 2018	51 238 493,00	-0,36%	51 238 493,00	-3,59%
WPF 2019	51 729 375,00	0,96%	51 729 375,00	0,96%
WPF 2020	52 230 150,00	0,97%	52 230 150,00	0,97%

Jak wynika z powyższej tabeli, prognoza finansowa zakłada na rok 2017 wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego w związku z zaplanowaniem na cały rok wydatków z tytułu świadczenia wychowawczego (tzw. 500+), nałożonego na gminy na podstawie ustawy z dnia 22 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Planowany spadek wydatków bieżących w kolejnych latach, w stosunku do roku 2017 wynika z podejmowanych przez Gminę działań zmierzających do zmniejszenia wydatków, w szczególności na oświatę. W wyniku podejmowanych działań przez Burmistrza (m.in. zmniejszając zatrudnienie w oświacie), na dzień 31 grudnia 2016 roku wydatki na oświatę stanowiły 40,27% wydatków bieżących, tj. o 10,53% mniej w porównaniu z rokiem 2015, co stanowiło ok. 1.900.000 zł.

Przychody budżetu

Jednostka nie planuje na rok 2017 i lata kolejne przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

Rozchody budżetu

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
2017	812 860,00	812 860,00	0,00	585 346,22	227 513,78
2018	911 280,00	911 280,00	0,00	934 211,22	-22 931,22
2019	911 334,06	911 334,06	0,00	909 832,78	1 501,28
2020	964 600,00	964 600,00	0,00	963 098,72	1 501,28
2021	964 600,00	964 600,00	0,00	963 098,72	1 501,28
2022	1 064 600,00	1 064 600,00	0,00	1 014 233,72	50 366,28
2023	1 064 600,00	1 064 600,00	0,00	1 063 098,72	1 501,28
2024	1 064 600,00	1 064 600,00	0,00	1 111 963,72	-47 363,72
2025	1 114 600,00	1 114 600,00	0,00	1 113 098,72	1 501,28
2026	1 364 600,00	1 364 600,00	0,00	1 363 098,72	1 501,28
2027	1 400 762,00	1 400 762,00	0,00	1 415 774,80	-15 012,80
2028	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00	1 302 270,00	97 730,00
2029	1 407 916,40	1 407 916,40	0,00	1 505 646,40	-97 730,00
2030	861 940,18	861 940,18	0,00	861 940,18	0,00
2031	98 420,00	98 420,00	0,00	300 000,00	-201 580,00
Razem		15 406 712,64		15 406 712,64	0,00

Prognozowane w WPF z dnia 28 grudnia 2016 roku kwoty rozchodów różniły się od kwot spłat wynikających z umów o kredyt i pożyczkę o wymienione powyżej kwoty.

Kontrolujące wskazują, że wykazywanie w wieloletniej prognozie finansowej danych niezgodnych z dokumentacją źródłową stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym – wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Zapewnienie realistyczności wieloletniej prognozy finansowej spoczywa na zarządzie jednostki samorządu terytorialnego. Stosownie bowiem do treści art. 230 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W związku z powyższym Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki powinien dołożyć należytych starań, by przedkładany radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej projekt wieloletniej prognozy finansowej zawierał realne dane, tj. co najmniej zgodne z posiadanymi dokumentami źródłowymi. W trakcie kontroli RIO, uchwałą nr XXXIV/198/17 z dnia 23 maja 2017 roku w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej doprowadzono planowaną kwotę rozchodów do zgodności z kwotami spłat wynikającymi z umów kredytowych i pożyczkowych.

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

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

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2015 - 2016

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Wymiar i księgowość wszystkich podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego prowadzone są w systemie komputerowym w programie firmy Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. jawna.

Załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 330/06 Burmistrza Gminy i Miasta w Błazkach z dnia 27 października 2006 roku wprowadzono szczegółowe zasady rozliczeń wpłat podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, w którym wskazano między innymi, że wykaz kont księgi głównej a także zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla Referatu Podatków i Opłat zgodny jest z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku, nr 208, poz. 1375). W § 5 załącznika ujęto plan kont dla organu podatkowego. Zarządzeniem nr 366/13 z dnia 7 października 2013 roku Burmistrz Gminy i Miasta wprowadził zmiany do planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta indywidualne podatników, na których ewidencjonuje się przypisy, wpłaty, zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy.

W odniesieniu do wszystkich podatników (osoby fizyczne i prawne) objętych próbą kontroli w zakresie podatków: [1] od nieruchomości, [2] rolnego oraz [3] od środków transportowych przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi (deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu).

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

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy i Miasta Błazki zajmował się Referat Podatków i Opłat w Wydziale Finansowym, kierowany przez Urszulę Świercz.

Uchwałą nr XVI/101/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego dniu 21 stycznia 2016 roku pod pozycją 282) z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku, Rada Gminy i Miasta w Błazkach uchyliła

uchwały między innymi w sprawie: [1] poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz określenia i ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, [2] poboru podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2015-2016 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		42 685 436,10	42 435 275,41	99,41%	-
1.	Podatek od nieruchomości	3.021.373,00	3.187.452,85	105,50%	7,51%
2.	Podatek rolny	2.064.002,00	2.033.581,99	98,53%	4,79%
3.	Podatek leśny	66.187,00	64.732,60	97,80%	1,53%
4.	Podatek od środków transportowych	489.787,00	479.279,84	97,85%	1,13%
5.	Opłata targowa	55.404,00	54.133,00	97,90%	0,13%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy i Miasta w Błaszach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2016 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		53 656 996,15	54 322 481,25	101,24%	
1.	Podatek od nieruchomości	3.407.455,00	3.844.156,92	112,82%	7,08%
2.	Podatek rolny	1.806.099,00	1.799.179,96	99,62%	3,31%
3.	Podatek leśny	67.227,00	66.690,30	99,20%	0,12%
4.	Podatek od środków transportowych	526.385,00	554.546,85	105,35%	1,02%
5.	Opłata targowa	56.808,00	52.371,00	92,18%	0,096%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy i Miasta w Błaszach.

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2015 – 2017 określone zostały niżej wymienionymi uchwałami:

- uchwałą nr XL/296/14 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 6 listopada 2014 roku,
- uchwałą nr XV/91/15 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 26 listopada 2015 roku,
- uchwałą nr XXVI/165/16 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 25 listopada 2016 roku.

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Gminy i Miasta Błaszki, a górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2015 rok		2016 rok		2017 rok		
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,90	0,55	0,89	0,71	0,89	0,71	
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,58	4,58	4,58	4,58	4,54	4,54	
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,47	0,23	0,47	0,38	0,47	0,38	
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji... od 1 m ² powierzchni	-	-	3,00	3,00	2,98	2,98	
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,75	0,53	0,75	0,40	0,75	0,40	
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej:	23,13		22,86	20,30	22,66	20,30	
a) innej niż handlowa		15,21					-
b) o charakterze handlowym		17,84					-
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,80	9,77	10,68	9,77	10,59	9,77	
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,70	4,70	4,65	4,65	4,61	4,61	
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,77	6,74	7,68	6,74	7,62	6,74	
Od budowli:	2%		2%		2%	2%	
a) wykorzystywanych							

bezpośrednio do wytwarzania ciepła, rurociągów i przewodów sieci rozdzielczej ciepła i wody, służących do odprowadzenia i oczyszczania ścieków,		2%	2%	-
b) od pozostałych budowli		1%	1%	-

Rada Gminy i Miasta Błaszki uchwałą nr XXVII/167/05 z dnia 2 grudnia 2005 roku zwolniła od podatku od nieruchomości:

- budynki mieszkalne lub ich części,
- budynki pozostałe lub ich części związane z budynkami mieszkalnymi,
- budynki pozostałe lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby prowadzenia działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej w wyłączeniu części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki pozostałe oraz grunty zajęte w całości na potrzeby prowadzenia działalności z zakresu pomocy społecznej i działalności kulturalnej i sportowej z wyłączeniem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budowle służące do odprowadzenia ścieków związane z prowadzeniem gospodarki komunalnej w zakresie użyteczności publicznej.

Uchwałą nr XXXI/224/13 z dnia 26 listopada 2013 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki określiła wzory formularzy informacji oraz deklaracji dla celów podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego. W okresie wcześniejszym obowiązywała w tym zakresie uchwała nr XII/79/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2015 roku wynosiły 2.050.072,38 zł i stanowiły 4,83% dochodów budżetowych, a w 2016 roku wynosiły 2.491.521,20 zł i stanowiły odpowiednio 4,59%.

Jako próbę do kontroli w latach 2015 - 2017 przyjęto 15 podatników (...)¹².

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej gminie wynosił w 2015 roku kwotę 2.042.475,00 zł, a w 2016 roku – 2.491.369,07 zł.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2015 roku kwotę 1.876.909 zł (91,89% ogółu przypisanego podatku netto na 2015 rok), a w 2016 roku kwotę 2.162.060 zł (86,78% ogółu przypisanego podatku netto na 2016 rok).

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.

Zestawienie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2015-2016 stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Podatnicy (...) ¹³

W kontrolowanym okresie pracownicy Urzędu Gminy nie przeprowadzali kontroli u podatników podatku od nieruchomości osób prawnych w zakresie prawidłowości zadeklarowanej podstawy opodatkowania.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu I i II raty za 2016 rok. Skontrolowano także terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu wskazanych rat podatku.

Podatnicy objęci próbą kontroli w większości przypadków uregulowali należne raty podatku w obowiązującym terminie, w 4 przypadkach raty zostały uregulowane po terminie.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości osób fizycznych w 2015 roku wynosiły 1.137.380,47 zł i stanowiły 2,68% dochodów budżetowych, a w 2016 roku wynosiły 1.352.635,72 zł i stanowiły odpowiednio 2,49%.

Przypis podatku od nieruchomości osób fizycznych netto (wymiar + przypisy – odpisy) w 2015 roku wynosił kwotę 1.133.944,60 zł, a w 2016 roku na kwotę 1.370.660,00 zł.

Jako próbę do kontroli w latach 2015 - 2016 przyjęto 16 podatników (...) ¹⁴.

Przypis podatku netto dla podatników objętych próbą kontroli wynosił 164.211 zł w 2015 roku (14,48% ogółu przypisanego podatku netto) i 193.108 zł w 2016 roku, tj. 14,09% ogółu przypisanego podatku w 2016 roku.

Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2015-2016 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

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

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi

Do naliczenia podatku zastosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy i Miasta Błaszki.

Decyzje wymiarowe we wszystkich przypadkach zostały doręczone podatnikom z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie.

Podatnicy (...)¹⁵

Powyższe powierzchnie i kwoty ustalone przez kontrolujące powinny zostać zweryfikowane w toku postępowania podatkowego.

Kserokopie: informacji na podatek od nieruchomości podatek rolny złożone za lata 2012-2017, decyzji wydanych na rzecz podatnika w latach 2015-2017, koncesji wydanych na rzecz podatnika, informacji dotyczących opłaty za wydobytą kopalinę, postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego z dnia 18 maja 2017 roku, wypisów z rejestru gruntów dotyczące działek (...) ¹⁶, informacje dotyczące opłaty za wydobytą kopalinę za lata 2014-2016, decyzje Starosty dotyczące opłaty eksploatacyjnej z 2013 i 2014 roku, wydruki zapisów na koncie 221 w zakresie opłaty eksploatacyjnej w latach 2017-2015 oraz wydruki zapisów operacji dla kontrahenta z lat 2014-2013 w zakresie opłaty eksploatacyjnej stanowią akta kontroli strony nr 1-118

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	554,50
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		
Odroczenie terminu płatności podatku		

¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników).

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

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

Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej		
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	10.010,00

2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	92,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		
Odroczenie terminu płatności podatku		
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej		
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	3	13.922,00

Kontroli poddano decyzje w sprawie ulg wydane przez organ podatkowy w 2016 roku:

- nr WF-P.3120.2.1.2016 z dnia 15 kwietnia 2016 roku umarzająca zaległość z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2016 rok w kwocie 92 zł (50% raty). Wniosek podatnika z dnia 16 marca 2016 roku (data wpływu 16 marca 2016 roku).
- nr WF-P.3120.2.2.2016 z dnia 7 kwietnia 2016 roku odraczająca termin płatności zaległości z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2016 rok (...) ¹⁷. Wniosek podatnika z dnia 16 marca 2016 roku (data wpływu 16 marca 2016 roku).
- nr WF-P.3120.2.4.2016 z dnia 23 maja 2016 roku odraczająca termin płatności zaległości z tytułu IV 2015, I i II raty podatku od nieruchomości za 2016 rok (...) ¹⁸. Wniosek podatnika z dnia 6 maja 2016 roku.
- nr WF-P.3120.2.5.2016 z dnia 23 maja 2016 roku odraczająca termin płatności zaległości z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2016 rok (...) ¹⁹. Wniosek podatnika z dnia 16 maja 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że decyzje w sprawach ulg wydawał Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki (z upoważnienia podpisane przez Urszulę Świercz Kierownika Referatu Podatków i Opłat). Wszystkie decyzje objęte kontrolą zostały wydane na pisemne wnioski (podania) podatników. Jako powód ubiegania się o ulgę, podatnicy wskazywali m.in. trudności finansowe, kłęski żywiołowe, choroby i wydatki na leczenie bliskich.

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

4) Podatek rolny

Uchwałą nr XL/295/14 z dnia 6 listopada 2014 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki obniżyła ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczenia podatku rolnego. Ww. uchwałą obniżono cenę skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2015 przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy i Miasta Błaszki na 2015 rok z kwoty 61,37 zł za 1 dt do kwoty 60 zł za 1 dt.

W 2016 i 2017 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki nie podejmowała uchwał w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczenia podatku rolnego. Na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ustalono, że ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczenia podatku rolnego kształtowały się następująco:

- na 2016 rok – 53,75 zł (M.P. z dnia 20 października 2015 roku poz. 1025),
- na 2017 rok – 52,44 zł (M.P. z dnia 19 października 2016 roku poz. 993).

Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 roku nr 143 poz. 1614) Gmina Błaszki zaliczana jest do II okręgu podatkowego.

Stawki podatku od 1 ha przeliczeniowego do naliczenia podatku rolnego wynosiły:

- na 2015 rok – 150 zł (60 zł x 2,5q) od 1 ha przeliczeniowego i 300 zł (60 zł x 5q) od pozostałych gruntów od 1 ha powierzchni,
- na 2016 rok – 134,375 zł (53,75 zł x 2,5q) od 1 ha przeliczeniowego i 268,75 zł (53,75 zł x 5q) od pozostałych gruntów od 1 ha powierzchni,
- na 2017 rok – 131,10 zł (52,44 zł x 2,5q) od 1 ha przeliczeniowego i 262,20 zł (52,44 zł x 5q) od pozostałych gruntów od 1 ha powierzchni.

Podatek rolny od osób fizycznych

Podatek rolny od osób fizycznych ujęty jest w jednej decyzji wymiarowej (nakazie płatniczym) jako składnik łącznego zobowiązania pieniężnego (art. 6c ust.1 ustawy o podatku rolnym).

Przypis netto podatku rolnego od osób fizycznych (wymiar podatku według decyzji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej gminie wynosił w 2015 roku kwotę 1.876.875,95 zł, w 2016 roku – 1.663.079,88 zł.

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wynosiły w 2015 roku – 1.918.971,29 zł i stanowiły 4,52% dochodów budżetowych Gminy i Miasta Błaszki. W 2016 roku wpływy z tytułu podatku rolnego stanowiły kwotę 1.696.745,96 zł, tj. 3,12% dochodów budżetowych ogółem.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku rolnego od osób fizycznych w latach 2015 - 2017 objęto 19 podatników: (...) ²⁰. W 2015 roku skontrolowano podatek rolny na

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

kwotę 4.910,00 zł, natomiast w 2016 roku na kwotę 4.443,00 zł (próba przyjęta do kontroli została wybrana metodą losową i wyniosła w 2015 roku – 0,26%, a w 2016 roku – 0,26% przypisanego podatku w każdym roku).

Ustalenia kontroli:

Podatnicy (...)²¹

Podatek rolny od osób prawnych

Wpływy z podatku rolnego od osób prawnych wynosiły w 2015 roku 114.610,70 zł, a w 2016 roku – 102.434,00 zł.

Na podstawie prowadzonego przez Gminę rejestru, na terenie Gminy funkcjonowały w latach 2015 – 2016 roku – 22 osoby prawne będące podatnikami podatku rolnego.

Kontrolą objęto 5 podatników. W 2015 roku skontrolowano podatek rolny od osób prawnych na łączną kwotę 109.705 zł, co stanowiło 95,70 % przypisów netto podatku rolnego. W 2016 roku skontrolowano podatek rolny od osób prawnych na łączną kwotę 98.233 zł, co stanowiło 95,69 % przypisów netto podatku rolnego.

Ustalenia kontroli:

Podatnicy: (...)²²

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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.

Kontrolujące wskazują również, że samo złożenie przez podatnika deklaracji nie zwalnia organu podatkowego od ustalania okoliczności istotnych dla ustalenia stanu faktycznego oraz porównania danych zawartych z deklaracji lub informacji ze stanem rzeczywistym. W sytuacji gdy podatnik twierdzi, że dane wynikające z poprzedniej deklaracji nie są aktualne, czy też nie są zgodne ze stanem rzeczywistym, to organ podatkowy może albo wezwać go do złożenia aktualnej deklaracji podatkowej, albo też w ramach wszczętego postępowania podatkowego ustalić faktyczną podstawę opodatkowania. Organ powinien podjąć czynności zmierzające do zebrania materiału dowodowego pozwalającego na ustalenie stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy.

Powyższe nieprawidłowości wskazują, że Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki występując w roli organu podatkowego nie dochował należytej staranności, aby prawidłowo przeprowadzić postępowania podatkowe i wydać merytorycznie poprawne decyzje kończące te postępowania.

Kserokopie: deklaracji na podatek rolny i podatek od nieruchomości za lata 2015-2017, (...) ²³ stanowią akta kontroli strony 119-180

(...) ²⁴

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	5	234,06

²³ Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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.

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	36	5.337,77
Ulga żołnierska		
Umorzenie zaległości, odsetek	28	8.948,10
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)		
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	25	13.190,00

Uwaga – w przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podajemy skutki finansowe dla danego roku. Nie wpisujemy decyzji i ich skutków sprzed okresu objętego kontrolą.

2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	6	3.589,87
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	44	9.749,25
Ulga żołnierska		
Umorzenie zaległości, odsetek	2	707,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)		
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	5	2.176,00

Uwaga – w przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podajemy skutki finansowe dla danego roku. Nie wpisujemy decyzji i ich skutków sprzed okresu objętego kontrolą.

W 2016 roku organ podatkowy wydał następujące decyzje dotyczące ulg w podatku rolnym:

- 1) umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty:
 - nr WF-P.3121.2.3.2016 z dnia 23 marca 2016 roku odraczająca termin płatności podatku rolnego z tytułu I, II, III raty za 2016 rok (...) ²⁵. Wniosek podatnika z dnia 14 marca 2016 roku. **Decyzja wydana bez zebrania odpowiedniego materiału dowodowego w sprawie;**
 - nr WF-P.3121.2.4.2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku umarzająca zaległość z tytułu I raty podatku rolnego za 2016 rok w kwocie 335 zł. Postanowienie odmawiające wszczęcia postępowania w sprawie umorzenia II raty podatku rolnego za 2016 rok. Wniosek podatnika z dnia 15 marca 2016 roku (data wpływu 22 marca 2016 roku).
 - nr WF-P.3121.2.5.2016 z dnia 23 maja 2016 roku odraczająca termin płatności zaległości z tytułu I raty podatku rolnego za 2016 rok (...) ²⁶. Wniosek podatnika z

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

dnia 29 marca 2016 roku. **Decyzja wydana bez zebrania odpowiedniego materiału dowodowego w sprawie;**

- nr WF-P.3121.2.6.2016 z dnia 23 maja 2016 roku odraczająca termin płatności zaległości z tytułu II raty podatku rolnego za 2016 rok (...)²⁷. Wniosek podatnika z dnia 13 maja 2016 roku. **W chwili złożenia podania podatnik nie posiadał zaległości z tytułu II raty podatku.**
- nr WF-P.3121.2.7.2016 z dnia 6 czerwca 2016 roku odraczająca termin płatności zaległości z tytułu I i II raty podatku rolnego za 2016 rok (...)²⁸. Wniosek podatnika z dnia 11 maja 2016 roku. **W chwili złożenia podania podatnik nie posiadał zaległości z tytułu II raty podatku.**
- nr WF-P.3121.2.12.2016 z dnia 10 października 2016 roku umarzająca zaległość z tytułu III raty podatku rolnego za 2016 rok w łącznej kwocie 372 zł. Wniosek podatnika z dnia 8 września 2016 roku (data wpływu 8 września 2016 roku). **III rata podatku nie była zaległością podatkową w dniu złożenia wniosku przez podatnika, brak było podstaw do umorzenia tego podatku;** Zgodnie z art. 67a §1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy na wniosek podatnika może umorzyć w całości lub w części zaległość podatkową, opłatę prolongacyjną lub odsetki za zwłokę. Na taką interpretację ww. przepisu wskazuje również wcześniej wydane postanowienie na rzecz podatnika odmawiające wszczęcia postępowania w sprawie umorzenia III i IV raty podatku umorzenie II, III i IV raty podatku rolnego za 2016 rok (...)²⁹. W dniu 16 czerwca 2016 roku organ podatkowy wydał postanowienie nr WF-P.3121.2.9.2016 odmawiające wszczęcia postępowania w sprawie umorzenia III i IV raty podatku rolnego za 2016 rok, wyjaśniając, że nie jest możliwe umorzenie należności, gdyż nie jest ona wymagalna, a „obowiązujące regulacje prawne w tym zakresie nie dają możliwości zaniechania poboru lub umorzenia podatku nie będącego zaległością”. **Kontrolujące zwracają uwagę na niekonsekwencję postępowania wobec podatnika, oraz sprzeczność wydanej decyzji z art. 67a §1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.**
- nr WF-P.3121.2.13.2016 z dnia 29 września 2016 roku odraczająca termin płatności zaległości z tytułu III raty podatku rolnego za 2016 rok (...)³⁰. **Decyzja wydana bez zebrania odpowiedniego materiału dowodowego w sprawie;**

²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W wyniku kontroli stwierdzono, że decyzje w sprawach ulg wydawał Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki (z upoważnienia podpisane przez Urszulę Świercz Kierownika Referatu Podatków i Opłat). Wszystkie decyzje objęte kontrolą zostały wydane na pisemne wnioski (podania) podatników. Jako powód ubiegania się o ulgę, podatnicy wskazywali m.in. trudności finansowe, klęski żywiołowe, choroby i wydatki na leczenie bliskich. **Stwierdzono, że niektóre objęte kontrolą decyzje dotyczące umorzenia zaległości i odroczenia terminu płatności podatku (zaległości podatkowej) rolnego wydane zostały bez zebrania materiału dowodowego pozwalającego na wnikliwą ocenę stanu faktycznego, do czego zobowiązywał organ podatkowy art. 122 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.** Zgodnie z art. 122 ww. ustawy - w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy. Natomiast stosownie do art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy.

2) Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów

Kontroli poddano 7 decyzji w sprawach zwolnień i ulg z tytułu nabycia gruntów, wydanych w 2016 roku, to jest 15,9% ogółu decyzji. Sprawdzono:

Decyzja nr WF-P.3121.3.8.2016 z dnia 2 lutego 2016 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,72 ha nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym nr Rep. A 2358/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku (wg wypisu z rejestru gruntów, pow. 1,72 ha, w tym RII-0,74 ha, RIIIa-0,41ha, RIIIb-0,41 ha, RIVa-0,16ha) na okres od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia 30 listopada 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 20 stycznia 2016 roku. Kwota zwolnienia w 2016 roku - 309 zł.

Decyzja nr WF-P.3121.3.26.2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 4,6108 ha nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym nr Rep. A 411/16 z dnia 22 stycznia 2016 roku (wg wypisu z rejestru gruntów, pow. 4,6108 ha, w tym RIIIa-0,47 ha, RIIIb-3,3808 ha, RIVa-0,76 ha) na okres od dnia 1 lipca 2016 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku. Wniosek podatnika z dnia 1 czerwca 2016 roku data wpływu 1 czerwca 2016 roku. Kwota zwolnienia w 2016 roku - 382,37 zł.

Decyzja nr WF-P.3121.3.28.2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,78 ha nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym nr Rep. A 1439/2016 z dnia 13 kwietnia 2016 roku (wg wypisu z rejestru gruntów, pow. 0,78 ha, w tym RIIIa-0,78 ha) na okres od dnia 1 lipca 2016 roku do dnia 30 kwietnia 2021 roku. Wniosek podatnika z dnia 2 czerwca 2016 roku data wpływu 2 czerwca 2016 roku. Kwota zwolnienia na 2016 rok - 78,62 zł.

Decyzja nr WF-P.3121.3.29.2016 z dnia 24 czerwca 2016 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,18 ha nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym nr Rep. A 369/2016 z dnia 23 lutego 2016 roku (wg wypisu z rejestru gruntów, pow. 1,18 ha, w tym RII-0,67 ha RIIIa-0,51 ha) na okres od dnia 1 lipca 2016 roku do dnia 28 lutego 2021 roku. Wniosek podatnika z dnia 7 czerwca 2016 roku. Kwota zwolnienia w decyzji wymiarowej 133,20 zł, w tym kwota dotycząca przedmiotowej decyzji 125,67 zł oraz kwota wynikająca z decyzji dotycząca gruntów zakupionych we wcześniejszych okresach 7,53 zł.

Decyzja nr WF-P.3121.3.30.2016 z dnia 21 lipca 2016 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 4,98 ha nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym nr Rep.

A 1164/2016 z dnia 31 marca 2016 roku (wg wypisu z rejestru gruntów, pow. 4,98 ha, w tym PsIII – 0,35 ha, RIIIa-1,17 ha, RIIIb 1,54 ha, RIVa – 1,92 ha) na okres od dnia 1 lipca 2016 roku do dnia 30 marca 2021 roku. Wniosek podatnika z dnia 24 czerwca 2016 roku. Kwota zwolnienia w decyzji wymiarowej 1.250,72 zł, w tym kwota dotycząca przedmiotowej decyzji 403,50 zł oraz kwota wynikająca z decyzji dotycząca gruntów zakupionych we wcześniejszych okresach 847,22 zł.

Decyzja nr WF-P.3121.3.34.2016 z dnia 22 września 2016 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 2,01 ha nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym nr Rep. A 4772/2015 z dnia 7 grudnia 2015 roku (wg wypisu z rejestru gruntów, pow. 4,98 ha, w tym łIV – 0,21 ha, RIIIb-0,33 ha, B-RIVa – 0,091 ha, RIVa – 1,069 ha, RIVb – 0,31) na okres od dnia 1 września 2016 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 23 sierpnia 2016 roku. Kwota zwolnienia w 2016 roku - 87,44 zł.

Decyzja nr WF-P.3121.3.35.2016 z dnia 8 września 2016 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,95 ha nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym nr Rep. A 2492/2016 z dnia 7 czerwca 2016 roku (wg wypisu z rejestru gruntów, pow. 1,00 ha, w tym RIVa – 0,95 ha, RV – 0,05) na okres od dnia 1 października 2016 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku. Wniosek podatnika z dnia 2 września 2016 roku. Kwota zwolnienia w decyzji wymiarowej 285,87 zł, w tym kwota dotycząca przedmiotowej decyzji 31,91 zł oraz kwota dotycząca wcześniej zakupionych gruntów 253,96 zł.

3) Ulga inwestycyjna

Kontroli poddano 2 decyzje w sprawie ulgi z tytułu inwestycyjnej, wydane w 2016 roku, to jest 33% ogółu decyzji. Sprawdzono:

Decyzja nr WF-P.3121.4.5.2016 z dnia 10 października 2016 roku, na podstawie której udzielono ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym na kwotę 25.049,26 zł stanowiącą 25% wydatków poniesionych na zakup deszczowni i wywiercenie studni głębinowej (w załączeniu znajdowały się kserokopie rachunków na kwotę 100.197,05 zł, oraz notatka z weryfikacji inwestycji w gospodarstwie). Ulgę udzielono począwszy od 2016 roku na okres do 15 lat. W 2016 roku podatnikowi odpisano kwotę 612,09 zł (w wysokości IV raty) Ogółem podatnikowi udzielono w 2016 roku ulg i zwolnień na kwotę 1.264,74 zł. Wniosek podatnika z dnia 16 września 2016 roku.

Decyzja nr WF-P.3121.4.4.2016 z dnia 14 września 2016 roku, na podstawie której udzielono ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym na kwotę 19.219,50 zł stanowiącą 25% wydatków poniesionych na zakup deszczowni (w załączeniu znajdowały się kserokopie rachunków na kwotę 66.878,00 zł, oraz notatka z weryfikacji inwestycji w gospodarstwie). Ulgę udzielono począwszy od 2016 roku na okres do 15 lat. W 2016 roku podatnikowi odpisano kwotę 0,00 zł, z uwagi na wcześniej udzieloną ulgę inwestycyjną w kwocie 2.352,85 zł oraz zwolnienie związane z zakupem gruntów na kwotę 713,21 zł (wcześniej udzielone ulgi spowodowały całkowity odpis łącznego zobowiązania pieniężnego na 2016 rok). Wniosek podatnika z dnia 17 sierpnia 2016 roku.

5) Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2015 – 2016 określono uchwałami Rady Gminy i Miasta Błaszki nr: [1] XL/297/14 z dnia 6 listopada 2014 roku, [2] XV/92/15 z dnia 26 listopada 2015 roku.

Uchwałą nr XXVII/169/05 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 2 grudnia 2005 roku zwolniono z podatku od środków transportowych autobusy wykorzystywane na cele oświatowe.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest w systemie komputerowym. Organ podatkowy weryfikował informacje zawarte w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sieradzu, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2015 roku wyniosły 479.279,84 zł i stanowiły 1,13% dochodów budżetowych ogółem.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2016 roku wyniosły 554.546,85 zł i stanowiły 1,02% dochodów budżetowych ogółem.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2015 roku 342.773,84 zł i stanowiły 0,81% dochodów budżetowych roku 2015, natomiast w 2016 roku wyniosły 390.394,85 zł i stanowiły 0,72% dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych objęto 35 podatników posiadających: [1] w 2015 roku 116 środków transportowych, [2] w 2016 roku 117 pojazdów. W 2015 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 175.014 zł, natomiast w 2016 roku na kwotę 184.683 zł (próba przyjęta do kontroli została wybrana metodą losową i wyniosła w 2015 roku – 50,23%, w 2016 roku – 47,11%).

Zbadano zgodność stawek podatku zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy i Miasta Błaszki.

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Ustalono, że 7 podatników z badanej próby nie złożyło deklaracji. Po bezskutecznym wezwaniu do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki wszczął z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego na lata 2015-2016. Następnie wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych ustalono wydaną decyzją w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych.

W badanej próbie stwierdzono przypadki złożenia deklaracji po terminie, tj. po 15 lutego roku podatkowego.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono:

(...)³¹

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W związku z faktem, że wykazane w uprzednio złożonych deklaracjach DT-1 (pkt 1-3) oraz w ewidencji podatkowej (przypisy) kwoty należnego za 2016 rok podatku odpowiadały stawkom podatku określonych uchwałą nr XV/92/15 złożone korekty nie wymagały zmian w ewidencji podatkowej.

(...)³²

Łącznie w skontrolowanej próbie podatek od środków transportowych od osób fizycznych w roku 2015 został zawyżony o 928 zł, oraz zaniżony o 146 zł. W roku 2016 nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Wyłączając pojazdy szczegółowo opisane w pkt 4-8, stawki podatku w stosunku do pojazdów objętych kontrolą zostały określone właściwie, podstawie danych wykazanych w deklaracjach.

W stosunku do podatników objętych próbą kontroli sprawdzono terminowość regulowania II raty podatku od środków transportowych za 2016 rok. Wyniki kontroli wyszczególniono w *zestawieniu stanowiącym załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2015 roku 136.506 zł i stanowiły 0,32% dochodów budżetowych roku 2015, natomiast w 2016 roku wynosiły 164.152 zł i stanowiły 0,30% dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych objęto 12 podatników posiadających: [1] w 2015 roku 97 środków transportowych, [2] w 2016 roku 99 pojazdów. W 2015 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 136.572 zł, natomiast w 2016 roku na kwotę 169,041 zł (próba przyjęta do kontroli wyniosła 100%).

Zbadano zgodność stawek podatku zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy i Miasta Błaszki.

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Ustalono, że 3 podatników nie złożyło deklaracji na podatek od środków transportowych od osób prawnych za okres 2015-2016.

Stwierdzono przypadki złożenia deklaracji po terminie, tj. po 15 lutego roku podatkowego.

³²Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że stawki podatku w stosunku do pojazdów objętych kontrolą zostały określone właściwie, na podstawie danych wykazanych w deklaracjach poza niżej wymienionymi przypadkami:

(...)³³

Ponadto kontrola ewidencji podatkowej wykazała przypadki nieprawidłowych obliczeń należnych odpisów kwot podatku w związku ze zgłaszanymi przez podatników zmianami w zakresie zbycia pojazdów w trakcie roku podatkowego:

(...)³⁴

Żadnego z powyżej opisanych podatników (składających deklaracje podatkowe jako osoby fizyczne i prawne) nie wezwano do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia złożonych deklaracji, zgodnie z art. 274a ust. 2 Ordynacji podatkowej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku poz. 613 ze zm.), który stanowi, że w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje korygujące dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych.

Kontrolujące stwierdziły, że nieprawidłowości stwierdzone w zakresie podatku od środków transportowych świadczyć mogą o niedostatecznej kontroli deklaracji składanych przez podatników i analizie wpływających do Urzędu dokumentów. Organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, które mają na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji i dokonywanych wpłat jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. **Kontrolujące wskazują, że to nie organ podatkowy, ale podatnik jest zobowiązany do określenia danych niezbędnych do wyliczenia podatku od środków transportowych. Podatnik w deklaracji na podatek od środków transportowych powinien określić między innymi: dopuszczalną masę całkowitą pojazdu lub zespołu pojazdów oraz rodzaj posiadanego zawieszenia i na tej podstawie wyliczyć podatek i uiścić go na rachunek danej gminy. W przypadku, gdy podatnik nie złożył deklaracji albo też podał dane, które organ podatkowy**

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

poddaje w wątpliwość, podejmowane powinny być kroki zmierzające do korekty lub złożenia deklaracji. Organ podatkowy może wezwać podatnika do tych czynności zarówno w ramach czynności sprawdzających, stosownie do art. 274a Ordynacji podatkowej, jak i też w ramach wszczętego postępowania podatkowego, zgodnie z art. 155 Ordynacji podatkowej. Należy podkreślić, że nawet prowadząc postępowanie podatkowe organ nie powinien samodzielnie ustalać rodzaju zawieszenia pojazdu. Organ podatkowy nie dysponuje z urzędu wiedzą niezbędną, aby rozstrzygać o ww. wątpliwościach. W praktyce informację tę powinien wskazać podatnik w deklaracji. Jeżeli tego nie uczynił lub podał w ocenie organu podatkowego błędne informacje, dane te można kwestionować jedynie w oparciu o dokumenty urzędowe lub stosowną opinię biegłego. Wskazane uwagi mają charakter uniwersalny i odnoszą się do wszystkich podatników, objętych próbą kontroli.

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek		-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	5	6 182 zł
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	5	5 219 zł + 91 zł (odsetki)

2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	207zł (odsetki)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		
Odroczenie terminu płatności podatku		
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej		
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	4	6 296 zł + 13 zł (odsetki)

Kontroli poddano następujące losowo wybrane decyzje przyznające ulgi w podatku od środków transportowych:

- decyzja znak: POL 3124.2.2.2015 z dnia 16 marca 2015 roku w sprawie odroczenia terminu płatności **zaległości podatkowej** w podatku od środków transportowych z tytułu I raty za 2015 rok (...)³⁵. **Kontrolujące wskazują, że przedmiotem**

³⁵ 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

odroczenia terminu płatności powinien być podatek, a nie - jak wskazano w decyzji -zaległość podatkowa, gdyż data złożenia wniosku nastąpiła przed terminem zapadalności I raty podatku od środków transportowych,

- decyzja znak: POL 3124.2.9.2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych z tytułu I i II raty za 2014 rok (...) ³⁶. **Z analizy przedstawionej kontrolującym dokumentacji oraz zapisów księgowych wynika, że podatnik do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie uregulował wskazanych w decyzji odsetek w wysokości 41 zł.**
- decyzja znak: POL 3124.2.10.2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych z tytułu I i II raty za 2014 rok (...) ³⁷.
- decyzja znak: POL 3124.2.8.2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych z tytułu I raty za 2015 rok (...) ³⁸. **Kontrolujące wskazują, że przedmiotem odroczenia terminu płatności powinna być zaległość podatkowa, a nie - jak wskazano w decyzji - podatek, gdyż data złożenia wniosku nastąpiła po upływie terminu zapadalności I raty podatku od środków transportowych.**
- decyzja znak: POL 3124.2.7.2015 z dnia 23 kwietnia 2015 roku w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych z tytułu I raty za

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

³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2015 rok (...) ³⁹. **Kontrolujące wskazują, że przedmiotem odroczenia terminu płatności powinna być zaległość podatkowa, a nie - jak wskazano w decyzji - podatek, gdyż data złożenia wniosku nastąpiła po upływie terminu zapadalności I raty podatku od środków transportowych,**

- decyzja znak: WF-P 3124.2.7.2016 z dnia 11 października 2016 roku w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych z tytułu II raty za 2016 rok (...) ⁴⁰,
- decyzja znak: WF-P 3124.2.10.2016 z dnia 21 października 2016 roku w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych z tytułu II raty za 2016 rok (...) ⁴¹.

Kontrolujące ustaliły, iż sprawy z wniosków podatników dotyczących udzielenia ulg podatkowych zostały załatwione w drodze decyzji, o której mowa w art. 207 § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje w sprawach ulg w podatku od środków transportowych podpisywane były z upoważnienia Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki przez Urszulę Świercz – kierownika referatu podatków i opłat. W przypadku braku dowodów wskazujących na złą sytuację majątkową podatnika, organ podatkowy wzywał do uzupełnienia przez podatnika dokumentacji dowodowej. Zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa organ podatkowy zobowiązany jest podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia sprawy. Do wniosków załączano dokumenty potwierdzające okoliczności, które spowodowały niekorzystną sytuację finansową, m.in. zeznania o wysokości osiągniętego dochodu, zaświadczenie o pomocy de minimis, wydruki z księgi przychodów i rozchodów, wyniki badań.

³⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak. Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na dzień 31 grudnia 2015 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiło 0,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku 0,00 zł.

Zestawienie terminowości regulowania I i II raty podatku od nieruchomości za 2016 roku osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na dzień 31 grudnia 2015 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiło 90.890,34 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku 104.348,24 zł.

Kontroli poddano czynności windykacyjne wobec podatników wymienionych w poniższych tabelach:

(...)⁴²

Zestawienie terminowości regulowania II raty podatku od nieruchomości za 2016 roku osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Kontrolujące ustaliły, że spośród skontrolowanych podatników II ratę podatku od nieruchomości za 2016 rok nieterminowo uregulowało 12 podatników, a jeden z podatników do czasu zakończenia kontroli nie wpłacił należnego podatku.

(...)⁴³

Szczegółową kontrolą objęto czynności windykacyjne podjęte w latach 2014 – 2015.

W wyniku kontroli ustalono że nie wszystkie zaległości skontrolowanych podatników zostały objęte czynnościami windykacyjnymi. W przypadku podatnika (...) ⁴⁴ stwierdzono, że nie wystawiono tytułów wykonawczych na zaległości dotyczące II raty za 2012 rok oraz III raty za 2013 rok.

Brak czynności windykacyjnych stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 poz. 599 ze zm.). Unormowania zawarte w powołanym rozporządzeniu zobowiązywały wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. W przypadku,

⁴² 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.

⁴³ 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.

⁴⁴ 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.

gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisów prawa – wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego. W okresie od 21 maja 2014 do 31 grudnia 2015 roku w powyższym zakresie obowiązywało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku poz. 656). Obecnie tj. od 1 stycznia 2016 roku obowiązuje w powyższym zakresie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 roku poz. 2367).

Stosownie do § 4 ww. rozporządzenia wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, w przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej. Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne, są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej przez wskazanie, w szczególności:

- 1) formy działania informacyjnego;
- 2) daty podjęcia działania informacyjnego.

Zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej. W przypadku podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w § 4, wierzyciel może przesłać upomnienie nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż 21 dni od dnia, w którym podjęto te działania. Wierzyciel przesyła niezwłocznie upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Uległy również zmianie zasady wystawienia tytułu wykonawczego i zostały one określone podobnie jak dla upomnień. W myśl § 9 ww. rozporządzenia wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zaniechanie czynności windykacyjnych w stosunku do zaległości podatkowych może skutkować upływem terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych. Zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Organ podatkowy winien na bieżąco analizować zobowiązania podatkowe poszczególnych podatników, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa, aby nie dopuścić do przedawnienia należności podatkowych. Zgodnie z art. 59 § 1 powołanej ustawy - zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części, między innymi, w skutek przedawnienia (pkt 9).

Podatek od środków transportowych

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za lata 2015 – 2016 wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych:

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2015 rok	Stan na 31.12.2016 rok
Osoby prawne	4.394,00	7.361,00
Osoby fizyczne	69.909,20	59.065,82

Zweryfikowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową. Biorąc pod uwagę ewidencję analityczną zaległości podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych za lata 2015 i 2016, kontrolujące zbadały prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015-2016. Zestawienie danych wynikających z ewidencji analitycznej, w przedmiocie zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych, prowadzonej w badanym okresie oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za lata 2015-2016 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa podatnika	Zaległości podatkowe wynikające z ewidencji analitycznej	Zaległości podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, Kolumna „10”
2015 rok			
1.	Osoby prawne	4.394,00	4.394,00
2.	Osoby fizyczne	69.909,20	69.909,20
2016 rok			
1.	Osoby prawne	7.361,00	7.361,00
2.	Osoby fizyczne	59.065,82	59.065,82

W podatku od środków transportowych od osób fizycznych

Kontroli poddano czynności windykacyjne wobec podatników wymienionych poniżej:

(...)⁴⁵

Kontrolujące ustaliły, że nie objęto czynnościami windykacyjnymi zaległości obejmujących lata 2008 – 2010 na łączną kwotę 1.350 zł (350 zł – 2008, 450 zł – 2009, 550 zł – 2010).) oraz zaległości dotyczącej II raty 2011 roku na kwotę 282 zł. Natomiast tytuły wykonawcze na zaległości obejmujące I ratę 2012 roku w kwocie 489 zł oraz II ratę 2016 roku w kwocie 769 zł wystawiono dopiero w trakcie trwania czynności kontrolnych. Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o stwierdzenie wygaśnięcia zobowiązań podatkowych z dnia 30 grudnia 2016 roku odpisano przedawnione zobowiązanie z uwagi na jego wygaśnięcie wskutek przedawnienia. Odpisu dokonano z dniem 30 grudnia 2016 roku.

Podatnicy (...)⁴⁶

⁴⁵ 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.

⁴⁶ 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

Ustalenia kontroli

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że windykacja zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kilku przypadkach nie była prowadzona terminowo. Ponadto przyjęta do kontroli próba wykazała zaległości, co do których nie zostały podjęte czynności windykacyjne.

Brak czynności windykacyjnych stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2011 nr 137 poz. 1541 ze zm.). Unormowania zawarte w powołanym rozporządzeniu zobowiązywały wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. W przypadku, gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisów prawa – wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel winien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do właściwego miejscowo naczelnika urzędu skarbowego. W okresie od 21 maja 2014 do 31 grudnia 2015 roku w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku poz. 656). Obecnie tj. od 1 stycznia 2016 roku obowiązuje w powyższym zakresie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 roku poz. 2367).

Stosownie do § 4 ww. rozporządzenia wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, w przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej. Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne, są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej przez wskazanie, w szczególności:

- 1) formy działania informacyjnego;
- 2) daty podjęcia działania informacyjnego.

Zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej. W przypadku podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w § 4, wierzyciel może przesłać upomnienie nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż 21 dni od dnia, w którym podjęto te działania. Wierzyciel przesyła niezwłocznie upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Uległy również zmianie zasady wystawienia tytułu wykonawczego i zostały one określone podobnie jak dla upomnień. W myśl § 9 ww. rozporządzenia wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej

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

przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zaniechanie czynności windykacyjnych w stosunku do zaległości podatkowych może skutkować upływem terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych. Zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Organ podatkowy winien na bieżąco analizować zobowiązania podatkowe poszczególnych podatników, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa, aby nie dopuścić do przedawnienia należności podatkowych. Zgodnie z art. 59 § 1 powołanej ustawy - zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części, między innymi, w skutek przedawnienia (pkt 9).

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dochody ze sprzedaży nieruchomości

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015–2016 roku jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości w paragrafie 087 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w nw. kwotach:

2015 rok			2016 rok		
Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie	Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005, § 0870	188.539,00	111.110,09	700, 70005 § 0870	223.000,00	161.390,15
750, 75023, § 0870	1.400,00	1.400,00			

Wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2015 – 2016 stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości błędnie klasyfikowano w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, zamiast prawidłowo w § 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Kontrolowana jednostka uzyskała w latach 2015-2016 niższe niż planowała dochody z tytułu sprzedaży majątku, w tym w 2015 roku niższe o kwotę ponad 77.000 zł, a w 2016 roku niższe o kwotę ponad 61.000 zł. Kontrolujące wskazują, że zawyżanie dochodów ze sprzedaży majątku i tym samym dochodów ogółem bezpośrednio przekłada się na wielkość obliczanego na ich podstawie indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (art. 243 ustawy o finansach publicznych) w

poszczególnych latach, powodując, że i jego wartość także jest sztucznie podwyższana. Do urealnienia wieloletniej prognozy finansowej zobowiązuje art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zawierający wymóg realistyczności WPF.

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży w latach 2014-2016 niżej wymienionych nieruchomości gminnych.

Nieruchomość gruntowa oznaczona nr 107/1 o powierzchni 1.141 m² przeznaczona pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne, powstała z podziału działki nr 107, położona w miejscowości Gzików (obręb 18), Gmina Błaszki

Przedmiotowa nieruchomość stanowiła własność Gminy Błaszki. Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych.

W dniu 3 marca 2014 roku zawarto z rzeczoznawcą majątkowym Krzysztofem Wojtczakiem umowę nr ORG 22/2014 na wykonanie operatów szacunkowych, w tym dla działki nr 107/1. Termin wykonania operatu ustalono do dnia 30 kwietnia 2014 roku. Za wykonanie operatu na działki położone w Gzikowie (107/1, 107/3, 107/4, 107/9, 107/10, 107/15, 107/16, 107/17, 107/18, 107/19, 107/23) określono wynagrodzenie na kwotę 1.320,00 zł. Za wykonaną usługę została wystawiona faktura VAT nr FV/1/14 z dnia 2 kwietnia 2014 roku, termin płatności do 16 kwietnia 2014 roku – zapłacono w dniu 14 kwietnia 2014 roku.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został przez Krzysztofa Wojtczaka – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (świadcstwo nr 4532) w dniu 10 marca 2014 roku – wartość szacunkowa nieruchomości 36.678,00 zł. W dniu 19 lutego 2015 roku rzeczoznawca majątkowy potwierdził aktualność wartości gruntów określonych operatem szacunkowym z dnia 10 marca 2014 roku.

Zarządzeniem nr 412/2014 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 9 kwietnia 2014 roku Burmistrz Piotr Świdorski ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym. W wykazie wskazano: [1] położenie, oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [2] ich opis, [3] przeznaczenie nieruchomości, [4] cenę wywoławczą działek, [5] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – do dnia 27 maja 2014 roku.

Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie BIP w dniu 9 kwietnia 2014 roku oraz w prasie w okresie od 16 do 22 kwietnia 2014 roku. Za udostępnienie wykazu w prasie została wystawiona faktura VAT nr F20140028163/BLO z dnia 16 kwietnia 2014 roku na kwotę 135,30 zł z terminem płatności do dnia 30 kwietnia 2014 roku – zapłacono w dniu 28 kwietnia 2014 roku.

W dniu 27 czerwca 2014 roku Burmistrz Błaszek ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony. W ogłoszeniu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi termin przetargu – 30 lipca 2014 roku oraz wysokość wadium 3.700 zł płatne do dnia 25 lipca 2014 roku. W ogłoszeniu wskazano również, że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Z informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości, sporządzonej w dniu 5 sierpnia 2014 roku wynikało, że do przetargu na sprzedaż przedmiotowej działki nikt nie przystąpił.

Ogłoszenie udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie BIP oraz w prasie w dniu 27 czerwca 2014 roku.

Drugi przetarg ustny nieograniczony został ogłoszony w dniu 22 sierpnia 2014 roku. Termin przetargu wyznaczono na dzień 7 października 2014 roku, a termin wniesienia wadium w kwocie 3.700 zł do dnia 3 października 2014 roku. Cenę wywoławczą ustalono na poziomie 36.500 zł. Cenę wywoławczą nieruchomości obniżono zarządzeniem nr 454/14 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 20 sierpnia 2014 roku. Z informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości, sporządzonej w dniu 14 października 2014 roku wynikało, że do przetargu na sprzedaż przedmiotowej działki nikt nie przystąpił.

Ogłoszenie udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie BIP w dniu 22 sierpnia 2014 roku oraz w prasie w dniu 29 sierpnia 2014 roku.

W dniu 12 lutego 2015 roku Burmistrz Błaszki ogłosił trzeci przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości (zarządzenie nr 25/15). W ogłoszeniu określono między innymi cenę wywoławczą na kwotę 36.300 zł, termin przetargu – 25 marca 2015 roku oraz wysokość wadium dla działki 107/1 – 3.700 zł, płatne do dnia 20 marca 2015 roku. W związku z zakończeniem wynikiem negatywnym drugiego przetargu, obniżono cenę wywoławczą nieruchomości w trzecim przetargu na podstawie zarządzenia nr 23/15 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 5 lutego 2015 roku.

Ogłoszenie udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie BIP w dniu 17 lutego 2015 roku oraz w prasie w dniu 20 lutego 2015 roku.

W dniu 25 marca 2015 roku komisja przetargowa sporządziła protokół z trzeciego przetargu na sprzedaż działki nr 107/1. Działkę nabyły osoby fizyczne za cenę 36.700 (w tym postąpienie 400 zł) plus podatek VAT w wysokości 8.441 zł, razem 45.141 zł.

Informacja o wynikach przetargu została sporządzona z datą 30 marca 2015 roku i opublikowana na stronie BIP w dniu 1 kwietnia 2015 roku oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 30 marca do 7 kwietnia 2015 roku.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] wadium w dniu 18 marca 2015 roku w kwocie 3.700 zł – przeksięgowano na dochody w dniu 14 kwietnia 2015 roku, [2] w dniu 9 kwietnia 2015 roku na kwotę 41.441 zł.

Pismem z dnia 3 kwietnia 2015 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 15 kwietnia 2015 roku.

W dniu 15 kwietnia 2015 roku przed notariuszem Hanną Jankowską został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 1361/2015.

Nabywca nieruchomości złożył w 2015 roku informację w sprawie podatku od nieruchomości. Przedłożono kontrolującym decyzje wymiarowe na lata 2015-2017.

Nieruchomość gruntowa oznaczona nr 107/15 o powierzchni 0,1214 ha przeznaczona pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne, powstała z podziału działki nr 107, położona w miejscowości Gzików (obręb 18), Gmina Błaszki

Nieruchomość stanowiła własność Gminy Błaszki. Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został przez Krzysztofa Wojtczaka – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (świadcstwo nr 4532) w dniu 10 marca 2014 roku – wartość szacunkowa nieruchomości 40.026,00 zł. W dniu 19 lutego 2015 roku rzeczoznawca majątkowy potwierdził aktualność wartości gruntu określonych operatem szacunkowym z dnia 10 marca 2014 roku.

Zarządzeniem nr 412/2014 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 9 kwietnia 2014 roku Burmistrz Piotr Świdorski ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym. W wykazie wskazano: [1] położenie, oznaczenie i

powierzchnię nieruchomości, [2] ich opis, [3] przeznaczenie nieruchomości, [4] cenę wywoławczą działek, w tym działki nr 107/15 – 40.026 zł, [5] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – do dnia 27 maja 2014 roku.

Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej w dniu 9 kwietnia 2014 roku oraz w prasie w dniach od 16 do 22 kwietnia 2014 roku. Za opublikowanie wykazu w prasie wystawiono fakturę VAT nr F20140028163/BLO z dnia 16 kwietnia 2014 roku na kwotę 135,30 zł z terminem płatności do dnia 30 kwietnia 2014 roku – zapłacono w dniu 28 kwietnia 2014 roku.

W dniu 27 czerwca 2014 roku Burmistrz Błaszki ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony. W ogłoszeniu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi termin przetargu – 30 lipca 2014 roku oraz wysokość wadium 4.000 zł płatne do dnia 25 lipca 2014 roku. W ogłoszeniu wskazano również, że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Z informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości, sporządzonej w dniu 5 sierpnia 2014 roku wynikało, że do przetargu na sprzedaż przedmiotowej działki nikt nie przystąpił.

Ogłoszenie udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie BIP oraz w prasie w dniu 27 czerwca 2014 roku.

Drugi przetarg ustny nieograniczony został ogłoszony w dniu 22 sierpnia 2014 roku. Termin przetargu wyznaczono na dzień 7 października 2014 roku, a termin wniesienia wadium w kwocie 4.000 zł do dnia 3 października 2014 roku. Cenę wywoławczą ustalono na poziomie 39.800 zł – zarządzenie nr 454/14 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 20 sierpnia 2014 roku w sprawie obniżenia ceny wywoławczej przedmiotowej działki. Z informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości, sporządzonej w dniu 14 października 2014 roku wynikało, że do przetargu na sprzedaż przedmiotowej działki nikt nie przystąpił.

Ogłoszenie udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie BIP w dniu 22 sierpnia 2014 roku oraz w prasie w dniu 29 sierpnia 2014 roku.

W dniu 12 lutego 2015 roku Burmistrz Błaszki ogłosił trzeci przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości (zarządzenie nr 25/15). W ogłoszeniu określono między innymi cenę wywoławczą na kwotę 39.600 zł, termin przetargu – 25 marca 2015 roku oraz wysokość wadium dla działki 107/1 – 4.000 zł, płatne do dnia 20 marca 2015 roku. Zarządzeniem nr 23/15 z dnia 5 lutego 2015 roku Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki, w związku z zakończeniem wynikiem negatywnym drugiego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości, obniżył w trzecim przetargu ustnym nieograniczonym cenę wywoławczą. Z informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości, sporządzonej w dniu 30 marca 2015 roku wynikało, że do przetargu na sprzedaż działki nikt nie przystąpił.

Ogłoszenie udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie BIP w dniu 17 lutego 2015 roku oraz w prasie w dniu 20 lutego 2015 roku.

Czwarty ustny nieograniczony przetarg został ogłoszony zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 14 lipca 2015 roku. Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona na poziomie 39.600 zł, wadium – 4.000 zł, płatne do dnia 21 sierpnia 2015 roku. Termin przetargu wyznaczono na dzień 26 sierpnia 2015 roku. Z informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości, sporządzonej w dniu 31 sierpnia 2015 roku wynikało, że do przetargu na sprzedaż działki nikt nie przystąpił.

Ogłoszenie udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie BIP w dniu 21 lipca 2015 roku oraz w prasie w dniu 22 lipca 2015 roku.

W dniu 7 stycznia 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta (zarządzenie nr 157/16) ogłosił piąty przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości. W ogłoszeniu wskazano cenę wywoławczą nieruchomości – 39.600 zł, wadium – 4.000 zł, płatne do dnia 11 lutego 2016 roku, termin przetargu – 16 lutego 2016 roku.

Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniach od 13 stycznia do 16 lutego 2016 roku, na stronie internetowej w dniu 11 stycznia 2016 roku oraz opublikowano w prasie w dniu 13 stycznia 2016 roku.

W dniu 16 lutego 2016 roku komisja przetargowa sporządziła protokół z piątego przetargu na sprzedaż działki nr 107/15. Działkę nabyła osoba fizyczna za cenę 40.100 (w tym postąpienie 500 zł) plus podatek VAT w wysokości 9.223, razem 49.323 zł.

Informacja o wynikach przetargu została sporządzona z datą 23 lutego 2016 roku

Pismem z dnia 1 marca 2016 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 8 marca 2016 roku.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] wadium w dniu 3 lutego 2016 roku w kwocie 4.000 zł – przekięgowano na dochody w dniu 10 marca 2015 roku, [2] za zakup działki w dniu 3 marca 2016 roku w kwocie 45.323 zł, [3] za koszty przygotowania dokumentacji w dniu 3 marca 2016 roku – kwota 200 zł.

W dniu 8 marca 2016 roku przed notariuszem Jarosławem Powalskim został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 509/2016.

Sprzedaż uwzględniono w rejestrze sprzedaży za miesiąc marzec 2016 roku pod poz. 163 oraz w deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2016 roku.

Na podstawie dowodu LT nr 6 z dnia 8 marca 2016 roku działkę nr 107/15 zdjęto z ewidencji środków trwałych.

Nabywca nieruchomości złożył w 2016 roku informację w sprawie podatku od nieruchomości. Przedłożono kontrolującym decyzje wymiarowe na lata 2016-2017.

Według ustalonego stanu faktycznego, drugi przetarg na zbycie przedmiotowej nieruchomości - zakończony wynikiem negatywnym – odbył się w dniu 7 października 2014 roku. Zatem zgodnie z art. 39 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu.

Trzeci przetarg odbył się w dniu 25 marca 2015 roku i również zakończył się wynikiem negatywnym.

Powołany przepis wprowadza ograniczenia czasowe odnośnie uruchomienia trybu rokowań lub kolejnych przetargów. Początek biegu powyższego terminu rozpoczyna się od dnia zamknięcia drugiego przetargu, a nie każdego kolejnego przetargu lub każdego kolejnych rokowań wyznaczonych w tym celu (por. wyrok Sądu Okręgowego we Wrocławiu Wydział I Cywilny z dnia 4 stycznia 2013 roku sygn. I C 660/12).

W opisanym powyżej przypadku, sześciomiesięczny termin liczony od zakończenia drugiego przetargu upłynął w dniu 7 kwietnia 2015 roku. Zatem – w świetle art. 39 ust.2 ustawy – po dniu 7 kwietnia 2015 roku należało zorganizować ponownie pierwszy przetarg na zbycie nieruchomości oznaczonej

numerem 107/15, w którym cena wywoławcza ustalona zostałaby w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości (art. 67 ust.2 pkt 1 ustawy). Ponadto – ogłoszenie o przetargu powinno zostać poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust.3 ustawy).

Zamiast tego w dniu 14 lipca 2015 ogłoszony został czwarty przetarg ustny nieograniczony – bez wcześniejszego podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości oraz z ceną wywoławczą ustaloną z naruszeniem art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy, to jest w wysokości niższej niż wartość nieruchomości o 426 zł (cena wywoławcza 40.026 zł, cena ustalona w IV przetargu – 39.600 zł).

Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Błazdkach Plac Niepodległości 10/22 na działce oznaczonej nr 273, 274

Pismem z dnia 28 stycznia 2016 roku (...) ⁴⁷ wystąpiła z prośbą o możliwość wykupu na własność mieszkania komunalnego. Do pisma załączono umowę najmu lokalu z dnia 19 maja 1995 roku.

W dniu 9 lutego 2016 roku został sporządzony operat szacunkowy dla lokalu mieszkalnego nr 22 położonego w budynku wielorodzinnym przy ul. Niepodległości w Błazdkach. Operat sporządził Krzysztof Wojtczak – rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 4532). Nieruchomość oszacowano na kwotę 47.800 zł, w tym wartość udziału w gruncie 4.779,00 zł.

Zarządzeniem nr 165/16 z dnia 16 lutego 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta Błazski ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W wykazie wskazano: [1] położenie, oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [2] opis nieruchomości, [3] przeznaczenie nieruchomości, [4] cenę wywoławczą lokalu – 43.021, po zastosowaniu 25% bonifikaty 32.265,75 zł, [5] wysokość pierwszej opłaty – 15% ceny gruntu – 881,73 zł, w tym 164,88 zł VAT, po zastosowaniu bonifikaty 25% - 661,30 zł, [6] roczna opłata 1% ceny gruntu – 58,78 zł, w tym 10,99 podatek VAT, [7] formę sprzedaży – bezprzetargowa na rzecz najemcy lokalu, działka przeznaczona do oddania w użytkowanie wieczyste, [8] pierwszeństwo w nabyciu przysługuje osobom, które spełniają warunki określone w art. 34 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami i złożą stosowny wniosek o nabycie w Urzędzie Gminy i Miasta w terminie nie krótszym niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Z adnotacji na wykazie wynikało, że wykaz został zamieszczony na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 16 lutego do 15 marca 2016 roku oraz na stronie internetowej w dniu 17 lutego 2016 roku i w prasie lokalnej (Nad Wartą) w dniu 19 lutego 2016 roku – faktura nr F20160008134/BLO za emisję ogłoszenia o wykazie w prasie na kwotę 37,88 zł z terminem płatności do dnia 4 marca 2016 roku – zapłacono w dniu 2 marca 2016 roku.

W dniu 16 lutego 2016 roku zostało wydane zaświadczenie z upoważnienia Starosty Sieradzkiego, z którego wynikało, że lokal nr 22, stanowi samodzielny lokal mieszkalny w rozumieniu ustawy o własności lokali.

W dniu 2 marca 2016 roku najemca lokalu złożył w Urzędzie pisemną zgodę na nabycie lokalu za cenę ustaloną przez wynajmującego.

⁴⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 20 kwietnia 2016 roku sporządzono protokół z rokowań pomiędzy Gminą i Miastem Błaszki, reprezentowanym przez Burmistrza, a najemcą lokalu. W protokole wskazano, że nabywca zapoznał się z operatem szacunkowym rzeczoznawcy majątkowego i wyraził zgodę na nabycie na odrębną własność lokalu mieszkalnego nr 22 o powierzchni 43,13 m² (do lokalu przynależna jest piwnica o powierzchni 9,50 m² oraz komórka o powierzchni 7,90 m²) oraz udziału we współwłasności urządzeń, które służą wyłącznie do użytku nabywcy w 249/10000 x 3.532m² części wyliczonej proporcjonalnie do powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego i całego budynku za kwotę 32.265,75 zł, którą zobowiązał się wpłacić przed przystąpieniem do umowy sprzedaży lokalu.

Pismem z dnia 6 czerwca 2016 roku poinformowano nabywcę o dacie podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 15 czerwca 2016 roku.

Nabywca lokalu dokonał wpłat: [1] w dniu 14 czerwca 2016 roku – kwoty 32.265,75 zł, [2] w dniu 14 czerwca 2016 roku – kwoty 661,30 zł tytułem pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu, [3] w dniu 14 czerwca 2016 roku – kwoty 450,00 zł tytułem przygotowanie dokumentacji do sprzedaży lokalu.

Nabywca lokalu poniósł koszty przygotowania operatu szacunkowego nieruchomości. Z rzeczoznawcą majątkowym zawarto w dniu 8 lutego 2016 roku umowę nr ORG 7/2016. Ze strony Gminy umowę podpisał Karol Rajewski, przy kontrasygnacie Skarbnika. Termin wykonania operatu ustalono do dnia 26 lutego 2016 roku. Za wykonane prace określono wynagrodzenie w wysokości 450,00 zł. Za wykonaną usługę została wystawiona faktura nr F/3/16 z dnia 10 lutego 2016 roku na kwotę 450 zł, termin płatności do 17 lutego 2016 roku, zapłacono w dniu 15 lutego 2016 roku.

W dniu 15 czerwca 2016 roku, przed notariuszem Jarosławem Powalskim, został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 1347/2016.

Podatek VAT od sprzedanego lokalu uwzględniono w rejestrze sprzedaży za miesiąc czerwiec 2016 roku pod poz. 288 oraz w deklaracji VAT – 7 za miesiąc czerwiec 2016 roku.

Na podstawie dowodów LT z dnia 15 czerwca 2016 roku wyksięgowano lokal mieszkalny oraz część gruntu przekazanego w użytkowanie wieczyste.

Przedłożono kontrolującym decyzje wymiarowe na lata 2016-2017 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego.

Nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem mieszkalnym, położona w Błaszki przy ul. Szkolnej oznaczona nr 2/11 (działki nr 509/12 i 509/14 o łącznej powierzchni 591 m²)

W dniu 30 marca 2014 roku rzeczoznawca majątkowy Krzysztof Wojtczak (uprawnienia nr 4532) sporządził operat szacunkowy dla nieruchomości, określając jej wartość na poziomie 185.000 zł, w tym 23.600 zł wartość gruntu.

Przedłożono kontrolującym umowę nr ORG 22/2014 z dnia 3 marca 2014 roku zawartą z rzeczoznawcą majątkowym Krzysztofem Wojtczakiem na wykonanie operatów szacunkowych, w tym dla lokali przy ul. Szkolnej. Termin wykonania prac ustalono na dzień 30 kwietnia 2014 roku. Określono wynagrodzenie za wykonanie jednego operatu za lokal mieszkalny w kwocie 380 zł plus VAT, za wykonanie jednego operatu na działki 300 zł plus VAT. Za wykonaną usługę została wystawiona faktura VAT nr FV/11/14 z dnia 2 kwietnia 2014 roku na kwotę 4.772,40 zł z terminem zapłaty do dnia 16 kwietnia 2014 roku, zapłacono w dniu 14 kwietnia 2014 roku.

Pismem z dnia 25 kwietnia 2014 roku Burmistrz Błaszki zwrócił się do najemcy nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym z informacją, że ww. nieruchomość została przeznaczona do sprzedaży i w związku z powyższym najemcy przysługuje prawo pierwokupu nieruchomości, zgodnie z art. 34 ustawy z dnia 21

sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Przedłożono kontrolującemu umowę najmu lokalu mieszkalnego z dnia 10 września 2001 roku, której przedmiotem najmu jest położony w Domu Nauczyciela lokal mieszkalny nr 11 przy ul. Szkolnej 2 o łącznej powierzchni użytkowej 98,5m², składający się z trzech izb mieszkalnych z kuchnią. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

W odpowiedzi na ww. pismo, najemca wyraził zainteresowanie kupnem przedmiotowej nieruchomości za cenę ustaloną przez wynajmującego.

Zarządzeniem nr 412/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 roku Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w tym nieruchomość oznaczoną nr 509/12 i 509/14. W wykazie określono między innymi: [1] wartość nieruchomości 185.000 zł, w tym wartość gruntu 23.600 zł, [2] formę zapłaty – jednorazowo w przypadku korzystania z bonifikaty lub rozłożenia na raty w przypadku nie korzystania z bonifikaty, [3] tryb sprzedaży – bezprzetargowy na rzecz najemcy, [4] koszt przygotowania dokumentacji – 2.715,00 zł, [4] opis nieruchomości – nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym wzniesionym w technologii tradycyjnej, murowanej w latach 20 XX wieku. W budynku znajdują się trzy izby mieszkalne z kuchnią, łazienką, przedpokojem, wiatrołapem oraz pomieszczenie gospodarcze o łącznej powierzchni 98,5 m², [5] pierwszeństwo w nabyciu przysługuje osobom, które spełnią warunki określone w art. 34 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami i złożą stosowny wniosek o nabycie w Urzędzie w terminie nie krótszym niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Wykaz udostępniono na stronie BIP Urzędu w dniu 9 kwietnia 2014 roku. Pismem z dnia 11 kwietnia 2014 roku Burmistrz Błaszki podał do publicznej wiadomości, że w okresie od 16 kwietnia do 6 maja 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu udostępnia się wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz opublikowano również w prasie lokalnej (Nad Wartą) w dniu 16 kwietnia 2014 roku (faktura VAT nr F20140028163/BLO z dnia 16 kwietnia 2014 roku na kwotę 135,30 zł – data emisji 16 kwietnia 2014 roku, z terminem zapłaty do dnia 30 kwietnia 2014 roku, zapłacono w dniu 28 kwietnia 2014 roku).

W dniu 16 czerwca 2014 roku został sporządzony protokół z rokowań w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej. Z protokołu wynikało, że nabywcy zapoznali się z operatem szacunkowym rzeczoznawcy majątkowego ustalającym wartość gruntu i wartość budynku oraz wyrazili zgodę na nabycie na własność budynku mieszkalnego za cenę 37.000 zł, po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 80% ceny budynku wybudowanego do dnia 31 grudnia 1945 roku, zgodnie z § 4 uchwały nr XXXI/226/13 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 21 listopada 2013 roku w sprawie bezprzetargowej sprzedaży lokali i budynków mieszkalnych będących własnością Gminy i Miasta Błaszki, którą zobowiązali się wpłacić przed zawarciem aktu notarialnego. Ponadto nabywcy wyrazili zgodę na zwrot wydatków związanych z przygotowaniem dokumentacji w kwocie 2.715 zł, najpóźniej w dniu zawarcia umowy kupna – sprzedaży.

Pismem z dnia 18 lipca 2014 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania umowy sprzedaży, tj. w dniu 29 lipca 2014 roku. Kolejnym pismem z dnia 1 sierpnia 2014 roku ustalono nowy termin zawarcia umowy sprzedaży na dzień 14 sierpnia 2014 roku.

Nabywca nieruchomości dokonał zapłaty na rzecz Gminy kwot: [1] w dniu 4 sierpnia 2014 roku – 2.715 zł, [2] w dniu 12 sierpnia 2014 roku – 37.000 zł.

W dniu 14 sierpnia 2014 roku przed notariuszem Hanną Jankowską zawarto umowę sprzedaży – akt notarialny Rep. A nr 3958/2014. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Piotr Świdorski.

Nabywca lokalu złożył w dniu 23 października 2014 roku informację w sprawie podatku od nieruchomości. Przedłożono kontrolującemu decyzje wymiarowe w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2014-2017.

Ustalenia kontroli

W dniu 26 listopada 2013 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki ustaliła zasady sprzedaży bezprzetargowej lokali i budynków mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy wraz ze sprzedażą na własność bądź oddaniem w użytkowanie wieczyste gruntów z nimi związanych. Zgodnie z uchwałą, najemcom lokali mieszkalnych i budynków mieszkalnych oraz najemcom lokali użytkowych użytkującym dany lokal co najmniej 5 lat w domach stanowiących własność Gminy i Miasta Błaszki przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu. W § 4 uchwały określono, że wyraża się zgodę na udzielenie bonifikaty, w przypadku wpłaty ceny jednorazowo przy sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków mieszkalnych wybudowanych do 31 grudnia 1945 roku w wysokości 80%, wybudowanych do 31 grudnia 1979 roku w wysokości 25%, wybudowanych po 1 stycznia 1980 roku w wysokości 10%.

Ww. przetargi zostały przeprowadzone przez komisję przetargową powołaną zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki: [1] nr 20/11 z dnia 11 stycznia 2011 roku, [2] nr 20/15 z dnia 4 lutego 2015 roku, [3] nr 234/16 z dnia 20 lipca 2016 roku.

Zakup przez Gminę nieruchomości

Stosownie do § 4 uchwały nr XVII/114/08 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 26 czerwca 2008 roku wraz ze zmianami w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu, zbycia nieruchomości dokonuje Burmistrz, po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Rewizyjnej Rady Gminy i Miasta, a w przypadku nabycia nieruchomości o wartości przekraczającej 30.000 zł wymagana jest także zgoda Rady.

Przedłożono kontrolującemu dokumenty dotyczące nabycia ww. nieruchomości:

- działki nr 126 o pow. 0,06 ha, położonej w m. Zawady – wartość nabycia 3.500,00 zł,
- działki nr 127 o ow. 0,05 ha, położonej w m. Zawady – wartość nabycia 3.500,00 zł,
- budynku kiosku handlowo – usługowego, jednokondygnacyjnego o pow. 69m², położonego w Błazkach, na działce nr 268 – wartość nabycia 17.295,00 zł,
- działki nr 73 o pow. 0,49 ha, położonej w m. Żeliszew – wartość nabycia 50.000 zł.

Kontrolą objęto nabycie działki nr 73 o pow. 0,49 ha położonej w m. Żeliszew.

Pismem z dnia 7 lutego 2013 roku Rady Sołeckie Wsi Żeliszew Wieś, Żeliszew Kolonia, Żeliszew OSP zwróciły się do Burmistrza o zakup działki nr 73 położonej we wsi Żeliszew na rzecz Gminy i Miasta Błaszki. Niniejszy wniosek umotywowano faktem, że działka ta jest położona w bezpośrednim sąsiedztwie z działką nr 75 o pow. 0,07 ha, na której usytuowana jest remiza strażacka. Właściciel przedmiotowej działki ogłosił jej sprzedaż. Nabycie działki umożliwiłoby poszerzenie działki nr 75, a także utworzenie placu zabaw dla dzieci, boiska wiejskiego, które miałyby służyć rozwojowi sportu i zagospodarowaniu od strony drogi powiatowej Błaszki – Gruszczycy. W zamian za nabycie ww. działki Rady Sołeckie zaproponowały sprzedaż działek nr 308 o pow. 0,91 ha i 55/2 o pow. 0,2727 ha wraz z budynkiem położonym w Żeliszewiu, stanowiących własność Gminy.

Pismem z dnia 19 marca 2013 roku Z-ca Burmistrza Krzysztof Stępiński zwrócił się do Komisji Rewizyjnej o wydanie opinii w sprawie nabycia nieruchomości nr 73.

W dniu 5 lipca 2013 roku został sporządzony protokół z wyjazdowego posiedzenia Komisji Rewizyjnej. Z protokołu wynikało, że Komisja zaproponowała, aby sprzedać dwie

ww. działki, a uzyskane środki przeznaczyć na zakup działki sąsiadującej z budynkiem OSP w Żeliszawiu.

Pismem z dnia 29 grudnia 2014 roku Burmistrz Karol Rajewski wystąpił do przedstawicieli Komisji Rewizyjnej Rady Gminy i Miasta Błaszki o ponowne wydanie opinii w przedmiocie nabycia działki nr 73. W piśmie wskazano, że cena przedmiotowej działki wynosi ok. 55.000 zł. W odpowiedzi na pismo Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała w dniu 19 stycznia 2015 roku nabycie przedmiotowej nieruchomości.

W dniu 19 lutego 2015 roku został sporządzony operat szacunkowy dla ww. nieruchomości. Wycenę sporządził rzeczoznawca majątkowy Krzysztof Wojtczak. Wartość nieruchomości została oszacowana na kwotę 50.000 zł. Operat sporządzono na podstawie umowy nr ORG 13/2015 z dnia 10 lutego 2015 roku. W umowie określono termin wykonania prac do dnia 27 lutego 2015 roku oraz wynagrodzenie w kwocie 400 zł. Za usługę została wystawiona faktura VAT nr F/6/15 z dnia 26 lutego 2015 roku.

W protokole rokowań, sporządzonym w dniu 18 marca 2015 roku strony ustaliły, że działka nr 73 zostanie przeniesiona na rzecz Gminy i Miasta za kwotę 50.000 zł.

W piśmie z dnia 31 marca 2015 roku Skarbnik Gminy i Miasta Błaszki wskazała, że Gmina posiada środki finansowe na pokrycie kosztów nabycia oraz sporządzenia aktu notarialnego dotyczącego działki nr 73.

W dniu 31 marca 2015 roku przed notariuszem Hanną Jankowską została podpisany akt notarialny Rep. A nr 1204/2015.

W związku z nabyciem nieruchomości Gmina poniosła również koszty: [1] sporządzenia aktu notarialnego w kwocie 1.780,28 zł – faktura nr 56/2015 z dnia 31 marca 2015 roku, [2] zapłata za działkę w dniu 31 marca 2015 roku – kwota 50.000 zł.

Działka została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT z dnia 31 marca 2015 roku – kwota 51.780,28 zł (w tym wartość nabycia 50.000 zł i koszty związane z zakupem 1.780,28 zł). W wartości początkowej środka trwałego nie uwzględniono kosztów sporządzenia przez rzeczoznawcę operatu szacunkowego na kwotę 400 zł.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015–2016 roku jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości w paragrafie 076 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w nw. kwotach:

2015 rok			2016 roku		
Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie	Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005, § 076	9.206,00	10.976,67	700, 70005 § 0760	6.565,00	6.565,47

Wnioskiem z dnia 22 stycznia 2015 roku (wpływ do Urzędu w dniu 26 stycznia 2016 roku) (...) ⁴⁸ wystąpili z wnioskiem o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości położonej w Borysławicach (działka nr ewidencyjny 256) o powierzchni 0,08 ha (nieruchomość aktualnie oznaczona jako działka nr 195 o

⁴⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

powierzchni 0,0783 ha). Wnioskodawczyni wskazała, że nieruchomość gruntowa wykorzystywana jest na cele mieszkaniowe. Ww. wniosła również o udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia oraz wyraziła zgodę na pokrycie kosztów przygotowania operatu szacunkowego.

Przedłożono kontrolującym decyzję z dnia 20 grudnia 1971 roku w sprawie przekształcenia na rzecz (...) ⁴⁹ działki budowlanej na prawach użytkowania wieczystego oraz umowę użytkowania wieczystego - akt notarialny z dnia 13 marca 1972 roku, protokół dziedziczenia - akt notarialny z dnia 5 sierpnia 2014 roku.

W dniu 26 lutego 2015 roku rzeczoznawca majątkowy Krzysztof Wojtczak sporządził operat szacunkowy nieruchomości i ustalił wartość rynkową nieruchomości jako prawa własności na kwotę 28.846 zł oraz wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 17.818 zł.

Decyzją z dnia 30 marca 2015 roku Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki przekształcił prawo użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonej jako działka nr 195 o powierzchni 0,0783 ha w prawo własności tej nieruchomości przysługujące (...) ⁵⁰.

Ww. decyzją ustalono opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dla: [1] (...) ⁵¹ w wysokości 2.205,60 zł, [2] (...) ⁵² w wysokości 1.102,80 zł, [3] (...) ⁵³ w wysokości 1.102,80 zł. Opłatę ustalono z zastosowaniem 60% bonifikaty - uchwałą nr XI/74/11 z dnia 22 listopada 2011 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 60% od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe pod warunkiem braku zaległości w opłatach z tytułu użytkowania wieczystego oraz jednorazowego wniesienia opłaty.

Wpłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostały wniesione w ww. kwotach w dniu 14 kwietnia 2015 roku.

Ponadto postanowieniem z dnia 30 marca 2015 roku obciążono wnioskodawców kosztami postępowania administracyjnego związanego z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w tym (...) ⁵⁴ obciążono kwotą 250 zł, (...) ⁵⁵

⁴⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

kwotą 125 zł i (...) ⁵⁶ kwotą 125 zł (wynagrodzenie rzeczoznawcy za sporządzenie operatu szacunkowego nieruchomości stanowiło kwotę 500 zł).

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

W okresie objętym kontrolą Gmina i Miasto Błaszki osiągnęła nw. dochody z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, użytkowania lub zarządu:

2015 rok - § 047		2016 rok - § 055	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
27.136,00	20.054,42	19.030,00	18.343,26

Zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste obowiązujących w latach 2014 – 2016 stanowi załącznik nr 16. do protokołu kontroli.

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

- użytkownik wieczysty nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 292 o pow. 0,0543 ha i 293 o pow. 0,0368 ha położonych we wsi Borysławice, na podstawie aktu notarialnego z dnia 27 czerwca 1995 roku. Ustalono opłatę roczną w kwocie 29,88 zł. Opłatę zaktualizowano w 2002 i 2008 roku. W 2002 roku ustalono opłatę w kwocie 58,14 zł stanowiącą 1% wartości gruntu oszacowanego przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 5.814 zł. W 2008 roku złożono użytkownikowi ofertę nowej wysokości opłaty w kwocie 444,42 zł rocznie. Nową wysokość opłaty ustalono przy zastosowaniu 3% wartości gruntu oszacowanego przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 14.814 zł. Użytkownik wniósł opłatę za 2015 rok w kwocie 449,60 w dniu 22 kwietnia 2015 roku. Za 2016 rok użytkownik nie uiszczył opłaty – wystawiono wezwanie do zapłaty z dnia 7 września 2016 roku i 22 maja 2017 roku. Do dnia zakończenia kontroli użytkownik nie uregulował zaległości. Jednostka nie podjęła w stosunku do użytkownika innych czynności windykacyjnych.

Ww. nieruchomości opodatkowano podatkiem od nieruchomości,

- nieruchomości gruntowe oznaczone nr 425/5 o pow. 0,745 ha i 425/7 o pow. 0,2878 ha położone w Błaszczkach, oddane w użytkowanie wieczyste na podstawie postanowień Sądu Rejonowego w Sieradzu z dnia 10 lutego 1997 roku i 18 marca 2008 roku. Opłatę zaktualizowano w 2002 i 2008 roku. W 2002 roku ustalono opłatę w kwocie 4.226,40 zł stanowiącą 3% wartości gruntu oszacowanego przez

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

⁵⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 140.880 zł (wycena dotyczyła działki nr 425/3 o pow. 2,0657 ha, którą podzielono na działki o nr 425/5 i 425/7 o łącznej powierzchni 1,0328 ha i działkę nr 425/6 o pow. 1,0329 ha). W 2008 roku Burmistrz wypowiedział dotychczasową opłatę i złożył użytkownikowi ofertę nowej wysokości opłaty w kwocie 3.504,30 zł rocznie dla działek o nr 425/5 i 425/7 o łącznej powierzchni 1,0328 ha (postanowieniem nr 1/05 z dnia 18 marca 2008 roku dokonano zniesienia współwłasności między dwoma użytkownikami i działkę nr 425/6 przyznano jednemu użytkownikowi, a działki o nr 425/5 i 425/7 przyznano drugiemu użytkownikowi). Nową wysokość opłaty ustalono przy zastosowaniu 3% wartości gruntu oszacowanego przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 116.810 zł. We wniosku z dnia 9 grudnia 2008 roku skierowanym do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu użytkownik wieczysty zakwestionował określoną przez rzeczoznawcę majątkowego wartość działki nr 425/5, zarzucając biegłemu, że nie uwzględnił w wycenie braku prądu, wody i kanalizacji sanitarnej na tej działce. Na rozprawie w dniu 8 stycznia 2009 roku pomiędzy Burmistrzem Gminy i Miasta Błaszki a użytkownikiem wieczystym została zawarta ugoda, na mocy której ustalono opłatę roczną za użytkowanie wieczyste w kwocie 2.600 zł. Użytkownik wniósł opłatę za 2015 rok w dniu 14 kwietnia 2015 roku, a za 2016 rok w dniach 19 lipca i 16 sierpnia 2016 roku. Za nieterminowe wpłaty pobrano odsetki za zwłokę.

Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów użytkowane grunty zostały sklasyfikowane w sposób: [1] działka 425/5 o pow. 0,7450 ha – BRIVa – pow. 0,5043 ha, BRIVb – 0,2407 ha, [2] działka 425/7 – BRIVa – 0,2878 ha. Łącznie 1,0328 ha. Użytkownik zgłosił w 2010 roku do opodatkowania podatkiem od nieruchomości według najwyższych stawek pow. 0,3480 ha, a pow. 0,6848 ha jako grunty pozostałe. Wymiar podatku za 2015 rok wyniósł 8.309 zł, za 2016 rok – 11.366 zł i za 2017 rok – 11.366 zł.

W trakcie kontroli RIO wydano wobec użytkownika postanowienie z dnia 30 maja 2017 roku o wszczęciu postępowania podatkowego w sprawie zmiany wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości i rolnym. W trakcie kontroli RIO użytkownik złożył korekty informacji w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości (...) ⁵⁷.

- nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 463/40 o pow. 2390 m² położonej w Gruszczycach, oddanej w użytkowanie wieczyste na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Sieradzu z dnia 16 stycznia 1995 roku. Ustalono opłatę roczną w kwocie 210,78 zł. W 2008 roku zaktualizowano opłatę na podstawie operatu szacunkowego z dnia 14 listopada 2008 roku – wartość rynkowa nieruchomości 18.785 zł. Nowa wysokość opłaty ustalona została przy zastosowaniu 3% stawki i wyniosła 563,55 zł. Użytkownik uiszczył opłatę za 2015 rok po terminie płatności, tj. w dniu 14 kwietnia 2015 roku. Również za 2016 rok opłata została wniesiona po terminie płatności, tj. w dniu 5 maja 2016 roku. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w prawidłowej wysokości. Użytkownika opodatkowano podatkiem od nieruchomości,
- nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 10/1, 10/2, 10/3 o łącznej powierzchni 3300m² położonej w Kalinowej (obecnie działki o nr 71, 72 i 73 o łącznej powierzchni 3333m²), oddanej w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu

⁵⁷ 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.

notarialnego z dnia 17 września 2002 roku. Opłata roczna 327,21 zł. Opłatę zaktualizowano w 2002, 2008 i 2012 roku. W 2002 roku ustalono opłatę w kwocie 463,32 zł stanowiącą 3% wartości gruntu oszacowanego przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 15.444 zł. W 2008 roku złożono użytkownikowi ofertę nowej wysokości opłaty w kwocie 1.470,15 zł rocznie. Nową wysokość opłaty ustalono przy zastosowaniu 3% wartości gruntu oszacowanego przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 49.005 zł. W 2012 roku Burmistrz Gminy i Miasta wypowiedział dotychczasową wysokość opłaty i złożył ofertę nowej wysokości opłaty w kwocie 2.751,00 zł. Nowa opłata została ustalona przy zastosowaniu 3% ceny ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 1 września 2012 roku (wartość rynkowa nieruchomości 91.700 zł). Użytkownik wniósł opłatę za 2015 rok w dniach 7 kwietnia i 25 maja 2015 roku. Pobrano odsetki w prawidłowej wysokości – 4,22 zł. Za 2016 rok opłata została uregulowana terminowo. Użytkowane działki opodatkowano podatkiem rolnym i od nieruchomości,

- nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 405 o powierzchni 0,0759 ha położonej w obrębie 1 miasta Błaszki, oddanej w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego z dnia 30 kwietnia 1996 roku. Opłata roczna – 186,50 zł. Opłatę zaktualizowano w latach 2002 (opłata 413,28 zł = 13.766 zł wartość rynkowa nieruchomości x 3%), w 2008 roku (opłata 600,78 zł = 20.026 zł x 3%). Ostatnia aktualizacja miała miejsce w 2012 roku. Opłatę zaktualizowano na podstawie operatu szacunkowego z dnia 31 sierpnia 2012 roku – wartość rynkowa nieruchomości 55.400 zł. Nowa wysokość opłaty ustalona została przy zastosowaniu 3% stawki i wyniosła 1.662 zł. W związku z art. 77 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, opłatę ustalono w następujący sposób: za 2013 rok ustalono opłatę w kwocie 1.201,56 zł, za 2014 rok w kwocie 1.431,78 zł, a za 2015 rok i lata kolejne – 1.662 zł. Opłata za lata 2015-2016 została wniesiona terminowo. Przedmiot użytkowania wieczystego został opodatkowany podatkiem od nieruchomości,

- nieruchomości gruntowych oznaczonych nr 163/4, 334, 335, 171/3, 172/4 o łącznej powierzchni 1,10 ha położonych w Domaniewie, oddanych w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 9156/2011 z dnia 31 maja 2011 roku.

Opłatę zaktualizowano w 2008 roku. Po aktualizacji opłata stanowiła kwotę 3.837,90 zł (wartość rynkowa nieruchomości 127.930 x 3%). Następnie pismem z dnia 26 października 2012 roku Burmistrz wypowiedział dotychczasową opłatę i złożył ofertę nowej wysokości opłaty w kwocie 7.608 zł. Nowa wysokość opłaty została ustalona przy zastosowaniu 3% ceny wartości rynkowej nieruchomości, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 29 sierpnia 2012 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została skalkulowana na kwotę 253.600 zł.

Za 2015 rok opłata została wniesiona w terminie płatności, w 2016 roku opłata została wniesiona po terminie, tj. w dniu 21 kwietnia 2016 roku – pobrano odsetki za zwłokę.

Użytkowane działki opodatkowano podatkiem od nieruchomości,

- nieruchomości gruntowych o nr 273 i 274 o powierzchni 0,3532 ha (udział 176/10000 w nieruchomości gruntowej) na podstawie aktu notarialnego z dnia 5 listopada 2014 roku. Ustalono opłatę roczną w kwocie 38,23 zł brutto (w tym podatek VAT 7,15 zł) na podstawie wartości szacunkowej gruntu wycenionego na kwotę 3.108 zł. Opłata za 2015 rok została wniesiona po terminie płatności, tj. w dniu 26 maja 2015 roku, za 2016 rok opłatę uiszczono terminowo. Grunt opodatkowano podatkiem rolnym,

Zaległości z tytułu wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

Zaległości według sprawozdania Rb-27S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosły 7.820,63 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 rok – 8.934,43 zł.

Według ewidencji analitycznej, prowadzonej według poszczególnych użytkowników, zaległości w opłatach za użytkowanie wieczyste na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosły 7.820,90 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku – 8.938,86 zł.

Różnica między ewidencją księgową a sprawozdawczością wyniosła na koniec 2015 roku kwotę 0,27 zł, a na koniec 2016 roku – 4,43 zł.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Elżbieta Krążyńska – inspektor ds. księgowości budżetowej. Ww. wskazała, że kwota rozbieżności pomiędzy kontem księgowym a sprawozdaniem za 2015 rok wynika z zaokrągleń podatku VAT. Z uwagi na to, że na koncie 221-47 księgowane są pełne wpłaty użytkowników wieczystych, a podatek VAT księgowany jest na koncie 225 – różnica ta na koncie 221-47 nie jest widoczna. Sporządzając z kolei sprawozdanie za 2016 rok, przeniesiono do sprawozdania persaldo pomiędzy zaległościami a należnościami na klasyfikacji. Tym samym do sprawozdania nie przeniesiono do rubryki 11 – nadpłaty kwoty 3,50 zł, a należności zaniżono o kwotę 4,43 zł, w tym o 3,50 zł – kwotę nadpłat i 0,93 zł – kwotę wynikającą z zaokrągleń w podatku VAT.

Wyjaśnienie Elżbiety Krążyńskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie rozbieżności w kwotach zaległości w opłatach za użytkowanie wieczyste pomiędzy sprawozdaniem, a ewidencją księgową na koniec 2015 i 2016 roku stanowi [załącznik nr 17 do protokołu kontroli](#).

Kontrolujące wskazują, że zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015), kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto 94% zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste, dotyczące trzech niżej wymienionych użytkowników (według zestawienia zaległości, użytkownicy zalegali na dzień 31 grudnia 2016 roku z zapłatą opłaty w kwocie 8.403,15 zł).

- (...) ⁵⁸ – opłata w kwocie 460 zł za użytkowanie wieczyste działki nr 141 o pow. 0,15 ha. Na dzień 31 grudnia 2016 roku użytkownik zalegał z opłatą za 2016 rok. Na zaległą opłatę wystawiono wezwanie do zapłaty z dnia 7 września 2016 roku oraz w trakcie kontroli RIO wystawiono tytuł wykonawczy z dnia 2 maja 2017 roku, który złożono w dniu 12 maja 2017 roku w Urzędzie Skarbowym w Sieradzu,
- (...) ⁵⁹ – opłata w kwocie 202 zł za użytkowanie wieczyste gruntu położonego w obrębie Borysławice o pow. 0,0684 ha, oznaczonego nr 150/1. Na dzień 31 grudnia 2016 roku użytkownik zalegał z opłatą za lata 2014-2016 w kwocie 405,59 zł. Na zaległość wystawiono wezwania do zapłaty z dnia 18 maja 2015 roku, 27 listopada 2015 roku, 7 września 2016 roku oraz w trakcie kontroli RIO wystawiono tytuł wykonawczy z dnia 2 maja 2017 roku, który złożono w dniu 12 maja 2017 roku w Urzędzie Skarbowym w Sieradzu.

⁵⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W ww. przypadkach przesłano do dłużników jedynie wezwania do zapłaty, dopiero w trakcie kontroli podjęto dalsze czynności egzekucyjne celem wyegzekwowania zaległych opłat. Należy zauważyć, że wystawianie jedynie wezwań do zapłaty nie przerywa biegu przedawnienia i nie chroni należności przed przedawnieniem. W celu skutecznego dochodzenia roszczeń, jak również przerwania biegu przedawnienia jednostka powinna podejmować czynności w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1822 ze zm.).

Należy także podkreślić, że stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Gmina zobowiązana jest do ustalania przypadających jej należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,

- (...) ⁶⁰ – opłata w kwocie 1.534,02 zł za użytkowanie wieczyste działki położonej w Domaniewie, oznaczonej nr 210/1 o pow. 5.522 m². Na dzień 31 grudnia 2016 roku użytkownik zalegał z zapłatą opłaty w kwocie 7.537,56 zł, w tym za: 2007 rok – 700,74 zł, za 2008 rok – 700,74 zł, za 2009 rok – 1.534,02 zł, za 2010 rok – 1.534,02 zł, za 2011 rok – 1.534,02 zł, za 2012 rok – 1.534,02 zł.

Na zaległe opłaty wystawiono wezwania do zapłaty: [1] 11 stycznia 2008 roku (dot. opłaty za 2007 rok), [2] z dnia 8 kwietnia 2008 roku i z dnia 24 lipca 2008 roku (dot. opłat za lata 2007-2008), [3] z dnia 13 stycznia 2009 roku (dot. opłat za lata 2007-2008), [4] z dnia 14 października 2009 roku i 10 listopada 2009 roku (dot. opłat za lata 2007-2009), [5] z dnia 18 stycznia 2010 roku i 15 lipca 2010 roku (dot. opłat za lata 2007-2010), [6] z dnia 29 maja 2012 roku, 23 listopada 2012 roku i z dnia 27 października 2014 roku (dot. opłaty za 2012 rok).

W dniu 21 lipca 2011 roku Gmina złożyła w Sądzie Rejonowym w Sieradzu pozew na kwotę 6.003,54 zł (dot. opłaty za lata 2007-2011). W dniu 16 sierpnia 2011 roku został wydany przez Sąd Rejonowy w Sieradzu nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (klauzula wykonalności z dnia 31 maja 2012 roku).

Postanowieniem z dnia 19 listopada 2013 roku Komornik Sądowy poinformował wierzyciela o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji – egzekucja z ruchomości, wierzytelności i kont bankowych dłużnika okazała się bezskuteczna. Pismem z dnia 16 czerwca 2014 roku Komornik zwrócił wierzycielowi tytuł egzekucyjny.

Kontrolujące wskazują, że wymieniona kwota zaległości na koncie użytkownika wieczystego nie odzwierciedla faktycznych zaległych opłat za użytkowanie wieczyste. Powyższe wynika z postanowieniem Sądu Rejonowego w Sieradzu z dnia 9 lutego 2012 roku, którym przesądzono prawo użytkowania wieczystego przedmiotowej działki wraz z prawem własności budynków na niej posadowionych na rzecz (...) ⁶¹, dla każdego po 1/2 części i stwierdzono obowiązek

⁶⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dłużnika w osobie (...) ⁶² w zakresie wydania działki na rzecz nowych użytkowników. Ze wskazanego postanowienia wynikało, że w dniu 20 grudnia 2011 roku, w drodze przetargu, doszło do sprzedaży prawa użytkowania wieczystego ww. działki wraz z prawem własności budynków na niej posadowionych. Postanowieniem z dnia 20 grudnia 2011 roku Sąd Rejonowy w Sieradzu udzielił przybicia w zakresie nabycia opisanego prawa na rzecz (...) ⁶³, po 1/2 części. Tym samym kwota zaległości na koncie dłużnika (...) ⁶⁴ została zawyżona o 1.370,91 zł (proporcjonalna opłata za okres od 9 lutego do 31 grudnia 2012 roku). Na koncie (221-47) (...) ⁶⁵ przypisano opłatę za lata 2012-2014 w łącznej kwocie 4.474,17 zł (w tym opłata za 2012 rok – 1.406,13 zł, opłata za 2013 rok – 1.534,02 zł, **opłata za 2014 rok – 1.534,02**) – opłata w ww. kwotach została uregulowana.

Elżbieta Krążyńska – inspektor ds. księgowości budżetowej wyjaśniła, że mając na względzie postanowienie Sądu Rejonowego z dnia 9 lutego 2012 roku nie powinna przypisać należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za część 2012 roku na koncie 221-55-1 (...) ⁶⁶. Należność w kwocie 1.370,91 zł (proporcjonalna opłata za okres od 9 lutego do 31 grudnia 2012 roku) została wyksięgowana z konta (...) ⁶⁷ w trakcie kontroli RIO, tj. w dniu 31 maja 2017 roku.

Wyjaśnienie Elżbiety Krążyńskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie zaległych opłat za użytkowanie wieczyste stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Kontrolujące wskazują, że w zakresie poprawnego ustalenia należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste od (...) ⁶⁸ za 2014 rok, jednostka powinna mieć również na względzie przepis art. 71 ust. 6 ustawy z dnia 21

⁶² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym w razie wygaśnięcia użytkowania wieczystego opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego za rok, w którym prawo wygasło, podlega zmniejszeniu proporcjonalnie do czasu trwania użytkowania wieczystego w tym roku – prawo użytkowania wieczystego nieruchomości zostało przekształcone w prawo własności na podstawie decyzji Burmistrza z dnia 12 maja 2014 roku (decyzja została doręczona w dniu 20 maja 2014 roku, decyzja uprawomocniła się 3 czerwca 2014 roku). W związku z powyższym, opłata za użytkowanie wieczyste za 2014 powinna stanowić kwotę 649,65 zł.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Rozdział	2015 rok		2016 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
70005	157.742,00	155.704,20	76.799,09	361.972,94
80101	39.400,00	40.340,90	41.055,00	62.578,19
80104	1.000,00	1.749,96	3.623,00	4.319,16
80110	-	-	750,00	750,00

Zestawienie nieruchomości oddanych w najem/dzierżawę w latach 2015-2016 stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Analizie poddano opłaty za najem lokali użytkowych i dzierżawę gruntów, stanowiących własność Gminy i Miasta Błaszki na podstawie niżej zawartych umów najmu/dzierżawy:

- umowa dzierżawy z dnia 9 marca 2015 roku zawarta z (...)⁶⁹. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Karol Rajewski. Przedmiotem umowy jest nieruchomość położona w Błaszkiach wchodząca w skład działki nr 366 usytuowana przy ul. Sulwińskiego obejmująca pas gruntu o pow. 20 m² z przeznaczeniem na ustawienie kiosku. W umowie określono czynsz dzierżawny miesięczny w wysokości 3,50 zł za 1m² (70 zł) plus podatek VAT, płatny do 15 dnia każdego miesiąca. W § 2 pkt 2 umowy zastrzeżono, że wydzierżawiający może corocznie dokonywać waloryzacji dzierżawy o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego danego roku. Nieruchomość oddano w dzierżawę na okres 3 lat.

Pismem z dnia 30 grudnia 2014 roku osoba fizyczna zwróciła się z prośbą o wydzierżawienie przedmiotowej działki pod kiosk. Zarządzeniem nr 19/15 z dnia 3 lutego 2015 roku Burmistrz Gminy i Miasta ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym. Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie BIP oraz w prasie.

Nieruchomość opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

⁶⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- umowa dzierżawy z dnia 15 kwietnia 2015 roku zawarta z (...) ⁷⁰. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Karol Rajewski. Przedmiotem umowy jest nieruchomości położona w Morawkach wchodząca w skład działki nr 135/1 o powierzchni ok. 0,84 ha z przeznaczeniem na uprawy rolne. W umowie określono czynsz dzierżawny w wysokości równoważności 5q żyta z jednego hektara fizycznego w skali roku, płatny do dnia 31 marca każdego roku. Nieruchomość oddano w dzierżawę na okres 3 lat.

Poprzednia umowa dzierżawy z tym samym dzierżawcą na ww. nieruchomości została zawarta w dniu 1 sierpnia 2011 roku na okres 3 lat.

Dzierżawiona działka została opodatkowana podatkiem rolnym,

- umowa najmu z dnia 4 kwietnia 2016 roku zawarta z Anną Nowetą – Błasiak prowadzącą działalność pn. Minimarket Zyczek Anna Noweta – Błasiak z/s w Błazkach. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Karol Rajewski. Przedmiotem umowy jest wynajem lokalu użytkowego o pow. 40 m² z przeznaczeniem na prowadzenie sklepu. Umowę zawarto na czas nieoznaczony. Zobowiązano najemcę do zapłaty czynszu w wysokości 150 zł za wynajem lokalu. Do czynszu, będą doliczone przez wynajmującego co miesiąc opłaty za media w wysokości wyznaczonej aktualnie przez dostawców mediów. Ustalono termin płatności czynszu i należności za media do dnia 10-tego następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. W umowie zastrzeżono, że należne od najemcy kwoty obejmować będą dodatkowo podatek VAT. Do umowy podpisano aneks nr 1/2016 (brak daty), którym zmieniono zapis, że przedmiotem umowy jest wynajem lokalu użytkowego o pow. 40m² z przeznaczeniem na prowadzenie sklepu oraz części działki nr 346 o pow. 7,45x5,72 m na potrzeby utworzenia ogródka piwnego.

Przedłożono kontrolującym: [1] uchwałę nr VI/37/15 Rady Gminy i Miasta Błazki z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie, stanowiące mienie gminne, nieruchomości położonej w Sarnach, oznaczonej jako działka nr 346 o pow. 0,23 ha, zabudowanej budynkiem sklepu i świetlicy, sołectwu w Sarnach do korzystania i zarządzania. Uchwała miała na celu uregulowanie prawne przekazania sołectwu w Sarnach ww. nieruchomości do korzystania i zarządzania. Na wniosek mieszkańców sołectwa Sarny z 1997 roku, Rada Gminy i Miasta Błazki uchwałą nr XLI/226/97 z dnia 14 sierpnia 1997 roku przekazała sołectwu przedmiotową nieruchomość w formie zmiany obowiązującego wówczas statutu sołectwa. W 2003 roku uchwalony został nowy statut, który nie zawiera zapisów dotyczących przekazania, korzystania i zarządzania przedmiotową nieruchomością przez sołectwo. Tym samym zaistniał brak podstawy prawnej do korzystania z tej nieruchomości przez sołectwo. W związku z powyższym uchwałą z dnia 27 marca 2015 roku wprowadzono podstawę prawną dla korzystania z przedmiotowej nieruchomości przez sołectwo, [2] zarządzenie nr 108/15 Burmistrza Gminy i Miasta Błazki z dnia 18 września 2015 roku w sprawie przekazania na czas nieokreślony nieruchomości oznaczonej nr 346 położonej w m. Sarny sołectwu w Sarnach, zmienione zarządzeniem nr 146/15 Burmistrza z dnia 7 grudnia 2015 roku, którym określono, że dochody z wynajęcia pomieszczenia sklepu będą przeznaczone na realizację potrzeb sołectwa Sarny, [3] protokoły z zebrań sołectkich w sprawie wyrażenia zgody na wynajęcie sklepu w kwocie 150 zł oraz wyrażenia zgody na

⁷⁰ 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.

bezpłatne udostępnienie części działki nr 346 o pow. 7,45m x 5,72m na potrzeby utworzenia ogródka piwnego.

Przedmiot umowy najmu opodatkowano podatkiem od nieruchomości,

- umowa dzierżawy z dnia 25 lipca 2016 roku zawarta z (...) ⁷¹. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Karol Rajewski. Przedmiotem umowy jest nieruchomość oznaczona nr 15/5 o pow. 0,11 ha (działka sklasyfikowana jako BrRV), położona we Włocinie zabudowana budynkiem mieszkalnym. W umowie określono czynsz dzierżawny w wysokości 42 zł, płatny w terminie do dnia 15 każdego miesiąca. W § 2 pkt 2 umowy zastrzeżono, że wydzierżawiający może corocznie dokonywać waloryzacji dzierżawy o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego danego roku. Nieruchomość oddano w dzierżawę na okres 7 lat. Stawkę czynszu określono w załączniku do zarządzenia nr 213/16 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia.

Poprzednia umowa dzierżawy z tym samym dzierżawcą na ww. nieruchomość została zawarta w dniu 1 lipca 2013 roku na okres 3 lat.

Zarządzeniem nr 213/16 z dnia 20 czerwca 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 22 czerwca do 15 lipca 2016 roku oraz na stronie BIP i w prasie w dniu 22 czerwca 2016 roku,

- umowa dzierżawy z dnia 21 listopada 2016 roku zawarta z (...) ⁷². Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Karol Rajewski. Przedmiotem umowy jest nieruchomość z przeznaczeniem pod uprawy rolne, położona w miejscowości Bukowina, wchodząca w skład działki nr 128 o powierzchni około 0,30 ha. W umowie określono czynsz dzierżawny w wysokości równoważności 5q żyta z jednego hektara fizycznego w skali roku (cena 1q żyta, taka jak do obliczenia podatku rolnego). Czynsz płatny w terminie do dnia 31 marca każdego roku. W § 2 pkt 2 umowy zastrzeżono, że wydzierżawiający może corocznie dokonywać waloryzacji dzierżawy o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego danego roku. Nieruchomość oddano w dzierżawę na okres 3 lat.

W okresie wcześniejszym zawarto z dzierżawcą na ww. nieruchomość umowy: [1] z dnia 2 kwietnia 2007 roku na czas nieokreślony na 0,70 ha, [2] z dnia 1 października 2010 roku na 3 lata – pow. 0,30 ha, [3] z dnia 7 listopada 2013 roku na 3 lata – pow. 0,30 ha.

Stawkę czynszu określono w załączniku do zarządzenia nr 267/16 Burmistrza Gminy i Miasta w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia.

Zarządzeniem nr 267/16 z dnia 24 października 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz

⁷¹ 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.

⁷² 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.

podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w okresie od 26 października do 16 listopada 2016 roku, publikację na stronie BIP w dniu 25 października 2016 roku oraz w prasie w dniu 26 października 2016 roku.

- umowa dzierżawy z dnia 21 listopada 2016 roku zawarta z (...) ⁷³. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Karol Rajewski. Przedmiotem umowy jest nieruchomość przeznaczona pod uprawy rolne, położona w miejscowości Kociołki, wchodząca w skład działki nr 320/1 o powierzchni ok. 0,1028 ha. W umowie określono czynsz dzierżawny w wysokości 5q żyta z jednego hektara fizycznego w skali roku, płatny do dnia 31 marca każdego roku. W § 2 pkt 2 umowy zastrzeżono, że wydzierżawiający może corocznie dokonywać waloryzacji dzierżawy o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego danego roku. Nieruchomość oddano w dzierżawę na okres 3 lat.

Stawkę czynszu określono w załączniku do zarządzenia nr 267/16 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 24 października 2016 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia.

W okresie wcześniejszym z dzierżawcą na ww. nieruchomość zawarto umowy: [1] z dnia 17 listopada 2010 roku na 3 lata, [2] z dnia 18 listopada 2013 roku na 3 lata.

Zarządzeniem nr 267/16 z dnia 24 października 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w okresie od 26 października do 16 listopada 2016 roku, publikację na stronie BIP w dniu 25 października 2016 roku oraz w prasie w dniu 26 października 2016 roku.

Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że działka 320/1 o łącznej powierzchni 0,33 ha, stanowiąca własność Gminy została sklasyfikowana jako BRIIIa – pow. 0,18 ha i RIIIb – pow. 0,15 ha. **Wydzierżawiona część działki o pow. ok. 0,1028 ha nie została opodatkowana.** Pismem z dnia 1 czerwca 2017 roku wezwano dzierżawcę do złożenia informacji w zakresie podatku rolnego,

- umowa dzierżawy z dnia 21 listopada 2016 roku zawarta z (...) ⁷⁴. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Karol Rajewski. Przedmiotem umowy jest nieruchomość gruntowa zabudowana boksami garażowymi typu blaszak nie związanymi na trwałe z gruntem, położona w miejscowości Morawki, wchodząca w skład działki nr 135/1 o powierzchni 440 m². W umowie określono czynsz dzierżawny w wysokości 60 zł plus VAT, płatny do 15 dnia każdego miesiąca. W § 2 pkt 2 umowy zastrzeżono, że wydzierżawiający może corocznie dokonywać waloryzacji dzierżawy o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego danego roku. Nieruchomość oddano w dzierżawę na okres 3 lat.

Z ww. dzierżawcami zawarto na tą samą nieruchomość umowę z dnia 18 listopada 2013 roku na okres 3 lat.

⁷³ 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.

⁷⁴ 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.

Stawkę czynszu ustalono w załączniku do zarządzenia nr 267/16 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 24 października 2016 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia.

Zarządzeniem nr 267/16 z dnia 24 października 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w okresie od 26 października do 16 listopada 2016 roku, publikację na stronie BIP w dniu 25 października 2016 roku oraz w prasie w dniu 26 października 2016 roku.

Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że działka 135/1 o łącznej powierzchni 1,55 ha, stanowiąca własność Gminy została sklasyfikowana jako N-0,25 ha, RIVa-0,38 ha, RIVb-0,92 ha. **Wydzierżawiona część działki o pow. 440 m² nie została opodatkowana.** Pismem z dnia 1 czerwca 2017 roku wezwano dzierżawcę do złożenia informacji w zakresie podatku rolnego,

- umowa dzierżawy z dnia 8 listopada 2016 roku zawarta z (...) ⁷⁵. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Karol Rajewski. Przedmiotem umowy jest nieruchomość położona w miejscowości Gruszczyce, wchodząca w skład działki nr 141/3, obejmująca pas gruntu o powierzchni ok. 100 m² (pod kiosk). W umowie określono czynsz dzierżawny w wysokości 3,16 zł/m² plus VAT, płatny do 15 dnia każdego miesiąca. W umowie określono czynsz dzierżawny w wysokości 60 zł plus VAT, płatny do 15 dnia każdego miesiąca. W § 2 pkt 2 umowy zastrzeżono, że wydzierżawiający może corocznie dokonywać waloryzacji dzierżawy o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego danego roku. Nieruchomość oddano w dzierżawę na okres 3 lat.

Stawkę czynszu ustalono zarządzeniem nr 262/16 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 17 października 2016 roku w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia.

Z dzierżawcą zawarto w okresie wcześniejszym na przedmiotową nieruchomość umowy: [1] z dnia 15 października 1993 roku na 3 lata – pow. 20m², aneksem z dnia 20 czerwca 1994 roku umowę przedłużono na 10 lat – pow. 40 m², [2] z dnia 12 czerwca 1998 roku – do dnia 12 czerwca 2003 roku – pow. 60m², [3] z dnia 19 września 2001 roku na czas nieokreślony – pow. 15m², [4] z dnia 12 czerwca 2003 roku na czas nieokreślony – pow. 60m², [5] z dnia 1 marca 2010 roku na 3 lata – pow. 110m², [6] z dnia 7 listopada 2013 roku na 3 lata – pow. 100m².

Zarządzeniem nr 262/16 z dnia 17 października 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w okresie od 17 października do 7 listopada 2016 roku, publikację na stronie BIP w dniu 18 października 2016 roku oraz w prasie w dniu 19 października 2016 roku.

Przedmiot umowy opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

Kontroli poddano również umowę dzierżawy z dnia 1 października 2015 roku zawartą z Pawłem Prondzińskim, działającym w imieniu Spółki pod nazwą FW Warta Sp. z o.o. z/s Wałdowo. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Gminy i Miasta Karol Rajewski.

⁷⁵ 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.

Jako przedmiot umowy wskazano dzierżawę odpłatną gruntu przez Spółkę z o.o. FW Warta, polegającą na udostępnieniu nieruchomości w celu zainstalowania, eksploatacji, remontu i konserwacji linii elektroenergetycznej (w tym telefonicznej), której przebieg określają załączniki graficzne na nieruchomościach obejmujących działki nr 89, 90, 91, 92, 93, 94. Zgodnie z umową nieruchomość została oddana w dzierżawę w celu korzystania i pobierania pożytków. Umowę zawarto na czas określony 30 lat. W § 5 umowy strony ustaliły jednorazową odpłatność w łącznej kwocie netto 300.000 zł plus podatek VAT, łącznie brutto 369.000 zł. Dzierżawca zobowiązał się zapłacić całą kwotę odpłatności za ustanowienie dzierżawy w sposób: [1] kwotę 50.000 zł netto plus 11.500 podatek VAT = 61.500 zł w terminie do 31 grudnia 2015 roku, [2] kwotę 250.000 zł netto plus 57.500 zł podatek VAT = 307.500 zł w terminie 60 dni przed rozpoczęciem robót wymienionych w § 3 umowy, jednak nie później niż do 30 września 2016 roku.

W związku z zawarciem ww. umowy Burmistrz wyraził zgodę na:

- wejście przedsiębiorcy lub działających na jego rzecz wykonawców na ww. nieruchomości, celem budowy linii elektroenergetycznych (w tym teletechnicznych), która przebiegać będzie zgodnie z przebiegiem wskazanym na mapach stanowiących załącznik do niniejszej umowy,
- funkcjonowanie wskazanych powyżej linii po ich wybudowaniu przez przedsiębiorcę na ww. nieruchomościach,
- każdorazowe wejście przedsiębiorcy lub działających na jego rzecz wykonawców na ww. nieruchomości w celu wykonania niezbędnych prac związanych w szczególności z eksploatacją, konserwacją i wszelkimi remontami linii elektroenergetycznych (w tym teletechnicznych) po uprzednim zawiadomieniu Gminy i Miasta Błaszki,
- wejście na ww. nieruchomość zarówno przez ludzi, jak i niezbędny sprzęt techniczny po uprzednim zawiadomieniu Gminy i Miasta.

W umowie ponadto zastrzeżono, że odszkodowanie za ewentualne straty w pożytkach rolnych (zasiewach, uprawach i zbiorach) wynikłe z budowy, eksploatacji, konserwacji, modernizacji dróg dojazdowych lub linii kablowych inwestor – Spółka FW Warta Sp. z o.o. – wypłaci każdorazowo właścicielowi w terminie do dwóch miesięcy po zakończeniu prac na gruncie właściciela. Podstawę do wypłaty odszkodowania stanowić będzie wykaz szkód sporządzony protokolarnie w obecności właściciela względnie jego przedstawiciela lub wycena sporządzona przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego przy zastosowaniu cen rynkowych obowiązujących w dacie ustalenia odszkodowania.

W umowie przewidziano kary umowne na rzecz Gminy i Miasta Błaszki w razie nie uregulowania w terminie określonym w umowie odpłatności za dzierżawę – 0,1% wartości umowy za każdy dzień opóźnienia w dokonaniu wpłaty oraz karę w wysokości 1.000 zł za każde wejście na przedmiotową nieruchomość bez uprzedniego zawiadomienia wydzierżawiającego.

Kserokopia umowy dzierżawy z dnia 1 października 2015 roku zawartej z Pawłem Prondzińskim, działającym w imieniu FW WARTA Spółka z o.o. stanowi akta kontroli 181-195.

Przedłożono kontrolującym:

- informację z dnia 8 lutego 2016 roku Skarbnika Gminy i Miasta z której wynikało, że dochodów wynikających z ww. umowy nie zaplanowano w planie dochodów zarówno roku 2015, jak i 2016. Powyższe wynikało z faktu, że umowa wpłynęła do Wydziału Finansowego Urzędu w dniu 28 grudnia 2015 roku, czyli w dniu, w którym uchwalono ostatecznie zmiany w budżecie roku 2015 i budżet 2016 roku (w trakcie kontroli ustalono, że w ciągu 2016 roku również nie zmieniono planu dochodów w

powyższym zakresie). Pozyskane dochody nie zostały wydatkowane na żaden konkretny cel i miały stanowić wolne środki 2016 roku,

- prośbę FW Warta Sp. z o.o. z dnia 3 lutego 2015 roku o dysponowanie gruntem na cele budowlane (dot. działek nr 21, 89, 90, 91, 92, 93, 94), obręb Borysławice, gmina Błaszki. Wnioskodawca wskazał, że część ww. działek niezbędna jest inwestorowi do poprowadzenia podziemnej linii kablowej SN-15kV do planowanej stacji GPZ, której lokalizacja planowana jest na terenie działki nr 10, obręb Borysławice, gmina Błaszki,
- odpowiedź Burmistrza Karola Rajewskiego z dnia 20 marca 2015 roku o wyrażeniu zgody na dysponowanie gruntem – działki nr 21, 89, 90, 91, 92, 93, 94 - na cele budowlane. Burmistrz podkreślił, że Gmina jest właścicielem działek 89, 90, 91, 92, 93, 94. Ponadto zwrócono się do Spółki FW Warta o zajęcie stanowiska na jakich zasadach spółka chciałaby dysponować gruntem – czy dopuszcza odpłatność i w jakiej wysokości,
- pismo FW Warta Sp. z o.o. z dnia 7 kwietnia 2015 roku, w którym Spółka zaproponowała odpłatność w wysokości 9.000 zł netto, tj. 360 m x 25 zł/mb, płatną jednorazowo na konto Urzędu,
- opinię Komisji Rewizyjnej Rady Urzędu Gminy i Miasta z dnia 28 kwietnia 2015 roku – Komisja pozytywnie zaopiniowała propozycję wyrażenia zgody spółce FW Warta na dysponowanie gruntem na cele budowlane działek nr 89, 90, 91, 92, 93 i 94,
- pismo Burmistrza z dnia 2 lipca 2015 roku o wyznaczenie terminu spotkania członków Komisji Rewizyjnej z inwestorem,
- pismo Burmistrza z dnia 23 lipca 2015 roku informujące, że w wyniku spotkania Komisji Rewizyjnej oraz przedstawicieli Spółki FW Warta, które odbyło się w dniu 14 lipca 2015 roku w siedzibie Urzędu, została wyrażona zgoda na przeprowadzenie linii kablowej SN 15kV na przedmiotowych działkach za kwotę 300.000 zł,
- uchwała nr XIII/77/15 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 29 września 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie na okres 30 lat w trybie bezprzetargowym gruntu działek o nr 89, 90, 91, 92, 93, 94 położonych w obrębie geodezyjnym Borysławice.

Kserokopie ww. pism i uchwały stanowią akta kontroli 196-215.

Za dzierżawę zostały wystawione faktury VAT: [1] nr 547/12/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku na kwotę 61.500 zł brutto – wpłata w dniu 24 grudnia 2015 roku, [2] nr 430/09/2016 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 307.500 zł – wpłata w dniu 3 października 2016 roku. W dniu 4 listopada 2016 roku wystawiono notę odsetkową nr 1/2016 tytułem uregulowania kary wynikającej z § 9 umowy dzierżawy zawartej w Błaszkiach w dniu 1 października 2015 roku, na kwotę 922,50 zł powstałej z tytułu opóźnienia w spłacie zobowiązań (3 dni opóźnienia).

W związku z przeprowadzanymi czynnościami kontrolnymi i ustaleniami kontroli w powyższym zakresie inspektorzy kontroli wystąpili do Burmistrza Gminy i Miasta Karola Rajewskiego z prośbą o złożenie wyjaśnień na okoliczność zawarcia w dniu 1 października 2015 roku umowy dzierżawy z Pawłem Prondzińskim, działającym w imieniu Spółki FW WARTA Sp. z o.o., tj.:

1. W jaki sposób ustalono wynagrodzenie (jednorazową odpłatność) za dzierżawę gruntu w łącznej kwocie 300.000,00 zł netto (§ 5 umowy dzierżawy z dnia 1 października 2015 roku)? Czy jest Pan w posiadaniu dokumentów z negocjacji odbytych z dzierżawcą w zakresie ustalenia odpłatności za przedmiot umowy?

Odpowiedź Burmistrza: „Odpłatność za dzierżawę gruntu w kwocie 300.000 zł ustalono w wyniku negocjacji, które przeprowadzone były w tutejszym Urzędzie w obecności obu stron, jak również Radnych Rady Gminy i Miasta Błaszki. Wybrana forma naszym zdaniem jest najlepszą formą zgody na posadowienie kabla oraz uzyskania rekompensaty za ww. czynność. Przy czym o co zadbano na etapie uzgodnień, to usytuowanie kabla w żaden sposób nie ogranicza możliwości inwestycyjnych Gminy, a jego usytuowanie umożliwiło dużą inwestycję, z której gmina również czerpać będzie pożytki”.

Kontrolującym nie przedłożono jednak żadnego dokumentu potwierdzającego, że takie negocjacje były prowadzone.

Jak wskazano powyżej kontrolującym przedłożono jedynie pismo FW Warta Sp. z o.o. z dnia 7 kwietnia 2015 roku, w którym Spółka zaproponowała za wyrażenie zgody na prawo dysponowania gruntem, odpłatność w wysokości 9.000 zł netto, tj. 360 m x 25 zł/mb, płatną jednorazowo na konto Urzędu. Jednocześnie Spółka podkreśliła, że kwota ta jest kwotą do negocjacji. Komisja Rewizyjna Rady Gminy i Miasta pozytywnie zaopiniowała przedłożoną propozycję.

Następnie przedłożono kontrolującym pismo z dnia 16 kwietnia 2015 roku Radnego Gminy i Miasta Błaszki Michała Kołodziejczaka skierowane do członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy i Miasta w celu ponownego rozpatrzenia, przeanalizowania i wydania innej opinii Komisji Rewizyjnej w sprawie wyrażenia zgody spółce FW WARTA na dysponowanie gruntem na cele budowlane. Radny podkreślił, że „jako członkowie Komisji Rewizyjnej jesteśmy zobowiązani do troszczenia się o dobrą politykę finansową naszej Gminy. Niestety ostatnia opinia wydana na temat kabla (...) pokazuje nas w złym świetle, gdyż stawki uzyskiwane przez właścicieli działek za podobne pozwolenia są wiele razy wyższe”.

Pismem z dnia 2 lipca 2015 roku Burmistrz Błaszek zwrócił się do Aleksego Pietrzaka Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady o wyznaczenie terminu spotkania członków Komisji Rewizyjnej z inwestorem. Prośba Burmistrza o udział w spotkaniu członków Komisji wynikała z faktu, że na jednym z posiedzeń komisji padły pod adresem Burmistrza zarzuty o stronnicze podejście do sprawy i działanie na szkodę gminy.

Kolejnym pismem Burmistrza z dnia 23 lipca 2015 roku skierowanym do inwestora Burmistrz poinformował, że w wyniku spotkania Komisji Rewizyjnej oraz przedstawicieli Spółki FW Warta, które odbyło się w dniu 14 lipca 2015 roku w siedzibie Urzędu, została wyrażona zgoda na przeprowadzenie linii kablowej SN 15kV na przedmiotowych działkach za kwotę 300.000 zł.

Natomiast sposobu w jaki kwota 300.000 zł została obliczona kontrolującym nie przedłożono. Na okoliczność przeprowadzonych negocjacji nie sporządzono żadnego protokołu.

2. Jak kształtują się stawki za 1m² gruntów oddanych przez Gminę w dzierżawę w ostatnich czterech latach?

W odpowiedzi Burmistrz wskazał, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, gmina sporządza wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. W wykazie tym określa się między innymi wysokość opłat z tytułu dzierżawy dla każdej nieruchomości indywidualnie. Jako podstawę naliczenia stawki za wydzierżawiony grunt rolny przyjmuje się średnią cenę skupu żyta będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego określoną Komunikatem Prezesa GUS.

Kontrolujące ustaliły, że w przypadku innych kontrolowanych umów najmu/dzierżawy rzeczywiście były sporządzane wykazy nieruchomości

przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę, w których zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza określano wysokość opłat z tytułu dzierżawy dla każdej nieruchomości indywidualnie. Jednak dla przedmiotowej nieruchomości takiego wykazu nie sporządzono i tym samym nie określono stawki za czynsz dzierżawny dla przedmiotu umowy z dnia 1 października 2015 roku.

3. Czy ustalono w jednostce (zarządzeniem Burmistrza lub uchwałą Rady) stawki czynszów dzierżawy gruntów?

W odpowiedzi Burmistrz wskazał, że w zakresie ustalenia stawki czynszów dzierżawy gruntów w Gminie Błaszki nie podjęto uchwały Rady oraz nie wydano zarządzenia Burmistrza. W obrocie prawnym funkcjonuje uchwała nr XVII/114/08 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 26 czerwca 2008 roku w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu, zmieniona uchwałą nr XXVI/170/09 Rady Gminy i Miasta z dnia 17 marca 2009 roku.

Jak ustaliły kontrolujące w ww. uchwale nie określono stawek czynszów dzierżawy.

4. Dlaczego strony umowy dzierżawy ustaliły jednorazową odpłatność za przedmiot umowy, gdy zgodnie z § 4 pkt 1 umowy - niniejszą umowę zawarto na 30 lat?

Odpowiedź Burmistrza: Z uwagi na fakt, iż przepisy prawa nie zabraniają zawierania umów dzierżawy z jednorazową odpłatnością za przedmiot umowy, jak również w oparciu o przeprowadzoną analizę ekonomiczną ustalono, że jednorazowa zapłata będzie dla Gminy najkorzystniejsza. Podejmując decyzję dotyczącą odpłatności za przedmiot umowy, kierowano się korzyścią z wyboru optymalnego rozwiązania. Jednorazowa zapłata umożliwiła zrealizowanie korzystnej (z punktu widzenia podatkowego i społecznego) dla gminy inwestycji, uzyskanie środków „tu i teraz” na potrzeby inwestycji gminne, pozostawiła dowolność korzystania z ww. nieruchomości bez zbycia praw majątkowych oraz uniezależniła korzyści dla gminy od przyszłej kondycji finansowej inwestora. Dlatego należy potwierdzić już raz złożone wyjaśnienia na etapie prowadzonych czynności kontrolnych RIO w przedmiotowej sprawie w zakresie zawartej umowy z FW WARTA Sp. z o.o., w którym szczegółowo opisano czynności poprzedzające zawarcie umowy, z których wynika, iż zawarta umowa z jednorazową zapłatą była i jest najkorzystniejsza dla Gminy.

Z przeanalizowanych przez kontrolujące innych umów dzierżawy gruntów stanowiących własność Gminy i Miasta Błaszki wynikało, że w umowach wydzierżawiający zastrzegł możliwość corocznej waloryzacji dzierżawy o średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim. Tym samym kontrolujące wskazują, że zawarcie umowy na okres 30 lat z jednorazową odpłatnością pozbawiło jednostkę możliwości corocznej waloryzacji czynszu dzierżawnego. Ponadto z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy i Miasta wynikało, że pozyskane dochody nie zostały wydatkowane w latach 2015-2016 na żaden konkretny cel i pozostały w kwocie nadwyżki budżetowej roku 2016. Tym samym nie można uznać wyjaśnień Burmistrza w zakresie stwierdzenia, że jednorazowa zapłata umożliwiła zrealizowanie korzystnej inwestycji dla gminy jako uzasadnionych. Dopiero w trakcie kontroli, na sesji Rady Gminy i Miasta, która miała miejsce w maju 2017 roku, jak wynikało z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy i Miasta, zwiększono wydatki na cele inwestycyjne o kwotę 1.680.524,60 zł, w tym w dziale transport i łączność o kwotę 864.275,60 zł, w tym część środków na ww. wydatki to środki pochodzące z czynszu dzierżawnego.

Pismo z dnia 5 czerwca 2017 roku z prośbą o złożenie przez Burmistrza wyjaśnień na okoliczność zawarcia umowy z dnia 1 października 2015 roku z FW WARTA Sp. z o.o. i odpowiedź Burmistrza w przedmiotowej sprawie stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Przedłożono kontrolującym wypisy z rejestru gruntów dla działek objętych umową dzierżawy, będących własnością Gminy i Miasta Błaszki, tj.

- działka nr 89 o pow. 0,5432 ha (w tym ŁV-0,0750 ha, RIVb-0,4269 ha, RV – 0,0413 ha),
- działka nr 90 o pow. 0,3013 ha (w tym Bi-0,0713 ha, ŁV-0,0421 ha, RIVb-0,1625 ha, RV-0,0254 ha),
- działka nr 91 o pow. 0,6400 ha (w tym Bi-0,1538 ha, ŁV-0,0877 ha, RIVb-0,3394 ha, RV-0,0591 ha),
- działka nr 92 o pow. 0,3098 ha (w tym Bi 0,1668 ha, ŁV-0,0403 ha, RIVb-0,0702 ha, RV-0,0325 ha),
- działka nr 93 o pow. 0,4008 ha (w tym Bi-0,0993 ha, ŁV-0,0515 ha, RIVb-0,1900 ha, RV-0,0600 ha),
- działka nr 94 o pow. 0,3512 ha (w tym Bi-0,0856 ha, ŁV-0,0374 ha, RIVb-0,1615 ha, RV-0,0667 ha).

Razem działki o pow. 2,5463 ha, w tym powierzchnia 0,5768 ha sklasyfikowana jako Bi i powierzchnia 1,9695 ha jako grunty rolne i łąki.

Ustalono, że dzierżawionych powierzchni w żaden sposób nie opodatkowano. Dzierżawca nie złożył deklaracji podatkowych, a organ podatkowy nie podjął żadnych czynności, aby wyegzekwować jej złożenie.

Kontrolujące wskazują, że stosownie do postanowień art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Nieruchomości Rolnych lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2. Z powyższego wynika, że posiadacz zależny jest obciążony podatkiem od nieruchomości, gdy przedmiotem jego władztwa są nieruchomości, obiekty budowlane lub ich części stanowiące własność Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego. Nie ma znaczenia fakt, czy nieruchomość znalazła się w posiadaniu zależnym przez zawarcie umowy, czy bezumownie.

Ponadto biorąc pod uwagę definicję legalną gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wynikającą z art. 1a ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 1 lit. b ustawy (dotyczy gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych), chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych (przepis obowiązujący do dnia 31 grudnia 2015 roku. Obecne brzmienie przepisu - grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a, w myśl którego do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem

działalności gospodarczej nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami; 2) gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d; 3) budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. poz. 1409, ze zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania). W przypadku, gdy przedsiębiorca zajmuje wymienione użytki rolne pod działalność gospodarczą, to powinien od tego momentu płacić podatek od nieruchomości.

W trakcie kontroli RIO wydano wobec FW WARTA Sp. z o.o. postanowienie z dnia 23 maja 2017 roku w sprawie wszczęcia postępowania podatkowego celem określenia zobowiązania podatkowego za lata 2015-2017 i wezwano Spółkę do złożenia deklaracji podatkowych za lata 2015-2017.

Ustalenia kontroli

Zgodnie z § 10 pkt 1 uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu, Rada Gminy i Miasta upoważniła Burmistrza do wydzierżawienia lub wynajmowania nieruchomości, na czas dłuższy niż trzy lata, lecz nie dłuższy niż 10 lat. Upoważnienie to dotyczy również zawierania po umowie zawartej na czas oznaczony do lat trzech kolejnych umów z tym samym podmiotem, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość z zastrzeżeniem, iż jeżeli łączny okres dzierżawy (najmu) jest dłuższy niż 20 lat, zgoda Rady jest wymagana.

Stawki czynszu najmu za lokale użytkowe określono uchwałą nr 75/94 Zarządu Gminy i Miasta Błaszki z dnia 22 lutego 1994 roku, zmienioną uchwałą nr 132/96 Zarządu Gminy i Miasta z dnia 11 kwietnia 1996 roku. Zgodnie z ww. uchwałami, przy negocjowaniu stawki czynszu najmu za lokal użytkowy należy dążyć do tego, aby minimalna stawka wynosiła 2 zł za 1 m² + podatek VAT, z tym że lokale użytkowe wynajmowane przez osoby lub jednostki na cele społeczne, polityczne lub związane z ochroną środowiska minimalną stawką powinna być kwota 1 zł za 1 m² + podatek VAT. W zakresie czynszów dzierżawnych w Gminie Błaszki nie podjęto uchwały Rady oraz nie wydano zarządzenia Burmistrza. Zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami Gmina sporządza wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. W wykazie tym określa się między innymi wysokość opłat z tytułu dzierżawy dla każdej nieruchomości indywidualnie. Jako podstawę naliczenia stawki za wydzierżawiony grunt rolny przyjmuje się średnią cenę skupu żyta będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego określoną Komunikatem Prezesa GUS.

W stosunku do umów najmu/dzierżawy objętych próbą kontroli przeprowadzono również kontrolę terminowości wpłat czynszów. W większości przypadków czynsze wnoszono terminowo. W sytuacji płatności czynszu po terminie naliczono odsetki za zwłokę.

Stwierdzono, że kwoty zapłaconego czynszu, odpowiadały stawkom czynszu określonym w umowach dzierżawy.

Wpłaty czynszu za dzierżawę za lata 2015-2016 przez dzierżawców objętych próbą kontroli zawarto w załączniku nr 21 do protokołu kontroli.

Zaległości z tytułu zawartych umów najmu/dzierżawy nieruchomości gminnych

W sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na koniec 2016 roku wykazano kwotę należności pozostałych do zapłaty ogółem w kwocie 82.945,60 zł, w tym zaległości w kwocie 31.872,78 zł, nadpłaty w kwocie 0,00 zł. Z przedłożonej kontrolującym ewidencji księgowej na koncie 221 (subkonto dotyczące

dochodów z tyt. dzierżawy) wynikało, że kwota należności pozostałych do zapłaty jest znacznie niższa i wynosi 4.028,47 zł. Nadpłaty natomiast stanowią kwotę 36,69 zł. Z ustaleń kontroli wynikało również, że kwota zaległości na koniec 2016 roku powinna stanowić kwotę 3.843,97 zł (należności pozostałe do zapłaty ogółem w kwocie 4.028,47 zł minus kwota 184,50 zł wynikająca z faktury nr 53/SPB/12/2016 za dzierżawę sali, której termin płatności przypadał do dnia 10 stycznia 2017 roku, zapłacono w dniu 2 stycznia 2017 roku).

Elżbieta Krążyńska – inspektor ds. księgowości budżetowej wyjaśniła, że przy sporządzaniu sprawozdania Rb-27S za 2016 rok w rozdziale 70005 § 0750 popełniła błąd, wynikający z faktu, że w kwocie należności (kolumna 5) uwzględniono podatek VAT w kwocie 78.923,95 zł, BO Ma konta 221 w kwocie 29,87 zł i nadpłatę w kwocie 36,69 zł, co skutkowało błędnym wykazaniem należności pozostałych do zapłaty (kolumna 9).

Wyjaśnienie Elżbiety Krążyńskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej w zakresie rozbieżności w kwocie należności pozostałych ogółem, w tym zaległości pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem Rb-27S sporządzonym na koniec 2016 roku stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Po zakończeniu kontroli, tj. w dniu 7 czerwca 2017 roku przesłano do RIO korektę nr 4 sprawozdania Rb-27S sporządzonego na koniec 2016 roku, w kolumnie należności pozostałe do zapłaty ujęto kwotę 4.226,66 zł, w tym zaległości 4.028,47 zł, nadpłaty 36,69 zł. **Kwota należności pozostałych do zapłaty wykazana w sprawozdaniu (korekta nr 4) ogółem nadal różni się od kwoty należności wynikającej z ewidencji księgowej o 198,19 zł.**

Kontrolujące wskazują, że zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015 ze zm.), kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto zaległości na łączną kwotę 3.632,09 zł (tj. 90,16% zaległości ogółem):

- (...) ⁷⁶ na kwotę 953,32 zł według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Zaległość dotyczyła czynszu za okres od stycznia 2015 roku do grudnia 2016 roku.

Do dłużnika przesłano jedynie wezwania do zapłaty: [1] z dnia 18 maja 2015 roku (czynsz za I-V/2015), [2] z dnia 27 listopada 2015 roku (czynsz za I-XI/2015), [3] z dnia 7 września 2016 roku (czynsz I-XII/2015 i I-VIII/2016), [4] z dnia 31 maja 2017 roku (czynsz za I-XII/2015, I-XII/2016 i I-V/2017). **Dalszych czynności windykacyjnych nie podjęto.**

W ww. przypadku jednostka dochodziła należności budżetowych poprzez wielokrotne wystawianie wezwań do zapłaty dotyczących tych samych zaległości. Tymczasem wystawianie jedynie wezwań do zapłaty nie przerywa biegu przedawnienia i nie chroni przed przedawnieniem.

- (...) ⁷⁷ na kwotę 1.834,60 według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Zaległość

⁷⁶ 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.

⁷⁷ 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

dotyczyła okresu od sierpnia 2004 roku do czerwca 2005 roku.

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynikało, że podjęto działania windykacyjne w stosunku do zaległego czynszu wynikającego z umów najmu poprzez skierowanie do dłużnika wezwań do zapłaty, wystąpienie o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, a następnie wobec braku zapłaty kwoty wynikającej z nakazu, przekazano prawomocne orzeczenia do egzekucji komorniczej. Postanowieniem z dnia 2 czerwca 2014 roku Komornik Sądowy umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji (art. 824 § 1 pkt 3 kpc),

- (...) ⁷⁸ na kwotę 844,17 zł według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Zaległość dotyczyła okresu X-XI/2008, I-XII/2009, I-XII/2010, I-VI/2011. Do dłużnika przesłano jedynie wezwania do zapłaty – **ostatnie z dnia 26 stycznia 2011 roku, obejmujące zaległość za okres od października 2008 roku do stycznia 2011 roku. Na zaległy czynsz od lutego do czerwca 2011 roku wezwań do zapłaty kontrolującym nie przedłożono. Innych czynności windykacyjnych nie podjęto.**

Na podstawie PK z dnia 25 maja 2017 roku wyksięgowano przedawnione należności na kwotę 844,17 zł plus 26,88 zł – odsetki. Do PK załączono wniosek o stwierdzenie wygaśnięcia zobowiązania z tytułu przedawnienia.

Zaniechanie windykacji wymienionych powyżej dochodów z tytułu umowy najmu skutkowało upływem okresu przedawnienia dochodzenia przedmiotowych roszczeń z lat 2008-2011 w wysokości 844,17 zł, dla których okres ten, zgodnie z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, wynosił trzy lata.

Szczegółowe informacje na temat podjętych czynności windykacyjnych w stosunku do objętych kontrolą zaległości z tytułu czynszów za najem zawiera [załącznik nr 23 do protokołu kontroli](#).

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2016 ROK

1.1. Informacje ogólne

Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Błazkach jest jednostką organizacyjną Gminy i Miasta Błazki działająca jako samodzielna jednostka budżetowa. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Błazkach jest bezpośrednim organizatorem i wykonawcą zadań pomocy społecznej na terenie Gminy i Miasta Błazki. Ośrodek

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

⁷⁸ 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.

powołany został uchwałą nr XII/46/90 Rady Narodowej Miasta i Gminy Błaszki z dnia 28 lutego 1990 roku.

Uchwałą nr XVIII/104/04 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 28 października 2004 roku nadano statut Miejsko - Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Błazkach.

Kierownikiem Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błazkach jest Bożena Gonera, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 sierpnia 1999 roku, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Uchwałą nr IX/59/99 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 27 sierpnia 1999 roku upoważniono Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błazkach do wydawania decyzji administracyjnych w celu wykonywania zadań własnych gminy i miasta a także własnych o charakterze obowiązkowym.

Pismem znak: ORG 0113/2/04 z dnia 4 maja 2004 roku Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki upoważnił kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błazkach do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2016 roku

Wyszczególnienie	2016 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	22.335,41
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	9.966,43
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	52.468,15
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	565.395,00
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	412.264,88
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	1.148.220,07
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	531.220,70

Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 24 do protokołu kontroli.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń. W 2016 roku na podstawie decyzji Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błazkach przyznano i wypłacono zasiłki okresowe dla 131 osób w łącznej kwocie 157.950,00 zł oraz zasiłki stałe dla 84 osób w łącznej kwocie 414.248,00 zł.

Wyrównkowej kontroli poddano następujące decyzje wydane roku 2016:

Zasiłki stałe:

- **Decyzja nr 1086/351/2016 z dnia 16 lutego 2016 roku** – przyznająca zasiłek stały **od dnia 1 stycznia 2016** roku do dnia 31 stycznia 2017 roku w wysokości 223,67 zł, osobie prowadzącej trzyosobowe gospodarstwo domowe, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu znacznym orzeczonej na czas określony – do dnia 31 stycznia 2017 roku (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 514,00 zł, faktyczny dochód na osobę w rodzinie – 290,33 zł) -

wniosek z dnia 16 lutego 2016 roku (z przedłożonego kontrolującym, kwestionariusza rodzinnego wywiadu środowiskowego wynika, że oświadczenie strony w zakresie pkt I – dane osoby, z którą przeprowadzono wywiad oraz II – potrzeby i oczekiwania osoby/rodziny zgłoszone podczas przeprowadzania wywiadu podpisano **z dniem 22 stycznia 2016 roku**). W dniu 16 lutego 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Wypłata świadczenia realizowana na konto bankowe do 30 dnia każdego miesiąca. Aktualizacja wywiadu w dniu 29 sierpnia 2016 roku.

W złożonym przez Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błazkach wyjaśnieniu dotyczącym przyznania przedmiotowego świadczenia za pełny miesiąc – począwszy od stycznia 2016 roku – wskazano, że wniosek o przyznanie jego przyznanie został złożony poprzez wpis w kwestionariuszu wywiadu środowiskowego dnia 22.01.2016 r. (w trakcie zastępstwa odpowiedniego pracownika socjalnego). Podczas przeprowadzania wywiadu środowiskowego w dniu 16.02.2016 r. w miejscu zamieszkania klientka uzupełniła „formalny wniosek”, wpisując jego datę w dniu przeprowadzania wywiadu. Klientka była stałym świadczeniobiorcą pomocy społecznej od 2013 r. i przyznanie zasiłku stałego było kontynuacją pomocy.

- **Decyzja nr 1970/476/2016 z dnia 26 lutego 2016 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia 28 lutego 2017 roku w wysokości 437,50 zł, osobie prowadzącej dwuosobowe gospodarstwo domowe, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu znacznym orzeczonej na czas określony – do dnia 28 lutego 2017 roku (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 514,00 zł, faktyczny dochód na osobę w rodzinie – 76,50 zł) - wniosek z dnia 17 lutego 2016 roku. W dniu 26 lutego 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, zaświadczenie z PUP Sieradz o posiadaniu statusu osoby bezrobotnej bez prawa do zasiłku. Wypłata świadczenia realizowana gotówką w kasie do 30 dnia każdego miesiąca. Aktualizacja wywiadu w dniu 22 sierpnia 2016 roku.
- **Decyzja nr 169/753/2016 z dnia 15 marca 2016 roku** – przyznająca zasiłek stały: [1] od dnia 13 marca 2016 roku do dnia 31 marca 2016 roku w wysokości 370,19 zł, [2] od dnia 1 kwietnia 2016 roku na czas nieokreślony w wysokości 604,00 zł osobie samotnie gospodarującej, z powodu wieku – prawa emerytalne nabyto z dniem 13 marca 2016 roku – 65 lat i 10 miesięcy (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 634,00 zł, faktyczny dochód – 0,00 zł) - wniosek z dnia 11 marca 2016 roku. W dniu 14 marca 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: zaświadczenie z Urzędu Gminy i Miasta Błazki dotyczące podatku rolnego z gruntów o powierzchni 0,2714 ha przeliczeniowych. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka do 30 dnia każdego miesiąca. Aktualizacja wywiadu w dniu 26 września 2016 roku.
- **Decyzja nr 144/809/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 kwietnia 2016 roku do dnia 31 marca 2018 roku w wysokości 514,00 zł, osobie prowadzącej trzyosobowe gospodarstwo domowe, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony – do dnia 31 marca 2018 roku (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 514,00 zł, faktyczny dochód na osobę w rodzinie – 0,00 zł) - wniosek z dnia 1 kwietnia 2016 roku. W dniu 6 kwietnia 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, zaświadczenie z PUP Sieradz o posiadaniu statusu osoby bezrobotnej bez prawa do zasiłku. Wypłata świadczenia realizowana gotówką w kasie do 30 dnia każdego miesiąca.

- **Decyzja nr 90/1316/2016 z dnia 12 września 2016 roku** – przyznająca zasiłek stały: **[1] od dnia 25 sierpnia 2016 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku w wysokości 98,37 zł, [2] od dnia 1 września 2016 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku w wysokości 435,62 zł** osobie prowadzącej dwuosobowe gospodarstwo domowe, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony – do dnia 31 sierpnia 2017 roku (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 514,00 zł, faktyczny dochód rodziny na osobę – 78,38 zł) - **wniosek z dnia 25 sierpnia 2016 roku**. W dniu 25 sierpnia 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, zaświadczenie z PUP Sieradz o posiadaniu statusu osoby bezrobotnej bez prawa do zasiłku. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka, do 30 dnia każdego miesiąca. Aktualizacja wywiadu w dniu 9 stycznia 2017 roku.
- **Decyzja nr 1476/1992/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku** – przyznająca zasiłek stały: **[1] od dnia 25 listopada 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku w wysokości 90,20 zł, [2] od dnia 1 grudnia 2016 roku do dnia 30 listopada 2021 roku w wysokości 481,00 zł** osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu znacznym orzeczonej na czas określony – do dnia 30 listopada 2021 roku (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 634,00 zł, faktyczny dochód – 153,00 zł) - **wniosek z dnia 25 listopada 2016 roku**. W dniu 25 listopada 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, skierowanie do szpitala. Wypłata świadczenia realizowana z kasy ośrodka, do 30 dnia każdego miesiąca. Aktualizacja wywiadu w dniu 4 stycznia 2017 roku.
- **Decyzja nr 186/1851/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 listopada 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku w wysokości 450,00 zł, osobie prowadzącej trzyosobowe gospodarstwo domowe, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony – do dnia 31 grudnia 2016 roku (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 514,00 zł, faktyczny dochód na osobę w rodzinie – 64,00 zł) - wniosek z dnia 10 listopada 2016 roku. W dniu 15 listopada 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Wypłata świadczenia realizowana gotówką w kasie do 30 dnia każdego miesiąca. Aktualizacja wywiadu w dniu 2 lutego 2017 roku.

Zasiłki okresowe:

- **Decyzja nr 977/297/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku** przyznano na okres od 1 stycznia do 31 marca 2016 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 204,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 634,00 zł, dochód faktyczny - 225,34 zł) – wniosek złożony w dniu 11 stycznia 2016 roku. W dniu 18 stycznia 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: zaświadczenie z PUP o posiadaniu statusu osoby bezrobotnej bez prawa do zasiłku. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie ośrodka do 30 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr 947/362/2016 z dnia 23 lutego 2016 roku** - przyznano na okres od 1 lutego do 30 kwietnia 2016 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia i długotrwałej choroby w wysokości 341,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe trzyosobowej rodziny – 5 x 514 zł = 2.570,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 1.887,64 zł) - wniosek z dnia 3 lutego 2016 roku. W dniu 5 lutego 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: kartę informacyjną leczenia szpitalnego, zaświadczenie o zatrudnieniu i

wynagrodzeniu męża. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie ośrodka do 30 dnia każdego miesiąca.

- **Decyzja nr 523/840/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 roku** - przyznano na okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2016 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 353,00 zł miesięcznie – 60% różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a jej dochodem (kryterium dochodowe dwuosobowej rodziny – 2 x 514 zł = 1.028,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 439,00 zł) - wniosek z dnia 4 kwietnia 2016 roku. W dniu 11 kwietnia 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: zaświadczenie z PUP o posiadaniu statusu osoby bezrobotnej bez prawa do zasiłku. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie ośrodka do 30 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr 117/1255/2016 z dnia 25 sierpnia 2016 roku** przyznano na okres od 1 sierpnia do 31 października 2016 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 317,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 634,00 zł, dochód faktyczny – 0,00 zł) – wniosek złożony w dniu 2 sierpnia 2016 roku. W dniu 8 sierpnia 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: zaświadczenie z PUP o posiadaniu statusu osoby bezrobotnej bez prawa do zasiłku. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie ośrodka do 30 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr 1114/1898/2016 z dnia 22 listopada 2016 roku** - przyznano na okres od 1 listopada do 31 grudnia 2016 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia oraz długotrwałej choroby w wysokości 230,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe dwuosobowej rodziny – 2 x 514 zł = 1.028,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 568,00 zł) - wniosek z dnia 31 października 2016 roku. W dniu 4 listopada 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: zaświadczenie z PUP o posiadaniu statusu osoby bezrobotnej bez prawa do zasiłku. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie ośrodka do 30 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr 1498/2041/2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku** - przyznano na okres od 1 grudnia do 31 grudnia 2016 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia oraz długotrwałej choroby w wysokości 514,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe dwuosobowej rodziny – 2 x 514 zł = 1.028,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 0,00 zł) - wniosek z dnia 12 grudnia 2016 roku. W dniu 13 grudnia 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: zaświadczenie z PUP o posiadaniu statusu osoby bezrobotnej bez prawa do zasiłku, świadectwo zwolnienia z Zakładu Karnego w Łęczycy. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie ośrodka do 30 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr 186/2034/2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku** - przyznano na okres od 1 grudnia do 31 grudnia 2016 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu niepełnosprawności w wysokości 444,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe dwuosobowej rodziny – 3 x 514 zł = 1.542,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 654,00 zł) - wniosek z dnia 1 grudnia 2016 roku. W dniu 1 grudnia 2016 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym. Wypłata zasiłku będzie realizowana gotówką w kasie ośrodka do 30 dnia każdego miesiąca.

Ustalenia kontroli

W przypadku dwóch zasiłków stałych stanowiących próbę kontroli stwierdzono, że wysokość należnego świadczenia w pierwszym miesiącu uzależniona była od dnia złożenia wniosku o udzielenie pomocy wraz z wymaganą dokumentacją,

tzn. jeśli wniosek został złożony w trakcie miesiąca, np. w dniu 25 listopada to wysokość zasiłku obliczano w sposób następujący: od 25 do 30 listopada: $(634,00 \text{ zł} : 30 \text{ dni}) \times 5 \text{ dni} = 105,67 \text{ zł}$. Prawidłowo wyliczona kwota przyznanych zasiłków obowiązywała dopiero od 1 dnia kolejnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wniosek został złożony. Jak wskazuje Iwona Sierpowska w komentarzu do art. 106 ustawy o pomocy społecznej (stan prawny z 1 maja 2014 roku) - „dzień złożenia wniosku nie decyduje o wysokości świadczenia. Niezależnie od tego, czy podanie złożono w pierwszym, czy ostatnim dniu miesiąca świadczenie będzie przysługiwało w tej samej wysokości, chyba że wnioskodawca nie spełniał przesłanek otrzymania pomocy przez cały miesiąc”. Tym samym naruszono art. 106 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku (Dz. U. z 2016 roku, poz. 930 tekst jednolity ze zmianami), zgodnie z którym świadczenia pieniężne z pomocy społecznej przyznaje się i wypłaca za okres miesiąca kalendarzowego, почавшы od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją. W przypadku gdy uprawnienie do świadczenia nie obejmuje pełnego miesiąca, świadczenie przyznaje się za niepełny miesiąc, a kwotę świadczenia ustala się, dzieląc pełne kwoty przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni objętych świadczeniem. Na uwagę zasługuje fakt, że uprawnienie do świadczenia nabyto wraz z datą wydania orzeczenia o ustalonym stopniu niepełnosprawności, czyli 8 sierpnia 2016 roku (decyzja 90/1316/2016) oraz 17 listopada 2016 roku (decyzja nr 1476/1992/2016) i od tego dnia powinny zostać przyznane zasiłki. Powyższa sytuacja mogła mieć zatem wpływ na ustaloną wskazanymi powyżej decyzjami wysokość przyznanych zasiłków stałych.

W złożonym przez Bożenę Gonera – Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błazkach wyjaśnieniu wskazano, że powodem przyznania zasiłku za niepełny miesiąc, tj. od dnia złożenia wniosku przez świadczeniobiorcę – 25 sierpnia 2016 roku był fakt ubiegania się o zasiłek po raz pierwszy – „(...) klientka nie była wcześniej żadnym świadczeniobiorcą (...)”. Ponadto wskazano, że status osoby niepełnosprawnej uzyskała w dniu 8 sierpnia 2016 roku (data orzeczenia PzdsOoN).

Wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Bożenę Gonera – Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Poza powyższym przypadkiem zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 930) i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej z dnia 14 lipca 2015 roku (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej.

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

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacano ze względu na bezrobocie, niepełnosprawność i długotrwałą chorobę oraz ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby

samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, 2) w przypadku rodziny - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny. Kwoty zasiłku okresowego ustalono w wysokości nie mniejszej niż 50 % różnicy między: 1) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a dochodem tej osoby, 2) kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny, zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błazskach wywiadu środowiskowego.

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2016 ROK

Dotacje udzielane jednostkom spoza sektora finansów publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie

Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2016 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy i Miasta Błazski zawiera [załącznik nr 25 do protokołu kontroli](#).

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

W dniu 28 czerwca 2011 roku Rada Gminy i Miasta Błazski (uchwała nr VII/41/11) określiła szczegółowy sposób konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

W dniach od 9 listopada 2015 roku do 13 listopada 2015 roku, zgodnie z protokołem sporządzonym w dniu 16 listopada 2015 roku i zatwierdzonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Błazski, odbyły się konsultacje z organizacjami pozarządowymi, których przedmiotem był projekt „Programu współpracy Gminy i Miasta Błazski z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w roku 2016”. Z protokołu wynikało, że ogłoszenie o konsultacjach zostało podane do publicznej wiadomości za pośrednictwem strony internetowej urzędu. Ponadto wskazano, że konsultacje odbyły się poprzez zamieszczenie projektu programu na stronie internetowej Gminy i Miasta Błazski w zakładce: ogłoszenia, obwieszczenia, informacje, wraz z formularzem zgłaszania opinii do projektu programu. Konsultacje uznano za przeprowadzone bez wniesienia uwag.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XV/89/15 z dnia 26 listopada 2015 roku Rada Gminy i Miasta Błazski przyjęła program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na 2016 rok.

Komisja konkursowa

Zgodnie z uchwałą w sprawie przyjęcia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na 2016 rok, Burmistrz Gminy i Miasta Błazski każdorazowo po ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych powołuje w drodze zarządzenia komisję konkursową do oceny złożonych ofert. Udział w pracach komisji konkursowych jest nieodpłatny. W skład komisji wchodzi przedstawiciele Burmistrza Gminy i Miasta Błazski, oraz osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 biorące udział w

konkursie. Komisja konkursowa może działać bez udziału osób wskazanych przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, jeżeli: [1] żadna organizacja nie wskaże osób do składu komisji konkursowej lub, [2] wskazane osoby nie wezmą udziału w pracach komisji konkursowej lub, [3] wszystkie powołane w skład komisji konkursowej osoby podlegają wyłączeniu na podstawie art. 15 ust. 2d lub art. 15 ust. 2f ustawy. W pracach komisji konkursowej mogą uczestniczyć także z głosem doradczym osoby posiadające specjalistyczną wiedzę w dziedzinie obejmującej zakres zadań publicznych, których konkurs dotyczy. Komisja konkursowa liczy od 5 do 7 osób. Do zadań komisji konkursowej należy ocena ofert pod względem formalnym i merytorycznym z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 15 ust. 1 ustawy.

Zarządzeniem nr 223/16 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 30 czerwca 2016 roku powołano komisję konkursową do opiniowania ofert konkursowych złożonych na realizację zadania publicznego w roku 2016 w składzie: [1] Jacek Walczak - Sekretarz Gminy i Miasta Błaszki (przewodniczący komisji), [2] Katarzyna Woźniak - pracownik Urzędu Gminy i Miasta Błaszki (sekretarz), [3] Iwona Lisiak - naczelnik wydziału Gminy i Miasta Błaszki (członek), [4] Dominik Drzazga - pracownik Urzędu Gminy i Miasta Błaszki (członek), [5] Małgorzata Kołodziejczyk - pracownik Urzędu Gminy i Miasta Błaszki (członek).

Planowane wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych w budżecie

Uchwałą nr XVI/98/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki przeznaczyła na dotacje celowe dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych w dziale 92605 § 236 - udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego kwotę 40.000,00 zł. Zarządzeniem nr 282/16 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie zmiany planu finansowego urzędu w związku z podjętą uchwałą nr XXVII/167/16 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy i Miasta Błaszki na 2016 rok zmniejszono dotację celową z budżetu jednostki samorządu terytorialnego o kwotę 20.000,00 zł. **Kontrolujące wskazują, że w załączniku nr 5 do przedmiotowej uchwały – Dotacje – nie dokonano stosownego zmniejszenia planu (kwota dotacji nadal stanowiła wartość 40.000,00 zł),**

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku wykazano w dziale 926, rozdział 92605 § 236 – plan 20.000,00 zł, wydatki wykonane – 19.870,04 zł.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Zarządzeniem nr 210/16 z dnia 15 czerwca 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2016 roku.

W załączniku do ogłoszenia wskazano:

- rodzaj zadań publicznych i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania – [1] w zakresie pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób – 6.000,00 zł, [2] w zakresie ochrony i promocji zdrowia – 4.000,00 zł, [3] w zakresie kultury, sztuki i dziedzictwa narodowego – 23.000,00 zł, [4] w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, turystyki i krajoznawstwa – 4.000,00 zł, [5] w zakresie integracji emerytów i rencistów – 3.000,00 zł (suma dotacji - 40.000,00 zł),
- termin i warunki realizacji zadania – od daty podpisania umowy do 30 listopada 2016 roku. Ponadto wskazano, że w przypadku udzielenia dotacji o wsparcie

realizacji zadania kwota wnioskowanej dotacji nie może przekroczyć 80% kosztów całości zadania (20% wkładu własnego, w tym wkład osobowy),

- zasady przyznawania dotacji,
- termin składania ofert – do dnia 6 lipca 2016 roku, do godz. 15.30,
- tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert oraz termin dokonania wyboru ofert.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 15 czerwca 2016 roku oraz w siedzibie Urzędu w okresie od 15 czerwca do 6 lipca 2016 roku.

W dniu 19 lipca 2016 roku został sporządzony protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej opiniującej oferty złożone w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2016 roku. Z protokołu wynikało, że: [1] na poszczególne zadania wpłynęło 11 ofert, [2] nie złożono ofert na zadania w zakresie: ochrony i promocji zdrowia oraz integracji emerytów i rencistów – kulturalny rozwój środowiska, [3] 5 spośród 11 złożonych ofert nie spełniało wymogów formalnych – komisja podjęła decyzję o powiadomieniu oferentów (pisemnie, telefonicznie) o uzupełnieniu ofert w terminie 5 dni roboczych od dnia powiadomienia, tj. do 27 – 28 lipca 2016 roku, [4] pozostałe oferty rozpatrzono pozytywnie pod względem formalnym i merytorycznym, [5] wysokość dotacji na poszczególne zadania ustalono na następującym poziomie:

- zadanie o wsparcie – pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób:
 1. oferta - Ludowy Klub Sportowy PIAST Błaszki – 6.000,00 zł
- zadanie o wsparcie – kultura, sztuka i dziedzictwo narodowe:
 1. oferta - Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi „Przyszłość dla Żeliszawa” – 2.500,00 zł,
 2. oferta – Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Włocin Kolonia „Razem Ku Przyszłości” – 2.500,00 zł,
 3. oferta – Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Gzików – 2.500,00 zł,
 4. oferta – Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Chrzanowice – Wilczkowice – 2.500,00 zł
- zadanie o wsparcie – popularyzacja wśród dzieci i młodzieży kultury fizycznej i sportu:
 1. oferta - Ludowy Klub Sportowy PIAST Błaszki – 2.000,00 zł.

W dniu 3 sierpnia 2016 roku został sporządzony kolejny protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej opiniującej oferty złożone w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2016 roku, które na posiedzeniu komisji w dniu 19 lipca 2016 roku nie spełniały wymogów formalnych, a oferenci został wezwany do ich niezwłocznego uzupełnienia najpóźniej do 28 lipca 2016 roku. Z protokołu wynikało, że: [1] wysokość dotacji na zadania ustalono na następującym poziomie:

- zadanie o wsparcie – kultura, sztuka i dziedzictwo narodowe:
 1. oferta – Stowarzyszenie Międzysołeckie „Więź” Wojków – 2.500,00 zł,
 2. oferta – ZHP Komenda Hufca im. Sieradzkich Zakładników 1939 roku Chorągiew Łódzka (44 Błaskowska Drużyna Harcerska „Parasol” im. pchor. J. Bratek Kozłowskiego ps. „Kastor” – drużyna bezpośrednio wykonująca zadanie publiczne) – 1.350,00 zł
- zadanie o wsparcie – popularyzacja turystyki i walorów krajoznawczych Gminy Błaszki:

1. oferta – ZHP Komenda Hufca im. Sieradzkich Zakładników 1939 roku Chorągiew Łódzka (44 Błazkowska Drużyna Harcerska „Parasol” im. pchor. J. Bratek Kozłowskiego ps. „Kastor” – drużyna bezpośrednio wykonująca zadanie publiczne) – 1.600,00 zł.

Protokoły z posiedzenia Komisji Konkursowej zostały zatwierdzone przez Burmistrza Gminy i Miasta Błazski w dniach 19 lipca oraz 3 sierpnia 2016 roku

Pismem informującym o wynikach otwartego konkursu ofert na wsparcie/powierzenie realizacji zadań publicznych w roku 2016 z dnia 22 lipca i 5 sierpnia 2016 roku Burmistrz Gminy zarządził podział kwot dofinansowania, zgodnie z propozycją komisji konkursowej (udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu 22 lipca oraz 5 sierpnia 2016 roku).

Oferta Ludowego Klubu Sportowego PIAST na realizację zadania publicznego o wsparcie – pomoc społeczna w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób pn. Organizacja wypoczynku dla dzieci i młodzieży w okresie 10 sierpnia – 30 listopada 2016 roku

Oferta Klubu wpłynęła do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 6 lipca 2016 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 7.200,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 6.000,00 zł (80%). **W kosztorysie stanowiącym element oferty określono, że kwota 6.000 zł zostanie przeznaczona na koszty merytoryczne (wyjazdy, obozy, prowadzenie zajęć, wyżywienie) jednak bez wskazania jednostkowej wartości kosztu (w zależności od jego rodzaju), na które organizacja zamierza przeznaczyć kwotę dotacji.**

W dniu 10 sierpnia 2016 została podpisana umowa nr RU-121/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób. Ze strony Gminy i Miasta umowę podpisał Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika. W umowie wskazano między innymi: [1] termin realizacji zadania publicznego – od dnia 10 sierpnia do dnia 30 listopada 2016 roku, [2] kwotę dotacji – 6.000,00 zł, płatną w dwóch transzach, w tym: I transza w wysokości 3.000,00 zł do dnia 24 sierpnia 2016 roku, **II transza w wysokości 3.000,00 zł w terminie 14 dni od daty złożenia sprawozdania częściowego, które powinno zostać dostarczone w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania**, [3] termin złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania – 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, [4] jeżeli koszt finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wówczas, gdy jego zwiększenie nie przekroczyło 20%, [5] przekroczenie limitów powyżej 20% uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, [6] Niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji należy w terminie 15 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego przekazać na rachunek bankowy zleceniodawcy, [7] możliwość rozwiązania umowy na mocy porozumienia stron, w przypadku wystąpienia okoliczności, za które strony nie ponoszą odpowiedzialności, a które uniemożliwiają wykonywanie umowy. W takim przypadku skutki finansowe zostaną określone w protokole.

I transzę dotacji w kwocie 3.000,00 zł przekazano w dniu 24 sierpnia 2016 roku (wb nr 1045).

Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia wezwania do złożenia sprawozdania częściowego, od dostarczenia którego w ciągu 14 dni nastąpić powinno przekazanie II transzy dotacji.

Rozliczenie I transzy dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta Błaszki w dniu 25 listopada 2016 roku. Koszt zadania wyniósł 3.622,00 zł, w tym ze środków dotacji pokryto 3.022,00 zł (83,43%), ze środków własnych 600,00 zł (16,57%). Do rozliczenia załączono dokumenty źródłowe wystawione w okresie od 2 do 16 listopada 2016 roku.

Lp.	Przeznaczenie	Kwota	Zrealizowane ze środków UGiM Błaszki	Zrealizowane ze środków własnych LKS Piast Błaszki
1.	Mecz towarzyski / zajęcia basenowe	722,00 zł	522,00 zł	200,00 zł
2.	Konsumpcja po meczu i zajęciach basenowych	700,00 zł	500,00 zł	200,00 zł
3.	Transport	1.000,00 zł	800,00 zł	200,00 zł
4.	Trener opiekun (2 os.)	1.200,00 zł	1.200,00 zł	0 zł
SUMA:		3.622,00 zł	3.022,00 zł	600,00 zł

W dniu 30 listopada 2016 roku Ludowy Klub Sportowy PIAST złożył w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki pismo dotyczące rozwiązania umowy na mocy porozumienia stron w którym jako powód rozwiązania wskazano problemy organizacyjne niezależne od zleceniobiorcy. W związku z powyższym zrezygnowano z II transzy dotacji. Pismo w sprawie rozwiązania umowy nr RU-121/2016 zostało zatwierdzone klauzulą „wyrażam zgodę” przez Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki.

Zawartym w dniu 30 listopada 2016 roku porozumieniem do umowy nr RU-121/16 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn: „Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób” strony wyraziły wolę rozwiązania umowy na mocy porozumienia stron, ze względu na wystąpienie okoliczności uniemożliwiających dalszą jej realizację, tj. wykorzystanie II transzy w wysokości 3.000 zł. W porozumieniu określono ponadto, że zleceniobiorca: [1] wykorzystał I transzę dotacji zgodnie z celem na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych w umowie, [2] do dnia 30 grudnia 2016 roku przedstawi sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w Urzędzie w dniu 30 grudnia 2016 roku. **Wg przedmiotowego sprawozdania koszt całkowity zadania wyniósł 3.600,00 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji pokryto 3.000,00 zł, ze środków własnych 600,00 zł. Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków) z których wynika łączna kwota kosztów w wysokości 3.622,00 zł (zgodna z rozliczeniem I transzy dotacji). Z analizy ewidencji analitycznej wynika, że przekazana na rzecz LKS Piast kwota dotacji stanowiła wartość 3.000,00 zł, a nie jak wykazano w rozliczeniu 3.022,00 zł. Ponadto sporządzone sprawozdanie z wykonania wydatków w części II – Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów nosiło liczne ślady poprawek przy pomocy korektora w kluczowych pozycjach liczbowych.**

Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów

Rodzaj kosztów	Całość zadania zgodnie z ofertą			Rozliczenia I transzy			Sprawozdanie końcowe		
	Koszt całkowity	Z tego pokryty z dotacji	Z tego pokryty ze środków własnych	Koszt całkowity	Z tego pokryty z dotacji	Z tego pokryty ze środków własnych	Koszt całkowity	Z tego pokryty z dotacji	Z tego pokryty ze środków własnych
Koszty merytoryczne (wyjazdy, prowadzenie zajęć)	7 200,00	6 000,00	1 200,00	3 622,00	3 022,00	600,0	3 600,00	3 000,00	600,00

SUMA		3 022,00		3 000,00
------	--	----------	--	----------

Kontrolujący nie mogli się odnieść do poprawności wartości kosztów, gdyż w ofercie oraz w sprawozdaniu końcowym Klub nie określił jednostkowej wartości dla poszczególnych kosztów rodzajowych, na które zostanie przeznaczona dotacja, a co za tym idzie nie można ustalić czy próg 20% zmiany wartości pozycji kosztorysowej nie został przekroczony.

Rozliczenie ze względu na źródło finansowania

Źródło finansowania	Całość zadania zgodnie z umową		Rozliczenia I transzy		Sprawozdanie końcowe	
	zł	%	zł	%	zł	%
Koszty pokryte z dotacji	6 000	80	3 022	83,43	3 000	80
Koszty pokryte ze środków własnych	1 200	20	600	16,57	600	20
SUMA:	7 200	100	3 622	100	3 600	100

Jak wynika z adnotacji urzędowych zamieszczonych w sprawozdaniu, z dniem 20 stycznia 2017 roku zostało ono sprawdzone pod kątem kosztorysu zawartego w ofercie przez Iwonę Lisiak Naczelnika Wydziału, Katarzynę Woźniak – Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu oraz Burmistrza.

Z powyżej opisanych nieprawidłowości wynika, że przeprowadzona kontrola była niewystarczająca i nieskuteczna.

Należy mieć na uwadze, że skuteczna kontrola prowadzona przez jednostki udzielające dotacji ma kluczowe znaczenie dla efektywności realizacji zleczanych zadań i wydatkowania środków publicznych przeznaczonych na ich realizację.

Dotacje na realizację w formie powierzenia lub wsparcia wykonywania zadań publicznych udzielane na mocy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie udzielane są ze środków publicznych i dlatego zarówno proces ich przyznawania jak i wykorzystanie muszą podlegać rygorystycznej kontroli.

W art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 ze zm.) zastrzeżono, że dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Oferta Ludowego Klubu Sportowego PIAST na realizację zadania publicznego o wsparcie - Popularyzacja wśród dzieci i młodzieży kultury fizycznej i sportu pn. „Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży w tym zakup sprzętu sportowego w okresie 10 sierpnia – 30 października 2016 roku

Oferta Klubu wpłynęła do Urzędu Gminy i Miasta w dniu 6 lipca 2016 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 2.900,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 2.000,00 zł (68,97%).

W dniu 10 sierpnia 2016 została podpisana umowa nr RU-120/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego „Popularyzacja wśród dzieci i młodzieży kultury fizycznej i sportu”. Ze strony Gminy i Miasta umowę podpisał Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika. W umowie wskazano między innymi: [1] termin realizacji zadania publicznego – od dnia

10 sierpnia do dnia 30 października 2016 roku, [2] kwotę dotacji – 2.000,00 zł, płatną w terminie do dnia 24 sierpnia 2016 roku, [3] zobowiązanie zleceniobiorcy do przekazania na realizację zadania: środków własnych w kwocie 400 zł, wkładu osobowego o wartości 500 zł, [4] całkowity koszt zadania publicznego stanowiącego sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych oraz wkładu osobowego – 2.900,00 zł, [5] prawo kontroli zadania publicznego, [6] możliwość wezwania do złożenia sprawozdania częściowego, [7] termin złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania – 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, [8] jeżeli koszt finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wówczas, gdy jego zwiększenie nie przekroczyło 20%, [9] przekroczenie limitów powyżej 20% uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, [10] niewykorzystaną w terminie kwotę dotacji należy w terminie 15 dni od zakończenia realizacji zadania publicznego przekazać na rachunek bankowy zleceniodawcy, [11] możliwość rozwiązania umowy na mocy porozumienia stron, w przypadku wystąpienia okoliczności, za które strony nie ponoszą odpowiedzialności, a które uniemożliwiają wykonywanie umowy. W takim przypadku skutki finansowe zostaną określone w protokole, [12] zakaz zbywania rzeczy zakupionych za środki pochodzące z dotacji przez 5 lat od dnia zakupu.

Dotację w kwocie 2.000,00 zł przekazano w dniu 24 sierpnia 2016 roku (wb nr 1045).

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w Urzędzie w dniu 25 listopada 2016 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 3.092,80 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji pokryto 2.000,00 zł (64,66%), ze środków własnych 480,80 zł (15,54%), z wkładu osobowego (praca wolontariuszy) 612,00 zł (19,80%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków). Dokumenty źródłowe dotyczące realizowanego zadania zostały wystawione w okresie od 6 września do dnia 20 października 2016.

Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów

Rodzaj kosztów	Całość zadania zgodnie z ofertą				Sprawozdanie końcowe			
	Koszt całkowity	Z tego pokryty z dotacji	Z tego pokryty ze środków własnych	Z tego pokryty z wkładu osobowego	Koszt całkowity	Z tego pokryty z dotacji	Z tego pokryty ze środków własnych	Z tego pokryty z wkładu osobowego
Prowadzenie zajęć	900,00	300,00	100,00	500,00	1 012,00	300,00	100,00	612,00
Zakup sprzętu sportowego	2 000,00	1 700,00	300,00	-	2 080,80	1 700,00	380,80	-
SUMA	2 900,00	2 000,00	400,00	500,00	3 092,80	2 000,00	480,80	612,00

Rozliczenie ze względu na źródło finansowania

Źródło finansowania	Całość zadania zgodnie z umową		Sprawozdanie końcowe	
	zł	%	zł	%
Koszty pokryte z dotacji	2 000	68,96	2 000	64,66
Koszty pokryte ze środków własnych	400	13,80	480,80	15,54
Koszty pokryte z wkładu osobowego	500	17,24	612	19,80

SUMA:	2 900	100	3 092,80	100
--------------	--------------	------------	-----------------	------------

Jak wynika z adnotacji urzędowych zamieszczonych w sprawozdaniu, z dniem 19 grudnia 2016 roku zostało ono sprawdzone pod kątem kosztorysu zawartego w ofercie przez Katarzynę Woźniak – Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu oraz Burmistrza.

Finansowe wspieranie rozwoju sportu w Gminie i Mieście Błaszki

W dniu 28 stycznia 2011 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki podjęła uchwałę nr IV/16/11 w sprawie określenia warunków w tym organizacyjnych i trybu finansowania zadania własnego Gminy i Miasta Błaszki w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Ww. uchwała została zmieniona uchwałą nr XVI/100/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku.

Zgodnie z wymienionymi uchwałami wspieranie sportu ma na celu osiągnięcie celów publicznych, takich jak: [1] poprawa warunków uprawiania sportu przez zawodników klubów sportowych, [2] osiągnięcie wyższych wyników sportowych przez zawodników klubów sportowych, [3] poprawa kondycji fizycznej i zdrowia psychicznego mieszkańców poprzez uczestnictwo w aktywnym stylu życia, [4] promocja sportu i aktywnego stylu życia, [5] umożliwienie dostępu do różnorodnych form aktywności sportowej jak największej liczby mieszkańców Gminy i Miasta Błaszki, [6] pobudzenie kreatywności i wpływ na rozwój sportu na terenie Gminy i Miasta Błaszki – udzielane będzie w formie dotacji celowej oraz stypendiów sportowych, wyróżnień i nagród za osiągnięte wyniki sportowe na zasadach określonych w odrębnej uchwale Rady Gminy i Miasta. Dotacje celowe mogą pozyskać kluby sportowe prowadzące działalność sportową na terenie Gminy i Miasta Błaszki niezaliczane do sektora finansów publicznych i nieangażujące w celu osiągnięcia zysku, realizujące cel publiczny z zakresu sportu.

W § 6 ust. 1 uchwały wskazano, że dotacja może być przeznaczona na sfinansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięć z zakresu: [1] realizacji programów szkolenia sportowego, [2] zakupu sprzętu i wyposażenia sportowego, [3] pokrycia kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, [4] pokrycia kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, [5] wynagrodzenia kadry szkoleniowej. W § 6 ust. 2 uchwały zastrzeżono, że z dotacji nie mogą być finansowane lub dofinansowane wydatki z tytułu: [1] transferu zawodnika z innego klubu sportowego, [2] zapłaty kar, mandatów i innych opłat sankcyjnych nałożonych na podmiot dotowany lub osoby z nim związane, [3] zobowiązań podmiotu dotowanego z tytułu zaciągniętej pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych oraz kosztów obsługi zadłużenia, [4] wynagrodzeń zawodników.

Nabór wniosków

Zarządzeniem nr 164/15 z dnia 15 lutego 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki ogłosił nabór wniosków na udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy i Miasta Błaszki w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

W załączniku do zarządzenia wskazano, że adresatami są kluby sportowe prowadzące działalność sportową na terenie Gminy i Miasta Błaszki niezaliczane do sektora finansów publicznych i nieangażujące w celu osiągnięcia zysku, realizujące cel publiczny z zakresu sportu. Na zadanie przeznaczono środki publiczne w kwocie 100.000,00 zł, termin realizacji zadania wyznaczono od dnia podpisania umowy do dnia 15 listopada 2016 roku. Termin złożenia wniosków określono do dnia 29 lutego 2016 roku.

Komisja konkursowa

Zarządzeniem nr 176/16 z dnia 2 marca 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta powołał komisję konkursową do opiniowania wniosków konkursowych złożonych na realizację zadania publicznego w roku 2016. W skład komisji weszło 4 pracowników Urzędu i radna Rady Gminy i Miasta Błaszki.

W dniu 23 marca 2016 roku Burmistrz Gminy i Miasta zatwierdził ustalenia komisji konkursowej co do kwot przyznanych dotacji dla klubów sportowych, tj.:

- dla Ludowego Klubu Sportowego PIAST Błaszki – dyscyplina sportu: piłka nożna – przyznana dotacja 60.000 zł,
- dla Towarzystwa Sportowego Gruszczyce – dyscyplina sportu: piłka nożna – przyznana dotacja 10.000 zł,
- dla Klubu Sportowego ZIĘTEK Team – sekcja Błaszki – dyscyplina sportu: kickboxing – przyznana dotacja 20.000 zł,
- dla Sieradzkiego Klubu Karate Kyokushinkai – dyscyplina sportu: karate Kyokushin – przyznana dotacja 10.000 zł,
razem 100.000 zł

Kontroli poddano wnioski złożone przez Ludowy Klub Sportowy PIAST z/s Błaszki, Klub Sportowy ZIĘTEK Team oraz Sieradzki Klub Karate Kyokushinkai.

Ludowy Klub Sportowy PIAST z/s Błaszki – dotacja w kwocie 60.000 zł

Wniosek Klubu wpłynął do Urzędu w dniu 29 lutego 2016 roku. We wniosku wskazano całkowity koszt zadania 110.000,00 zł, w tym koszty do pokrycia z dotacji – 100.000,00 zł.

Pismem z dnia 14 marca 2016 roku przewodniczący komisji konkursowej wystąpił do LKS PIAST o poprawę błędów w złożonym wniosku i dostarczenie nowego kosztorysu do dnia 18 marca 2016 roku. Klub przedłożył nową kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, w tym koszt całkowity 70.000,00 zł, do pokrycia z wnioskowanej dotacji 60.000,00 zł, środki własne wnioskodawcy 10.000,00 zł.

W dniu 30 marca 2016 roku została zawarta umowa nr RU-035/16 o dotację na finansowanie zadania własnego Gminy i Miasta w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu na 2016 rok pn. „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Gminy i Miasta Błaszki”. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Gminy i Miasta. Umowę kontrasygnowała Elżbieta Krążyńska – inspektor w Urzędzie Gminy i Miasta, upoważniona przez Burmistrza do pełnienia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej w razie nieobecności Skarbnika. W umowie określono: [1] kwotę dotacji – 60.000,00 zł, [2] sposób wypłaty dotacji – w trzech transzach, w tym: I w wysokości 20.000,00 zł do dnia 8 kwietnia 2016 roku, [2] II w wysokości 20.000,00 zł w terminie 14 dni od daty rozliczenia I transzy, [3] III w wysokości 20.000,00 zł w terminie 14 dni od daty rozliczenia przez klub sportowy II transzy, [3] dotacja miała zostać przeznaczona na sfinansowanie wydatków za okres od dnia podpisania umowy do dnia 15 listopada 2016 roku oznaczonych w kalkulacji przewidzianych kosztów realizacji zadania, [4] sprawozdanie z wykonania zadania za okres od dnia podpisania umowy do dnia 15 listopada 2016 roku powinno być dostarczone do Urzędu w terminie do dnia 15 grudnia 2016 roku.

Dotację przekazano w dniach: 7 kwietnia 2016 roku na kwotę 20.000,00 zł, 16 czerwca 2016 roku na kwotę 20.000,00 zł (**II transzę przekazano z opóźnieniem. Zgodnie z postanowieniami umowy, II transza dotacji miała zostać przekazana w terminie 14 dni od daty rozliczenia przez Klub I transzy dotacji, rozliczenie I transzy dotacji Klub przedłożył w dniu 30 maja 2016 roku**) i 28 października 2016 roku na kwotę 20.000,00 zł.

Rozliczenie I transzy dotacji wpłynęło do Urzędu w dniu 30 maja 2016 roku. Pismem z dnia 15 czerwca 2016 roku Burmistrz Karol Rajewski zwrócił się do Skarbnika Gminy i Miasta o uruchomienie II transzy dotacji celowej dla Klubu – Klub przedstawił rozliczenie I transzy zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie dotacji.

Rozliczenie II transzy dotacji wpłynęło do Urzędu w dniu 20 października 2016 roku. Pismem z dnia 28 października 2016 roku Burmistrz Karol Rajewski zwrócił się do Skarbnika Gminy i Miasta o uruchomienie III transzy dotacji celowej dla Klubu – Klub przedstawił rozliczenie I transzy zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie dotacji.

Sprawozdanie z realizacji zadania i rozliczenie dotacji celowej z zakresu sportu wpłynęło do Urzędu w dniu 14 grudnia 2016 roku. Na całość zadania poniesiono wydatki w kwocie 70.000,00 zł, w tym z dotacji w kwocie 60.000,00 zł, ze środków własnych w kwocie 10.000,00. Do sprawozdania załączono zestawienie wszystkich faktur (rachunków) oraz kserokopie faktur, rachunków, umów zleceń, delegacji sędziowskich poleceń wyjazdów służbowych.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	I transza	II transza	III transza	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków
Opłaty sędziowskie i trenerskie, opłaty OZPN, składki, badania	24 000,00	4 202,00	7 160,00	12 638,00	24 000,00
Sprzęt sportowy	8 000,00	738,00	3 712,15	3 549,85	8 000,00
Dożywianie i napoje	10 000,00	4 302,19	3 360,64	2 337,17	10 000,00
Transport	8 000,00	2 116,82	4 408,20	1 474,98	8 000,00
Utrzymanie boiska, środki czystości	10 000,00	8 640,99	1 359,01	-	10 000,00
Razem	60 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	60 000,00

Kontrolujące ustaliły, że wśród środków wydatkowanych z dotacji na transport figurowały koszty delegacji prezesa, wiceprezesa i członków zarządu klubu, łącznie na kwotę 8.000 zł. Wszystkie polecenia wyjazdu służbowego (delegacje) zostały rozliczone przy zastosowaniu stawki 0,84 zł za jeden kilometr.

W trakcie kontroli przedłożono kontrolującemu uchwały nr 4/2015 z dnia 14 sierpnia 2015 roku i nr 1/2016 z dnia 1 marca 2016 roku z zebrania Zarządu Klubu w sprawie sposobu rozliczania kosztów dojazdów na mecze, dojazdów zawodników na treningi oraz wyjazdów organizacyjnych. Z ww. uchwał wynikało, że jako rozliczenie kwotowe za dojazdy przyjmuje się „kilometrówkę” określoną w rozporządzeniu 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 niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku, nr 27, poz. 271 ze zm.). Zastosowane przez Klub zaokrąglenie stawki za 1 km spowodowało zawyżenie wypłat delegacji o kwotę 39,80 zł.

Na sprawozdaniu końcowym Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu zawarła adnotację, że sprawozdanie sprawdzono pod względem zgodności ze złożonym wnioskiem oraz podpisaną umową z klubem sportowym. Sprawozdanie zatwierdzili Burmistrz Gminy i Miasta oraz Naczelnik Wydziału Iwona Lisiak. Jak wynika z ww. opisanych nieprawidłowości, kontrola finansowa i merytoryczna rozliczenia dotacji, przeprowadzona przez pracowników Urzędu nie była jednak dość wystarczająca. Należy mieć na uwadze, że skuteczna kontrola prowadzona przez jednostki udzielające dotacji

ma kluczowe znaczenie dla efektywności realizacji zleczanych zadań i wydatkowania środków publicznych przeznaczonych na ich realizację.

Dotacje na realizację zadań z zakresu sportu są udzielane ze środków publicznych i dlatego zarówno proces ich przyznawania jak i wykorzystanie muszą podlegać rygorystycznej kontroli. W art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.) zastrzeżono, że dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

W trakcie kontroli RIO Klub zobowiązał się (pismo Klubu z dnia 6 czerwca 2016 roku) do zwrotu kwoty wynikającej z powstałych zaokrągleń przy rozliczaniu delegacji służbowych.

Klub Sportowy ZIĘTEK Team – dotacja w kwocie 20.000 zł

Wniosek Klubu wpłynął do Urzędu w dniu 29 lutego 2016 roku. We wniosku wskazano całkowity koszt zadania 46.600,00 zł, w tym koszty do pokrycia z dotacji – 36.600,00 zł.

W związku z przyznaną Klubowi mniejszą od wnioskowanej kwotą dotacji, Klub przedłożył nową kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, w tym koszt całkowity 23.000,00 zł, do pokrycia z wnioskowanej dotacji 20.000,00 zł, środki własne wnioskodawcy 3.000,00 zł.

W dniu 5 kwietnia 2016 roku została zawarta umowa nr RU-037/16 o dotację na finansowanie zadania własnego Gminy i Miasta w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu na 2016 rok pn. „Prowadzenie zajęć boksu olimpijskiego i kickboxingu dla dzieci i młodzieży z Miasta i Gminy Błaszki”. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Gminy i Miasta. Umowę kontrasygnowała Elżbieta Krażyńska. W umowie określono: [1] kwotę dotacji – 20.000,00 zł, [2] sposób wypłaty dotacji – w dwóch transzach, w tym: I w wysokości 10.000,00 zł do dnia 15 kwietnia 2016 roku, [2] II w wysokości 10.000,00 zł w terminie 14 dni od daty rozliczenia I transzy, [3] dotacja miała zostać przeznaczona na sfinansowanie wydatków za okres od dnia podpisania umowy do dnia 15 listopada 2016 roku oznaczonych w kalkulacji przewidzianych kosztów realizacji zadania, [4] sprawozdanie z wykonania zadania za okres od dnia podpisania umowy do dnia 15 listopada 2016 roku powinno być dostarczone do Urzędu w terminie do dnia 15 grudnia 2016 roku.

Dotację przekazano w dniach: 12 kwietnia 2016 roku na kwotę 10.000,00 zł i 19 września 2016 roku na kwotę 10.000,00 zł.

Rozliczenie I transzy dotacji wpłynęło do Urzędu w dniu 8 lipca 2016 roku. Pismem z dnia 15 września 2016 roku Burmistrz Karol Rajewski zwrócił się do Skarbnika Gminy i Miasta o uruchomienie II transzy dotacji celowej dla Klubu – Klub przedstawił rozliczenie I transzy zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie dotacji.

Sprawozdanie z realizacji zadania i rozliczenie dotacji celowej z zakresu sportu wpłynęło do Urzędu w dniu 15 grudnia 2016 roku. Na całość zadania poniesiono wydatki w kwocie 23.123,65 zł, w tym z dotacji w kwocie 20.000,00 zł, ze środków własnych w kwocie 3.123,65 zł. Do sprawozdania załączono zestawienie wszystkich faktur (rachunków) oraz kserokopie faktur, rachunków, umów zleceń, delegacji sędziowskich poleceń wyjazdów służbowych.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	I transza	II transza	Sprawozdania końcowe z wykonania wydatków
Wynagrodzenia trenera	11 000,00	4 714,28	6 285,72	11 000,00
Sprzęt sportowy i stroje sportowe	3 000,00	3 000,00	-	3 000,00
Udział w zawodach (nocleg, wyżywienie, startowe)	3 000,00	2 285,72	714,28	3 000,00
Obóz sportowy (noclegi i wyżywienie)	3 000,00	-	3 000,00	3 000,00
Razem	20 000,00	10 000,00	10 000,00	20 000,00

Na sprawozdaniu końcowym Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu zawarła adnotację, że sprawozdanie sprawdzono pod względem zgodności ze złożonym wnioskiem oraz podpisaną umową z klubem sportowym. Sprawozdanie zatwierdzili Burmistrz Gminy i Miasta oraz Naczelnik Wydziału Iwona Lisiak.

Sieradzki Klub Karate Kyokushinkai – dotacja w kwocie 10.000 zł

Wniosek Klubu wpłynął do Urzędu w dniu 26 lutego 2016 roku. We wniosku wskazano całkowity koszt zadania 23.000,00 zł, w tym koszty do pokrycia z dotacji – 20.500,00 zł.

W związku z przyznaną Klubowi mniejszą od wnioskowanej kwotą dotacji, Klub przedłożył nową kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania, w tym koszt całkowity 11.300,00 zł, do pokrycia z wnioskowanej dotacji 10.000,00 zł, środki własne wnioskodawcy 1.300,00 zł.

W dniu 5 kwietnia 2016 roku została zawarta umowa nr RU-038/16 o dotację na finansowanie zadania własnego Gminy i Miasta w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu na 2016 rok pn. „Szkolenie sportowe w karate Kyokushin i samoobrony. Organizowanie zgrupowań sportowych i udział w zawodach i zgrupowaniach sportowych oraz obozach. Zakup sprzętu”. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Gminy i Miasta. Umowę kontrasygnowała Elżbieta Krażyńska. W umowie określono: [1] kwotę dotacji – 10.000,00 zł, [2] sposób wypłaty dotacji – w dwóch transzach, w tym: I w wysokości 5.000,00 zł do dnia 15 kwietnia 2016 roku, [2] II w wysokości 5.000,00 zł w terminie 14 dni od daty rozliczenia I transzy, [3] dotacja miała zostać przeznaczona na sfinansowanie wydatków za okres od dnia podpisania umowy do dnia 15 listopada 2016 roku oznaczonych w kalkulacji przewidzianych kosztów realizacji zadania, [4] sprawozdanie z wykonania zadania za okres od dnia podpisania umowy do dnia 15 listopada 2016 roku powinno być dostarczone do Urzędu w terminie do dnia 15 grudnia 2016 roku.

Dotację przekazano w dniach: 12 kwietnia 2016 roku na kwotę 5.000,00 zł i 17 listopada 2016 roku na kwotę 5.000,00 zł.

Rozliczenie I transzy dotacji wpłynęło do Urzędu w dniu 3 listopada 2016 roku. Pismem z dnia 15 listopada 2016 roku Burmistrz Karol Rajewski zwrócił się do Skarbnika Gminy i Miasta o uruchomienie II transzy dotacji celowej dla Klubu – Klub przedstawił rozliczenie I transzy zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie dotacji.

Sprawozdanie z realizacji zadania i rozliczenie dotacji celowej z zakresu sportu wpłynęło do Urzędu w dniu 14 grudnia 2016 roku. Na całość zadania poniesiono wydatki w kwocie 12.704,09 zł, w tym z dotacji w kwocie 10.000,00 zł, ze środków własnych w kwocie 2.704,09. Do sprawozdania załączono zestawienie wszystkich faktur (rachunków) oraz kserokopie faktur, rachunków, umów zleceń, delegacji sędziowskich poleceń wyjazdów służbowych.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	I transza	II transza	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków
Wynagrodzenia trenera	11 000,00	4 714,28	6 285,72	11 000,00
Sprzęt sportowy i stroje sportowe	3 000,00	3 000,00	-	3 000,00
Udział w zawodach (nocleg, wyżywienie, startowe)	3 000,00	2 285,72	714,28	3 000,00
Obóz sportowy (noclegi i wyżywienie)	3 000,00	-	3 000,00	3 000,00
Razem	20 000,00	10 000,00	10 000,00	20 000,00

Na sprawozdaniu końcowym Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu zawarła adnotację, że sprawozdanie sprawdzono pod względem zgodności ze złożonym wnioskiem oraz podpisaną umową z klubem sportowym. Sprawozdanie zatwierdzili Burmistrz Gminy i Miasta oraz Naczelnik Wydziału Iwona Lisiak.

Operacje dotyczące przekazywania dotacji na sport z budżetu jednostki samorządu terytorialnego ujmowano między innymi na koncie rozrachunkowym 224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich. **Ewidencję szczegółową do konta 224 prowadzono wyłącznie według rodzajów środków, gdzie na jednej karcie analitycznej ujmowano wszystkie dotacje na realizację zadań, bez wyodrębnienia dotacji przekazywanych poszczególnym dotowanym jednostkom.**

Zgodnie z opisem zawartym w pkt 33 załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont(...), ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2016 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W 2016 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 401) w kontrolowanej jednostce wynosiły 14.986.883,13 zł (tj. 28,43% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 – 1.976.924,39 zł (tj. 3,75% ogółu wydatków budżetowych).

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Agnieszka Opora – p.o. Kierownika Referatu Ogólno - Administracyjnego, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń – Wiesława Kontowska – inspektor w Referacie Finansowo – Budżetowym.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy i Miasta Błaszki według wybranych miesięcy:

- wrzesień 2016 roku – listy płac nr 205/2016 i 209/2016 z dnia 27 września 2016 roku,
 - grudzień 2016 roku – listy płac nr 279/2016 i 283/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku,
 - kwiecień 2017 roku – listy płac nr 74/2016 i 78/2016 z dnia 24 kwietnia 2017 roku
- w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Gminy:
- Burmistrza,
 - Sekretarza,
 - Skarbnika,
 - informatyka,
 - trzech inspektorów w Referacie Finansowo – Budżetowym,
 - inspektora w Referacie Podatków i Opłat,
 - Kierownika Referatu Podatków i Opłat,
 - p.o. Kierownika Referatu Gospodarki Gruntami, Budownictwa, Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
 - Kierownika Referatu Inwestycji,
 - sprzętaczki.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszerogowania dla ww. pracowników Urzędu Gminy i Miasta, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne, tj.:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1786),
- zarządzenie nr 459/2014 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 11 września 2014 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki, zmienione zarządzeniami Burmistrza: [1] nr 46/2015 z dnia 14 kwietnia 2015 roku, [2] nr 60/2015 z dnia 15 maja 2015 roku, [3] nr 314/1/2017 z dnia 17 marca 2017 roku.

Wynagrodzenie Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki ustalone zostało przez Radę Gminy i Miasta uchwałą nr III/9/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w następujący sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze	5.800,00 zł,
- dodatek funkcyjny	1.900,00 zł,
- dodatek specjalny	2.310,00 zł,
- <u>dodatek stażowy (17%)</u>	<u>986,00 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie	10.996,00 zł.

Ustalenia kontroli

Wynagrodzenie Burmistrza nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy i Miasta przyznane przez Burmistrza mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i Miasta i listy płac prowadzono komputerowo. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy

płac zostały sporządzone przez inspektora ds. plac w Referacie Finansowo – Budżetowym.

W wyniku kontroli ustalono, że jednemu z pracowników objętych próbą kontroli błędnie naliczono i wypłacono w miesiącu wrześniu 2016 roku dodatek za wysługę lat (dodatek wyliczono przy zastosowaniu 13% zamiast 12% wynagrodzenia zasadniczego). Powyższe skutkowało zawyżeniem wypłaty tzw. dodatku stażowego o 33 zł. Nieprawidłowość skorygowano w trakcie kontroli RIO, w miesiącu maju 2017 roku.

Skarbnikowi Gminy i Miasta przyznano odrębnym pismem dodatek specjalny na okres od 1 maja 2016 roku do 30 kwietnia 2017 roku w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 656 zł w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych polegającym na wdrożeniu polityki księgowości w Urzędzie. Jednocześnie w zakresie czynności z dnia 2 maja 2016 roku określono między innymi, że do obowiązków Skarbnika należy prowadzenie gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami, jak również opracowywanie przepisów wewnętrznych wydawanych przez Burmistrza, w szczególności dotyczących rachunkowości. Ponadto zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki.

Sekretarzowi Gminy i Miasta przyznano odrębnym pismem dodatek specjalny za okres od 1 maja 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 1.480 zł w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych polegającym na zorganizowaniu pracy Wydziału Organizacyjnego oraz Wydziału Rozwoju. Jednocześnie z zakresu czynności z dnia 30 kwietnia 2015 roku wynika, że Sekretarz Gminy i Miasta sprawuje nadzór nad Wydziałem Organizacyjnym i Wydziałem Rozwoju i Promocji. Również w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu określono, że Wydziałem Organizacyjnym oraz Wydziałem Rozwoju i Promocji kieruje Sekretarz.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 902 ze zm.), pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Powołany przepis umożliwia przyznanie pracownikowi samorządowemu przez podmiot wykonujący czynności z zakresu prawa pracy fakultatywnego dodatku specjalnego, o ile spełniony jest jeden z dwóch warunków, tj. pracownikowi okresowo zwiększono obowiązki służbowe lub okresowo powierzono wykonywanie dodatkowych zadań.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z informacji uzyskanej od Agnieszki Opory – p.o. Kierownika Referatu Ogólno - Administracyjnego wynikało, że w latach 2015 – 2016 wypłacono 7 odpraw emerytalnych oraz 14 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Kontrolą objęto świadczenia wypłacone w 2016 roku:

Odprawy emerytalne:

- (...) ⁷⁹,

⁷⁹ 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.

- dla pomocy administracyjnej w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem na emeryturę (rozwiązanie umowy o pracę z dniem 28 lipca 2016 roku). Odprawę w wysokości 20.556,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac z dnia 28 lipca 2016 roku i wypłacono w dniu 28 lipca 2016 roku,
- dla inspektora ds. gospodarki gruntami w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem na emeryturę (rozwiązanie umowy o pracę z dniem 28 października 2016 roku). Odprawę w kwocie 19.296,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr 249/2016 z dnia 28 października 2016 roku i wypłacono w dniu 28 października 2016 roku.

Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy:

- dla Skarbnika Gminy i Miasta w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 31 maja 2016 roku za 31 dni (248 godzin) w wysokości 12.409,92 zł brutto. Ekwiwalent wypłacono w dniu 31 maja 2016 roku na podstawie listy płac z dnia 30 maja 2016 roku,
- dla pomocy administracyjnej w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 3 kwietnia 2016 roku za 20 godzin w wysokości 220,20 zł brutto. Ekwiwalent wypłacono w dniu 6 kwietnia 2016 roku na podstawie listy płac z dnia 6 kwietnia 2016 roku,
- dla opiekuna dzieci i młodzieży w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 1 kwietnia 2016 roku za 4 dni (32 godziny) w wysokości 464,32 zł brutto. Ekwiwalent wypłacono w dniu 6 kwietnia 2016 roku na podstawie listy płac z dnia 6 kwietnia 2016 roku,
- dla pracownika I stopnia wykonującego zadania w ramach robót publicznych lub prac interwencyjnych w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 1 kwietnia 2016 roku za 1 dzień (8 godzin) w wysokości 89,68 zł brutto. Ekwiwalent wypłacono w dniu 31 sierpnia 2016 roku na podstawie listy płac z dnia 31 sierpnia 2016 roku.

3.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 800 ze zm.), wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. W myśl art. 5 ust. 4 i 5 wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazywania środków na rachunek w 2016 roku. Ustalono co następuje:

W 2016 roku do obliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń miało zastosowanie to samo przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, co obowiązujące od 2010 roku. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w 2010 roku wynosiło 2.822,66 zł, a w II półroczu 2.917,14 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie

przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku - M. P. nr 15, poz. 156).

Łączna kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęta do budżetu na 2016 rok w oparciu o planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych i emerytów wynosiła 51.872 zł (rozdziały 75023, 75095, 85211 i 90002).

Do dnia 31 maja 2016 roku przekazano na rachunek funduszu kwotę 48.133,00 zł, stanowiącą równowartość 75% równowartości odpisów (dowód księgowy nr 649).

Pozostała kwota odpisu na ZFŚS w wysokości 16.044,19 zł przekazana została w dniu 30 września 2016 roku – dowód księgowy nr 1255.

Razem przekazano kwotę 64.177,19 zł

Jednostka kontrolowana nie skorygowała pod koniec 2016 roku kwoty odpisu według faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w 2016 roku. Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 roku, nr 43, poz. 349), podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Według informacji o stanie zatrudnienia w 2016 roku, sporządzonej przez Agnieszkę Oporę – p.o. Kierownika Referatu Ogólno – Administracyjnego wynikało, że faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych w jednostce w 2016 roku wyniosła:

- 52,58 etatu x 2.917,14 zł x 37,5% = 57.518,71 zł
- 22 emerytów x 2.917,14 zł x 6,25% = 4.011,07 zł
- w jednostce nie zatrudniano w 2016 roku pracowników z orzeczoną znaczną lub umiarkowaną stopniem niepełnosprawności.

Odpis po korektach na koniec 2016 roku według powyższych obliczeń powinien stanowić kwotę 61.529,78 zł.

Według ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy i Miasta, nadpłacona kwota odpisu zostanie zaliczona na poczet odpisów na fundusz w roku 2017.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie ze środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych pokrywano koszty prowizji za przelewy. Prowizje od przelewów nie powinny obciążać środków zgromadzonych na rachunku ZFŚS. Przepisy ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych nakładają na pracodawców tworzących ten fundusz obowiązek prowadzenia odrębnego rachunku bankowego na potrzeby ZFŚS, jednocześnie, zgodnie z art. 10 ustawy, środkami funduszu administruje pracodawca, co oznacza m.in. zapewnienie obsługi technicznej i finansowej temu funduszowi. W związku z tym wydatki związane z prowadzeniem i obsługą rachunku bankowego funduszu nie powinny obciążać tego funduszu.

Od 2017 roku ww. koszty prowizji od przelewów pokrywane są z rachunku podstawowego jednostki. Przedłożono kontrolującemu aneks do umowy o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 2 stycznia 2017 roku, w którym wprowadzono zapis, że prowizje za realizację przelewów na rachunki w innych bankach z rachunku zfsś będą potrącone z rachunku podstawowego jednostki.

3.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników – 2015-2016 rok

Podróże zagraniczne

W wyniku kontroli ustalono, że w latach 2015-2016 nie wydatkowano żadnych środków na podróże zagraniczne pracowników Urzędu.

3.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2016 rok

Zasady wypłaty diet

W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2015 – 2016 w klasyfikacji budżetowej Dz. 750 Administracja publiczna Rozdział 75022 Rady gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

Na dzień	Plan po zmianach	Wykonanie
31.12.2015	138.000	137.645,39
31.12.2016	140.346	139.501,35

Ewidencję księgową naliczenia i wypłaty diet dla radnych prowadzono w kontrolowanym okresie na koncie 240-9 – pozostałe rozrachunki. Na tym samym koncie w kontrolowanym okresie ewidencjonowano również np. wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów, odsetki – likwidacja lokaty, błędne kwoty, wpłaty za pełnomocnictwo, pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste, wpłatę za przygotowanie dokumentacji, wpłatę za lokal mieszkalny, listy płac – ekwiwalent za pożary i inne. Zgodnie z opisem zawartym w pkt 42 załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Zasady wypłaty diet zawarto w uchwałach Rady Gminy i Miasta Błaszki:

- nr III/8/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad otrzymywania diet dla radnych Rady Gminy i Miasta. Ww. uchwałą ustalono miesięczne kwoty diet dla radnych: [1] dla przewodniczącej Rady – 1.324 zł, [2] dla wiceprzewodniczących Rady i przewodniczących Komisji – 750 zł, [3] dla pozostałych radnych – 700 zł. W § 2 uchwały zastrzeżono, że za każdą nieobecność na posiedzeniu Rady i Komisji dieta ulega zmniejszeniu o 25%. Dieta nie ulega zmniejszeniu, jeżeli nieobecność radnego na posiedzeniu była spowodowana hospitalizacją radnego (posiada zwolnienie lekarskie) lub jego oddelegowaniem przez przewodniczącego Rady lub Komisji do prac związanych z wykonywaniem mandatu.

W dniu 7 marca 2017 roku Rada Gminy i Miasta podjęła nową uchwałę nr XXX/186/17 w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad otrzymywania diet dla radnych Rady Gminy i Miasta Błaszki,

- nr XV/88/15 z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie ustanowienia zasad przyznawania diet dla sołtysów – ustalono zryczałtowaną dietę w związku z pełnieniem funkcji sołtysa w kwocie 170 zł jako rekompensatę poniesionych kosztów związanych z wypełnieniem zadań organu wykonawczego jednostki pomocniczej. Zgodnie z uchwałą wypłata diet następuje do ostatniego dnia miesiąca. Uchwała weszła w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach wrzesień – grudzień 2016 roku:

- za wrzesień 2016 roku na kwotę 10.674,00 zł – lista płac nr 9/2016 (radni) z dnia 27 września 2016 roku. Wypłacono w dniu 27 września 2016 roku, wyciąg bankowy nr 187 (dowód księgowy nr 1210/16),
- za wrzesień 2016 roku na kwotę 8.840,00 zł – lista płac nr 11/2016 (sołtysi) z dnia 27 września 2016 roku. Wypłacono w dniu 27 września 2016 roku, wyciąg bankowy nr 187 (dowód księgowy nr 1210/16),
- za październik 2016 roku na kwotę 10.674,00 zł – lista płac nr 10/2016 (radni) z dnia 25 października 2016 roku. Wypłacono w dniu 25 października 2016 roku, wyciąg bankowy nr 207, dowód księgowy nr 1366/16,
- za październik 2016 roku na kwotę 8.840,00 zł – lista płac nr 12/2016 (sołtysi) z dnia 25 października 2016 roku. Wypłacono w dniu 25 października 2016 roku, wyciąg bankowy nr 207, dowód księgowy nr 1366/16,
- za listopad 2016 roku na kwotę 10.674,00 zł – lista płac nr 11/2016 (radni) z dnia 23 listopada 2016 roku. Wypłacono w dniu 24 listopada 2016 roku, wyciąg bankowy nr 227, dowód księgowy nr 1491/16,
- za grudzień 2016 roku na kwotę 10.755,11 zł – lista płac nr 12/2016 (radni) z dnia 19 grudnia 2016 roku. Wypłacono w dniu 20 grudnia 2016 roku, wyciąg bankowy nr 245, dowód księgowy nr 1620/16.

Kontrolą objęto w 2016 roku wypłatę diet na łączną kwotę 60.457,11 zł, co stanowiło 43,34% ogółu wypłaconych diet w 2016 roku.

Przedłożono kontrolującym dokumenty świadczące o przeprowadzeniu przez Skarbnikę Małgorzatę Woźniakowską wewnętrznego audytu finansowego, w trakcie którego stwierdzono, że czterech radnych otrzymało dietę w maksymalnej wysokości pomimo, iż w niektórych okresach przebywali na zwolnieniach lekarskich. Skarbnik Gminy i Miasta wskazała, że z § 2 uchwały z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad otrzymywania diet dla radnych, za każdą nieobecność na posiedzeniu Rady i Komisji dieta ulega zmniejszeniu o 25%. Nie ulega zmniejszeniu dieta, jeżeli nieobecność radnego spowodowana została hospitalizacją. Zapis taki w jednoznaczny sposób wskazuje na konieczność przebywania w szpitalu i posiadanie zwolnienia lekarskiego tzw. szpitalnego. Wprawdzie istnieje możliwość hospitalizacji domowej definiowanej jako świadczenie zdrowotne obejmujące leczenie w domu pacjenta schorzeń, które zwykle wymagają leczenia szpitalnego i której celem jest jej zapobieganie to jednak taka hospitalizacja organizowana jest na bazie specjalnie organizowanych w szpitalach zespołów lekarzy i innych terapeutów i jest alternatywą leczenia szpitalnego. W związku z powyższym przeanalizowano daty spotkań komisji i posiedzeń Rady Gminy i Miasta oraz wszystkie przedłożone zwolnienia lekarskie w okresie od 30 grudnia 2014 roku do chwili przeprowadzenia audytu i wyliczono ponownie kwoty diet dla zwolnień lekarskich, które nie zostały wystawione w wyniku hospitalizacji.

Przedłożono kontrolującym pisma skierowane do czterech radnych o zwrot nadpłaconych diet, tj.:

- pismem z dnia 30 stycznia 2017 roku wystąpiono do Michała Kołodziejczyka o zwrot kwoty 175 na rachunek Urzędu. Radnemu wypłacono za grudzień 2016 roku kwotę 700 zł, a powinno być wypłacone 525 zł. Radny zwrócił kwotę 175 zł w dniu 1 marca 2017 roku,

- pismem z dnia 30 stycznia 2017 roku wystąpiono do Andrzeja Gościmskiego o zwrot kwoty 350 zł. Radnemu wypłacono za marzec 2015 roku i grudzień 2016 roku diety po 700 zł, a powinno być wypłacone po 525 zł. Radny zwrócił kwotę 350 zł w dniu 15 maja 2017 roku,
- pismem z dnia 30 stycznia 2017 roku wystąpiono do Zbigniewa Jaworskiego o zwrot kwoty 175 zł. Radnemu wypłacono za marzec 2016 roku kwotę 700 zł, a powinno być wypłacone 525 zł,
- pismem z dnia 30 stycznia 2017 roku wystąpiono do Marka Urbana o zwrot kwoty 350 zł. Radnemu wypłacono za listopad i grudzień 2015 roku diety po 700 zł, a powinni być wypłacone po 525 zł.

Wobec trzech ww. radnych prośby o zwrot nadpłaconych diet ponowiono pismami z dnia 2 maja 2017 roku.

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 446 ze zm.), wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2030 i 2199 oraz z 2016 roku, poz. 178).

Maksymalna dieta radnego w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety. Zgodnie z art. 9 ustawy budżetowej na 2016 rok (Dz. U. z 2016 roku, poz. 278) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł, a maksymalna dieta miesięczna 1.324,85 zł (kwota bazowa 1.766,46 zł x 1,5 x 50%).

Wysokość diet radnych wypłaconych w ww. miesiącach nie naruszała obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

4. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2016 ROK

W 2016 roku Gmina i Miasto Błaszki udzieliły następujących dotacji dla jednostek oświaty, których organem prowadzącym nie jest jednostka samorządu terytorialnego.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
800	80106	2540	141.266,00	125.854,52
	80101	2590	130.478,74	130.478,74
	80103	2590	130.477,21	130.477,21
	80149	2590	61.374,83	61.374,83
	80150	2590	8.309,37	8.309,37
Razem			471.906,15	456.494,67

5. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Zakup lekkiego i średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek OSP z terenu Gminy Błaszki w ramach projektu pn.: „Wsparcie techniczne systemu ratowniczo-gaśniczego w Gminie i Mieście Błaszki poprzez zakup lekkiego i średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek OSP z terenu Gminy Błaszki”

Zabezpieczenie środków w budżecie

Na podstawie uchwały nr XVI/98/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Błaszki na 2016 rok w załączniku nr 5 – wydatki majątkowe określono, że w rozdziale 75412 § 6060 na zakup samochodu ratowniczo pożarniczego przeznaczona jest kwota 273.214 zł.

Uchwałą nr XX/124/16 z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy i Miasta Błaszki na 2016 roku zmniejszono zakupy inwestycyjne 75412 § 6060 - Wsparcie techniczne systemu ratowniczo-gaśniczego w Gminie i Mieście Błaszki do kwoty 0,00 zł, natomiast zwiększono w § 6067 – 367.326,17 zł, i § 6069 – 656.573,83 zł (łącznie 1.023.900 zł).

Umowy o dofinansowanie zakupu

W dniu 29 lutego 2016 roku została zawarta umowa nr UDA-RPLD.05.01.02-10-0045/15-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą i Miastem Błaszki o dofinansowanie projektu pn. „Wsparcie techniczne systemu ratowniczo-gaśniczego dla jednostek OSP z terenu Gminy Błaszki”. Termin obowiązywania umowy został określony od 26 października 2015 roku do 30 września 2016 roku, a termin zakończenia projektu na 30 września 2016 roku. Dofinansowanie miało wynieść łącznie nie więcej niż 367.326,17 zł co stanowiło 35,88% wydatków kwalifikowanych. Całkowita wartość projektu miała wynieść 1.023.900 zł.

W dniu 25 lipca 2016 roku zawarto aneks nr 1 do ww. umowy, na mocy którego ustalono wartość dofinansowania na kwotę 365.119,84 zł, a całkowitą wartość projektu na 1.017.750 zł. Pismem z dnia 24 października 2016 roku Urząd Marszałkowski poinformował Gminę o zmianie wartości projektu i kwoty dofinansowania (na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Gminę). Zmniejszono kwotę dofinansowania z 365.119,84 zł do kwoty 364.148,51 zł.

W dniu 16 maja 2016 roku sporządzono wniosek o zaliczkę na kwotę 65.307,21 zł. W dniu 29 września sporządzono wniosek rozliczający zaliczkę oraz o refundację w kwocie 2.311,25 zł. Wniosek o płatność końcową został sporządzony w dniu 7 października 2016 roku na kwotę 296.530,05 zł.

Kwoty dofinansowania Gmina otrzymała w następujących terminach: [1] 20 czerwca 2016 - 65.307,21 zł, [2] 12 października 2016 roku - 2.311,26 zł, [3] 19 grudnia 2016 roku - 296.530,05 zł. Gmina w dniu 18 października zwróciła nadpłacone 0,01 zł.

Wkład własny na realizację projektu został sfinansowany na podstawie umowy pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Wszczęcie postępowania

W dniu 5 kwietnia 2016 roku Iwona Dębicka – Kierownik Referatu Inwestycji sporządziła notatkę służbową z ponownego szacowania wartości zamówienia polegającego na dostawie lekkiego i średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostek OSP z terenu Gminy Błaszki, z której wynikało, że pierwszego szacowania dokonano we wrześniu 2015 roku, ustalając że lekki samochód ratowniczo-gaśniczy będzie kosztował

175.000 zł, natomiast średni samochód ratowniczo-gaśniczy będzie kosztował 650.000 zł, ogółem szacowana kwota netto wynosiła 825.000 zł. Ponadto z notatki wynikało, że zamawiający na podstawie art. 35 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 5 kwietnia 2016 roku dokonał ponownego przeszacowania wcześniej ustalonej wartości jednocześnie określając, że wcześniej ustalone wartości nie uległy zmianie.

W dniu 5 kwietnia 2016 roku Kierownik Referatu Inwestycji sporządził wniosek nr 7/16 o wszczęcie procedury zamówienia publicznego dla ww. zadania o szacunkowej wartości 825.000 zł w przeliczeniu na euro 197.609,52, w formie przetargu nieograniczonego. Wniosek zatwierdził Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki – Karol Rajewski.

Zarządzeniem nr 185/16 Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki w dniu 5 kwietnia 2016 roku powołał komisję przetargową do przeprowadzenia i przygotowania postępowania w trybie przetargu nieograniczonego. Powołano komisję w pięcioosobowym składzie.

Ogłoszenie o zamówieniu na dostawę samochodów ratowniczo – gaśniczych dla jednostek OSP z terenu Gminy Błaszki zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (pod nr 82366-2016) w dniu 8 kwietnia 2016 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została sporządzona w dniu 6 kwietnia 2016 roku i tego dnia została zatwierdzona przez Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki.

Przedmiotem zamówienia była dostawa samochodów ratowniczo gaśniczych dla jednostek OSP z terenu Gminy Błaszki w tym:

- część I – dostawa fabrycznie nowego średniego samochodu ratowniczo gaśniczego (tj. wyprodukowanego w 2015 lub w 2016 roku) posiadającego aktualne świadectwo dopuszczenia w jednostkach ochrony przeciwpożarowej wydane przez podmiot uprawniony do kontroli jakości wymagane wraz z protokołem zdawczo odbiorczym,
- część II - dostawa fabrycznie nowego lekkiego samochodu ratowniczo gaśniczego.

Szczegółowy opis przedmiotowych samochodów znajdował się w załącznikach do SWIZ tj. specyfikacjach technicznych.

Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych.

Termin wykonania zamówienia ustalono na 31 sierpnia 2016 roku. Zamawiający określił ponadto warunki udziału w postępowaniu, dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu, termin związania z ofertą, opis sposobu przygotowania ofert, opis sposobu obliczenia ceny. Zamawiający wymagał złożenia wadium w kwocie 5.000 zł dla jednej części zamówienia i 10.000 zł dla wszystkich części zamówienia. Termin złożenia ofert wyznaczono na 20 kwietnia 2016 roku na godz. 10.00, natomiast otwarcia ofert na godz. 10.10. Kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty, określono w następujący sposób:

- a) dla I części zamówienia: 95% - cena ofertowa kosztorysowa, 2,5% - okres gwarancji na zabudowę pożarniczą, 2,5% - okres gwarancji na podwozie samochodu,
- b) dla II części zamówienia: 95% - cena ofertowa kosztorysowa, 5% - okres gwarancji,

SIWZ określała przypadki w których dopuszcza się możliwość zmian postanowień zawartej umowy.

Przed terminem złożenia ofert wpłynęły zapytania dotyczące przedmiotu przetargu:

- 1) w dniu 10 kwietnia 2016 roku – od firmy Dragon S.C. S. Kucharz, B.Dudek z Dąbrowy Górniczej w sprawie dopuszczenia do przetargu pojazdu o innych parametrach niż wskazane w specyfikacji tj. dotyczące napędu, rozstawu osi, pojemności, mocy momentu obrotowego silnika, w dniu 11 kwietnia 2016 roku zamawiający udzielił odpowiedzi i zamieścił pytania i odpowiedź w BIP;
- 2) w dniu 11 kwietnia 2016 roku – od firmy Mototruck Leszek Chmiel z Kielc w sprawie dopuszczenia do przetargu pojazdu o innych parametrach niż wskazane w specyfikacji tj. dotyczące mocy silnika i wysokości oraz autopompy i działa pianowego o wskazanych przez pytającego parametrach, w dniu 11 kwietnia 2016 roku zamawiający udzielił odpowiedzi i zamieścił pytania i odpowiedź w BIP;
- 3) w dniu 11 kwietnia 2016 roku – od firmy WAWRZASZEK ISS sp z o.o. sp. K. z Bielska - Białej w sprawie dopuszczenia do przetargu pojazdu o innych parametrach niż wskazane w specyfikacji tj. dotyczące długości i wysokości pojazdu oraz autopompy i działa pianowego o wskazanych przez pytającego parametrach, w dniu 12 kwietnia 2016 roku zamawiający udzielił odpowiedzi i zamieścił pytania i odpowiedź w BIP;
- 4) w dniu 11 kwietnia 2016 roku – od firmy Szcześniak Pojazdy Specjalistyczne Sp. z o.o. z Bielska Białej przesłano 14 pytań w sprawie dopuszczenia do przetargu pojazdu o innych parametrach niż wskazane w specyfikacji oraz o wskazanych przez pytającego parametrach, w dniu 13 kwietnia 2016 roku zamawiający udzielił odpowiedzi i zamieścił pytania i odpowiedź w BIP;

Członkowie komisji i kierownik zamawiającego złożyli w dniu 20 kwietnia 2016 roku oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ustawy Pzp.

W dniu 21 kwietnia 2016 roku odbyło się posiedzenie komisji, na którym złożone oferty poddano badaniu i ocenie. Z przedstawionych dokumentów wynikało że złożone zostały dwie oferty po jednej na każdą część zamówienia. Wpłynęły następujące oferty:

- 1) „Wawrzaszek ISS spółka z ograniczona odpowiedzialnością” spółka komandytowa – oferta na I część zamówienia, cena oferty 672.000 zł netto, 154.560 zł VAT, 826.560 zł brutto, gwarancja na zabudowę pożarniczą – 24 m-ce, gwarancja na podwozie samochodu – 24 m-ce;
- 2) Peugeot Polska sp. z o.o. oddział w Warszawie – oferta na II część zamówienia, cena oferty – 182.040 zł brutto, w tym podatek VAT 34.040 zł, gwarancja 60 m-cy.

Obie oferty oceniono jako najkorzystniejsze na poszczególne części zamówienia.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przesłane do oferentów w dniu 25 kwietnia 2016 roku i zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 25 kwietnia 2016 roku oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w okresie od 25 do 28 kwietnia 2016 roku.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadanie wynikało, że zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania kwotę 1.014.750 zł. Ponadto z protokołu wynikało, że nie wykluczono żadnych wykonawców jak też nie odrzucono żadnej oferty. Protokół został sporządzony przez Iwonę Dębicką i zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 23 maja 2016 roku.

I część zamówienia

Umowa nr RU-059/16 z firmą „Wawrzaszek ISS spółka z ograniczona odpowiedzialnością” spółka komandytowa została zawarta w dniu 28 kwietnia 2016 roku na dostawę średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego. Termin realizacji umowy

określono na 31 sierpnia 2016 roku. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 826.560 zł brutto (672.000 zł netto) płatne w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury z protokołem zdawczo – odbiorczym. W umowie określono kary umowne.

Za dostawę lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego wykonawca wystawił fakturę nr F\70001\07\2016 w dniu 6 lipca 2016 roku na kwotę 826.560 zł. Zapłaty dokonano w dniu 21 lipca 2016 roku. Faktura została opisana, sprawdzona i zatwierdzona do zapłaty przez Burmistrza. Wydatek zakwalifikowano w rozdziale 75412 § 6067 – 296.530,05 zł i § 6059 – 530.029,95 zł.

II część zamówienia

Umowa nr RU-060/16 z firmą Peugeot Polska sp. z o.o. została zawarta w dniu 28 kwietnia 2016 roku na dostawę lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego. Termin realizacji umowy określono na 31 sierpnia 2016 roku. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 182.040 zł brutto (148.000 zł netto) płatne w terminie 21 dni od dnia otrzymania faktury z protokołem zdawczo – odbiorczym. W umowie określono kary umowne.

Za dostawę średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego wykonawca wystawił fakturę nr 2/NKR/001/00216/2016 w dniu 30 czerwca 2016 roku na kwotę 182.040 zł. Zapłaty dokonano w dniu 11 lipca 2016 roku. Faktura została opisana, sprawdzona i zatwierdzona do zapłaty przez Burmistrza. Wydatek zakwalifikowano w rozdziale 75412 § 6067 – 65.307,21 zł i § 6059 – 116.732,79 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 118612-2016 w dniu 11 maja 2016 roku.

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2015 – 2016

Dział	Rozdział	Paragraf	2015 rok		2016 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050			33.000,00	30.664,86
010	01095	6050			9.750,00	9.746,81
400	40002	6210	100.000,00	100.000,00	35.000,00	34.994,56
600	60016	6050	678.428,46	672.101,93	806.716,17	795.839,67
600	60016	6060			13.397,00	13.397,00
700	70005	6060	78.300,00	76.881,13		
750	75023	6060	104.447,90	104.227,90	45.612,00	45.612,00
750	75023	6050			11.931,00	11.931,00
750	75095	6050			340.000,00	340.000,00
754	75404	6170			13.500,00	12.709,69
754	75412	6067			367.326,17	361.942,19
754	75412	6069			656.573,83	646.950,30
758	75809	6300			230.000,00	214.745,32

801	80101	6050			10.000,00	1.900,00
801	80101	6060			20.000,00	18.600,00
801	80103	6067	94.196,74	94.197,00		
801	80103	6069	16.622,96	16.623,00		
801	80114	6060	31.035,00	31.035,50	13.000,00	13.000,00
801	80148	6060	5.800,00	5.799,99		
801	80195	6050	70.000,00	67.100,80	52.499,00	52.498,42
851	80154	6050	40.000,00	33.898,39		
852	85211	6060			29.677,00	29.677,00
900	90015	6050			17.994,83	17.994,83
921	92109	6050			130.000,00	129.807,79
921	92195	6050			75.289,00	75.289,00
926	92695	6050			39.742,00	39.741,30
Razem			1.218.831,06	1.201.915,64	2.951.008,00	2.897.041,73
Wydatki budżetowe ogółem			42.994.935,13	42.158.136,94	54.457.428,06	52.709.251,54
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			2,83%	2,85%	5,42%	5,50%

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2015-2016

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią [załącznik nr 26 do protokołu kontroli](#).

Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych stanowią [załącznik nr 27 do protokołu kontroli](#).

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona jest w Urzędzie Gminy na koncie syntetycznym 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje). Kontrolującemu przedłożono ewidencję szczegółową do ww. konta. **Przedłożona ewidencja nie zapewniała wyodrębnienia kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.**

Koszty badanego zadania pn. „Utwardzenie dróg gminnych destruktem asfaltowym” ewidencjonowano na koncie 080-50 – rachunek inwestycyjny drogi gminne. Na powyższej analityce ewidencjonowano różne zadania inwestycyjne dotyczące dróg gminnych, oprócz przedmiotowej inwestycji w 2016 roku ewidencjonowano na ww. analityce również koszty: budowy sieci światłowodowej, przebudowy zjazdu w m. Żeliszaw, zakup wiat przystankowych, przebudowy drogi w m. Cienia, budowy altany w m. Gzików.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie zasad ewidencji na koncie 080 – środki trwałe w budowie określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia

Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. 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.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, zawartymi między innymi w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy i Miasta Błaszki – planowanie, przygotowywanie, realizacja i rozliczenie zadań inwestycyjnych oraz remontowych należy do zadań Wydziału Infrastruktury. W skład Wydziału Infrastruktury wchodzi Referat Inwestycji, zajmujący się sprawami zamówień publicznych, przygotowywaniem dokumentacji technicznej i prawnej zadań inwestycyjnych, prowadzeniem rozliczeń inwestycji i Referat Drogownictwa zajmujący się konserwacją i utrzymaniem w należyтым stanie nawierzchni dróg, chodników, obiektów mostowych, oświetlenia ulicznego.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Utwardzenie nawierzchni dróg gminnych destruktem asfaltowym

Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy na realizację inwestycji -2016 rok

W 2016 roku wprowadzono zadanie pn. „Utwardzenie nawierzchni dróg gminnych destruktem asfaltowym” do budżetu Gminy i Miasta Błaszki na 2016 rok na podstawie uchwały nr XVI/98/15 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 28 grudnia 2015 roku. W załączniku nr 5 (wydatki majątkowe) do ww. uchwały przeznaczono w rozdziale 60016 § 6050 na przedmiotowe zadanie kwotę 730.000 zł.

Uchwałą nr XXVII/167/16 z dnia 12 grudnia 2016 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki zmniejszyła kwotę przeznaczoną na przedmiotowe zadanie o 90.000 zł do sumy 640.000 zł.

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

1) Dokumentacja projektowa

Na przedmiotowe zadanie inwestycyjne nie była sporządzana dokumentacja projektowa, ani też nie dokonywano zgłoszenia robót budowlanych.

Na powyższą okoliczność Burmistrz złożył wyjaśnienie, w którym określił, że materiał użyty do przedmiotowego remontu nie stanowi wyrobu budowlanego i nie charakteryzuje się określonymi normami jak jest to w przypadku typowych materiałów budowlanych oraz nie podlega jakiegokolwiek standaryzacji. Opierając nie na opiniach branżowych oraz informacjach ogólnie odstępnych zakres robót w ramach zadania nie obowiązał do dokonania zgłoszenia.

Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie niezgłoszenia robót budowlanych stanowi [załącznik nr 28 do protokołu kontroli](#).

Kontrolujące ustaliły, ponadto, że na roboty które były przedmiotem zadania składały się wg kosztorysu ofertowego następujące prace:

1. Roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych w terenie równinnym,
2. Mechaniczne profilowanie nawierzchni gruntowej pod warstwy konstrukcyjne

3. Ułożenie nawierzchni z destruktu asfaltowego rozkładarką gr. po zagęszczeniu 8 cm,
4. Słupki do znaków drogowych z rur stalowych ocynkowanych o średnicy 60 mm,
5. Przymocowanie niepodświetlonych znaków drogowych, znaki z blachy stalowej ocynkowanej podwójnie giętej z folią odblaskową 2 generacji, o grupie wielkości małe,
6. Powierzchniowe utwalenie nawierzchni drogowych emulsją K-1 70 asfaltową w ilości 1,8 kg/m² i grysem kamiennym o wym. 5-8mm w ilości 10 m³/m²

Z kosztorysu ofertowego wynikało, że utwardzenie dróg miało polegać nie tylko na ułożeniu nawierzchni z destruktu, lecz także na powierzchniowym utwaleniu emulsją asfaltową oraz grysem kamiennym. Konsekwencją takiego działania było powstanie całkowicie nowej nawierzchni dróg, która zmieniała parametry i komfort korzystania z drogi przez jej użytkowników co wykluczało kwalifikację tego zadania jako remontu. Ułożenie nawierzchni z destruktu i jej powierzchniowe utwalenie emulsją asfaltową i grysem kamiennym powodowało jej związanie na trwałe z podłożem, a nowa nawierzchnia nie mogła zostać usunięta na skutek jej zwykłego użytkowania, lecz jedynie przez przeprowadzenie celowych prac przy użyciu specjalistycznego sprzętu. Kontrolujące wskazują, że Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie w wyroku II SA/Lu 840/07 z dnia 26 lutego 2008 roku wyraził pogląd zbieżny z opinią kontrolujących: „Przez utwardzenie gruntu należy bowiem rozumieć taki efekt działań, który doprowadza do trwałej zmiany charakteru podłoża, polega na połączeniu z podłożem materiału utwardzającego w sposób na tyle trwały, że skutek utwardzenia nie podlega usunięciu w efekcie zwykłego korzystania z takiego podłoża. Jakkolwiek zatem utwardzenie może ulegać zniszczeniu, wymagać napraw czy poddawać się rozbiórce, to ta ostatnia winna być efektem celowo podjętych działań, a nie zwykłego korzystania z dokonanego utwardzenia”.

Z powyższego wynika, że prace w zakresie ułożenia nawierzchni z destruktu i jej powierzchniowe utwalenie emulsją asfaltową i grysem kamiennym są pracami w zakresie przebudowy dróg i podlegają zgłoszeniu organowi administracji architektoniczno-budowlanej na podstawie art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo Budowlane (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 290 ze zm.).

Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane zgłoszenia organowi administracji architektoniczno-budowlanej wymaga, z zastrzeżeniem art. 29 ust. 3 i 4 wykonywanie robót budowlanych, o których mowa w art. 29 ust. 2 pkt 1b, 6, 9 oraz 11-12a. Natomiast art. 29 ust. 2 pkt 12 określa, że pozwolenia na budowę nie wymaga wykonywanie robót budowlanych polegających na przebudowie dróg, torów i urządzeń kolejowych.

Z przytoczonych przepisów wynika zatem obowiązek dokonania zgłoszenia robót budowlanych polegających na przebudowie m.in. dróg, natomiast roboty te nie wymagają pozwolenia na budowę.

Zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 roku w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 1129) dokumentacja projektowa, służąca do opisu przedmiotu zamówienia na wykonanie robót budowlanych, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, składa się w szczególności z:

- 1) planów, rysunków lub innych dokumentów umożliwiających jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej lokalizacji ich wykonywania;
- 2) przedmiaru robót, w zakresie o którym mowa w § 6;
- 3) projektów, pozwoleń, uzgodnień i opinii wymaganych odrębnymi przepisami.

Kontrolujące stwierdziły, że przypadku przedmiotowej inwestycji jedynym dokumentem, o którym mowa w § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia załączonym do SIWZ i jedynym przedstawionym kontrolującym był kosztorys ofertowy, który zawierał w sobie przedmiar robót.

Stosownie do normy zawartej w art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo Budowlane (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 290 ze zm.) do obowiązków inwestora należy zorganizowanie procesu budowy, z uwzględnieniem zawartych w przepisach zasad bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, a w szczególności zapewnienie opracowania projektu budowlanego i, stosownie do potrzeb, innych projektów.

Powyższy przepis zobowiązuje inwestora tj. Gminę do opracowania projektu budowlanego i stosownie do potrzeb, innych projektów, a brak dokumentacji projektowej stanowi jego naruszenie.

2) Nadzór inwestorski

W dniu 4 sierpnia 2016 roku została zawarta umowa nr RU113/16 ze Aurelią Juszcak z Sieradza o pełnienie nadzoru inwestorskiego. W umowie określono: [1] termin wykonania przedmiotu umowy – na czas trwania robót, [2] wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3.000 zł brutto, [3] sposób i termin rozliczenia usługi – zapłata w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury przez Inspektora Nadzoru [4] w § 7 umowy – kary umowne. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru wykonawca wystawił rachunek nr 3/09/2016 z dnia 8 września 2016 roku na kwotę 3.000 zł (brutto). Zapłaty dokonano przelewem w dniu 4 października 2016 roku (rozdział 60016 § 6050) na podstawie listy płac nr 222/2016 z dnia 4 października 2016 roku.

Postępowanie przetargowe

Kontrolującym przedstawiono „zestawienie dróg planowanych do wykonania w 2016 roku”, z którego wynikało, że zaplanowano kwotę 542.532 zł, na wykonanie 8 następujących dróg:

- 1) Brończyn – Romanów – dł. 1 km wartość kosztorysowa brutto 110.970 zł, zaplanowane środki 125.000 zł,
- 2) Kodłów – dł. 1,18 km wartość kosztorysowa brutto 109.501 zł, zaplanowane środki 130.000 zł,
- 3) Woleń – dł. 1 km wartość kosztorysowa brutto 103.443 zł, zaplanowane środki 120.000 zł,
- 4) Grabów – dł. 0,6 km wartość kosztorysowa brutto 72.693 zł, zaplanowane środki 75.000 zł,
- 5) Łubna Jarosław – dł. 0,4 km wartość kosztorysowa brutto 48.093 zł, zaplanowane środki 50.000 zł,
- 6) Łubna Jakusy – dł. 0,15 km wartość kosztorysowa brutto 16.236 zł, zaplanowane środki 15.000 zł,

- 7) Lubanów (FS) – dł. 0,1 km wartość kosztorysowa brutto 12.484 zł, zaplanowane środki 12.532 zł,
- 8) Marianów – dł. 0,12 km wartość kosztorysowa brutto 15.116,70 zł, zaplanowane środki 15.000 zł,

Kosztorysy zostały zatwierdzone przez Burmistrza Karola Rajewskiego, a sporządzone przez Ryszarda Kubiaka – inspektor ds. drogownictwa.

W dniu 23 czerwca 2016 roku Kierownik Referatu Inwestycji sporządził wniosek nr 14/16 o wszczęcie procedury zamówienia publicznego dla ww. zadania o szacunkowej wartości 595.776,31 zł netto (w tym zamówienie podstawowe netto 397.184,31 zł plus zamówienia uzupełniające 198.592 zł) w przeliczeniu na euro 142.704,37, w formie przetargu nieograniczonego. Wniosek zatwierdził Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki – Karol Rajewski.

Zarządzeniem nr 217/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku Burmistrz powołał Komisję Przetargową w czteroosobowym składzie. Załącznikiem do zarządzenia był regulamin pracy komisji przetargowej.

W ogłoszeniu o zamówieniu określono: [1] nazwę i adres zamawiającego, [2] rodzaj zamówienia – roboty budowlane, [3] przedmiot zamówienia – Utwardzenie nawierzchni dróg gminnych destruktem asfaltowym (w ogłoszeniu nie wskazano konkretnych dróg, których dotyczyło zamówienie), [4] termin wykonania zadania – 31 sierpnia 2016 roku, [5] wadium – 5.000 zł, [6] warunki udziału w postępowaniu, [7] tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, [7] kryteria oceny ofert – cena 0,9 i okres gwarancji 0,1, [8] adres strony internetowej, [9] termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert do dnia 19 lipca 2016 roku, godz. 10.00, [10] termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. W ogłoszeniu wskazano przypadki, w których dopuszcza się zmiany istotnych postanowień umowy.

Utwardzenie dróg obejmowało wykonanie profilowania nawierzchni, wzmocnienia istniejącej nawierzchni warstwą mieszanki tłuczni kamiennego wraz z ułożeniem i zagęszczeniem nawierzchni z destruktu asfaltowego oraz oznakowanie.

Zamawiający w ogłoszeniu określił, że dopuszcza możliwości udzielenie zamówień uzupełniających zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 lipca 2016 roku pod pozycją nr 117625-2016. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono biuletynie informacji publicznej Gminy Błaszki i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 4 do 19 lipca 2016 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 23 czerwca 2016 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy.

SIWZ została zamieszczona w BIP w dniu 4 lipca 2016 roku. W SIWZ wskazano termin wykonania zamówienia – do 31 sierpnia 2016 roku.

Od wykonawców wymagano spełnienia następujących warunków: [1] posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania – oświadczenie z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp, [2] posiadania wiedzy i doświadczenia - wykonania w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie co najmniej 2 robót odpowiadających rodzajem i specyfiką przedmiotowi zamówienia i o wartości co najmniej 100.000 zł brutto, [3] dysponowania odpowiednim

potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, – oświadczenie z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp, [4] sytuacji ekonomicznej i finansowej – oświadczenie z art. 22 ust. 1 ustawy Pzp.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, Zamawiający zażądał wniesienia przed zawarciem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej brutto w formach wskazanych w specyfikacji.

Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę ofertową – 90% i okres gwarancji - 10%.

Wynagrodzenie określono jako kosztorysowe.

Zamawiający w SIWZ i ogłoszeniu określił, że przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, lecz oprócz powyższego zapisu zamawiający nie zawarł żadnego innego zapisu ani ustaleń dotyczących zakresu i rodzaju prac, które mogą być objęte zamówieniami uzupełniającymi.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego w dniu 9 maja 2016 roku wynikało, że bezpośrednio przed otwarciem ofert podano kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 450.000,00 zł. Ponadto w informacji wskazano, że w przedmiotowym postępowaniu wpłynęły 3 oferty.

Oferty:

1. Firma Transportowo-Handlowa „WOTEX” Wojciech Waclawski z Krzyżanowa - cena 637.750,08 zł, okres gwarancji 24 miesiące,
2. P.H.U. „Maciej” Piotr Łuczak z Uniejowa – cena 428.726,34 zł, okres gwarancji 26 miesięcy,
3. SIDROG Sp. z o.o. z Domaniewa – cena 447.983,22 zł, okres gwarancji 24 miesiące,

Oceny złożonych ofert dokonała Komisja przetargowa. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawca wpłacił wadium w dniu 18 lipca 2016 roku, natomiast w dniu 5 sierpnia 2016 roku zwrócono mu kwotę wadium wraz z należnymi odsetkami.

Zamawiający nie wzywał na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (w brzmieniu nadanym przez Dz. U. z 2014 roku poz. 1232 obowiązującym od 19 października 2014 roku do 28 lipca 2016 roku) oferentów do udzielenie wyjaśnień, gdyż ceny zaproponowane przez oferentów ceny nie były o ponad 30% niższe w stosunku do wartości zamówienia. Szacunkowa wartość zamówienia na roboty podstawowe wynosiła 397.184,31 zł + 23% VAT = 488.536,70 zł brutto, natomiast obniżenie tej wartości o 30% dawało sumę 341.975,69 zł. Zatem wszystkie złożone oferty zawierały cenę brutto wyższą niż suma 341.975,69 zł. Natomiast średnia cen ofertowych wyniosła 504.819,88 zł $((637.750,08 \text{ zł} + 428.726,34 \text{ zł} + 447.983,22 \text{ zł})/3)$ a ceny ofert nie były niższe niż 353.373,92 zł $(504.819,88 \text{ zł} - (504.819,88 \text{ zł} \times 30\%))$.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2, złożoną przez PHU „Maciej” Piotr Łuczak z Uniejowa – cena brutto 428.726,34 zł. Jako uzasadnienie wyboru wskazano, że oferta odpowiadała wymogom określonym w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz w siwz i zawierała najniższą ceną i najdłuższy okres gwarancji.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzono z datą 22 lipca 2016 roku i zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 22 lipca 2016 roku. Zawiadomienie przesłano oferentom w dniu 22 lipca 2016 roku drogą elektroniczną.

Zamawiający w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty wskazał, że przysłał do wykonawców zawiadomienie drogą elektroniczną zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy Pzp (przepis obowiązywał do 27 lipca 2016 roku).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 sierpnia 2016 roku (nr 169693-2016).

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Ryszarda Kubiaka – inspektora ds. drogownictwa oraz zatwierdzony w dniu 27 lipca 2016 roku przez Burmistrza.

Umowę nr RU110/16 z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 29 lipca 2016 roku na realizację zadania pn. „Utwardzenie nawierzchni dróg gminnych destruktem asfaltowym” Wynagrodzenie ustalono w kwocie 428.726,34 zł. Roboty odebrano protokolarnie w dniu 6 września 2016 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu 26-miesięcznej gwarancji na wykonanie przedmiotu zamówienia.

Za wykonanie robót budowlanych wykonawca wystawił fakturę VAT nr 50/2016 z dnia 6 września 2016 roku na kwotę brutto 428.726,34 zł, na podstawie protokołu odbioru z dnia 6 września 2016 roku. Zapłaty dokonano w dniu 27 września 2016 roku - ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 6050 w tym z funduszu sołeckiego 11.100,75 zł (ujęto w księgach poprzez zapis na kontach Wn 080, Ma 201 i Wn 810, Ma 800).

Roboty dodatkowe:

W dniu 8 września 2016 roku zawarto z wykonawcą umowę nr RU110/16 na wykonanie robót dodatkowych. Przedmiotem umowy było wykonanie utwardzenia nawierzchni dróg gminnych destruktem asfaltowym na warunkach określonych w ofercie z 18 lipca 2016 roku. Szczegółowy przedmiot zamówienia określał kosztorys robót dodatkowych. Z załącznika nr 1 do umowy wynikało, że przedmiotem robót dodatkowych są drogi: [1] Brończyn – Romanów o dł. 0,065 km – koszt 5.343 zł, [2] Łubna – Jakusy o dł. 0,040 km – koszt 2.860 zł, [3] Marianów o dł. 0,010 km – koszt 715 zł.

Termin zakończenia prac ustalono na 20 września 2016 roku. Wynagrodzenie określono w kwocie 27.051,39 zł brutto (21.993 zł netto). Termin zapłaty wynagrodzenia – 21 dni od daty wykonania robót oraz złożenia faktury i dokonania odbioru robót.

Za wykonanie robót budowlanych wykonawca wystawił fakturę VAT nr 53/2016 z dnia 13 września 2016 roku na kwotę brutto 27.051,39 zł, na podstawie protokołu odbioru z dnia 12 września 2016 roku. Zapłaty dokonano w dniu 30 września 2016 roku - ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 6050, w tym z funduszu sołeckiego 1.431,17 zł (ujęto w księgach poprzez zapis na kontach Wn 080, Ma 201 i Wn 810, Ma 800).

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej. W dniu 29 lipca 2016 roku kwota 21.436,32 zł wpłynęła na rachunek bankowy zamawiającego. **Zwrot 70% zabezpieczenia nastąpił w dniu 15 grudnia 2016 roku. Zwrot 70% zabezpieczenia powinien nastąpić 30 dni od dokonania odbioru tj. od 6 września 2016 roku.**

Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego

W dniu 1 września 2016 roku poinformowano zamawiającego o zakończeniu prac w dniu 31 sierpnia 2016 roku.

Protokolarnego odbioru końcowego zadania dokonano w dniu 6 września 2016 roku.

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego złożyły się:

- roboty budowlane	428.726,34 zł,
- roboty dodatkowe	27.051,39 zł,
- nadzór inwestorski	3.000,00 zł.
Razem	458.777,73 zł.

Drogi przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodów:

- **OT nr (brak numeru) z dnia 30 września 2016 roku** przebudowa drogi w m. Lubanów – kwota 27.558 zł zaksięgowane na podstawie Pk nr 1232/16 z dnia 30 września 2016 roku,
- **OT nr (brak numeru) z dnia 30 września 2016 roku** przebudowa drogi w m. Kołodów – kwota 95.660,64 zł zaksięgowane na podstawie Pk nr 1232/16 z dnia 30 września 2016 roku,
- **OT nr (brak numeru) z 30 września 2016 roku** przebudowa drogi w m. Woleń – kwota 90.288 zł zaksięgowane na podstawie Pk nr 1232/16 z dnia 30 września 2016 roku,
- **OT nr (brak numeru) z dnia 30 września 2016 roku** przebudowa drogi Brończyn - Romanów – kwota 106,330,89 zł zaksięgowane na podstawie Pk nr 1232/16 z dnia 30 września 2016 roku,
- **OT nr (brak numeru) z dnia 30 września 2016 roku** przebudowa drogi w m. Grabów – kwota 63.621,60 zł zaksięgowane na podstawie Pk nr 1232/16 z dnia 30 września 2016 roku,
- **OT nr (brak numeru) z dnia 30 września 2016 roku** przebudowa drogi w m. Łubna Jarosław – kwota 42.108,90 zł zaksięgowane na podstawie Pk nr 1232/16 z dnia 30 września 2016 roku,
- **OT nr (brak numeru) z dnia 30 września 2016 roku** przebudowa drogi w m. Łubna Jakusy – kwota 18.376,05 zł zaksięgowane na podstawie Pk nr 1232/16 z dnia 30 września 2016 roku,
- **OT nr (brak numeru) z 30 września 2016 roku** przebudowa drogi w m. Marianów – kwota 14.833,65 zł zaksięgowane na podstawie Pk nr 1232/16 z dnia 30 września 2016 roku.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, materiały, wartości niematerialne i prawne) dla okresu objętego kontrolą (2016 rok) określone zostały: [1] w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych występujących w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki wprowadzonej zarządzeniem nr 234/12 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 27 sierpnia 2012 roku, [2] w dokumentacji polityki rachunkowości przyjętej zarządzeniem nr 244/12 z dnia 30 sierpnia 2012 roku.

W Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki ewidencja syntetyczna prowadzona jest zapisem

komputerowym (wartościowo), ewidencja analityczna (ilościowo-wartościowa) natomiast techniką ręczną w księgach inwentarzowych oraz elektronicznie (środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, wartości niematerialne i prawne).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia oraz wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie podlegają wycenie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ważności. Wycena: [1] udziałów w innych jednostkach odbywa się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej, [2] rzeczowych składników majątku obrotowego według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 umarza się stopniowo w ciężar funduszu jednostki. Ewidencję księgową środków trwałych prowadzi się według ich wartości początkowej, którą stanowią: [1] w razie nabycia w drodze kupna – cena nabycia, [2] w razie wytworzenia we własnym zakresie – koszt wytworzenia, [3] w razie nabycia w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób – wartość rynkową z dnia nabycia lub wartość określoną w umowie darowizny lub o nieodpłatnym przekazaniu, gdy jest ona niższa od wartości rynkowej, [4] w razie nieodpłatnego otrzymania środka trwałego stanowiącego własność Skarbu Państwa na podstawie decyzji odpowiedniego organu – wartość określona w decyzji. Aktualizację wyceny własnych środków trwałych przeprowadza się metodą szczegółową wskaźnikami przeliczeniowymi publikowanymi przez GUS. Środki trwałe otrzymane w zamian za niesprawne (oddane do remontu) wprowadza się do ewidencji pod datą i w wartości, w jakiej były zwrócone. Środki trwałe zniszczone lub zużyte stawia się w stan likwidacji sporządzając protokół. Rozchód z tytułu sprzedaży księguje się pod datą sprzedaży lub na koniec miesiąca, a przekazanie nieodpłatne pod datą protokołu zdawczo-odbiorczego lub na koniec miesiąca.

Pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę 80 zł, ale nie więcej niż 3.500 zł, ewidencjonowane są na kontach 012 i 013 podlegające umorzeniu w pełnej wartości w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Do pozostałych środków trwałych zalicza się także bez względu na ich wartość: [1] książki w bibliotekach ewidencjonowane na koncie 014, [2] środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach, placówkach oświatowych i instytucjach kultury, [3] projektory filmowe, stoły montażowe, [4] aparaturę wideo, sprzęt nagłaśniający, magnetowidy, [5] instrumenty muzyczne, [6] meble i dywany, [7] inwentarz żywy, [8] odzież i umundurowanie. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w księgach inwentarzowych oraz w kartotekach ilościowo-wartościowych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczających 3.500 zł ewidencjonowane są na koncie 020. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać należyte obliczanie umorzenia, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych a także prawidłowe ich wykazanie w sprawozdaniach finansowych.

Finansowy majątek trwały ewidencjonuje się na koncie 030. Do jego składników zalicza się: [1] akcje i udziały w obcych podmiotach, [2] długoterminowe papiery wartościowe o terminie wykupu dłuższym niż rok, [3] inne długoterminowe aktywa finansowe. Udziały pieniężne w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe ewidencjonuje się w cenie ich nabycia (łącznie z opłatami skarbowymi). Na dzień bilansowy finansowy majątek trwały wycenia się w wartości realnej nie wyższej od ceny nabycia.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

W okresie objętym kontrolą (2016 rok) ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzona była syntetycznie oraz analitycznie techniką ręczną oraz elektroniczną przy użyciu programu „Środki Trwałe” firmy Info-System.

W przedłożonej do kontroli ewidencji analitycznej środków trwałych (konto 011) - księgi inwentarzowe, karty środka trwałego - zawarto dane charakteryzujące środek trwały tj. - nazwę środka trwałego, jego nr inwentarzowy, datę nabycia/zbycia wraz z określeniem nr dowodu nabycia/zbycia, datę jego przyjęcia, miejsce użytkowania, symbol KŚT, wartość początkową, stawkę amortyzacji, naliczone umorzenie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiła ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych: [0] grunty - 4.815.151,47 zł, [1] budynki, lokale (...) - 6.786.036,94 zł, [2] obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 32.101.263,73 zł, [3] kotły i maszyny energetyczne - 19.200,00 zł, [4] maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - 736.499,22 zł, [5] specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty - 44.125,00 zł, [6] urządzenia techniczne - 77.269,15 zł, [7] środki transportu - 3.201.904,15 zł, [8] narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie - 45.688,20 zł. W zakresie konta 011 - środki trwałe stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej (podsumowanie każdej z grup środków trwałych następowało automatycznie).

W ramach kontroli poprawności ewidencji środków trwałych kontrolujący dokonali porównania gruntów ujętych w ewidencji mienia komunalnego Gminy Błaszki prowadzonej przez Referat Architektury, Planowania i Gospodarki Gruntami oraz gruntów ujętych w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy Błaszki. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie - w księgach inwentarzowych prowadzonych dla Urzędu Gminy Błaszki, ochotniczych straży pożarnych oraz świetlic środowiskowych z terenu Gminy i Miasta (w podziale na miejsce użytkowania środka trwałego) oraz elektronicznie. Ewidencja zawiera następujące dane (w odniesieniu do poszczególnych elementów wyposażenia): nazwę, nr inwentarzowy, datę przyjęcia, numer i datę dowodu księgowego, ilość, wartość. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. Pozostałe środki trwałe umarzane są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2016 rok

Konto 011

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2016 roku wynosił 45.667.164,68 zł. Przychód środków trwałych w 2016 roku w kwocie 2.568.555,17 zł. Wyrównawczej kontroli poddano niżej wymienione dowody księgowo zaewidencjonowane na koncie 011:

- PT (brak numeru) z dnia 5 stycznia 2016 roku na kwotę 245.398,01 zł - przekazanie do Gminy i Miasta Błaszki przez Powiatowy Zarząd Dróg w Sieradzu modernizacji drogi wewnętrznej przy zespole szkół w Gruszczycach (zatoka autobusowa) - wartość początkowa 256.961,27 zł (w tym umorzenie 11.563,26

- zł). Zaewidencjonowano w dniu 31 stycznia 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 67/1 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 800 kwota (wartość początkowa – umorzenie) oraz Wn 011, Ma 071 (umorzenie),
- OT nr 4 z dnia 31 stycznia 2016 roku na kwotę 118.750 zł – przychód mienia komunalnego (działka zabudowana nr ewidencyjny 141/5, położona w Gruszczykach, o pow. 0,5207 ha na podstawie decyzji Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki nr WMK-A 6831.13.2.2015 z 14 sierpnia 2015 roku zatwierdzającej projekt podziału nieruchomości o nr ewidencyjnym działki 141/3 na działki 141/4 o pow. 0,0568 ha i 141/5 o pow. 0,5207 ha. Zaewidencjonowano w dniu 31 stycznia 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 124/2 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 800,
 - OT (brak numeru) z dnia 12 września 2016 roku na kwotę 169.595,80 zł (rachunek nr 2/09/2016 z 6 września 2016 roku na kwotę 1.500 zł, FV nr 2/16 z 23 lutego 2016 roku na kwotę 3.690 zł, FV nr 161/2016/FVS z 31 sierpnia 2016 roku na kwotę 164.405,80 zł) – przebudowa drogi gminnej na odcinku 1.125 mb w miejscowości Cienia polegająca na wzmocnieniu podbudowy kruszywem kamiennym, wykonaniu nawierzchni z destruktu asfaltowego oraz profilowaniu i zagęszczaniu poboczy (działka 96,104). Drogi odebrano protokolarnie w dniu 31 sierpnia 2016 roku. Zaewidencjonowano w dniu 12 września 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 1146/2 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080,
 - OT (brak numeru) z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 106.330,89 zł – przebudowa drogi gminnej Brończyn – Romanów (Brończyn - dz. nr 284 i 319, Romanów – dz. nr 54) na odcinku 1,065 mb polegająca na profilowaniu nawierzchni gruntowej pod warstwy konstrukcyjne, ułożeniu nawierzchni z destruktu asfaltowego, powierzchniowym utwaleniu nawierzchni drogowych emulsją asfaltową i grysem kamiennym. Drogi odebrano protokolarnie w dniu 6 i 12 września 2016 roku. Zaewidencjonowano w dniu 30 września 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 1232/9 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080,
 - OT (brak numeru) z dnia 30 września 2016 roku na kwotę 95.660,64 zł – przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kołdów (działki nr 276 i 127) na odcinku 1,180 mb polegająca na mechanicznym profilowaniu nawierzchni gruntowej pod warstwy konstrukcyjne, ułożeniu nawierzchni z destruktu asfaltowego, powierzchniowym utwaleniu nawierzchni drogowych emulsją asfaltową i grysem kamiennym. Drogi odebrano protokolarnie w dniu 6 września 2016 roku. Zaewidencjonowano w dniu 30 września 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 1232/13 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080,
 - OT (brak numeru) z dnia 12 września 2016 roku na kwotę 129.807,79 zł – naprawa i malowanie elewacji budynku wraz z remontem sali widowiskowej w centrum kultury w Błaszkiach z siedzibą w Lubanowie (protokół odbioru z 12 września 2016 roku). Zaewidencjonowano w dniu 20 września 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 1185/16 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080,
 - OT (brak numeru) z dnia 14 lipca 2016 roku na kwotę 826.706,26 zł – zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego na podwoziu SCANIA P360 CB 4x4 HHZ (uterenowiony) nr fabryczny 4575 dla OSP Włocin. Zaewidencjonowano w dniu 14 lipca 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 877/5 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080.

W 2016 roku rozchód środków trwałych wyniósł 408.581,99 zł i został zaewidencjonowany na podstawie następujących dokumentów:

- LT nr 2 z 31 stycznia 2016 roku na kwotę 127.050 zł – likwidacja działki nr ewidencyjny 141/3 położonej w Gruszczykach na skutek jej podziału na

podstawie decyzji Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki nr WMK-A 6831.13.2.2015 z 14 sierpnia 2015 roku zatwierdzającej projekt podziału nieruchomości o nr ewidencyjnym działki 141/3 na działki 141/4 o pow. 0,0568 ha i 141/5 o pow. 0,5207 ha. Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 124/3 z dnia 31 stycznia 2016 roku poprzez zapis na kontach Wn 800, Ma 011,

- PT (brak numeru) **z dnia 31 sierpnia 2016 roku** – nieodpłatne przekazanie na rzecz administracji szkół i przedszkoli w Błaszach modernizacji Sali gimnastycznej w Szkole Podstawowej w Gruszczykach – kwota 52.498,42 zł (wartość przekazania). **Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 1146/16 z dnia 12 września 2016 roku** poprzez zapis na kontach Wn 800, Ma 011,
- LT nr 6 z 8 marca 2016 roku na kwotę 45.343 zł – likwidacja działki nr ewidencyjny 107/15 położonej w Gzikowie na skutek jej sprzedaży na podstawie aktu notarialnego Repetytorium A nr 509/2016 z 8 marca 2016 roku. Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 277/1 z dnia 8 marca 2016 roku poprzez zapis na kontach Wn 800, Ma 011.

Kontrolą objęto 66% przychodów środków trwałych w 2016 roku, oraz 55% rozchodów środków trwałych w 2016 roku.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 47.827.137,86 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły:

1. dokument OT dla składników majątkowych przyjętych do użytku,
2. dokument LT w przypadku likwidacji środka trwałego,
3. dokument PT w przypadku przekazania środków trwałych.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2016 roku wynosił 1.143.181,21 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2016 roku został zaewidencjonowany w kwocie 253.936,31 zł. Kontrolni poddano następujące dokumenty dotyczące przychodów pozostałych środków trwałych:

- faktura VAT nr 2/2016 z dnia 21 stycznia 2016 roku za zakup zestawu mebli przeznaczonych na wyposażenie pokoju socjalnego w UGiM na kwotę 9.661,65 zł. Zaewidencjonowano w dniu 29 stycznia 2016 roku (Wb nr 66),
- faktura VAT nr FA/624/2016 **z dnia 12 sierpnia 2016 roku** na zakup sprzętu komputerowego przeznaczonego na wyposażenie pomieszczeń UGiM na kwotę 54.411,62 zł (faktura na kwotę 105.534 zł - pozostałą część pozycji z faktury zaewidencjonowano na koncie 011). **Zaewidencjonowano w dniu 2 września 2016 roku** (Wb nr 1110),
- faktura VAT nr FA/289/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku za zakup 12 szt. urn wyborczych na kwotę 9.284,78 zł. Zaewidencjonowano w dniu 29 grudnia 2016 roku (Wb nr 1657),
- faktura VAT nr 1590/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku za zakup ubrań specjalnych przeznaczonych dla OSP Błaszki na kwotę 6.660,45 zł. Zaewidencjonowano w dniu 29 grudnia 2016 roku (Wb nr 1657),
- faktura VAT nr 3/2016 z dnia 21 stycznia 2016 roku za zakup mebli do UGiM Błaszki na kwotę 2.718,30 zł. Zaewidencjonowano w dniu 29 stycznia 2016 roku (Wb nr 66),

- faktura VAT nr 4/2016 z dnia 21 stycznia 2016 roku za zakup mebli do UGiM Błaszki na kwotę 2.785,95 zł. Zaewidencjonowano w dniu 29 stycznia 2016 roku (Wb nr 66),
- faktura VAT nr 7/2016 z dnia 1 lutego 2016 roku za zakup mebli do UGiM Błaszki na kwotę 4.003,65 zł. Zaewidencjonowano w dniu 11 lutego 2016 roku (Wb nr 153),
- faktura VAT nr 12/2016 z dnia 15 marca 2016 roku za zakup mebli do UGiM Błaszki na kwotę 4.701,06 zł. Zaewidencjonowano w dniu 23 marca 2016 roku (Wb nr 342),
- faktura VAT nr SIZ0185/04/16/FVS z dnia **25 kwietnia 2016 roku** za zakup ubrań specjalnych przeznaczonych dla sołectwa Wrząca na kwotę 2.899,11 zł. **Zaewidencjonowano w dniu 5 maja 2016 roku** (Wb nr 538).

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2016 roku został zaewidencjonowany w kwocie 56.166,16 zł i dotyczył m. in.:

- LT nr: 4/2016 i 5/2016 z dnia 7 marca 2016 roku obejmujący wyposażenie o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 4.366,63 zł (protokół Komisji Likwidacyjnej z 7 marca 2016 roku). Zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 7 marca 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 277,
- LT nr 24/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 roku obejmujący ekspres do kawy o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 2.500 zł (protokół Komisji Likwidacyjnej z 15 kwietnia 2016 roku). Zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 15 kwietnia 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 454,
- LT nr: 34/2016, 35/2016, 36/2016, 37/2016 z dnia 30 maja 2016 roku obejmujący 8 szt. węży strażackich o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 1.663,27 zł (protokół Komisji Likwidacyjnej z 30 maja 2016 roku). Zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 30 maja 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 632,
- LT nr: 45/2016 i 46/2016 z dnia 30 maja 2016 roku obejmujący 8 szt. węży strażackich o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 1.784,76 zł (protokół Komisji Likwidacyjnej z 30 maja 2016 roku). Zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 30 maja 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 632,
- LT nr 48/2016 z dnia 9 września 2016 roku obejmujący przeszkodę biegową o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 3.400 zł (protokół Komisji Likwidacyjnej z 9 września 2016 roku). Zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 20 września 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 1185,
- LT nr: 56/2016, 57/2016, 58/2016, 58/2016, 60/2016 z dnia 6 października 2016 roku obejmujący elementy wyposażenia meblowego o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 5.225,09 zł (protokół Komisji Likwidacyjnej z 6 października 2016 roku). Zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 6 października 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 1296,
- LT nr: 61/2016, 62/2016 z dnia 6 października 2016 roku obejmujący elementy wyposażenia meblowego o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 4.719,20 zł (protokół Komisji Likwidacyjnej z 6 października 2016 roku). Zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 6 października 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 1296,
- LT nr: 63/2016, 64/2016, 65/2016, 66/2016, 67/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku obejmujący 5 szt. foteli obrotowych o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 3.294 zł (protokół Komisji Likwidacyjnej z 28 listopada 2016 roku). Zdjęto z ewidencji księgowej w dniu 28 listopada 2016 roku na podstawie dowodu PK nr 1504.

Kontrolą objęto 38% przychodów oraz 48% rozchodów pozostałych środków trwałych.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 1.340.951,36 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), protokoły Komisji Likwidacyjnej, dokument LT w przypadku likwidacji pozostałych środków trwałych.

Ustalenia kontroli:

W wyniku badania dokumentów stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania, czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1888), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 6 ust. 1 i 20 ustawy o rachunkowości, w myśl których w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W trakcie kontroli stwierdzono również przypadki ewidencjonowania pozostałych środków poprzez zapis na kontach Wn konto 013 – pozostałe środki trwałe Ma konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych (jednoczesne przyjęcie i umorzenie środka trwałego), co było niezgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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. W powyższym rozporządzeniu określono, że umorzenia pozostałych środków trwałych dokonuje się poprzez zapis na kontach Wn konto 401 – zużycie materiałów i energii, Ma konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2016 rok

Kontroli poddano prawidłowość naliczania umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2016 roku.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w Gminie Błaszki - środki trwałe umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku w grudniu oraz ewidencjonowane na koncie 071. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Ewidencja pozostałych środków trwałych odbywa się w większości przypadków na koncie 072. Ustalono, że nie umarza się gruntów.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2016 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

Kwota umorzenia wynosiła w 2016 roku – 1.999.971,32 zł. W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2016 roku na kwotę 469.916,87 zł dotyczące wybranych obiektów z poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, próba przyjęta do kontroli stanowiła 23,50%.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dla dwóch obiektów inwentarzowych (boisk) wymienionych w załączniku zastosowano nieprawidłowe stawki umorzeniowe tj. 4,5% zamiast 2,5%. Obiekt został sklasyfikowany w strukturze symboli KŚT jako rodzaj 290 – budowle sportowe i rekreacyjne, dla których ustalona w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1888) stawka amortyzacyjna wynosi 2,5%. Powyższa nieprawidłowość spowodowała zawyżenie dokonanych odpisów umorzeniowych w roku 2016 na łączną kwotę 14.142,86 zł.

Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty 3.500 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

W Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowano zakupione przez jednostkę programy komputerowe i licencje. Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo, a ewidencja analityczna elektronicznie oraz ręcznie w książce inwentarzowej środków trwałych.

Według ewidencji księgowej na koncie 020 wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2016 roku wynosiły 306.415,77 zł. W ciągu roku zakupiono: licencję na oprogramowanie do obsługi świadczeń 500+ oraz EWOPIS dla gmin Upgarte, licencje na użytkowanie oprogramowania Microsoft Office 2016 Home&Business, Microsoft Windows Server 2012 R2 Standard 64bit PL, oprogramowanie Office Home and Business 2016, program CorelDraw Graphics Suite X7 oraz program firmy Vulcan zarządzanie oświatą – Sigma, łącznie na kwotę 21.661,70 zł. Zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych w 2016 roku nie dokonywano. Na dzień 31 grudnia 2016 roku stan wartości niematerialnych i prawnych stanowił kwotę 328.077,47 zł.

Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3.500 zł (konto 020-25) w 2016 roku stanowiły kwotę 1.340,70 zł. Zmniejszeń w badanym okresie nie dokonywano.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Materiały

Ewidencję zapasów magazynowych prowadzono na koncie 310 – materiały. Na dzień 1 stycznia 2016 roku konto 310 wykazywało saldo w kwocie 1.887,96 zł. W ciągu roku dokonano zwiększeń na ww. koncie na kwotę 8.938,38 zł, zmniejszeń nie dokonywano. Na dzień 31 grudnia 2016 roku stan konta stanowił kwotę 10.826,34 zł (eko-groszek i węgiel dla OSP Zawady, Włocin, Błaszki oraz świetlicy Kamienna). Ewidencję szczegółową do konta 310 prowadzono ręcznie (ilościowo).

Finansowy majątek trwały

Na dzień 1 stycznia 2016 roku Gmina i Miasto Błaszki wg ewidencji konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe posiadała prawa majątkowe wynikające z papierów wartościowych w postaci 474 akcji w WSK PZL – Kalisz S. A. o wartości 4.740 zł. Szerzej na ten temat w pkt Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. W trakcie 2016 roku wartość finansowego majątku trwałego nie uległa zmianie.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 140/15 z dnia 23 listopada 2015 roku Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną, w której zostały określone zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji. Ponadto zatwierdzono terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczenie jej wyników. Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki określił, iż inwentaryzację środków majątkowych dokonywać się będzie w sposób: [1] środków trwałych i wyposażenia w użytkowaniu – nie rzadziej niż raz na cztery lata, [2] materiałów raz na jeden rok, jeżeli są objęte ewidencją ilościowo – wartościową, [3] kasy – raz w roku według stanu na dzień 31 grudnia, [4] środków pieniężnych – czeków gotówkowych i rozrachunkowych druków ścisłego zarachowania nie rzadziej niż na koniec okresu sprawozdawczego (rok).

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Szczegółową kontrolą w zakresie przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji objęto dokumenty źródłowe z przeprowadzonej inwentaryzacji pełnej w 2016 roku.

Przedłożono kontrolującym zarządzenie nr 276/16 Burmistrza Gminy i Miasta Błaszki z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej oraz zarządzenie nr 290/2016 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie inwentaryzacji kasy w Urzędzie Gminy i Miasta Błaszki.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji (arkusze spisu, rozliczenie) stwierdzono:

- metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych, gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania,
- metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
- drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadzono inwentaryzację:
 - gruntów – przedłożono kontrolującym protokół z przeprowadzonej weryfikacji gruntów mienia komunalnego będących w zasobach gminnych. Z adnotacji na protokole wynikało, że weryfikację przeprowadzono metodą porównawczą, tj. porównano dane księgowe z odpowiednimi dokumentami źródłowymi znajdującymi się w Referacie Architektury, Planowania i Gospodarki Gruntami. Stwierdzono, że grunty zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych Gminy znajdują odbicie w dokumentach źródłowych Referatu Architektury, Planowania i Gospodarki Gruntami i są z nimi zgodne,

- trudno dostępnych oglądowi środków trwałych (takich jak przyłącze światłowodowe do serwerowni Urzędu, infrastruktura drogowa – chodniki, drogi gminne, osiedlowe, przepusty, oświetlenie uliczne, kanalizacja, obiekty inżynierii lądowej – odwierty, SUW, studnie głębinowe, kanalizacje burzowe, przyłącza kanalizacyjne, rów melioracyjny, instalacja wodociągowa, zbiornik retencyjny, sieć kanalizacji deszczowej, sieć światłowodowa),
- materiałów - **zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi stan materiałów powinien zostać ustalony w drodze spisu z natury a nie drogą weryfikacji,**
- środków pieniężnych w drodze,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- funduszy jednostki,
- należności i zobowiązań.

Ustalenia kontroli

- Inwentaryzację przeprowadzono na arkuszach spisu ponumerowanych i zaparafowanych jako druki ścisłego zarachowania,
- przed rozpoczęciem spisu i po jego zakończeniu osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły oświadczenia, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do księgowości oraz zostały do chwili spisu z natury ujęte w dokumentacji ewidencyjnej, a po zakończeniu spisu osoby te złożyły oświadczenia, że nie roszczą żadnych pretensji i nie wnoszą uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych,
- na arkuszach odnotowano daty spisu oraz godziny spisu, arkusze zostały zaparafowane przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej oraz podpisane przez członków zespołów spisowych,
- w dniu 12 stycznia 2017 roku komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z ujawnionych niedoborów/ nadwyżek inwentaryzacyjnych w Urzędzie Gminy i Miasta. Komisja stwierdziła różnice między stanem rzeczywistym a stanem księgowym w postaci niedoborów pozostałych środków trwałych w kwocie 2.525,00 i nadwyżek w kwocie 2.102,75 zł oraz niedoborów środków trwałych w kwocie 19.520,00 zł i nadwyżek środków trwałych w kwocie 84.290,73 zł,
- w dniu 16 stycznia 2017 roku komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokoły z przebiegu spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy i Miasta oraz w OSP i świetlicach wiejskich. W protokole wskazano, że w wyniku szczegółowego sprawdzenia pomieszczeń stwierdzono, że wszystkie składniki majątku podlegające spisowi zostały ujęte w arkuszach spisów z natury,
- w dniu 16 stycznia 2017 roku komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokoły z rozliczenia wyników inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy i Miasta.

W przypadku pozostałych środków trwałych stwierdzono niedobory w kwocie 2.525 zł i nadwyżki w kwocie 2.102,75 zł. Na okoliczność ujawnienia niedoborów i nadwyżek składników majątkowych sporządzono protokoły, w których ujawniono poszczególne składniki majątku i ich wartości. Do protokołów załączono wyjaśnienia osób odpowiedzialnych za mienie Urzędu. Zdaniem komisji stwierdzone niedobory/nadwyżki należało zakwalifikować jako niezawinione. Decyzją Burmistrza

ujawnione niedobory uznano za powstałe z przyczyn niezawinionych przez osobę odpowiedzialną i podlegające ujęciu w księgach rachunkowych. Stwierdzone w wyniku inwentaryzacji nadwyżki przyjęte zostały na stan i zaewidencjonowane w trybie przewidzianym w planie kont. Nadwyżki uznano za spowodowane błędami powstałymi w trakcie przepływu informacji między komórkami organizacyjnymi Urzędu.

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji pozostałe środki trwałe w kwocie 2.102,75 zł zaewidencjonowano na podstawie dowodu PK nr 1698 z dnia 31 grudnia 2016 roku poprzez zapis na kontach: 013 (Wn) – pozostałe środki trwałe, 241 (Ma) – rozliczenie niedoborów i nadwyżek oraz 241 (Wn) – rozliczenie niedoborów i nadwyżek, 760 (Ma) – pozostałe przychody operacyjne.

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji niedobory pozostałych środków trwałych w kwocie 2.525,00 zł zaewidencjonowano na podstawie dowodu PK nr 1698 z dnia 31 grudnia 2016 roku poprzez zapis na kontach: 072 (Wn) – umorzenie pozostałych środków trwałych(...), 241 (Ma) oraz 241 (Wn), 013 (Ma) – pozostałe środki trwałe.

W przypadku środków trwałych stwierdzono niedobory w kwocie 19.520 zł i nadwyżki w kwocie 84.290,73 zł. Na okoliczność ujawnienia niedoborów i nadwyżek składników majątkowych sporządzono protokoły, w których ujawniono poszczególne składniki majątku i ich wartość. Do protokołów załączono wyjaśnienia osób odpowiedzialnych za mienie Urzędu. Decyzją Burmistrza stwierdzone w wyniku inwentaryzacji nadwyżki zostały uznane za spowodowane błędami powstałymi w trakcie przepływu informacji między komórkami organizacyjnymi Urzędu. Z kolei ujawniony w protokole niedobór dot. samochodu marki ŻUK został uznany za powstały ze skutkiem czynu noszącego znamiona przestępstwa, wobec czego zawiadomiono organy powołane do ścigania przestępstw.

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji środki trwałe w kwocie 84.290,73 zł zaewidencjonowano na podstawie dowodu PK nr 1698 z dnia 31 grudnia 2016 roku poprzez zapis na kontach: 011 (Wn) – środki trwałe, 241 (Ma) – rozliczenie niedoborów i nadwyżek oraz 241 (Wn) – rozliczenie niedoborów i nadwyżek, 760 (Ma) – pozostałe przychody operacyjne.

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji niedobory środków trwałych w kwocie 19.520,00 zł zaewidencjonowano na podstawie dowodu PK nr 1698 z dnia 31 grudnia 2016 roku poprzez zapis na kontach: 071 (Wn) – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 241 (Ma) – rozliczenie niedoborów i nadwyżek oraz 241 (Wn) – rozliczenie niedoborów i nadwyżek, 011 (Ma) – środki trwałe.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2016 ROK

DOTACJE NA RZECZ POWIATU SIERADZKIEGO

- 1. "Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1708E Marianów - Włocin"**

W dniu 28 grudnia 2015 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki podjęła uchwałę nr XVI/98/15 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Błaszki na 2016 rok. W dziale 758, rozdziale 75809 § 6300 zaplanowano udzielenie dotacji na rzecz Powiatu Sieradzkiego w kwocie 180.000 zł (dotacja ujęta w planie wydatków majątkowych) na zadanie "Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1708E Marianów - Włocin".

W dniu 15 stycznia 2016 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki podjęła uchwałę nr XVII/108/16 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Sieradzkiego. W uchwale została wyrażona zgoda na udzielenie pomocy Powiatowi Sieradzkemu na zadanie inwestycyjne z zakresu dróg publicznych powiatowych pod nazwą "Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1708E Marianów - Włocin". Pomoc finansowa, miała zostać udzielona w 2016 roku w wysokości 180.000 zł w formie dotacji celowej.

W dniu 18 lutego 2016 roku została podpisana umowa partnerstwa pomiędzy Powiatem Sieradzkim reprezentowanym przez Mariusza Bądziora oraz Michała Wzgardę członków Zarządu Powiatu Sieradzkiego, a Gminą i Miastem Błaszki, reprezentowaną przez Burmistrza – Karola Rajewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Elżbiety Trzeciak.

Przedmiotem umowy było udzielenie przez Gminę Błaszki dotacji celowej w kwocie 180.000 zł na zadanie prowadzone przez Powiat Sieradzki pod nazwą "Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 1708E Marianów - Włocin". Wydatkowanie środków przez Powiat miało nastąpić do 30 września 2016 roku, natomiast przekazanie przez Gminę środków finansowych miało nastąpić w ciągu 14 dni po protokolarnym odbiorze zadania. Powiat zobowiązał się do przedłożenia w terminie 30 dni po wykonaniu zadania sprawozdania z jego realizacji.

W dniu 30 czerwca 2016 roku sporządzony został protokół odbioru końcowego. W dniu 17 sierpnia 2016 roku Powiatowy Zarząd Dróg przedłożył sprawozdanie z wykonania inwestycji wraz z dokumentami przewidzianymi w umowie, zgodnie z rozliczeniem dofinansowanie Gminy Błaszki do wykonanej inwestycji wyniosło 177.657,41 zł.

W dniu 11 lipca 2016 roku Gmina przekazała kwotę 180.000 zł na konto Powiatu z tytułu realizacji zadania. W dniu 16 września 2016 roku Burmistrz zwrócił się do Powiatowego Zarządu Dróg o zwrot nadpłaty w kwocie 2.342,59 zł. Zwrotu dokonał Powiat Sieradzki w dniu 22 września 2016 roku.

2. „Remont chodnika w ulicy Kościuszki w miejscowości Błaszki”

W dniu 29 czerwca 2016 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki podjęła uchwałę nr XXII/139/16 w sprawie zmian w budżecie Gminy i Miasta Błaszki na 2016 rok. W dziale 758, rozdziale 75809 § 6300 zaplanowano udzielenie dotacji na rzecz Powiatu Sieradzkiego w kwocie 50.000 zł (dotacja ujęta w planie wydatków majątkowych) na zadanie „Remont chodnika w ulicy Kościuszki w miejscowości Błaszki”.

W dniu 29 czerwca 2016 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki podjęła uchwałę nr XXII/141/16 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Sieradzkiego. W uchwale została wyrażona zgoda na udzielenie pomocy Powiatowi Sieradzkemu na zadanie inwestycyjne z zakresu dróg publicznych powiatowych pod nazwą „Remont chodnika w ulicy Kościuszki w miejscowości Błaszki”. Pomoc finansowa, miała zostać udzielona w 2016 roku w wysokości 50.000 zł w formie dotacji celowej.

W dniu 21 lipca 2016 roku została podpisana umowa partnerstwa pomiędzy Powiatem Sieradzkim reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu Mariusza Bądziora oraz Marka Kanickiego członka Zarządu Powiatu Sieradzkiego, a Gminą i Miastem Błaszki, reprezentowaną przez Burmistrza – Karola Rajewskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Małgorzaty Woźniakowskiej.

Przedmiotem umowy było udzielenie przez Gminę Błaszki dotacji celowej w kwocie 50.000 zł na zadanie prowadzone przez Powiat Sieradzki pod nazwą „Remont chodnika w ulicy Kościuszki w miejscowości Błaszki”. Wydatkowanie środków przez Powiat miało nastąpić do 30 listopada 2016 roku, natomiast przekazanie przez Gminę środków finansowych miało nastąpić w ciągu 14 dni po protokolarnym odbiorze zadania. Powiat zobowiązał się do przedłożenia w terminie 30 dni po wykonaniu zadania sprawozdania z jego realizacji.

W dniu 6 października 2016 roku sporządzony został protokół odbioru końcowego. W dniu 17 listopada 2016 roku Powiatowy Zarząd Dróg przedłożył sprawozdanie z wykonania inwestycji wraz z dokumentami przewidzianymi w umowie, zgodnie z rozliczeniem dofinansowanie Gminy Błaszki do wykonanej inwestycji wyniosło 37.087,91 zł.

W dniu 26 października 2016 roku Gmina przekazała kwotę 50.000 zł na konto Powiatu z tytułu realizacji zadania. W dniu 25 listopada 2016 roku Burmistrz zwrócił się do Powiatowego Zarządu Dróg o zwrot nadpłaty w kwocie 12.912,09 zł. Zwrotu dokonał Powiat Sieradzki w dniu 23 grudnia 2016 roku.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2015 - 2016

WSPÓŁFINANSOWANIE ZAKUPU RADIOWOZU DLA KOMISARIATU POLICJI W BŁASZKACH

W dniu 30 marca 2016 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki podjęła uchwałę nr XX/124/16 w sprawie zmian w budżecie Gminy i Miasta Błaszki na 2016 rok. W dziale 758, rozdziale 75404 § 6170 zaplanowano wpłatę na państwowy fundusz celowy na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w kwocie 13.500 zł (wpłata ujęta w planie wydatków majątkowych) na zadanie „Komisariat Policji w Błazkach – zakup środka transportu”.

Rada Gminy i Miasta Błaszki uchwałą nr XIX/116/16 z dnia 26 lutego 2016 roku wyraziła zgodę na przekazanie w 2016 roku środków na Fundusz Wsparcia Policji na dofinansowanie zakupu samochodu służbowego dla Komisariatu Policji w Błazkach. Pomoc finansowa miała być udzielona w kwocie 13.500 zł.

W dniu 10 czerwca 2016 roku zawarto umowę pomiędzy Komendą Wojewódzką Policji w Łodzi, reprezentowaną przez insp. Andrzeja Łapińskiego – Komendanta Wojewódzkiego Policji w Łodzi oraz Gminą Błaszki, reprezentowaną przez Karola Rajewskiego – Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Małgorzaty Woźniakowskiej.

Na podstawie ww. umowy Gmina zobowiązała się przekazać Komendzie kwotę 13.500 zł na zakup samochodu służbowego dla potrzeb Komisariatu Policji w Błazkach w terminie 7 dni od podpisania umowy. Natomiast Komenda zobowiązała się do rozliczenia przekazanej kwoty w terminie do 30 listopada 2016 roku.

W dniu 9 sierpnia 2016 roku Gmina przekazała kwotę 13.500 zł na konto Funduszu Wsparcia Policji. Z powyższego wynika, że termin przekazania środków, wg umowy mijał 17 czerwca 2016 roku, co oznacza że Gmina Błaszki przekroczyła termin przekazania środków o niespełna 2 miesiące, naruszając zapisy § 1 pkt 2 umowy z dnia 10 czerwca 2016 roku. Umowa do Referatu Finansowego wpłynęła 9 sierpnia 2016 roku.

W dniu 28 listopada 2016 roku przesłano rozliczenie zakupu radiowozu na rzecz Komisariatu Policji w Błazkach, z którego wynikało, że na zakup radiowozu z otrzymanej dotacji wydatkowano na kwotę 12.709,68 zł, oraz że nie wykorzystano środków w kwocie 790,32 zł. W dniu 21 listopada 2016 roku dokonano zwrotu

niewykorzystanej dotacji w kwocie 796,44 zł. Komenda Policji nadpłaciła kwotę 6,12 zł, którą Gmina zwróciła w dniu 1 grudnia 2016 roku.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2016 ROK

Na terenie Gminy i Miasta Błaszki działa jeden zakład budżetowy – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Błazkach.

Zakład został utworzony uchwałą nr XIX/103/92 Rady Gminy i Miasta Błaszki z dnia 13 kwietnia 1992 roku.

W dniu 26 stycznia 2017 roku Rada Gminy i Miasta Błaszki podjęła uchwałę nr XXIX/183/17 w sprawie uchwalenia statutu samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Błazkach. W okresie wcześniejszym działalność Zakładu oparta była na statucie uchwalonym przez Radę Gminy i Miasta Błaszki na podstawie uchwały nr IV/15/11 z dnia 28 stycznia 2011 roku. Przedmiotem działalności zakładu jest zaspakajanie codziennych materialno - bytowych potrzeb społecznych w sferze usług komunalnych, a w szczególności:

- utrzymania konserwacji dróg, ulic, mostów, placów,
- świadczenie usług w zakresie utrzymania i porządku w gminie i mieście,
- wywozu nieczystości stałych i płynnych od mieszkańców gminy i miasta,
- zaopatrzenia w energię ciepłą,
- konserwacji oświetlenia ulicznego gminy i miasta,
- zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków,
- obsługi i utrzymania targowiska,
- utrzymania i pielęgnacji zieleni gminnej na wyznaczonych terenach,
- wykonywanie innych czynności zleconych mających na celu zaspokojenie potrzeb wspólnoty mieszkaniowej.

Zakład finansowany jest z wpływów uzyskanych z tytułu świadczonych usług oraz dotacji przedmiotowej i dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych otrzymanych z budżetu Gminy i Miasta Błaszki.

Stawki dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego zostały określone uchwałami Rady Gminy i Miasta Błaszki:

- nr XXXI/202/09 z dnia 13 listopada 2009 roku, zmienioną uchwałą nr XXXV/229/10 z dnia 27 kwietnia 2010 roku – dotacje ustala się według stawek: [1] w wysokości 1,59 zł m-c za m² powierzchni ogrzewanej budynków przy ul. Sportowej 1 i 2, [2] w wysokości 76,85 zł za m³ podgrzanej wody dla mieszkańców budynków przy ul. Sportowej 1 i 2, [3] w wysokości 58,46 zł m²/m-c za utrzymanie szaletu miejskiego w Błazkach, [4] w wysokości 26,90 m²/m-c za utrzymanie Dworca PKS w Błazkach,
- nr XXXII/234/13 z dnia 27 grudnia 2013 roku w sprawie dopłaty do taryfowych grup odbiorców usług w zakresie odprowadzania ścieków na terenie Gminy i Miasta Błaszki – ustalono dopłatę dla wszystkich taryfowych grup odbiorców usług w zakresie odprowadzania ścieków świadczonych przez Zakład w wysokości 0,51 zł/m³ + 8% VAT = 0,55 zł/m³.

Uchwałą nr XVI/98/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok Rada Gminy i Miasta w Błaszczach określiła kwotę dotacji dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w wysokości 213.000,00 zł (dział 400, rozdział 40002).

Dotację przedmiotową w łącznej kwocie 213.000,00 zł przekazano w 2016 roku w niżej wymienionych terminach:

M-c	Transze dotacji/Data przekazania	Data wpływu informacji (noty księgowej) z realizacji zadań	Dane do wyliczenia dotacji wg not księgowych	Stawka dotacji	Należna kwota dotacji za 1 m-c	
1	17.750,00 07.01.2016	PK nr 118/16 02.02.2016	Ścieki dopływające	8.659,80m ³	0,51	4.416,50 <u>+353,32 VAT</u> 4.769,82
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	35m ³	76,85	2.689,75
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	31m ³	76,85	2.382,35
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem styczeń					17.571,74	
2	17.750,00 03.02.2016	PK nr 247/16 03.03.2016	Ścieki dopływające	5.498,60m ³	0,51	2.804,29 <u>+224,34 VAT</u> 3.028,63
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	37m ³	76,85	2.843,45
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	27m ³	76,85	2.074,95
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem luty					15.676,85	
3	17.750,00 07.03.2016	PK nr 389/16 01.04.2016	Ścieki dopływające	8.386,20m ³	0,51	4.276,96 <u>+342,16 VAT</u> 4.619,12
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	38m ³	76,85	2.920,30
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	21m ³	76,85	1.613,85
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem marzec					16.883,07	
4	17.750,00 08.04.2016	PK nr 520/16 04.05.2016	Ścieki dopływające	5.298,70m ³	0,51	2.702,34 <u>+216,19 VAT</u> 2.918,53
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	43m ³	76,85	3.304,55
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	27m ³	76,85	2.074,95
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91

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

			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem kwiecień						16.027,85
5	17.750,00 09.05.2016	PK nr 550/16 01.06.2016	Ścieki dopływające	9.001,70m ³	0,51	4.590,87 <u>+367,27 VAT</u> 4.958,14
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	38m ³	76,85	2.920,30
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	23m ³	76,85	1.767,55
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem maj						17.375,81
6	17.750,00 07.06.2016	PK nr 813/16 04.07.2016	Ścieki dopływające	5.898,50m ³	0,51	3.008,24 <u>+240,66 VAT</u> 3.248,90
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	41m ³	76,85	3.150,85
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	25m ³	76,85	1.921,25
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem czerwiec						16.050,82
7	17.750,00 06.07.2016	PK nr 950/16 01.08.2016 i PK nr 1075/16 z 31.08.2016	Ścieki dopływające	7.048,90m ³	0,51	3.594,94 <u>+287,60 VAT</u> 3.882,54
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	33m ³	76,85	2.536,05
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	16m ³	76,85	1.229,60
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem lipiec						15.378,01
8	17.750,00 02.08.2016	PK nr 1094/16 31.08.2016	Ścieki dopływające	4.840,50m ³	0,51	2.468,66 <u>+197,49 VAT</u> 2.666,15
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	36m ³	76,85	2.766,60
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	21m ³	76,85	1.613,85
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem sierpień						14.776,42
9	17.750,00 15.09.2016	PK nr 1265/16	Ścieki dopływające	11.090,90m ³	0,51	5.656,36 <u>+452,51 VAT</u>

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

		04.10.2016				6.108,87
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	28m ³	76,85	2.151,80
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	21m ³	76,85	1.613,85
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem wrzesień						17.604,34
10	17.750,00 10.10.2016	PK nr 1404/16 02.11.2016	Ścieki dopływające	4.900,20m ³	0,51	2.499,10 <u>+199,93 VAT</u> 2.699,03
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	31m ³	76,85	2.382,35
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	20m ³	76,85	1.537,00
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem październik						14.348,20
11	17.750,00 08.11.2016	PK nr 1539/16 05.12.2016	Ścieki dopływające	8.831,60m ³	0,51	4.504,12 <u>+360,33 VAT</u> 4.864,45
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	30m ³	76,85	2.305,50
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	19m ³	76,85	1.460,15
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem listopad						16.359,92
12	17.750,00 07.12.2016	PK nr 1668/16 29.12.2016 i 02.01.2017	Ścieki dopływające	6.674,60m ³	0,51	3.404,05 <u>+272,32 VAT</u> 3.676,37
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 1	24m ³	76,85	1.844,40
			c.o. ul. Sportowa 1	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Dostarczenie ciepłej wody ul. Sportowa 2	37m ³	76,85	2.843,45
			c.o. ul. Sportowa 2	1.208,75m ²	1,59	1.921,91
			Utrzymanie dworca autobusowego	117,10m ²	26,90	3.149,99
			Utrzymanie szaletu miejskiego	12,59m ²	58,46	736,01
Razem grudzień						16.094,04
	213.000,00 Dotacja przekazana	X	X	x	X	194.147,09 Dotacja wykorzystana

W dniu 31 stycznia 2017 roku Zakład przedłożył w Urzędzie Gminy i Miasta rozliczenie dotacji przedmiotowej za 2016 rok:

- kwotę 37.799,88 zł przeznaczono na wydatki związane z utrzymaniem Dworca PKS - koszt miesięczny 3.149,99 zł ($117,10\text{m}^2 \times 26,90\text{zł}/\text{m}^2/\text{m-c}$),
- kwotę 8.832,12 zł przeznaczono na wydatki związane z utrzymaniem szaletu miejskiego - koszt miesięczny stanowił 736,01 zł ($12,59\text{m}^2 \times 58,46\text{zł}/\text{m}^2/\text{m-c}$),
- kwotę 54.878,82 zł przeznaczono na wydatki związane z ogrzewaniem budynków i podgrzewaniem wody dla mieszkańców budynku przy ul. Sportowej 1 - koszt miesięczny stanowił: c.o. - 1.921,91 zł ($1.208,75\text{m}^2 \times 1,59\text{zł}/\text{m}^2/\text{m-c}$); podgrzanie wody wg stawki 76,85zł/m³,
- kwotę 45.195,72 zł przeznaczono na wydatki związane z ogrzewaniem budynków i podgrzewaniem wody dla mieszkańców budynku przy ul. Sportowej 2 - koszt miesięczny stanowił: c.o. - 1.921,91 zł ($1.208,75\text{m}^2 \times 1,59\text{zł}/\text{m}^2/\text{m-c}$); podgrzanie wody wg stawki 76,85zł/m³,
- kwotę 47.440,55 zł przeznaczono na wydatki związane z dopłatami do ścieków dopływających - według stawki 0,51 zł/m³ + 8% VAT.

Całkowita kwota przyznanej dotacji - 213.000,00 zł. Łączna kwota poniesionych wydatków na realizację ww. zadań stanowiła 194.147,09 zł. W ww. rozliczeniu uwzględniono zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 18.852,91 zł (niewykorzystaną kwotę dotacji zwrócono w dniu 30 grudnia 2016 roku, wb nr 252, dowód księgowy nr 1661/16).

Dotację przedmiotową dla zakładu budżetowego zaewidencjonowano na kontach Wn 810 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 224/5 - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich na podstawie poleceń księgowych wystawionych do not księgowych sporządzanych miesięcznie przez głównego księgowego zakładu budżetowego oraz Wn 224/5, Ma 130 - rachunek bieżący jednostki i Wn 902 - wydatki budżetu, Ma 133 - rachunek budżetu. Zwrot dotacji zaewidencjonowano poprzez zapis ze znakiem minus Wn 224/5, Ma 130 i Wn 902, Ma 133.

Ostatnia kontrola sposobu wykorzystania dotacji przedmiotowej, prawidłowości naliczania i rozliczania nadwyżek oraz sprawozdawczości została przeprowadzona przez pracownika Urzędu Gminy i Miasta w okresie od 1 do 31 października 2016 roku. Kontrolą objęto lata 2011-2012. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2013 roku przeprowadzono w Zakładzie audyt wewnętrzny w zakresie optymalizacji kosztów funkcjonowania Zakładu, zasadności zatrudnienia, realizacji wydatków zgodnie z prawem zamówień publicznych oraz celowości dokonywania wydatków. Audytem objęto 2013 rok. Sformułowano wnioski o podejmowanie na bieżąco działań windykacyjnych w celu zmniejszenia należności wymagalnych oraz o dokonanie analizy zakresu obowiązków i obciążenia pracą poszczególnych pracowników w celu zoptymalizowania zatrudnienia. W innych obszarach audytor nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości.

2. WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2016 ROK

W kontrolowanym okresie badana jednostka samorządu terytorialnego nie otrzymała wpłat od zakładu budżetowego.

Stosownie do przepisu art. 15 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy wpłaca do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżkę środków obrotowych, ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Błaszczkach

Planowane przychody ZGKiM stanowiły kwotę 6.774.514,46 zł + planowany stan środków obrotowych na początek roku stanowił kwotę 347.285,80 zł – suma planowanych wydatków 6.706.552,50 zł (w tym podatek dochodowy od osób prawnych 15.000,00 zł) + planowany stan środków obrotowych na koniec roku 415.247,76 zł. Różnica między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych wydatków, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku wyniosła 0,00 zł.

Zgodnie z art. § 43 ust. 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 1542), faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego, z zastrzeżeniem § 38 ust. 1. Natomiast w celu ustalenia wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych do planowanego i faktycznego stanu środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego nie są zaliczane otrzymane darowizny pieniężne.

Według sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku stan środków obrotowych netto Zakładu zamknął się kwotą w wysokości 326.097,91 zł. Natomiast różnica między faktycznym stanem środków obrotowych na koniec roku ustalonym zgodnie z art. 43 ust. 2. ww. rozporządzenia a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku osiągnęła wartość ujemną w wysokości (-)74.715,21 zł. W związku z powyższym Zakład nie dokonywał wpłat do budżetu Gminy i Miasta.

Lp.	Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	Kwoty wg sprawozdania Rb-30S
1	Środki obrotowe na początek roku	347 285,80
2	Należne przychody	6 415 601,52
3	Razem (1+2)	6 762 887,32
4	Poniesione koszty	6 433 370,41
5	Nieopłacone koszty (zobowiązania na koniec 2016 roku)	431 507,23
6	Koszty opłacone (4-5)	6 001 863,18
7	Opłacone zobowiązania w 2016 z lat wcześniejszych	420 491,59
8	Nieponiesione wydatki na inwestycje z środków własnych	0
9	Razem (6+7+8)	6 422 354,77
10	Wyliczenie (3-9)	340 532,55
Lp.	Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	Kwoty
1	Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku ustalony w pkt 10	340 532,55
2	Planowany stan środków obrotowych na koniec roku	415 247,76
3	Wpłaty zaliczkowe nadwyżki	0
4	Wyliczenie (1-2-3)	-74 715,21

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2016 ROK

W okresie objętym kontrolą Gmina Błaszki nie udzielała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XII. INNE USTALENIA

Jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli – 2016 rok

Gmina i Miasto Błaszki w 2016 roku prowadziła następujące szkoły, przedszkola i placówki oświatowo-wychowawcze:

1. Szkołę Podstawową w Błazkach,
2. Szkołę Podstawową w Gruszczykach
3. Szkołę Podstawową w Kalinowej,
4. Szkołę Podstawową w Łubnej,
5. Szkołę Podstawową w Kwaskowie,
6. Szkołę Podstawową w Sędzimirowicach,
7. Szkołę Podstawową we Włocinie,
8. Szkołę Podstawową w Domaniewie,
9. Publiczne Gimnazjum w Błazkach
10. Publiczne Gimnazjum w Gruszczykach,
11. Publiczne Gimnazjum w Kalinowej,
12. Przedszkole Samorządowe w Błazkach,
13. Przedszkole Samorządowe w Gruszczykach.

Obsługa finansowo-księgową prowadzona była w 2016 roku przez pracowników Administracji Szkół i Przedszkoli w Błazkach, natomiast od 1 stycznia 2017 roku prowadzona jest przez Centrum Usług Wspólnych w Błazkach .

Wszystkie ww. jednostki były w 2016 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę i Miasto Błaszki kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w 2016 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów dla nauczycieli mianowanych oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta nauczyciela (t.j. Dz.U z 2016 roku, poz. 1379).

Gmina Błaszki sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 12 stycznia 2017 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust.4 ustawy Karta nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Mariannę Kędzia – starszego inspektora jako osobę sporządzającą sprawozdanie oraz przez Burmistrza Błazek – Karola Rajewskiego.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawod.	średnie wynagrodz. 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Kol. 2 x kol. 3 x 8 m-cy	średnie wynagrodz. 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 4 m-ce	Kol. 4 + kol. 7	wykonane wydatki na wynagrodz.	kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. stażysta	2 717,59	5,2600	114 356,19	2 717,59	2,8300	30 763,12	145 119,31	148 919,27	3 799,96
naucz. kontraktowy	3 016,52	5,4800	132 244,24	3 016,52	2,6000	31 371,81	163 616,04	176 189,28	12 573,24
naucz. mianowany	3 913,33	44,7300	1 400 346,01	3 913,33	37,7600	591 069,36	1 991 415,37	1 968 571,47	-22 843,90
naucz. dyplomowany	5 000,37	126,1200	5 045 173,32	5 000,37	120,6600	2 413 378,58	7 458 551,89	7 456 158,98	-2 392,91

W sposób weryfikacyjny dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli mianowanych.

Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2016 roku w jednostkach oświatowych Gminy Błaszki.

Informacje jednostkowe o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta nauczyciela zostały sporządzone przez pracowników obsługujących poszczególne jednostki oświatowe. Kontrola poddała pod uwagę prawidłowość wykazania w ww. informacjach ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych.

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych, kart zasiłkowych oraz zestawień średniego zatrudnienia nauczycieli mianowanych w okresach: od 1 stycznia do 31 sierpnia 2016 roku, od 1 września do 31 grudnia 2016 ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli.

W sprawozdaniu wykazano w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2016 roku średnią liczbę etatów dla nauczycieli mianowanych – 44,73, natomiast w okresie od 1 września do 31 grudnia 2016 roku – 37,76. Stwierdzono, że w sprawozdaniu została wykazana prawidłowa średnia liczba etatów dla nauczycieli mianowanych poza niżej wymienionymi przypadkami:

Kontrolujące ustaliły, że nieprawidłowości w ustaleniu średniego wymiaru etatu dotyczyły następujących sytuacji:

- a) Publiczne Gimnazjum w Kalinowej – w przypadku jednego z nauczycieli, który 18 dni w listopadzie i 31 dni w grudniu 2016 roku przebywał na świadczeniu rehabilitacyjnym, a zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu i w lutym 2017 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w listopadzie o 0,2222 i w grudniu 2016 roku o 0,5556**. Natomiast w przypadku drugiego nauczyciela, który 31 dni w grudniu 2016 roku przebywał na zwolnieniu lekarskim płatnym z środków ZUS, a zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu 2017 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2016 roku o 0,6667**;
- b) Gimnazjum Publiczne w Gruszczycach – w przypadku jednego nauczyciela, który w grudniu 2016 roku przebywał 31 dni na zwolnieniu lekarskim płatnym z środków ZUS, a zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu 2017 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2016 roku o 0,3611**;

- c) Szkoła Podstawowa w Gruszczycach - w przypadku jednego nauczyciela, który w grudniu 2016 roku przebywał 1 dzień na zwolnieniu z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny płatnym z środków ZUS, a zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu 2017 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2016 roku o 0,0256;**
- d) Szkoły Podstawowej w Kalinowej – w przypadku jednego z nauczycieli, który 18 dni w listopadzie i 31 dni w grudniu 2016 roku przebywał na świadczeniu rehabilitacyjnym, a zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu i w lutym 2017 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w listopadzie o 0,3 i w grudniu 2016 roku o 0,5;**
- e) Szkoły Podstawowej w Błaszczach – w przypadku jednego nauczyciela, który w grudniu 2016 roku przebywał 31 dni na zwolnieniu lekarskim płatnym z środków ZUS, a zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu 2017 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2016 roku o 1;**

oraz w przypadku niektórych nauczycieli, wymiar etatu zawyżono:

- a) nauczyciel Szkoły Podstawowej w Błaszczach w grudniu 2015 roku przebywał na urlopie rodzicielskim płatnym z środków ZUS, zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu 2016 roku, (z uwagi na fakt że urlop zakończył się w dniu 3 marca 2016 roku, różnica w wymiarze etatu widoczna jest w miesiącach marzec i kwiecień kiedy dokonano ostatnich potrąceń z tego tytułu) **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w styczniu 2016 roku o 0,6667;**
- b) nauczyciel w Przedszkolu Samorządowym w Błaszczach w grudniu 2015 roku przebywał na zwolnieniu lekarskim płatnym z środków ZUS, zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu 2016 roku, (z uwagi na fakt że zwolnienie zakończyło się w dniu 5 lutego 2016 roku, różnica w wymiarze etatu widoczna jest w miesiącach luty i marzec kiedy dokonano ostatnich potrąceń z tego tytułu) **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w styczniu 2016 roku o 1;**
- c) nauczyciel Szkoły Podstawowej w Sędzimirowicach w grudniu 2015 roku przebywał na urlopie macierzyńskim a potem na rodzicielskim płatnym z środków ZUS, zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu 2016 roku, (z uwagi na fakt że urlop zakończył się w dniu 16 września 2016 roku, różnica w wymiarze etatu widoczna jest w miesiącach wrzesień i październik kiedy dokonano ostatnich potrąceń z tego tytułu) **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w styczniu 2016 roku o 0,6111;**
- d) nauczyciel Szkoły Podstawowej w Kalinowej w grudniu 2015 roku przebywał na urlopie macierzyńskim a potem na rodzicielskim płatnym z środków ZUS, zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu 2016 roku, (z uwagi na fakt że urlop zakończył się w dniu 16 września 2016 roku, różnica w wymiarze etatu widoczna jest w miesiącach wrzesień i październik kiedy dokonano ostatnich potrąceń z tego tytułu) **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w styczniu 2016 roku o 0,6111;**

Wg ustaleń kontrolujących średnia liczba etatów nauczycieli mianowanych powinna wynieść w okresie styczeń – sierpień 2016 roku – 44,41 i w okresie wrzesień – grudzień 2016 roku – 38,38. Łącznie w okresie styczeń – sierpień 2016 roku średnioroczna liczba etatów nauczycieli mianowanych została zawyżona o 0,32 natomiast w okresie wrzesień – grudzień 2016 roku zaniżona o 0,62.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli mianowanych

zostały prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela.

Z wyliczeń dokonanych przez kontrolujących wynika, że kwota różnicy w grupie nauczycieli mianowanych powinna wynieść 22.530,83 zł i była niższa od różnicy wykazanej w sprawozdaniu o 313,07 zł, co oznacza, że jednorazowy dodatek uzupełniający za 2016 roku w grupie nauczycieli mianowanych został zawyżony ogółem o 313,07 zł.

Zestawienie średniej liczby etatów, wynagrodzeń wypłaconych ze środków Urzędu, osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego zawiera załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Kontrolujące ustaliły, że w grupie nauczycieli mianowanych dokonano wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli w kwocie 22.843,90 zł.

Wg list płac ustalona kwota różnicy dla poszczególnych stopni awansu zawodowego została wypłacona, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego przez poszczególne jednostki oświatowe w dniu 23 stycznia 2017 roku:

- Nr 1art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 5.456,27 zł - Szkoła Podstawowa w Błaszczkach;
- Nr 2art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 1.289,96 zł - Szkoła Podstawowa w Kwaskowie;
- Nr 3art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 679,86 zł - Szkoła Podstawowa w Domaniewie;
- Nr 4art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 1495,31 zł - Szkoła Podstawowa w Kalinowej;
- Nr 5art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 1.063,32 zł - Szkoła Podstawowa w Sędzimirowicach;
- Nr 6art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 2.458,06 zł - Szkoła Podstawowa w Gruszczykach;
- Nr 7art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 963,45 zł - Szkoła Podstawowa w Łubnej;
- Nr 8art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 224,89 zł - Szkoła Podstawowa we Włocinie;
- Nr 9art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 2.576,36 zł - Przedszkole Samorządowe w Błaszczkach;
- Nr 10art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 2.077,82 zł - Przedszkole Samorządowe w Gruszczykach;
- Nr 11art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 2.312,77 zł - Publiczne Gimnazjum w Błaszczkach;
- Nr 12art/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 1.723,94 zł - Publiczne Gimnazjum w Kalinowej;
- Nr 13rt/2017 z dnia 19 stycznia 2017 roku na kwotę 12.914,80 zł - Publiczne Gimnazjum w Gruszczykach;

Roszczenia związane z użytkowaniem I piętra budynku położonego w Błaszczkach przy Placu Niepodległości 32 (potocznie zwanego budynkiem „Błaszkwianki”)

W dniu 19 stycznia 1917 roku Zarząd Miasta Błaszki zawarł przed notariuszem umowę nieopłatnego przekazania na własność (tj. darowizny) na rzecz Towarzystwa Spółdzielczego „Błaszkwianka” 1147 m² gruntu przedstawionego na planie sporządzonym przez geodetę o wartości 980 marek z przeznaczeniem pod budowę domu. Towarzystwo zobowiązało się do wystawienia na tym placu „nowoczesny dom z parterem i dwoma piętrami i budowę wkrótce rozpocząć”. Ponadto Towarzystwo zobowiązało się do wybudowania „na pierwszym piętrze odpowiednich powierzchni na użytek stosowny do szkoły- najmniej na sto dzieci(...)”. Towarzystwo oświadczyło w swoim imieniu i wszystkich przyszłych właścicieli tej posesji, że odda wieczyste bezpłatnie Miastu Błaszki lokale na szkołę i wniesie o dokonanie „odpowiedniego wpisu do mającej być urządzonej dla tej posesji księgi hipotecznej”. W punkcie 8 aktu znajdowało się zastrzeżenie że „dopóki wspomniane w pkt 4 lokale o ile nie będą użyte do celów szkolnych Miasto Błaszki może rozporządzać nimi inaczej”.

Z akt nieruchomości wynikało, że przepisy kodeksu cywilnego wskazywały, że służebność przysługująca Gminie Błaszki ma charakter osobisty (co potwierdzać miała opinia prawna Radcy Prawnego – Bożeny Pachulskiej).

Po wybudowaniu budynku przez wiele lat aż do 1989 roku mieściła się w nim szkoła, przedszkole oraz internat dla dziewcząt z LO w Błazkach. Po tym okresie Gmina nie użytkowała pomieszczeń.

Przy urządzaniu księgi wieczystej nr 37577 dla działki 339 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Sieradzu pominięto zapis o służebności przysługującej gminie. W związku z powyższym w 1999 roku Zarząd Gminy wystąpił do Sądu Rejonowego w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych o przeniesienie roszczeń z działu III księgi hipotecznej nr 44 do nowo urządzonej księgi wieczystej KW nr 37577. Jednak Sąd w dniu 16 marca 1999 roku (sygn. akt dz. kw. 953/99) odmówił dokonania wpisu. Gmina złożyła apelację w tej sprawie. Postanowieniem Sądu Okręgowego w Sieradzu (sygn. akt I Ca 35/00 z dnia 1 marca 2000 roku) nakazano Sądowi Rejonowemu w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych dokonanie wpisu w dziale III księgi wieczystej KW nr 37577 prawa użytkowania pierwszego piętra budynku położonego w Błazkach znajdującego się na działce 339 na rzecz Gminy Błaszki.

Po reformie oświatowej przeprowadzonej w 2001 roku Gmina początkowo chciała przeznaczyć te pomieszczenia na gimnazjum, jednak okazało się, że konieczny jest bardzo kosztowny remont stropów i w związku z tym rozpoczęto budowę gimnazjum, a pomieszczenia w budynku „Błaszkwianki” nie zostały ponownie zaadaptowane na cele szkolne. W latach 1991-1997 w pomieszczeniach składowane były meble po zlikwidowanym internacie i częściowo meble z remontowanej Szkoły Podstawowej w Błazkach. W 1997 roku meble zostały usunięte i przeprowadzono częściowy remont tj. dokonano wymiany szyb, okien, uszczelniono okna i pomalowano stolarkę okienną.

W dniu 23 września 2003 roku Wojewódzki Konserwator Zabytków skierował do Burmistrza Błazek pismo w sprawie zajęcia stanowiska w jakich okolicznościach doszło do działań naruszających stan techniczny części budynku, którego użytkownikiem jest Gmina Błaszki. Konserwator w piśmie wskazywał, że faktyczne użytkowanie ustało od dawna, a pomieszczenia noszą ślady dewastacji oraz są niezabezpieczone w sposób należyty przede wszystkim przed szkodliwym wpływem czynników atmosferycznych.

W aktach nieruchomości ponadto znajdowało się pismo (...) ⁸⁰ z dnia 2 czerwca 2003 roku w prośbą o wykupienie służebności przysługującej Gminie w budynku „Błaszkwianki” w

⁸⁰ 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.

związku z sąsiedztwem ww. nieruchomości i chęcią rozwoju działalności gospodarczej. W dniu 24 czerwca 2003 roku w odpowiedzi Burmistrz informował, że służebność przysługująca Gminie w przedmiotowej nieruchomości ma charakter służebności osobistej i jest związana z osobą, na rzecz której została ustanowiona, art. 300 Kodeksu cywilnego stanowi, że służebność osobista jest niezbywalna. W dniu 26 czerwca 2003 roku pan (...) ⁸¹ ponowił swoją prośbę o przeniesienie służebności ustanowionej na rzecz Gminy na przedmiotowej nieruchomości za wynagrodzeniem 32.000 zł. W dniu 1 lipca 2003 roku Burmistrz przesłał odpowiedź w której informował, że już udzielił odpowiedzi na ww. prośbę oraz, że Kodeks Cywilny jednoznacznie określa, że służebność osobista jest niezbywalna i w związku z powyższym prośba nie może być rozpatrzona pozytywnie.

W dniu 3 kwietnia 2003 roku współwłaściciele „Błaszkwianki” wystąpili o wykreślenie z księgi wieczystej prawa użytkowania. Właściciele argumentowali swój wniosek złym stanem technicznym pomieszczeń, które od wielu lat nie były użytkowane przez Gminę. Budynek jest wpisany do rejestru zabytków i właściciele są odpowiedzialni za jego stan techniczny. Chcąc podjąć działania mające na celu wyremontowanie budynku i zagospodarowanie całego budynku w dniu 30 marca 2004 roku właściciele ponowili wniosek do Gminy o dobrowolne wykreślenie prawa użytkowania I piętra przedmiotowego budynku. W dniu 10 listopada 2004 roku właściciele nieruchomości nie wyrazili zgody na odkupienie przez Urząd Gminy i Miasta Błaszki jakichkolwiek udziałów w nieruchomości oraz nie wyrazili zgody na udostępnienie pomieszczeń przeznaczonych do użytkowania przez Gminę osobom trzecim na użytkowanie w celach innych niż określone w księdze hipotecznej nr 44. W dniu 30 listopada 2004 roku właściciele skierowali do Sądu Rejonowego w Sieradzu Wydział Cywilny pozew o ustalenie wygaśnięcia ograniczonego prawa rzeczowego.

Sprawa zniesienia służebności ustanowionej na rzecz Gminy na nieruchomości położonej przy Placu Niepodległości 32 była przedmiotem 7 punktu obrad na sesji Rady Gminy i Miasta Błaszki w dniu 22 sierpnia 2003 roku. Radni dyskutowali o możliwości zrzeczenia się prawa użytkowania oraz o możliwości innego przeznaczenia I piętra budynku „Błaszkwianki”. Pan Józef Sałata ówczesny radny jak wynikało z protokołu z sesji stwierdził: „ Jestem w bezpośrednim sąsiedztwie z tym budynkiem. Ktoś chce od Gminy ten majątek nabyć za małe pieniądze. Jest to przecież stary obiekt, który stanowi niedoszacowaną wartość. Dobry gospodarz tej części nigdy by nie sprzedał. Może nowy Burmistrz zechce pomieszczenia na pierwszym piętrze zagospodarować np. na Urząd? Gmina powinna mieć te pomieszczenia.” Burmistrz Krzysztof Stępiński w toku dyskusji zapytał się pana Sałaty „Jak wytłumaczy chęć kupna służebności pierwszego piętra budynku „Błaszkwianki”? W konflikty pomiędzy Panem Sałatą, a właścicielami „Błaszkwianki” Gmina nie będzie wchodzić(...)” Burmistrz ponadto stwierdził, że jest wykonawcą woli Rady i jeśli Rada zdecyduje się na wyremontowanie pomieszczeń, czy jeśli Rada zechce kupić, jeśli ktoś będzie chciał sprzedać te pomieszczenie to tak będzie. Ponadto Burmistrz potwierdził że wykonana ekspertyza stropów wykazała, że remont byłby zbyt kosztowny, co skłoniło go do tego, że pomieszczenia na pierwszym piętrze „Błaszkwianki” nie będą na cele szkolne wykorzystywane. Pan Józef Sałata stwierdził, że Rada decyduje, ale nie brano pod uwagę opinii społeczeństwa i dał propozycję utworzenia komitetu, towarzystwa na rzecz utrzymania pierwszego piętra w „Błaszkwiance”. Pod koniec dyskusji Burmistrz prosił o zdjęcie tego punktu z porządku

⁸¹ 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.

obrad, w związku z deklaracją pana Sałaty o utworzeniu towarzystwa, które zbierze środki na remont pomieszczeń. Przewodnicząca poddała pod głosowanie propozycję zdjęcia z porządku obrad punktu dotyczącego „Błaszkwianki”. Wniosek został przegłosowany (9 radnych było za).

W dniu 5 czerwca 2006 roku Sąd Rejonowy w Sieradzu wydał wyrok (sygn. Akt C 263/04) z powództwa właścicieli budynku „Błaszkwianki” przeciwko Gminie i Miastu Błaszki o uzgodnienie treści księgi wieczystej KW 37577. Sąd nakazał wykreślenie w dziale III wpisu dotyczącego prawa użytkowania I piętra budynku na rzecz Gminy Błaszki. Z ustalonego stanu faktycznego przez Sąd wynikało, że świadkowie w zeznaniach twierdzili, że Gmina chciała od właścicieli nieruchomości w zamian za rezygnację z przysługującego jej prawa 32.000 zł, jednakże transakcja nie doszła do skutku, bo sprawa została przedstawiona na sesji Rady Gminy, wówczas pojawiła się propozycja Patriotycznego Stowarzyszenia Miasta i Gminy Błaszki, które chciało przejąć pomieszczenia od Gminy, a wcześniej pojawiła się oferta jednego z członków Stowarzyszenia, który chciał je odkupić. Rada Gminy jednak nie wyraziła zgody na zrzeczenie się prawa użytkowania.

W dniu 13 lipca 2006 roku Gmina wniosła apelację od wyroku C 263/04 wskazując na sprzeczność istotnych ustaleń Sądu z treścią zebranego materiału dowodowego poprzez błędne przyjęcie, że korzystanie z pomieszczeń na inne cele niż szkolne nie przysługiwało pozwanej po 1993 roku tj. po wyprowadzeniu z nich zerówki w związku z tym naruszenie prawa materialnego przez błędną jego wykładnię i niewłaściwe zastosowanie, a w szczególności art. 255 KC polegające na ustaleniu że użytkowanie było niewykonywane przez okres 10 lat.

W dniu 20 września 2006 roku Sąd Okręgowy w Sieradzu I Wydział Cywilny (sygn. Akt I Ca 247/06) wydał wyrok oddalający apelację.

Dalszej dokumentacji po uzyskaniu wyroku w dniu 20 września 2006 roku kontrolującym nie przedstawiono.

Kontrolujące zwróciły się z prośbą do Burmistrza o określenie czy Gmina podejmowała dalsze działania mające na celu zachowania prawa użytkowania I piętra w budynku „Błaszkwianki”. W dniu 5 czerwca 2017 roku Sekretarz z upoważnienia Burmistrza w odpowiedzi napisał, że Gmina od 2006 roku nie występowała z roszczeniami wobec obecnych właścicieli przedmiotowego budynku, a na mocy wyroku C 263/04 z 5 czerwca 2004 roku „Gmina zrzekła się prawa użytkowania I pięta budynku” oraz, że cała dokumentacja w tej sprawie została udostępniona kontrolującym.

Wyjaśnienie Sekretarza Błazek w sprawie roszczeń dotyczących budynku „Błaszkwianki” stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Kserokopie: odpisu z rejestru nr 135 na podstawie którego ustanowiono prawo użytkowania I piętra budynku „Błaszkwianki na rzecz Gminy Błaszki, wyroku C 263/04 z dnia 5 czerwca 2006 roku o uzgodnieniu treści księgi wieczystej, pozwu z dnia 30 listopada 2004 roku o ustalenie wygaśnięcia ograniczonego prawa rzeczowego, apelacja wniesiona przez Gminę od wyroku C 263/04, wyrok I Ca 247/06 z dnia 20 września 2006 roku oddalający apelację, wyciąg protokołu z sesji Rady Gminy i Miasta Błaszki odbytej w dniu 22 sierpnia 2003 roku, pism pana (...) ⁸² z dnia 2 i 26 czerwca 2003 roku oraz odpowiedzi przesłanych przez Burmistrza stanowią akta kontroli strony nr 216-250

⁸² 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.

Rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art.6r ust.2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz.250 ze zm.) – 2015 rok

Tabela dochodów i wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2015 rok

Lp.	Dochody	Wydatki	Różnica
1.	1 250 183,91	1 251 630,70	1 446,79

W 2015 roku wystąpiła ujemna różnica pomiędzy zrealizowanymi dochodami i wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Rozdział	Paragraf	Kwota
90002	4100	15 951,00
90002	4210	994,53
90002	4300	1 233 737,32
90002	4430	677,85
90002	4700	270,00
Razem		1 251 630,70

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 200 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Błaszki pod pozycją 2/2017.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- | | |
|-----------------------------|---|
| 1. Karol Rajewski | - Burmistrz Gminy i Miasta Błaszki, |
| 2. Małgorzata Woźniakowska | - Skarbnik Gminy i Miasta Błaszki, |
| 3. Jacek Walczak | - Sekretarz Gminy i Miasta Błaszki, |
| 4. Iwona Lisiak | - Naczelnik Wydziału, który kieruje Wydziałem Mienia Komunalnego, Wydziałem Spraw Społecznych oraz Wydziałem Rolnictwa i Środowiska |
| 5. Anna Stolarczyk | - inspektor ds. obsługi kasy |
| 6. Anna Jasińska | - inspektor w Referacie Architektury, Planowania i Gospodarki Gruntami |
| 7. Małgorzata Kołodziejczak | - inspektor w Referacie Finansowo Budżetowym |
| 8. Wiesława Kontowska | - inspektor w Referacie Finansowo Budżetowym |

9. Elżbieta Krążyńska	- p.o. zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowego
10. Iwona Dębicka	- Kierownik Referatu Inwestycji
11. Urszula Świercz	- Kierownik Referatu Podatków i Opłat
12. Marianna Mrozek	- inspektor w Referacie Podatków i Opłat
13. Elżbieta Śnieguła	- inspektor w Referacie Podatków i Opłat
14. Małgorzata Simiłowska	- inspektor w Referacie Podatków i Opłat
15. Aurelia Błaszczuk	- specjalista ds. gospodarki nieruchomościami
16. Agnieszka Opora	- p.o. Kierownika Referatu Ogólno – Administracyjnego
17. Bożena Gonera	- Kierownik MGOPS w Błazkach
18. Katarzyna Woźniak	- Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Szczegółowy wykaz zawartych umów o pożyczkę i kredyt*
2. *Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek*
3. *Szczegółowe wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w zakresie przyjętej próby kontroli*
4. *Szczegółowe zestawienie zobowiązań z tyt. dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2016 roku*
5. *Informacja o stanie zatrudnienia pracowników w 2016 roku sporządzona przez Agnieszkę Oporę – p.o. Kierownika Referatu Ogólno – Administracyjnego*
6. *Szczegółowe wyliczenia dotyczące wpłat na PFRON za okres od stycznia do grudnia 2016 roku*
7. *Protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 5 czerwca 2017 roku*
8. *Zestawienie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2015-2016*
9. *Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2015-2016*
10. *Zestawienie pojazdów objętych kontrolą podatku od środków transportowych od osób fizycznych*
11. *Zestawienie terminowości regulowania II raty podatku od środków transportowych od osób fizycznych za 2016 rok*
12. *Zestawienie pojazdów objętych kontrolą podatku od środków transportowych od osób prawnych*
13. *Zestawienie terminowości regulowania I i II raty podatku od nieruchomości za 2016 roku osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej*
14. *Zestawienie terminowości regulowania II raty podatku od nieruchomości za 2016 roku osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej*
15. *Wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2015 – 2016*
16. *Zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste obowiązujących w latach 2014 – 2016*
17. *Wyjaśnienie Elżbiety Krążyńskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie rozbieżności w kwotach zaległości w opłatach za użytkowanie wieczyste pomiędzy sprawozdaniem, a ewidencją księgową na koniec 2015 i 2016 roku*
18. *Wyjaśnienie Elżbiety Krążyńskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie zaległych opłat za użytkowanie wieczyste*

19. Zestawienie nieruchomości oddanych w najem/dzierżawę w latach 2015-2016
20. Pismo z dnia 5 czerwca 2017 roku z prośbą o złożenie przez Burmistrza wyjaśnień na okoliczność zawarcia umowy z dnia 1 października 2015 roku z FW WARTA Sp. z o.o. i odpowiedź Burmistrza
21. Wpłaty czynszu za dzierżawę za lata 2015-2016 przez dzierżawców objętych próbą kontroli
22. Wyjaśnienie Elżbiety Krążyńskiej – inspektora ds. księgowości budżetowej w zakresie rozbieżności w kwocie należności pozostałych ogółem, w tym zaległości pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem Rb-27S sporządzonym na koniec 2016
23. Szczegółowe informacje na temat podjętych czynności windykacyjnych w stosunku do objętych kontrolą zaległości z tytułu czynszów za najem
24. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej
25. Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2016 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy i Miasta
26. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach
27. Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych
28. Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie niezgłoszenia robót budowlanych
29. Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń
30. Zestawienie średniej liczby etatów, wynagrodzeń wypłaconych ze środków Urzędu, osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego
31. Wyjaśnienie Sekretarza Błazek w sprawie roszczeń dotyczących budynku „Błazkowiec”
32. Wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Bożenę Gonera – Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej stanowi załącznik nr do protokołu kontroli.
33. Zestawienie akt kontroli

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 21 lipca 2017 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy i Miasta w Błaszczach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(*Joanna Pączek*)

.....
(*Sylwia Ryl*)

.....
(*Alicja Gołąbek*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)