



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

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

Jednostka kontrolowana:	<b>Gmina Budziszewice</b>
Termin kontroli:	5 lipca – 29 sierpnia 2017 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Krzysztof Hudzik – inspektor Dagmara Puchalska – młodszy inspektor
Okres objęty kontrolą	2016 – 2017 (I połowa)
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/26/2017 z dnia 9 czerwca 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 2016 r., poz. 1764), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 cytowanej ustawy.



## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### 1. Dane o jednostce

Gmina Budziszewice położona jest w północno – zachodniej części powiatu tomaszowskiego, w województwie łódzkim. Gmina graniczy z: Gminą Żelechlinek, Gminą Ujazd, Gminą Koluszki. Przez teren Gminy przechodzi droga wojewódzka N715 relacji Brzeziny – Koluszki – Ujazd. Natomiast w pobliżu granic administracyjnych Gminy przebiega linia kolejowa Koluszki – Tomaszów Mazowiecki.

Gmina Budziszewice jest gminą wiejską, której obszar 3,017 ha podzielono na 8 sołectw, w tym 17 wsi, § 47 Statutu Gminy Budziszewice. Struktura powierzchni kształtuje się następująco: 88% użytki rolne, 7% użytki leśne.

Liczba ludności (stan na dzień 30 czerwca 2016 roku) wyniosła 2.210 osób.

#### **Adres siedziby Urzędu Gminy w Budziszewicach**

ul. J.Ch. Paska 66

97-212 Budziszewice

tel./fax: 44 710 23 89

e-mail: Budziszewice@wp.pl

Nr NIP dla Urzędu Gminy w Budziszewicach: 773 – 16 – 68 - 495

Nr REGON dla Urzędu Gminy w Budziszewicach: 590018827

Nr NIP dla Gminy Budziszewice: 773 – 22 – 23 - 387

Nr REGON dla Gminy Budziszewice: 590647813

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

### 2. Podstawowe wskaźniki finansowe

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

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



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

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźników	2014 (zł)	2015 (zł)	2016 (zł)
1.	<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>7 565 643,43</b>	<b>8 133 661,80</b>	<b>9 092 241,99</b>
2.	Dochody bieżące	7 175 313,43	7 287 326,68	9 004 001,99
3.	Dochody majątkowe	390 330,00	846 335,12	88 240,00
4.	Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087	84 331,00	39 254,00	32 120,00
5.	Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku Db – Wb w zł	745 116,35	733 155,37	884 089,78
6.	<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>7 467 040,18</b>	<b>8 245 595,03</b>	<b>8 440 231,91</b>
7.	Wydatki bieżące	6 430 197,08	6 554 171,31	8 119 912,21
8.	Wydatki majątkowe	1 036 843,10	1 691 423,72	320 319,70
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	3 235 860,91	3 312 143,79	3 471 574,99
10.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa)	5 157 279,68	5 137 834,15	6 705 657,61
11.	Liczba mieszkańców Gminy Budziszewice (dzień 31 grudnia każdego roku)	2219	2201	2245
12.	Zobowiązania ogółem wg Rb-Z	627 908,00	756 840,00	560 672,00
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych)	627 908,00	756 840,00	560 672,00
14.	Zobowiązania wymagalne	0	0	0
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	23 666,58	22 330,96	16 146,82
16.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS	137 068,00	149 060,00	196 168,00
17.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.	137 068,00	149 060,00	196 168,00

W oparciu o powyższe dane ustalono wskaźniki finansowe za lata 2014–2016, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wskaźniki	2014	2015	2016
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	94,84%	89,59%	99,03%
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	9,85%	9,01%	9,72%
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	13,89%	20,51%	3,80%
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	50,32%	50,53%	42,75%
5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	10,96%	9,50%	10,08%
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	109,51%	93,38%	303,55%
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	2.324,15	2334,32	2986,93
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	335,79	333,10	393,80
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	282,97	343,86	249,74
10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.	8,23%	9,31%	6,17%



	170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)			
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	8,23%	9,31%	6,17%
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	2,12%	2,11%	2,34%
13.	WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	2,12%	2,11%	2,34%
14.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	91,86%	92,29%	92,54%
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

#### **Wskaźnik W<sub>B1</sub>**

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik w kontrolowanych latach przedstawiał się następująco 94,84% w roku 2014, 89,59% w roku 2015, 99,03% w roku 2016.

#### **Wskaźnik W<sub>B3</sub>**

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem, który określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne gminy oraz większa możliwość zwiększania wydatków bieżących. Gmina Budziszewice we wszystkich kontrolowanych latach osiągnęła nadwyżkę operacyjną. Wskaźnik we wszystkich badanych latach znajdował się w przedziale 9%-10%.

#### **Wskaźnik W<sub>B4</sub>**

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w roku 2016 – 3,80%. Natomiast najwyższy poziom – 20,51% osiągnął w roku 2015.

#### **Wskaźnik W<sub>B5</sub>**

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach ogółem. Ww. wskaźnik w latach 2014, 2015 był na zbliżonym poziomie około 50%. W 2016 roku przedmiotowy wskaźnik zmalał do wartości 42,75%.

#### **Wskaźnik W<sub>B6</sub>**

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik we wszystkich kontrolowanych latach był na zbliżonym poziomie (mieścił się w przedziale 9,50%-11%).

#### **Wskaźnik W<sub>B7</sub>**

Ww. wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten najwyższą wartość osiągnął w 2016 roku - 303,55%. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia.

#### **Wskaźniki W<sub>L1</sub>, W<sub>L2</sub>, W<sub>L3</sub>**

Transfery bieżące na mieszkańca w latach 2014-2016 systematycznie rosły – z kwoty 2.324,15 zł w 2014 roku do kwoty 2.986,93 zł w roku 2016. Nadwyżka operacyjna



na mieszkańca była najwyższa w 2016 roku i wynosiła 393,80 zł. Zobowiązania ogółem na mieszkańca były najwyższe w roku 2015 – 343,86 zł, a najniższe w roku 2016 – 249,74 zł.

#### **Wskaźniki W<sub>Z1</sub>, W<sub>Z2</sub>, W<sub>Z3</sub>, W<sub>Z4</sub>, W<sub>Z6</sub>, W<sub>Z7</sub>**

Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem był najwyższy w roku 2015 – 9,31%. Wskazany wskaźnik najniższą wartość zanotował w roku 2016, kiedy to wynosił 6,17%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia we wszystkich kontrolowanych latach mieściło się w przedziale 2%-2,5%. Wskaźnik W<sub>Z6</sub> obrazujący obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia rósł w kontrolowanych latach i w 2016 roku osiągnął poziom 92,54%. Gmina Budziszewice w latach 2014-2016 nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

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

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

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2013 (n-3)	2014 (n-2)	2015 (n-1) 3 kwartał
1.	Dochody ogółem budżetu – D	8.641.185,81	7.565.643,43	7.999.571,48
2.	Dochody bieżące – Db	6.702.994,98	7.175.313,43	7.142.490,36
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	41.258,58	84.331,00	50.000,00
4.	Wydatki bieżące – Wb	6.043.289,44	6.430.197,08	6.615.949,96
<b>Rok budżetowy 2016</b>				
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej	196.168,00		
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art.90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej	28.843,00		
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej	7.157.066,00		

Uwzględniając poniższy wzór i art. 243 ust. 1 i 2 ww. ustawy wskaźnik zadłużenia na 2016 rok wyniósł:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

*R* – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o



których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,  
O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust.1

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

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

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

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

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

Szczegółowe wyliczenia:

— strona lewa wzoru:  $(196.168,00+28.843,00) : 7.157.066,00 = 0,0314$

— strona prawa wzoru:  $1/3 \times (0,0811+0,1096+0,0721) = 1/3 \times 0,2628 = 0,0876$

Podstawiając dane do powyższego wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco:

$$0,0314 \leq 0,0876$$

Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej w ww. art. 243 wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2016 rok wyniosła 3,18% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 8,76%. Analizując powyższe można stwierdzić, że organ stanowiący - przy wyżej wymienionych parametrach - mógł uchwalić budżet.

Wyliczając powyższy wskaźnik kontrolujący nie dokonali, żadnych wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Budziszewice na lata 2016-2021 przyjętej uchwałą nr X/60/2015 Rady Gminy Budziszewice z dnia 30 grudnia 2015 roku wynika, że kontrolowana jednostka uwzględniała powyższe wyłączenia. W wierszu 2.1.3.1.2 – odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, zaplanowano w roku 2016 kwotę 5.056,00 zł. W wierszu 5.1.1.2 – kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy (wyłączenia rozchodów) zaplanowano, w roku 2016, kwotę 59.100,00. Lewa strona wskaźnika określonego w art. 243 po uwzględnieniu wyłączeń wynosiła 2,25%.

Wyjaśnienia dotyczące kwot przypadających wyłączeniu ze wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych złożyła, w dniu 17 lipca 2017 roku Skarbnik Gminy Elżbieta Andryszczak: *W wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Budziszewice oraz w sprawozdaniach Rb-NDS w części F Dane uzupełniające do wyliczenia relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych w wierszu F12. Kwota wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych wykazywano kwoty spłat rat kredytów i pożyczek oraz spłaty odsetek zaciągniętych na: - zagospodarowanie zbiornika wodnego w miejscowości Węgrzynowice, - Budowa kanalizacji sanitarnej z kanałami bocznymi i przepompowniami w miejscowości Budziszewice (ul. Letniskowa kol. S-12,18,19,20). Kwalifikując do wyłączenia wymienione wyżej zadania % dofinansowania z Unii Europejskiej liczono do kosztów kwalifikowanych projektu a nie do kosztów ogółem. Tak wykazywane dane były do 31 marca 2017 roku. Obecnie do wyłączenia z art. 243 ust 3a są brane tylko te projekty w których procent dofinansowania z Unii Europejskiej do kosztów ogółem projektu wynosi co najmniej 60%.*



**Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Elżbiety Andryszczak z dnia 17 lipca 2017 roku stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.**

Art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych stanowi, że ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu. Wskazany art. nie wskazuje, że wartość 60% należy liczyć w stosunku do kosztów kwalifikowalnych projektu, dlatego też kontrolujący obliczając relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie dokonali wskazanych wyłączeń. Wskaźnik pomimo nieuwzględnienia wyłączeń został zachowany.

Kontrolowana jednostka uwzględniała wyłączenia związane z pożyczkami, o których mowa w powyższym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy również w kolejnych latach objętych prognozą. W przypadku ich nieuwzględnienia wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych również zostałby zachowany w każdym roku objętym prognozą.

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2016	2017	2016
	Plan (zł)		Wykonanie
Dochody bieżące	7.107.066,00	9.078.231,00	9.004.001,99
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	0,00	203.330,84
Razem	7.107.066,00	9.078.231,00	9.207.332,83
Wydatki bieżące	6.313.127,00	8.370.721,00	8.440.231,91
Wynik	793.939,00	707.510,00	767.100,92

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Budziszewice w roku 2016 osiągała nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu, jak i wykonania budżetu. Kontrolowana jednostka osiągnęła również nadwyżkę operacyjną w 2017 roku w zakresie planu. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana bez uwzględnienia wolnych środków.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. Kierownictwo jednostki

#### Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Budziszewice był Piotr Jagiełło wybrany do pełnienia tej funkcji w wyniku tajnego głosowania, bezwzględną większością głosów, w obecności pełnego składu Rady. Na okoliczność wyboru Rada Gminy podjęła uchwałę



nr I/1/14 z dnia 28 listopada 2014 roku. Zgodnie z uchwałą nr I/2/14 Rady Gminy Budziszewice z dnia 28 listopada 2014 roku w głosowaniu tajnym, bezwzględną większością głosów wybrano również dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy – Martę Bińczyk oraz Sławomira Salę.

W poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczego pełnił również Piotr Jagiełło, co stwierdzała uchwała nr I/1/2010 Rady Gminy Budziszewice z dnia 1 grudnia 2010 roku. Na Wiceprzewodniczących w głosowaniu tajnym, bezwzględną większością głosów wybrano: Danutę Chałę oraz Anetę Nawrocką – uchwała nr II/2/2010 Rady Gminy Budziszewice z dnia 1 grudnia 2010 roku.

## **Wójt Gminy**

Wójtem Gminy Budziszewice był Marian Holak, wybrany w wyborach powszechnych przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Budziszewicach z dnia 18 listopada 2014 roku, oraz co stwierdza uchwała Rady Gminy Budziszewice w uchwale nr I/3/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję tę pełnił również Marian Holak – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Budziszewicach z dnia 22 listopada 2010 roku.

W czasie nieobecności Wójta z powodu urlopu wypoczynkowego lub niezdolności do pracy – choroba trwająca dłużej niż 30 dni, Urzędem w zakresie jego bieżącej działalności kierował Sekretarz Gminy Budziszewice, § 18 ust. 3 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Budziszewicach.

## **Zastępca Wójta**

**Analiza schematu organizacyjnego Urzędu Gminy w Budziszewicach wykazała, iż Wójt Gminy Budziszewice nie powołał swojego zastępcy.**

**Prawodawca w ustawie ustrojowej samorządu gminnego przewidział stanowisko zastępcy wójta, konstruuąc art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.) – do wyłącznej kompetencji wójta należy powołanie i odwołanie swojego zastępcy, przewidzianą formę prawną wykonania powyższej czynności stanowi zarządzenie. Celowość stworzenia nowego stanowiska kierowniczego ustawodawca wyjaśnia w art. 28g w związku z art. 28h – precyzując enumeratywnie wyliczone przesłanki, zaistnienie których nakłada obowiązek przejęcia zadań i kompetencji wójta przez powołanego zastępcę/pierwszego zastępcę. Wyjątek od przytoczonej reguły przewidziano w ust. 2 przytoczonego artykułu stanowiącego normę szczególną względem ust. 1 ustawy: „Jeżeli nie powołano zastępcy albo pierwszego zastępcy w trybie określonym w art. 26a, to w przypadku przemijającej przeszkody w wykonywaniu zadań i kompetencji wójta spowodowanej przez jedną z okoliczności, o których mowa w ust. 1, zadania i kompetencje wójta przejmuje osoba, o której mowa w art. 28h.”**

**Sumując, literalne brzmienie art. 26a ust. 1 wskazuje, iż powołanie zastępcy wójta jest obligatoryjne, i zarówno organ wykonawczy, jak i organ stanowiący, nie mogą w drodze regulacji statutowych ze stanowiska zastępcy wójta zrezygnować (patrz Czesław Martysz, *Komentarz do art. 26a ustawy o samorządzie gminnym, Lex 2016*).**





**Zaprezentowane stanowisko potwierdził także Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 12 listopada 2014 roku, sygn. II PK 24/14, w którym czytamy m.in.: „(...) Zgodnie z art. 26a ust. 1 u.s.g. dodanym przez art. 43 pkt 16 ustawy z 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta, wójt (odpowiednio burmistrz i prezydent miasta – art. 11a ust. 3 ustawy), w drodze zarządzania powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy prezydenta miasta jest obligatoryjne. Prezydent miasta jest zobowiązany powołać przynajmniej jednego swojego zastępcę. Ich maksymalna liczba zależy od wielkości miasta, lecz powołanie kolejnych zastępców jest fakultatywne i pozostawione uznaniu organu wykonawczego miasta. Z chwilą powołania, oprócz stosunku pracy, z mocy prawa powstaje jednocześnie stosunek prawno – organizacyjny (prawno - ustrojowy) między pracownikiem a organem administracji publicznej jako dysponentem przysługujących mu kompetencji, z którego to stosunku wynikają obowiązki prawno – organizacyjne (prawno - ustrojowe) związane z realizacją tych kompetencji. (...)” LEX nr 1621336, M.P.Pr. 2015/4/201-205.**

### **Skarbnik Gminy**

Skarbnikiem Gminy Budziszewice była Elżbieta Andryszczak powołana na stanowisko mocą uchwały nr II/8/92 Rady Gminy Budziszewice z dnia 12 marca 1992 roku.

Według zapisów § 20 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Budziszewicach oraz zakresu czynności z dnia 10 kwietnia 2013 roku Skarbnik Gminy nadzorował prace:

- stanowiska księgowego oświaty,
- stanowiska ds. księgowości budżetowej,
- stanowiska ds. podatków i gospodarki gruntami – w zakresie podatków,
- stanowiska ds. windykacji należności podatkowych,
- stanowiska ds. organizacyjnych, kadrowych, oświaty i archiwum - w zakresie obsługi kasy.

W razie nieobecności Skarbnika Gminy zastępstwo sprawował pracownik zatrudniony na stanowisku ds. księgowości budżetowej – w ramach powierzonego mu zakresu czynności.

### **Sekretarz Gminy**

Funkcję Sekretarza Gminy Budziszewice pełniła Alina Jarecka, powołana na stanowisko uchwałą nr II/10/92 Rady Gminy Budziszewice z dnia 12 marca 1992 roku.

Z dniem 1 stycznia 2009 roku na mocy ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych stosunek pracy na podstawie powołania uległ przekształceniu w stosunek pracy – umowa o pracę na czas nieokreślony.

Sekretarz Gminy Budziszewice nadzorował prace, § 19 Regulaminu:

- stanowiska ds. organizacyjnych, kadrowych, oświaty i archiwum, z wyłączeniem obsługi kasy Urzędu,



- stanowiska ds. obywatelskich i obrony,
- stanowiska ds. podatków—w i gospodarki gruntami, z wyłączeniem podatków,
- stanowiska sprzątaczk.

Wójt Gminy udzielił Sekretarzowi upoważnienia/pełnomocnictwa, m.in.:

upoważnieniem z dnia 1 grudnia 2002 roku

- do wydawania decyzji administracyjnych i załatwiania spraw w jego imieniu.

W razie nieobecności Sekretarza Gminy, zastępstwo pełni pracownik wyznaczony przez Wójta Gminy Budziszewice, § 19 ust. 2 Regulaminu.

## **2. Gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności**

---

Na terenie Gminy Budziszewice działały 3 gminne jednostki organizacyjne:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Budziszewicach,
- Zespół Szkół w Budziszewicach (Szkoła Podstawowa im. kardynała Stefana Wyszyńskiego w Budziszewicach oraz Gimnazjum im. kardynała Stefana Wyszyńskiego w Budziszewicach),
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

Powyższe było niezgodne z treścią § 48 ust. 1 Statutu Gminy Budziszewice, który wskazywał jednostki organizacyjne podległe Wójtowi Gminy Budziszewice. Treść paragrafu jako jednostkę wymieniała również Szkołę Podstawową w Rękawcu. Wójt Gminy Budziszewice oświadczył: „*Oświadczam, że Szkoła Podstawowa w Rękawcu ostatecznie zlikwidowana została mocą uchwały nr VII/33/11 Rady Gminy Budziszewice z dnia 30 czerwca 2011 roku. Na tę okoliczność nie dokonano jednak zmiany Statutu Gminy Budziszewice poprzez wykreślenie 48 ust. 1 punkt 3.*”

*Oświadczenie Wójta Gminy Budziszewice w sprawie Szkoły Podstawowej w Rękawcu stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.*

Dane dotyczące jednostek organizacyjnych obejmujące nazwę jednostki, podstawę prawną jej utworzenia oraz formę organizacyjną ujęto w zestawieniu *stanowiącym załącznik nr 4 protokołu kontroli.*

**W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Wójt Gminy prowadzi rejestr instytucji kultury, jednakże Gminna Biblioteka Publiczna w Budziszewicach w nim nie figuruje.**

Informację w ww. kwestii złożyła inspektor Małgorzata Wójcik: „*Gminna Biblioteka Publiczna w Budziszewicach przejęta została od Gminy Żelechlinek w 1992 roku podczas podziału Gminy. Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie stworzenia biblioteki. Gminna Biblioteka Publiczna w Budziszewicach nie funkcjonuje w formie instytucji kultury.*” W powyższej kwestii oświadczenie złożył również Wójt Gminy Budziszewice – Marian Holak: „*Oświadczam, że Gminna Budziszewice nie prowadzi działalności kulturalnej w formie samorządowych instytucji kultury. W związku z powyższym Rejestr Instytucji Kultury prowadzony przez Gminę nie zawiera wpisów.*

*Informacja w sprawie Gminnej Biblioteki Publicznej w Budziszewicach złożona przez inspektora Małgorzatę Wójcik w dniu 10 lipca 2017 roku oraz oświadczenie Wójta Gminy Budziszewice stanowią załącznik nr protokołu kontroli.*



**Akta kontroli str.: [1-2]:** Poświadczona za zgodność kserokopia rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Budziszewice.

Stosownie do obowiązujących przepisów prawa jednostki samorządu terytorialnego są uprawnione, obowiązane do organizowania działalności kulturalnej poprzez tworzenie samorządowych instytucji kultury, w tym właśnie bibliotek, art. 9 ust. 1-3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 862). Ustawodawca w kolejnych przepisach Rozdziału 2 ustawy określa sposób tworzenia i funkcjonowania instytucji kultury, m.in. w art. 14 ust. 1 wskazuje: „Instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora.”. Dokonanie owego wpisu ma charakter konstytutywny, tj. warunkuje możliwość uzyskania przez instytucję osobowości prawnej i rozpoczęcia działalności (patrz Augustyniak M, Moll T., *Kultura [w:] Tworzenie, przekształcanie i likwidacja jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego, LEX 2015*).

Przedstawiony stan faktyczny stanowił również przedmiot rozważań inspektorów kontroli dokonujących czynności kontrolnych w 2013 roku, strony 9 – 10 protokołu kontroli z 2013 roku: „Kontrolujący zwracają uwagę, iż instytucja kultury jest jedyną dopuszczalną przez ustawodawcę formą dla bibliotek publicznych. Świadczą o tym treści: art. 18 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. nr 85 poz. 539 z późniejszymi zmianami), art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity z 2012 roku Dz. U. nr 406). Wynika z nich brak możliwości prowadzenia działalności w zakresie kultury w innej formie organizacyjno-prawnej (np. jednostka budżetowa). Potwierdzają to również wyroki sądowe w przedmiotowej sprawie: „gminna biblioteka publiczna powinna działać, jako samorządowa jednostka organizacyjna, funkcjonująca w formie instytucji kultury, finansowana z budżetu gminy jedynie za pomocą dotacji (wyrok NSA z 24 czerwca 2002 r., sygn. akt SA/Gd 479/02).”. Wskazać wypada, iż Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem oznaczonym sygnaturą WK-602/44/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 roku skierował do Wójta Gminy Budziszewice wystąpienie pokontrolne, w którym w II części w punkcie 1 sformułował następujący wniosek: „Zapewnić prowadzenie Gminnej Biblioteki Publicznej w organizacyjno-prawnej formie instytucji kultury, po dokonaniu wpisu do rejestru instytucji kultury, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach w zw. z art. 14 ust.1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.”

### 3. Unormowania wewnętrzne

---

#### Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywały postanowienia wynikające ze Statutu Gminy Budziszewice uchwalonego przez Radę Gminy Budziszewice uchwałą nr III/16/02 z dnia 30 grudnia 2002 roku, opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego Nr z dnia roku.

W Statucie uregulowano m.in.: 1) postanowienia ogólne, 2) władze Gminy, 3) Komisje Rady, 4) statut radnych, 5) tryb pracy organu wykonawczego, 6) zasady



dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów wynikających z wykonywanych przez organy Gminy zadań publicznych, 7) jednostki pomocnicze i gminne jednostki organizacyjne, 8) gospodarkę finansową Gminy. Załącznikiem nr 1 do Statutu Rada wprowadziła Regulamin Rady Gminy Budziszewice.

### **Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy**

Organizację wewnętrzną Urzędu; zasady funkcjonowania; strukturę organizacyjną Urzędu; zakres zadań Wójta, Sekretarza i Skarbnika oraz podział zadań pomiędzy stanowiskami pracy; zasady podpisywania pism; tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania spraw, w tym skarg i wniosków; zasady kontroli wewnętrznej w Urzędzie; organizację prac kancelaryjnych oraz zasady, tryb, postępowania przy opracowywaniu aktów prawnych określał Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Budziszewicach, wprowadzony zarządzeniem nr 3/2011 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 25 stycznia 2011 roku wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 12/2013 z dnia 4 kwietnia 2013 roku.

Stosownie do § 15, 16 Regulaminu organizacyjnego, w Urzędzie funkcjonowały następujące stanowiska pracy:

- wójt,
- sekretarz,
- skarbnik,
- kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
- stanowisko ds. obywatelskich i obronnych,
- stanowisko ds. organizacyjnych, kadrowych, oświaty i archiwum,
- stanowisko ds. rozwoju gospodarczego i ochrony środowiska,
- stanowisko ds. podatków i gospodarki gruntami,
- stanowisko ds. windykacji należności podatkowych,
- stanowisko księgowego oświaty,
- stanowisko ds. księgowości budżetowej
- stanowisko ds. obsługi prawnej,
- sprzątaczkę,
- pracownika gospodarczego,
- Pion Ochrony Informacji Niejawnych.

### **Zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy Budziszewice nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).



## **Instrukcja w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu**

Zarządzeniem nr 14/08 z dnia 26 czerwca 2008 roku Wójt Gminy Budziszewice wprowadził Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia.

Stosownie do § 6 Instrukcji – funkcję koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Urzędzie Gminy Budziszewice powierzono Skarbnikowi Gminy, a zakres odpowiedzialności i obowiązki opisano w § 5. Wzór powiadomień GIIF stanowił załącznik nr 1 do Instrukcji. Każde powiadomienie było ewidencjonowane w rejestrze powiadomień GIIF, prowadzonym według wzoru określonego w załączniku nr 2. Obowiązkiem każdego pracownika Urzędu było zapoznanie się treścią Instrukcji.

Niniejszą instrukcję ustalono m.in. na podstawie art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity 2003 r., Dz. U. z 2003 r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.), obecna nazwa ustawy brzmi – ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 299 ze zm.).

### **4. Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (finansowej)**

#### **Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.**

Procedury przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Budziszewicach zawarte zostały w niżej wymienionych uregulowaniach wewnętrznych:

I – unormowania *sensu stricte*

- zarządzeniu nr 28/06 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie Regulaminu kontroli finansowej,

II – unormowania *sensu largo*

- Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Budziszewicach, wprowadzonym zarządzeniem nr 3/2011 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 25 stycznia 2011 roku wraz ze zmianą, przede wszystkich Rozdział VII;

- Zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 57/2010 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 29 grudnia 2010 roku składającym się z następujących załączników:

- nr 1 – Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Budziszewice,
- nr 2 – Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Budziszewicach,
- nr 3 – Zasady ewidencji podatków i opłat

zmienionym następującymi zarządzeniami: zarządzeniem nr 29/2012 z dnia 31 lipca 2012 roku, nr 28/2014 z dnia 2 czerwca 2014 roku, nr 77/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 29/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku;



- Sposobach przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe określonych zarządzeniem nr 17/2014 Wójta Gminy Budziszewice w dniu 23 kwietnia 2014 roku;
- Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Budziszewicach oraz Instrukcji kasowej, wprowadzonych zarządzeniem nr 29/06 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 29 grudnia 2006 roku wraz ze zmianami;
- Instrukcji przeprowadzenia inwentaryzacji, wprowadzonej zarządzeniem nr 35/2013 Wójta Gminy Budziszewice w dniu 29 sierpnia 2013 roku.

W wyniku analizy akt osobowych pełniącej funkcję Skarbnika Gminy Budziszewice – Elżbiety Andryszczak kontrolujący ustalili, że ww. spełniała wymogi głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych, określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy.

Obowiązki pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach w indywidualnych zakresach czynności. Zakresy obowiązków przyjęte do wiadomości i stosowania, o czym świadczył własnoręczny podpis pracownika, znajdowały się w aktach osobowych.

W dniu 29 grudnia 2016 roku Rada Gminy w Budziszewicach podjęła uchwałę nr XIX/109/2016 w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Budziszewice (moc obowiązująca z dniem podjęcia).

Wcześniej powyższą materię regulowały porozumienia zawarte przez Gminę Budziszewice reprezentowaną przez Wójta Gminy Budziszewice z kierownikami jednostek organizacyjnych, a mianowicie:

- porozumienie z dnia 3 stycznia 2005 roku zawarte z pełniącym obowiązki kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Budziszewicach Agnieszką Malinowską,
- porozumienie z dnia 31 stycznia 2003 roku zawarte z Dyrektorem Zespołu Szkół w Budziszewicach Bożeną Jarecką,
- porozumienie z dnia 22 grudnia 2003 roku zawarte z kierownikiem Gminnej Biblioteki Publicznej w Budziszewicach – Joanną Wojtkiewicz.

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

*Podsumowanie wyników kontroli przedstawiono w teście dotyczącym wewnętrznych procedur kontroli w Urzędzie Gminy w Budziszewicach stanowiącym **załącznik nr 6** do protokołu kontroli.*

## **5. Kontrole zewnętrzne**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Budziszewice przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem



oznaczonym sygnaturą WK-602/44/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 roku skierował do Wójta Gminy Budziszewice wystąpienie pokontrolne.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2014 – 2017

Z wpisów dokonanych w książce kontroli wynika, że w latach 2014-2017 w Urzędzie Gminy w Budziszewicach przeprowadzono następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej przez niżej wymienione podmioty zestawione w formie tabelarycznej:

Tabela nr 1

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2014</b>			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola w ramach PROW 2007 – 2013 Operacja: „Budowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Budziszewice oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Budziszewice”	28 - 29.10.2015
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja operacji: „Urządzenie miejsc aktywności rekreacyjnej w miejscowości Rękawiec z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii oraz urządzenie placu zabaw w miejscowości Mierzno z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii w ramach PROW 2007-2013”	18 – 19.11.2014
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola operacji pt. „Stworzenie Centrum Informacji Ogólnodostępnej w Gminie Budziszewice poprzez zakup 15 komputerów przenośnych”	16.12.2014
<b>ROK 2015</b>			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola operacji: „Budowa kanalizacji sanitarnej z kanałami bocznymi i przepompowaniami w miejscowości Budziszewice”	02 – 05. 10. 2015
2.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych oddział w Tomaszowie Mazowieckim	Kontrola płatników składek	04 – 11.09.2015
<b>ROK 2016</b>			
1.	-	-	-
<b>ROK 2017</b>			
1.	-	-	-

Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie przedłożonych dokumentów.

## 6. Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

### Wybór banku

Obsługę i prowadzenie rachunków bankowych na rzecz Gminy Budziszewice w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykonuje Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim, Oddział w Budziszewicach. Wyboru banku dokonano, zgodnie z §2 zarządzenia nr 21/2014 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 8 maja 2014 roku w sprawie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o



wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro, poprzez zapytanie cenowe skierowane do trzech banków (wartość zamówienia oszacowano w dniu 16 grudnia 2014 roku na kwotę 19.419,29 zł).

## Rachunki bankowe

Rachunki bankowe według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawiały się w sposób następujący:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2016
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
1.	Rachunek budżetu	133-1	815 417,25
2.	Rachunek budżetu –lokata OVERNIGHT	133-2	0
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
1.	Rachunek bieżący – dochody	130-1	0
2.	Rachunek bieżący – wydatki	130-2	0
3.	Rachunek bieżący – odpady komunalne	130-6	0
4.	Rachunek bieżący – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	2 171,20
5.	Rachunek sum depozytowych	139-1	21 158,60
6.	Rachunek bieżący –dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników	139-2	0

Wskazane stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald wystawionymi przez Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim, Oddział w Budziszewicach.

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

### Kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach 2016-2017 (I półrocze)

Uchwałą nr X/59/2015 Rady Gminy Budziszewice z dnia 30 grudnia 2015 roku, w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Budziszewice na 2016 rok ustalono dochody w łącznej wysokości 7.157.066,00 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 7.094.898,00 zł. Planowano uzyskanie nadwyżki budżetowej w wysokości 62.168,00 zł. Planowane przychody ustalono na kwotę 134.000,00 zł (przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek). Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 196.168,00 zł – spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Rada Gminy Budziszewice upoważniła Wójta Gminy do 1) zaciągania w roku budżetowym 2016 pożyczek i kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł, 2) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach, 3) przenoszenia planowanych wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy w zakresie wydatków bieżących w ramach działów, 4) dokonywania przeniesień w ramach działów planu





wydatków majątkowych między planowanymi do realizacji zadaniami inwestycyjnymi w zakresie umożliwiającym ich pełne wykonanie z wyłączeniem zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2016-2019, 5) przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ze sprawozdania Rb-NDS za rok 2016 wynika, że kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek we wskazanym roku.

Uchwałą nr XIX/110/2016 Rada Gminy Budziszewice z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Budziszewice na 2017 rok ustalono dochody w łącznej wysokości 9.727.639,00 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 10.685.031,00 zł. Planowany deficyt wynosił 957.392,00 zł i miał zostać pokryty środkami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowane przychody ustalono na kwotę 1.153.600,00 zł (553.560,00 zł stanowiły pożyczki z przeznaczeniem na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej, natomiast 600.000,00 zł stanowiły przychody z pozostałych pożyczek i kredytów). Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 196.168,00 zł – spłata otrzymanych pożyczek i kredytów. Rada Gminy Budziszewice uchwałą budżetową na 2017 rok ustaliła następujące limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na: 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w tym na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej do wysokości 2.004.137,00 zł, 2) pokrycie planowanego deficytu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów do wysokości 2.369.613,00 zł, Rada Gminy Budziszewice upoważniła Wójta Gminy do: 1) zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych w tym pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł, 2) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach, 3) przenoszenia planowanych wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy w zakresie wydatków bieżących w ramach działalności, 4) dokonywania przeniesień w ramach działów planu wydatków majątkowych między planowanymi do realizacji zadaniami inwestycyjnymi w zakresie umożliwiającym ich pełne wykonanie z wyłączeniem zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2017-2020, 5) przekazania uprawnień kierownictwu jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W trakcie pierwszego półrocza 2017 roku organ stanowiący dokonał zmian w zakresie deficytu, przychodów i rozchodów budżetu Gminy Budziszewice oraz ustalonych limitów zaciągniętych zobowiązań w roku budżetowym, a mianowicie:

- uchwałą nr XXI/123/2017 z dnia 30 marca 2017 roku. Przedmiotową uchwałą zmieniono kwotę planowanego deficytu – 2.359.272,92 zł, który miał zostać pokryty: 1) pożyczkami i kredytami w kwocie 1.896.268,00 zł, 2) nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 98.500,92 zł, 3) wolnymi środkami w kwocie 364.504,00 zł. Plan przychodów po zmianach wynosił 2.555.440,92 zł (przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.296.268,00 zł, wolne środki – 560.672,00 zł, 3) przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 600.000,00 zł, 4) nadwyżka z lat ubiegłych – 98.500,92 zł). Zmianie uległy również limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, które przedstawiały się



następująco: 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w tym na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej do wysokości 2.004.137,00 zł, 2) pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 3.828.713,00 zł,

- uchwałą nr XXII/130/2017 z dnia 9 maja 2017 roku. Uchwałą zmieniono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, które przedstawiały się następująco: 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w tym na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej do wysokości 2.004.137,00 zł, 2) pokrycie planowanego deficytu w tym na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej do wysokości 3.828.713,00 zł,

- uchwałą nr XXIII/135/2017 z dnia 28 czerwca 2017 roku. W wyniku zmian zmniejszono planowany deficyt budżetu do kwoty 2.295.638,12 zł, który miał zostać pokryty: 1) pożyczkami i kredytami w kwocie 1.832.633,20 zł, 2) nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 98.500,92 zł, 3) wolnymi środkami w kwocie 364.504,00 zł. Zmianie uległa kwota przychodów – 2.491.806,12 zł (przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.232.633,20 zł, wolne środki – 560.672,00 zł, 3) przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 600.000,00 zł, 4) nadwyżka z lat ubiegłych – 98.500,92 zł).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku kontrolowana jednostka zaciągnęła kredyty i pożyczki w kwocie 471.202,02 zł (w całości na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

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

Kontrolowana jednostka w latach 2016-2017 (I półrocze) nie zaciągała kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

### **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)**

Gmina Budziszewice w latach 2016-2017 (I półrocze) nie zaciągała pożyczek i kredytów z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

### **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)**

Z budżetu Gminy Budziszewice, przyjętego na rok 2017 wynika, że kontrolowana jednostka do kategorii kredytów i pożyczek zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu zaliczała również kredyty/pożyczki



zaciągnięte na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, podlegające spłacie w tym samym roku w którym zostały zaciągnięte. Orzecznictwo nie wyklucza zaciągania przez organy jednostek samorządu terytorialnego zobowiązań łącznie na więcej niż jeden z celów określonych w ust. 1 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych. Zaciągnięcie przez jednostkę zobowiązania na podstawie więcej niż jednego z przepisów wskazanych w art. 89 ust. 1 pkt 1-4 przedmiotowej ustawy musi mieć odzwierciedlenie zarówno we właściwym wskazaniu podstawy prawnej (kumulatywnym przywołaniu wszystkich właściwych przepisów), jak i w obowiązku spełnienia przez podejmujący taką czynność organ wszystkich wymagań formułowanych przez prawo dla zobowiązania zaciągniętego dla każdego z typów zobowiązań. Wyraźne rozróżnienie przez ustawodawcę reżimu prawnego dokonywania poszczególnych typów czynności musi prowadzić do wniosku, że w przypadku dokonywania czynności łączącej dwa różne reżimy, to czynność ta musi być dokonywana z uwzględnieniem łącznie wszystkich stawianych przez poszczególne przepisy wymagań (vide Orzeczenie Głównej Komisji Orzekającej z dnia 17 października 2013 roku BDF1/4900/52/RN-14/13/RWPD-461). Zatem gmina łącząc kategorie kredytu/pożyczki zaciągniętej na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu z kategorią kredytów/pożyczek przeznaczonych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej musiała uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki (pomimo że opinia taka nie jest wymagana przy kredytach/pożyczkach zaciągniętych na finansowanie przejściowego deficytu), co też uczyniła.

Kontrolowana jednostka w latach 2016-2017 (I półrocze) zaciągnęła dwie pożyczki z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, które podlegały spłacie w tym samym roku budżetowym.

W dniu 21 kwietnia 2017 roku Gmina Budziszewice, reprezentowana przez Wójta Gminy Mariana Holaka, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Elżbiety Andryszczak zawarła umowę pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00176-10 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, której przedmiotem było udzielenie przez bank pożyczki w wysokości do 185.563,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice – ul. Osiedlowa. Zgodnie z §7 umowy pożyczki spłata wykorzystanej kwoty pożyczki miała zostać dokonana ze środków otrzymanych z Agencji Płatniczej lub ze środków własnych pożyczkobiorcy. Wskazana operacja została dofinansowana z funduszy unijnych na podstawie umowy nr 00032-65151-UM0500160/16 zawartej przez Gminę Budziszewice (reprezentowaną przez Wójta Gminy Mariana Holaka) w dniu 29 września 2016 roku z Samorządem Województwa Łódzkiego. Umowa przewidywała pomoc przy realizacji przedmiotowej operacji, w formie refundacji w wysokości 237.377,00 zł. Beneficjent zobowiązany był złożyć wniosek o płatność w terminie od dnia 1 listopada 2016 roku do dnia 30 listopada 2016 roku. W dniu 17 listopada 2016 roku zawarto aneks nr 1 do wskazanej umowy wskazując za termin składania wniosku o płatność – od dnia 1 sierpnia 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku. W dniu 22 czerwca zawarto aneks nr 2 zmieniając wartość refundacji do kwoty 189.381 zł. Biorąc pod uwagę termin składania wniosku o płatność oraz czas jaki Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa ma na wypłatę środków – agencja dokonuje wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność i otrzymaniu zlecenia płatności, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność, spłata pożyczki powinna nastąpić do dnia 30 listopada 2017 roku – tj. w tym samym roku budżetowym w którym została zaciągnięta. W przypadku opóźnień w płatności dofinansowania §7 umowy pożyczki przewidywał spłatę pożyczki ze środków



własnych gminy. Powyższe uzasadniało zakwalifikowanie pożyczki do kredytów/pożyczek przeznaczonych na finansowanie przejściowego deficytu.

Kontrolowana jednostka otrzymała opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi co do możliwości spłaty wskazanej pożyczki w dniu 5 kwietnia 2017 roku (uchwała nr V/47/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi).

Pożyczka wpłynęła na konto Gminy w dniu 31 maja 2017 roku. Wartość zaciągniętej pożyczki 185.563,00 zł.

W dniu 21 kwietnia 2017 roku Gmina Budziszewice, reprezentowana przez Wójta Gminy Mariana Holaka, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Elżbiety Andryszczak zawarła umowę pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00175-10 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, której przedmiotem było udzielenie przez bank pożyczki w wysokości do 158.931,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji Przebudowa dróg na terenie Gminy drogi w miejscowości Teodorów. Zgodnie z §7 umowy pożyczki spłata wykorzystanej kwoty pożyczki miała zostać dokonana ze środków otrzymanych z Agencji Płatniczej lub ze środków własnych pożyczkobiorcy. Wskazana operacja została dofinansowana z funduszy unijnych na podstawie umowy nr 00043-65151-UM0500163/16 zawartej przez Gminę Budziszewice (reprezentowaną przez Wójta Gminy Mariana Holaka) w dniu 29 września 2016 roku z Samorządem Województwa Łódzkiego. Umowa przewidywała pomoc przy realizacji przedmiotowej operacji, w formie refundacji w wysokości 236.121,00 zł. Beneficjent zobowiązany był złożyć wniosek o płatność w terminie od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 31 lipca 2017 roku. Biorąc pod uwagę termin składania wniosku o płatność oraz czas jaki Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa ma na wypłatę środków – agencja dokonuje wypłaty środków finansowych z tytułu pomocy niezwłocznie po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o płatność i otrzymaniu zlecenia płatności, w terminie 3 miesięcy od dnia złożenia wniosku o płatność, spłata pożyczki powinna nastąpić do dnia 31 października 2017 roku – tj. w tym samym roku budżetowym w którym została zaciągnięta. W przypadku opóźnień w płatności dofinansowania §7 umowy pożyczki przewidywał spłatę pożyczki ze środków własnych gminy. Powyższe uzasadniało zakwalifikowanie pożyczki do kredytów/pożyczek przeznaczonych na finansowanie przejściowego deficytu.

Kontrolowana jednostka otrzymała opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi co do możliwości spłaty wskazanej pożyczki w dniu 5 kwietnia 2017 roku (uchwała nr V/48/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi).

Pożyczka wpłynęła na konto w dniu 31 maja 2017 roku. Wartość zaciągniętej pożyczki 158.931,00 zł.

Przedmiotowe umowy pożyczek zostały zaciągnięte przez Wójta Gminy w ramach upoważnienia nadanego w uchwale budżetowej do zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych w tym pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł. Wójt Gminy podjął zarządzenie nr 11/2017, w dniu 7 marca 2017 roku, w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 185.563,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji pod nazwą „Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice – ul. Osiedlowa”. W dniu 22 marca 2017 roku Wójt Gminy Budziszewice podjął zarządzenie nr 14/2017 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 158.931,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji pod nazwą „Przebudowa drogi w miejscowości Teodorów”.

## **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).**

Rada Gminy Budziszewice uchwałą nr XXI/126/2017 z dnia 30 marca 2017 roku postanowiła zaciągnąć pożyczkę z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego oddział w Łodzi w wysokości 144.951,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji pod nazwą „Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice: Węgrzynowice”. Zgodnie z § 2 uchwały pożyczka przeznaczona będzie na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2017 roku.

W dniu 12 maja 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, uchwałą nr V/68/2017, pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty powyższej pożyczki.

W dniu 17 maja 2017 roku Gmina Budziszewice, reprezentowana przez Wójta Gminy Mariana Holaka, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Elżbiety Andryszczak zawarła umowę pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00215-10, której przedmiotem było udzielenie pożyczki do wysokości 144.951,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Przebudowa dróg na terenie gminy Budziszewice: Węgrzynowice”. Spłata wykorzystanej pożyczki miała być dokonana ze środków otrzymanych z Agencji Płatniczej lub ze środków własnych pożyczkobiorcy. Wskazana operacja została dofinansowana z funduszy unijnych na podstawie umowy nr 00043-65151-UM0500161/16 zawartej przez Gminę Budziszewice (reprezentowanej przez Wójta Gminy Mariana Holaka) w dniu 29 września 2016 roku z Samorządem Województwa Łódzkiego. Umowa przewidywała pomoc przy realizacji przedmiotowej operacji, w formie refundacji w wysokości 194.161,00 zł. Beneficjent zobowiązany był złożyć wniosek o płatność w terminie od dnia 1 września 2017 roku do dnia 31 września 2017 roku. W dniu 22 czerwca 2017 roku zawarto aneks nr 1 do wskazanej umowy, którym zmieniono kwotę dofinansowania – 130.256,00 zł.

Uchwałą nr XXIII/137/2017 Rada Gminy Budziszewice, w dniu 28 czerwca 2017 roku, zmieniła wartość pożyczki na kwotę 126.708,20 zł. Kwota pożyczki wpłynęła w dniu 21 czerwca 2017 roku.

## **8. Udzielone gwarancje i poręczenia**

W dniu 28 czerwca 2016 roku Rada Gminy w Budziszewicach, uchwałą nr XIV/85/2016, określiła maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy Budziszewice w roku budżetowym 2016 w kwocie 389.557,00 zł. Tego samego dnia uchwałą nr XIV/81/2016 w sprawie zmiany budżetu na 2016 rok, w §11 uchwały budżetowej ustalono łączną kwotę poręczeń na rok 2016 w kwocie 389.557,00 zł.

W dniu 30 września 2016 roku Wójt Gminy Budziszewice, podjął zarządzenie nr 42/2016 w sprawie udzielenia poręczenia spłaty pożyczki wraz z należnymi odsetkami udzielonej Związkowi Międzygminnemu „Bzura” przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Treść §1 przedmiotowego zarządzenia przedstawiała się następująco *W imieniu Gminy Budziszewice udzielam poręczenia do wysokości 389.557,00 zł tytułem zabezpieczenia spłaty pożyczki wraz z należnymi odsetkami udzielonej Związkowi Międzygminnemu „BZURA” w Łowiczu przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na dofinansowanie realizacji zadania „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania*



*Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych. Poręczenie zostaje udzielone na okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 sierpnia 2032 roku.*

**Umowę poręczenia pomiędzy Gminą Budziszewice reprezentowaną przez Wójta Gminy Mariana Holaka, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Elżbiety Andryszczak, zawarto w dniu 30 stycznia 2017 roku. Zatem czynność prawna polegająca na udzieleniu poręczenia miała miejsce w 2017 roku, natomiast Rada Gminy w Budziszewicach, uchwałą nr XIV/85/2016 określiła maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy Budziszewice w 2016 roku. Powyższe oznacza, że umowę poręczenia zawarto z przekroczeniem maksymalnej kwoty poręczeń i gwarancji określonej w uchwale budżetowej, tj. z naruszeniem art. 94 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w dniu 30 stycznia 2017 roku brak było w uchwale budżetowej wskazanego limitu).**

Zgodnie z ww. umową Gmina Budziszewice poręczyła za wszystkie zobowiązania Dłużnika wynikające z umowy nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku (na mocy której Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi udzielił pożyczki Związkowi Międzygminnemu „Bzura” w kwocie 21.835.873,00 zł), do wysokości 389.557,00 zł.

W dniu 21 czerwca 2017 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, pismem nr WA 4120-7f/2017-3 poinformował Wójta Gminy Budziszewice Mariana Holaka, że zapis §4 wskazanej umowy poręczenia w brzmieniu: *W wypadku opóźnienia Dłużnika w wykonaniu zobowiązań wobec Wierzyciela wynikających z Umowy Wierzyciel, po uprzednim pisemnym wezwaniu Dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej Pożyczki, może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia do kwoty wskazanej w §2, które Poręczyciel zobowiązuje się zrealizować niezwłocznie, jednak w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty otrzymania ww. wezwania wraz z potwierdzonym, za zgodność z oryginałem, pismem wzywającym Dłużnika do realizacji* wskazuje na konieczność zabezpieczenia całej kwoty poręczenia przypadającej Gminie Budziszewice zarówno w obowiązującej uchwale budżetowej, jak i wieloletniej prognozie finansowej.

W związku z powyższym, w dniu 29 czerwca 2017 roku Gmina Budziszewice zawarła porozumienie z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wyniku którego z dniem zawarcia porozumienia umowa poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku uległa rozwiązaniu.

W dniu 13 lipca 2017 roku Rada Gminy Budziszewice, uchwałą nr XXIV/138/2017, dokonała zmian w uchwale budżetowej Gminy Budziszewice na rok 2017, w wyniku których §12 uchwały otrzymał brzmienie: ustala się łączną kwotę poręczeń na 2017 rok w kwocie 420.619,00 zł.

W dniu 14 lipca 2017 roku Wójt Gminy Budziszewice podjął zarządzenie w sprawie udzielenia poręczenia Związkowi Międzygminnemu Bzura. Tego samego dnia Gmina Budziszewice, reprezentowana przez Wójta Gminy Mariana Holaka przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Elżbiety Andryszczak zawarła umowę poręczenia nr 20/2017 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Przedmiotem umowy było poręczenie za wszystkie zobowiązania dłużnika wynikające z umowy nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku (na mocy której Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi udzielił pożyczki Związkowi Międzygminnemu „Bzura” w kwocie 21.835.873,00 zł), zgodnie z harmonogramem zamieszczonym w ust. 2 umowy, do kwoty 420.619,00 zł. Wskazany harmonogram przedstawiał się następująco:

Rok	Kwota poręczenia (zł)
-----	-----------------------



2018	26.056,00
2019	31.261,00
2020	31.389,00
2021	30.798,00
2022	30.227,00
2023	29.656,00
2024	29.099,00
2025	28.514,00
2026	27.943,00
2027	27.372,00
2028	26.809,00
2029	26.230,00

Poręczenie udzielone zostało na okres od 14 lipca 2017 roku do 31 października 2032 roku. Zgodnie z §4 umowy w wypadku *opóźnienia Dłużnika w wykonaniu zobowiązań wobec Wierzyciela wynikających z Umowy Wierzyciel, po uprzednim pisemnym wezwaniu Dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej Pożyczki, może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia do kwoty wskazanej w harmonogramie zamieszczonym w §2 ust. 2, które Poręczyciel zobowiązuje się zrealizować niezwłocznie, jednak w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty otrzymania ww. wezwania wraz z potwierdzonym za zgodność z oryginałem, pismem wzywającym Dłużnika do realizacji zobowiązania.*

W dniu 16 sierpnia 2017 roku sporządzono aneks nr 1 do umowy poręczenia nr 20/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku, w wyniku której §4 umowy otrzymał brzmienie: *W wypadku opóźnienia Dłużnika w wykonaniu zobowiązań wobec Wierzyciela wynikających z Umowy Wierzyciel, po uprzednim pisemnym wezwaniu Dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej Pożyczki, może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia w wysokości do kwoty wskazanej w danym roku budżetowym zgodnie z harmonogramem zamieszczonym w §2 ust. 2, które Poręczyciel zobowiązuje się zrealizować niezwłocznie, jednak w terminie nie dłuższym niż 14 dni od daty otrzymania ww. wezwania wraz z potwierdzonym, za zgodność z oryginałem, pismem wzywającym Dłużnika do realizacji zobowiązania.*

**Akta kontroli str. [3-11]:** Uchwała nr XIV/85/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie określenia maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy Budziszewice w roku budżetowym 2016, umowa poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku, porozumienie z dnia 30 stycznia 2017 roku, uchwała nr XIX/110/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2017 rok.

## 9. Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Budziszewice w latach 2016-2017 (I półrocze) nie emitowała papierów wartościowych.



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

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

## 11. Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – lata 2016-2017 (I półrocze)

Gmina Budziszewice, w dniu 31 grudnia 2016 roku, posiadała zadłużenie (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z) w wysokości 560.672,00 zł. Na wskazaną kwotę składały się zobowiązania długoterminowe wobec banków w wysokości 294.100,00 zł oraz zobowiązania długoterminowe wobec sektora finansów publicznych w wysokości 266.572,00 zł. Stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2017 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z, wynosił 933.790,20 zł. Na wskazaną kwotę składały się zobowiązania długoterminowe wobec banków w wysokości 228.150,00 zł, zobowiązania długoterminowe wobec sektora finansów publicznych w wysokości 361.146,20 zł oraz zobowiązania krótkoterminowe wobec sektora finansów publicznych w wysokości 344.494,00 zł. Zobowiązania Gminy Budziszewice, wpływające na zadłużenie w latach 2016-2017 (I półrocze) przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.12.2016	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.06.2017
1.	PBS w Tomaszowie Maz. Oddział w Budziszewicach- kredyt 4/2010 z09.02.2010	09.02.2010	820 000,00	2011-2018	205 600,00	154 400,00
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi - pożyczka Nr 12/OW/PD/2012 z 11.04.2012r.	11.05.2012	201 344,00	2013-2020	100 672,00	88 088,00
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – pożyczka Nr 30/OW/P/2013 z 10.04.2013	25.06.2013	78 969,00	2013-2021	47 500,00	42 750,00
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – pożyczka Nr 884/OW/PD/2014 z 30.12.2014	24.04.2015	149 549,00	2015-2020	118 400,00	103 600,00
5.	PBS w Tomaszowie Maz. Oddział w Budziszewicach- kredyt Nr 1/2015/GB z 16.02.2015r.	19.02.2015	128 443,00	2015-2019	88 500,00	73 750,00





6.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Łodzi – pożyczka Nr PROW321.11.05277.10 z 02.04.2015r.	30.04.2015	544 231,00	26.10.2015	0	0
7.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Łodzi – pożyczka Nr PROW-07.2.1-11-00176-1 z 21.04.2017r.	31.05.2017	185 563,00	po otrzymaniu środków z Unii Europejskiej	0	185 563,00
8.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Łodzi – pożyczka Nr PROW-07.2.1-11-00175-10 z 21.04.2017r.	31.05.2017	158 931,00	po otrzymaniu środków z Unii Europejskiej	0	158 931,00
9.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Łodzi – pożyczka Nr PROW-07.2.1-11-00215-10 z 17.05.2017r.	21.06.2017	126 708,20	po otrzymaniu środków z Unii Europejskiej	0	126 708,20
<b>SUMA</b>					<b>560 672,00</b>	<b>933 790,20</b>

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

Kontrolę terminowości spłat, w latach 2016-2017 (I półrocze), kredytów przeprowadzono na podstawie przelewów dokumentujących spłaty poszczególnych rat zobowiązań i ewidencji księgowej konta 134, w konfrontacji z postanowieniami wynikającymi z podpisanych umów. Kontrolą objęto wszystkie kredyty, których raty przypadały do spłaty w latach 2016-2017 (I półrocze). Terminowość spłaty zobowiązań z tytułu kredytów przedstawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 7 do protokołu kontroli**. Z ustaleń kontroli wynika, że spłaty rat kapitałowych oraz rat odsetkowych dokonywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartymi umowami i harmonogramami spłat.

### III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Budziszewicach obowiązywało zarządzenie nr 57/2010 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont.

Wskazane zarządzenie zostało zmienione następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Budziszewice: nr 29/2012 z dnia 31 lipca 2012 roku, nr 28/2014 z dnia 2 czerwca 2014 roku, nr 77/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 29/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku.

Zasady rachunkowości określały m.in.:

- przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości w języku polskim,



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

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym (za wyjątkiem części ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie) z wykorzystaniem programów opracowanych przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek s.c. z Legionowa: „Budżet” – data rozpoczęcia użytkowania 1 stycznia 2004 roku, „Płace” – data rozpoczęcia użytkowania 1 stycznia 2008 roku, „Podatki” – data rozpoczęcia użytkowania 1 stycznia 2008 roku, „Księgowość podatków i opłat” – data rozpoczęcia użytkowania 1 stycznia 2008 roku, „Woda” – data rozpoczęcia użytkowania 1 stycznia 2017 roku, „Rejestr VAT – łączne rozliczenie podatku VAT” – data rozpoczęcia użytkowania 1 stycznia 2017 roku. Ponadto do sporządzania sprawozdań finansowych służy program „Bestia” a do sporządzania deklaracji i raportów imiennych przesyłanych do Zakładu Usług Społecznych – program „Płatnik”.

Analiza aktów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości wykazała, iż przyjęte zasady rachunkowości wyczerpują postanowienia art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zm.).

## **2. Urządzenia księgowość**

Księgi rachunkowe jednostki i organu obejmują zbioru zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
- b) księga główna,
- c) księgi pomocnicze,
- d) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe oznaczone nazwą jednostki oraz rokiem obrotowym, prowadzono w sposób zapewniający trwałość zapisów.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach dokonanych w dzienniku obrotów z rejestru oznaczonego Urząd Gminy Budziszewice jednostka, rok obrotowy 2016 – pozycje od 9500 do 10079 – operacje z okresu 23-31 sierpnia.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazuje kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,



- na dowodach księgowych zamieszczono numerację, która umożliwiła ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- numeracja dziennika zachowywała ciągłość,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego, upoważnionych do wykonywania tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji oraz zgodność wydatków z planem finansowym potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy,
- faktury, które wpłynęły do Urzędu w sierpniu i w tym samym miesiącu zostały zapłacone księgowane były bezpośrednio w koszty (z pominięciem konta 201). Na koncie 201 ewidencjonowano faktury, które wpłynęły w sierpniu i zostały zapłacone we wrześniu oraz faktury, które wpłynęły we wrześniu (do 10 września<sup>1</sup>) i w tym miesiącu zostały zapłacone jednak dotyczyły miesiąca poprzedniego. Powyższe zgodne było z polityką rachunkowości Gminy Budziszewice – do konta 201 prowadzi się ewidencję analityczną według poszczególnych kontrahentów tylko w przypadkach, gdy zachodzi rozbieżność w czasie między wykonanym świadczeniem/dostawą a wystawieniem faktury i zapłatą oraz w przypadku, gdy pomiędzy zleceniodawcą a zleceniobiorcą zajdą powiązania wynikające z udzielenia zaliczek na poczet dostaw, robót, usług, kaucji gwarancyjnych. W pozostałych przypadkach wykonane usługi, roboty, dostawy księguje się bezpośrednio na kontach materiałów, towarów lub kosztów. Zastosowanie wskazanego uproszczenia było zgodne z art. 4 ust 4 ustawy o rachunkowości i nie wpływało na jasne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

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

---

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

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

---

<sup>1</sup> Zgodnie z polityką rachunkowości Gminy Budziszewice w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 10 dnia następnego miesiąca dowody księgowe.



- Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.
- Rb-NDS – roczne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.
- Rb-PDP – roczne sprawozdanie o wykonaniu dochodów podatkowych na koniec 2016 roku.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku stwierdzono, że Gmina Budziszewice posiadała zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 560.672,00 zł, na które składały się zobowiązania wobec sektora finansów publicznych w wysokości 266.572,00 zł oraz zobowiązania wobec banków – 294.100,00 zł. Wskazane kwoty były zgodne z saldami końcowymi kont 134 i 260.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S sporządzonym za 2016 rok dochody wykonane, wykazane w kolumnie nr 7 sprawozdania wynosiły 9.092.241,99 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Powyższe dane porównano z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że saldo Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na konto 961 – wynik finansowy wynosiło 9.092.241,99 zł

Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku plan wydatków po zmianach wynosił 9.070.251,17 zł, a wykonanie 8.440.231,91 zł. Powyższe dane były zgodne z kwotą wykazaną w pkt B sprawozdania Rb-NDS. Porównanie danych z ewidencją księgową organu wykazało, że przed przeksięgowaniem na konto 961, saldo Wn konta 902 wynosiło 8.440.231,91 zł.

Sprawozdanie RB-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku.

Kwoty wykazywane w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, w części plan dochodów po zmianach (9.063.088,83 zł) oraz wykonanie dochody (9.092.241,99 zł) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, w kolumnie 4 „plan po zmianach” oraz w kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Wskazane w weryfikowanym sprawozdaniu kwota zaplanowanych wydatków (9.070.251,17 zł) i kwota wykonania (8.440.231,91 zł), była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „plan po zmianach” (kol.4) oraz „wydatki wykonane” (kol. 6). W pozycji C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 652.010,08 zł. Kwotę przychodów na dzień 31 grudnia 2016 roku w wysokości 203.330,84 zł stanowiły w całości wolne środki. Rozchody w wysokości 196.168,00 zł wynikały ze spłaconych kredytów i pożyczek.



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

Kontroli poddano sprawozdania Rb-PDP za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Po analizie przedmiotowego sprawozdania, a także sprawozdania Rb-27S za ten sam okres ustalono, że Gmina Budziszewice pomniejszyła dochody własne w zakresie ww. tytułów:

- wskutek obniżenia górnych stawek podatków: [1] w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 83.355,00 zł, [2] w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 78.798,00 zł, [3] w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 133.245,10 zł,
- wskutek ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych): [1] w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 4.932,00 zł,
- z tytułu umorzeń zaległości podatkowych: [1] w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 158,00 zł, [2] w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 1.089,00 zł,
- kolumna dotycząca skutków decyzji z tytułu rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności podatku/zaległości podatkowej była kolumną zerową.

**W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP w kolumnie umorzenie zaległości podatkowych uwzględniono decyzję nr PGr.3111-2.5.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku a doręczoną w dniu 9 stycznia 2017 roku. Zgodnie z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa – organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Zatem umorzenie zaległości podatkowej wynikające z wydanej decyzji powinno zostać uwzględnione w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP w roku 2017. Powyższe spowodowało zawyżenie, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za rok 2016, skutków zaległości podatkowych w podatku rolnym o kwotę 41,00 zł i w podatku od nieruchomości o kwotę 5,00 zł.**

### **Bilans organu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku**

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego, wg. stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 843.650,25 zł. Bilans z wykonania budżetu Gminy Budziszewice na dzień 31 grudnia 2016 roku podpisany został przez Wójta Gminy Mariana Hołaka oraz Skarbnika Gminy Elżbietę Andryszczak.

W wyniku analizy bilansu organu stwierdzono:

<b>AKTYWA</b>	<b>Saldo konta</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Saldo konta</b>
<b>I. Środki pieniężne</b>	815.417,25	<b>I. Zobowiązania</b>	561.669,33
1. Środki pieniężne	815.417,25 (saldo Wn konta 133)	1. Zobowiązania finansowe	560.672,00 (suma poniższych sald 1.1.+1.2.)
1.1. Środki pieniężne budżetu	814.419,92	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	997,33	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	560.672,00 (saldo Ma kont 134 i 260)



<b>II. Należności i rozliczenia</b>	28.233,00 (suma poniższych sald)	2. Zobowiązania wobec budżetów	997,33 (saldo Ma konta 224)
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesiący)	0,00	<b>II. Aktywa netto budżetu</b>	98.500,92 (suma poniższych sald)
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	652.010,08 (saldo Ma konta 961)
2. Należności od budżetów	28.233,00 (saldo Wn konta 224)	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	652.010,08 (saldo Ma konta 961)
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 553.509,16 (Saldo Wn konta 960 (-))
<b>III. Inne aktywa</b>		<b>III. Inne pasywa</b>	183.480,00 (saldo Ma konta 909)
<b>Suma aktywów</b>	843.650,25	<b>Suma pasywów</b>	843.650,25

W zakresie kontroli bilansu organu za 2016 rok nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Bilans Urzędu Gminy Budziszewice jako jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku**

Weryfikacji bilansu Urzędu Gminy Budziszewice dokonano na podstawie bilansu odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2016 roku. Bilans podpisany zostały przez Wójta Gminy Mariana Holaka oraz przez Skarbnika Gminy Elżbietę Andryszczak. Stan aktywów i pasywów wynosił 14.955.761,37 zł. Kontroli poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z sald kont prowadzonej ewidencji księgowej oraz ksiąg środków trwałych.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- wartość aktywów trwałych wynosiła 14.768.482,56 zł, zaś aktywów obrotowych - 187.278,81 zł,
- wykazana w aktywach w pozycji A.I kwota 11.415,21 zł odzwierciedlała stan wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne (97.984,46 zł) z uwzględnieniem naliczonego umorzenia - 86.569,25 zł,
- rzeczowe aktywa trwałe wykazane w poz. A.II w wysokości 14.757.067,35 zł wynikały z sumy wartości środków trwałych (14.606.870,55 zł) oraz środków trwałych w budowie (150.196,80 zł),



- wskazana w bilansie wartość środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1.) w wysokości 2.301.693,78 zł odpowiadała wartości grupy „0” Klasyfikacji Środków Trwałych,
- wartość środków trwałych należących do grup „1-8” wykazanych w aktywach bilansu w kwocie ogółem 12.305.176,77 zł (poz. A.II.1.2, A.II.1.3) stanowiły różnicę pomiędzy wartościami brutto środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 (z wyłączeniem gruntów) – 18.231.198,54 zł a odpisami umorzeniowymi (5.926.021,77 zł),
- środki trwałe w budowie zostały wykazane w bilansie w pozycji A.II.2 w kwocie 150.196,80 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 080,
- zapasy w kwocie 3.124,75 zł stanowiły w całości materiały. Wskazana kwota odpowiadała saldu końcowemu Wn konta 310,
- należności krótkoterminowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 1.403.129,39 zł (aktywa poz. B.II). Na powyższą kwotę składały się Należności od budżetów (aktywa poz. B.II.2) w wysokości 18,45 zł (saldo Wn konta 225) oraz Pozostałe należności (aktywa poz. B.II.4) w wysokości 160.805,81 zł (saldo Wn konta 221, saldo Wn konta 234-2)
- krótkoterminowe aktywa finansowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 23.329,80 zł (aktywa poz. B.III). Powyższą kwotę stanowiły w całości środki pieniężne na rachunkach bankowych (aktywa poz. B.III.2) – saldo Wn konta 135 (2.171,20 zł), saldo Wn konta 139 (21.158,60 zł).

Kontrola bilansu jednostki w zakresie pasywów wykazała, że:

- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano kwotę w wysokości 14.853.526,48 zł wynikającej z sumy funduszu jednostki, tj. saldo Ma konta 800 w wysokości 8.629.459,16 zł i wyniku finansowego netto w kwocie 6.224.067,32 zł (saldo Ma konta 860),
- na zobowiązania krótkoterminowe (pozycja C.II) w wysokości 94.668,69 zł składały się:
  - [1] Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 6.712,54 zł – saldo Ma konta 201,
  - [2] zobowiązania wobec budżetów 2.734,65 zł – saldo Ma konta 225,
  - [3] zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 9.324,42 zł – saldo Ma konta 229,
  - [4] zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 49.572,64 zł – saldo Ma konta 231,
  - [5] pozostałe zobowiązania 5.165,84 zł – saldo Ma konta 221
  - [6] sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów 21.158,60 zł – saldo Ma konta 240.
- fundusze specjalne o wartości 7.566,20 zł wykazane w pozycji D, dotyczyły stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – saldo Ma konta 851.



## IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

### 1. Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań

#### Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienie obrotów i sald ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 6.712,54 zł. Stan zobowiązań wykazany został w bilansie jednostki w poz. C.II.I (6.712,54 zł).

W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto wszystkie faktury wpływające na stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz faktury związane z realizacją inwestycji: [1] Przebudowa drogi na terenie Gminy Budziszewice: Węgrzynowice, [2] Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice: ul. Osiedlowa.

*Zestawienie faktur przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

W wyniku analizy danych zawartych w zestawieniu stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały zapłacone terminowo,
- przyjęte do kontroli faktury zostały opisane merytorycznie, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, poddane kontroli przez Skarbnika w myśl przepisów wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz zatwierdzone do zapłaty przez Wójta Gminy,
- Zobowiązania księgowane były na kontach: Wn 401 lub 402 Ma 201, bądź w przypadku faktur dotyczących inwestycji Wn 080, Ma 201, a następnie Wn 201 Ma 130.

### 2. Rozrachunki publicznoprawne

#### Konto 225- rozrachunki z budżetami

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT z Urzędem Skarbowym.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2016 przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc 2016	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek	10171	4182	6333	4538	5865	4469	6711	6.006	5.568	5788	7833	4876
Przelew	10322	4162	6333	4358	5865	4469	6711	6.006	5.568	5788	7833	4876
Data przelewu	18.02	4.03 18.03	5.04.	5.05	3.06	5.07	4.08	5.09	5.10	4.11	5.12	30.12
Wyciąg bankowy	1292	1825 2308	7950 7967	8973	9954 9972	10828 10841	11633 11678	12340 12355	1358 13275 13548	14017 13368	15872	16497





Informację dotyczącą przelewu za miesiąc styczeń w wyższej wysokości niż wynikająca z deklaracji złożyła referent ds. księgowości budżetowej Małgorzata Badełek: *Zaliczka podatku dochodowego za m-c styczeń 2016 roku – różnica 151,00 zł – różnica ta to podatek dochodowy za m-c listopad i grudzień 2015 roku w związku ze sporządzanymi korektami listy płac Wójta Gminy (korekta związana z przekroczeniem ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za 2015 roku). Na kwotę tą składała się zaliczka podatku dochodowego za m-c listopad 2015 roku w kwocie 49,00 zł i zaliczka podatku dochodowego za m-c grudzień 2015 roku 71,00 zł oraz wynagrodzenie płatnika w kwocie 31,00 zł*

*Informacja Referenta ds. księgowości budżetowej Małgorzaty Badełek dotycząca podatku dochodowego za rok 2016 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

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

### Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Zgodnie z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont, konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za wszystkie miesiące 2016 roku.

Zestawienie deklaracji objętych kontrolą przedstawiono w poniżej zamieszczonej tabeli:

2016 rok Należność za miesiące	Składki zadeklarowane wg DRA		Wpłaty			Uwagi
	Tytuł składki	Kwota	Kwota (zł)	Data	Nr WB	
1	2	3	5	6	7	8
Styczeń	Spoleczne	31.395,62	31.395,62	05/02/2016	984	
	zdrowotne	8.216,05	8.216,05	05/02/2016	984	
	FP	1.949,62	1.949,62	05/02/2016	984	
Luty	Spoleczne	16.042,80	13.119,70	04/03/2016	1825	Wpłaty niezgodne z deklaracją ponieważ w m-cu lutym zostały sporządzone dwie korekty deklaracji za listopad i grudzień 2015 roku, w związku z czym przelewy te zostały pomniejszone ( FUS) i zwiększone ( FUZ) właśnie o te korekty na wszystkich składkach.
	zdrowotne	4.485,85	4.593,49	04/03/2016	1825	
	FP	967,53	967,53	04/03/2016	1825	
Marzec	Spoleczne	16.167,43	16.167,43	05/04/2016	7950	



	zdrowotne	4.461,08	4.461,08	05/04/2016	7950	
	FP	988,98	988,98	05/04/2016	7950	
Kwiecień	Społeczne	18.076,81	18.076,81	05/05/2016	8973	
	zdrowotne	4.915,76	4.915,76	05/05/2016	8973	
	FP	1.004,99	1.004,99	05/05/2016	8973	
Maj	Społeczne	17.540,32	17.540,32	03/06/2016	9954	
	zdrowotne	4.855,27	4.855,27	03/06/2016	9954	
	FP	1.014,08	1.014,08	03/06/2016	9954	
Czerwiec	Społeczne	18.836,05	18.836,05	05/07/2016	10828	
	zdrowotne	5.054,17	5.054,17	05/07/2016	10828	
	FP	1.080,09	1.080,09	05/07/2016	10828	
Lipiec	Społeczne	17.498,61	17.498,61	04/08/2016	11633	
	zdrowotne	4.591,38	4.591,38	04/08/2016	11633	
	FP	1.018,30	1.018,30	04/08/2016	11633	
Sierpień	Społeczne	17.793,02	17.793,02	05/09/2016	12340	
	zdrowotne	4.988,06	4.988,06	05/09/2016	12340	
	FP	1.003,24	1.003,24	05/09/2016	12340	
Wrzesień	Społeczne	16.964,47	16.964,47	05/10/2016	13258	
	zdrowotne	4.533,16	4.533,16	05/10/2016	13258	
	FP	1.041,88	1.041,88	05/10/2016	13258	
Październik	Społeczne	16.179,92	16.179,92	04/11/2016	14018	
	zdrowotne	4.651,84	4.651,84	04/11/2016	14018	
	FP	944,86	944,86	04/11/2016	14018	
Listopad	Społeczne	17.334,86	17.334,86	05/12/2016	15872	
	zdrowotne	4.669,79	4.669,79	05/12/2016	15872	
	FP	929,30	929,30	05/12/2016	15872	
Grudzień	Społeczne	16.510,15	15.667,07	30/12/2016	16497	Wpłaty niezgodne z deklaracją ponieważ w m-cu grudniu została sporządzona korekta deklaracji za listopad 2016 roku, w związku z czym przelewy te zostały pomniejszone (FUS) i zwiększone (FUZ) właśnie o tą korektę na wszystkich składkach.
	zdrowotne	5.404,35	5.435,39	30/12/2016	16497	
	FP	1.131,04	1.131,04	30/12/2016	16497	

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 121 ze zm.). Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

### Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku, ustalono, iż jednostka kontrolowana



nie poniosła wydatków klasyfikowanych w § 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. W oparciu o stan zatrudnienia pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Budziszewicach (we wszystkich miesiącach 2016 roku) ustalono, że jednostka nie miała obowiązku odprowadzania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o czym mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 127, poz. 721 ze zm.).

<b>MIESIĄC</b>	<b>I</b>	<b>II</b>	<b>III</b>	<b>IV</b>	<b>V</b>	<b>VI</b>	<b>VI I</b>	<b>VI II</b>	<b>IX</b>	<b>X</b>	<b>XI</b>	<b>XI I</b>
Zatrudnienie ogółem w etatach:	16, 50	17, 25	17, 25	19, 25	19, 00	18, 75	18, 50	17, 00	17, 50	18, 00	17, 00	17, 00

### 3. Pozostałe rozrachunki

Informację dotyczącą operacji księgowych ewidencjonowanych na kontach 231, 234, 240 złożyła Skarbnik Gminy Budziszewice Elżbieta Andryszczak: *Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, na mocy odrębnych przepisów, do wynagrodzeń, np. należności za pracę wykonaną na podstawie stosunku pracy, pracy nakładczej, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej itp. Zapisy na koncie 231:*

Konto	Zapisy Wn	Zapisy Ma
231	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłata wynagrodzeń osobowych i bezosobowych i innych świadczeń pieniężnych,</li> <li>- naliczanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,</li> <li>- naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne obciążające wynagrodzenie brutto pracowników,</li> <li>- naliczona składka na fundusz zdrowotny,</li> <li>- naliczanie składek na dobrowolne ubezpieczenia osobowe,</li> <li>- naliczanie innych potrąceń obciążających pracowników,</li> <li>- wypłata ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczanie wynagrodzeń osobowych i bezosobowych brutto,</li> <li>- naliczenie zasiłków ze środków ZUS,</li> <li>- naliczenie ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.</li> </ul>

*Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia. Zapisy na koncie 234:*

Konto	Zapisy Wn	Zapisy Ma
234	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone pożyczki z ZFŚS</li> <li>- wypłata delegacji</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- spłata pożyczek ZFSS</li> <li>- zobowiązania wobec pracowników (np. delegacji służbowych złożonych w m-cu następującym po miesiącu którego dotyczy delegacja)</li> </ul>

*Zapisy na koncie 240:*

Konto	Zapisy Wn	Zapisy Ma



240	<ul style="list-style-type: none"><li>- przelewy potrąceń od wynagrodzeń obciążających pracownika,</li><li>- zwroty wadium, należytego wykonania umów,</li><li>- przelewy z tytułu pomyłkowo dokonanych obciążeń, uznań,</li><li>- księgowania kwot do refundacji w ramach rozliczeń między r-kami bankowymi jednostki lub podmiotami zewnętrznymi</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- wpłata na rachunek bankowy wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów,</li><li>- naliczenia potrąceń od wynagrodzeń,</li><li>- przelewy z tytułu pomyłkowo dokonanych obciążeń, uznań,</li><li>- księgowania kwot do refundacji w ramach rozliczeń między r-kami bankowymi jednostki lub podmiotami zewnętrznymi</li></ul>
-----	--	--

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie księgowania, dokonanych w 2016 roku, na wyżej wskazanych kontach, za wyjątkiem księgowania ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, co zostało szczegółowo opisane w części protokołu poświęconej wydatkom osobowym.

*Informacja Skarbnika Gminy Budziszewice Elżbiety Andryszczak o operacjach księgowych ujmowanych na kontach 231, 234, 240 stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

Wójt Gminy, zarządzeniem nr 29/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku wprowadził Instrukcję kasową obowiązującą od dnia 1 stycznia 2007 roku w Urzędzie Gminy w Budziszewicach. Do dnia zakończenia kontroli treść niniejszej Instrukcji zmieniono następującymi zarządzeniami: nr 34/07 z dnia 31 grudnia 2007 roku, nr 43/08 z dnia 31 grudnia 2008 roku, nr 58/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku, nr 69/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku. Przedmiotowa regulacja szczegółowo określała m.in.:

- wymagania, położenie pomieszczenia kasowego,
- wymagania kwalifikacyjne względem kasjera oraz obowiązki kasjera,
- sposób i warunki transportu wartości pieniężnych,
- zagadnienia związane z gospodarką kasową, w tym określenie wysokości pogotowia kasowego do 3.000,00 zł,
- dokumentację obrotu kasowego,
- gospodarkę drukami ścisłego zarachowania,
- kontrolę i inwentaryzację kasy.

Uzupełnienie dla powyższego aktu normatywnego stanowiła m.in.: Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Budziszewicach – zarządzenie nr 29/06 z dnia 29 grudnia 2006 roku wraz ze zmianami oraz Instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji, wprowadzona zarządzeniem nr 35/2013 z dnia 29 sierpnia 2013 roku.

#### **Obsługa kasy**

Obsługę kasy Urzędu Gminy w Budziszewicach powierzono Małgorzacie Wójcik – inspektorowi na stanowisku do spraw organizacyjnych, kadr, oświaty i archiwum. Stosunek pracy powstał na podstawie umowy o pracę. Pracownik spełniał wymagania stawiane przed stanowiskiem kasjera zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 3 Instrukcji kasowej: złożył oświadczenie w zakresie ponoszenia materialnej odpowiedzialności za powierzone środki pieniężne i



inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie operacji kasowych i ponoszenie odpowiedzialności za ich naruszenie, posiadał co najmniej wykształcenie średnie, nie był skazany prawomocnym wyrokiem sądu za umyślne przestępstwo ścigane z oskarżenia publicznego lub umyślne przestępstwo skarbowe, posiadał nieposzlakowaną opinię. Ostatni zakres czynności strony stosunku pracy podpisały w dniu 5 kwietnia 2013 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 15 maja 2014 roku.

Na okoliczność nieobecności pracownika zastępstwo powierzono Małgorzacie Piwońskiej – inspektorowi ds. obywatelskich i obronnych, punkt IV ww. zakresu czynności.

Kasa Urzędu Gminy w Budziszewicach prowadziła również obsługę kasową jednostek organizacyjnych Gminy, § 5 pkt 10 Instrukcji kasowej.

### **Kontrola kasy**

Prawidłowość obrotu środkami pieniężnymi w kasie podlegała kontroli dwutorowo: poprzez przeprowadzenie inwentaryzacji: na dzień kończący rok obrotowy, w sytuacjach losowych, a także poprzez przeprowadzanie doraźnej kontroli kasy m.in. na dzień przekazania obowiązków kasjera – § 8 Instrukcji kasowej.

W dniu 28 sierpnia 2017 roku inspektorzy przeprowadzili kontrolę kasy, w wyniku, której nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 28 sierpnia 2017 roku stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli.*

## **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

Instrukcja kasowa przewidywała następujące rodzaje raportów - § 6 pkt 16, raporty na:

- Środki budżetowe Urzędu Gminy,
- Dochody przyjmowane w kasie Urzędu,
- Fundusz Świadczeń Socjalnych – Urząd Gminy,
- Sumy depozytowe Urzędu Gminy,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół w Budziszewicach,
- Środki budżetowe Zespołu Szkół w Budziszewicach,
- Środki budżetowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Środki sum depozytowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Środki budżetowe Gminnej Biblioteki Publicznej.

Raporty winno zamykać się na koniec każdego dnia, z wyjątkiem raportów w których wykazywane są wpłaty na dochody gminy, które zamykane są dekadowo (10 dni). Wszelkie wpłaty oraz wypłaty z kasy udokumentowane były dowodami kasowymi.

Z ustnej informacji Skarbnika Gminy Budziszewice, oraz z ustaleń faktycznych inspektorów kontroli wynikało, że obroty występujące w kasie były znikome.

### **Udzielanie i rozliczanie zaliczek**



Procedurę udzielania i rozliczania zaliczek uregulowano w § 14 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Budziszewicach. Wyróżniono zaliczki gotówkowe:

- jednorazowe (m.in. dla Dyrektorów szkół na wydatki związane z realizacją programów profilaktycznych), których rozliczenie winno nastąpić w ciągu 14 dni od dnia pobrania zaliczki,
- zaliczki stałe – pokrywające stale powtarzające się wydatki związane z wykonywaniem czynności służbowych, do wysokości przeciętnej kwoty wydatków półtoramiesięcznych, których rozliczenie winno nastąpić przed upływem okresu ich ważności, bądź przed ustaniem stosunku pracy, do końca roku budżetowego. Nierozliczone kwoty zaliczki potrąca były z najbliższego wynagrodzenia pracownika.

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Budziszewice z dnia 24 sierpnia 2017 roku w latach 2015 – 2017 (I połowa) w Urzędzie Gminy w Budziszewicach nie udzielano żadnych zaliczek.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy Budziszewice z dnia 24 sierpnia 2017 roku w sprawie udzielania zaliczek stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

## VI. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. Informacje ogólne – 2016

Dochody i przychody budżetu w 2016 roku kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2016 rok (zł)	Wykonanie 2016 rok (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	9.063.088,83	9.092.241,99
<b>Dochody bieżące</b>	8.974.848,83	9.004.01,99
Dochody majątkowe	88.240,00	88.240,00
<b>PRZYCHODY</b>	203.330,34	203.330,84
z tego:		
Wolne środki	203.330,34	203.330,84

Wydatki oraz rozchody budżetu oraz ich wykonanie za 2016 rok przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2016 rok (zł)	Wykonanie 2016 rok (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>9.070.251,17</b>	<b>8.440.231,91</b>
z tego:		
Wydatki bieżące	8.386.198,17	8.119.912,21
Wydatki majątkowe	684.053,00	320.319,70
<b>ROZCHODY</b>	<b>196.168,00</b>	<b>196.168,00</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	196.168,00	196.168,00



## **2. Wieloletnia Prognoza Finansowa**

---

Rada Gminy Budziszewice uchwałą nr X/60/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku, uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Budziszewice na lata 2016-2021. Kontrola przedmiotowej prognozy wykazała, że:

- Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do: [1] zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2 do uchwały, [2] zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, [3] przekazywania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, kierownikom jednostek organizacyjnych,
- prognozę kwoty długu sporządzono na okres na który zaciągnięto i planowano zaciągnąć zobowiązania,
- dochody majątkowe zaplanowano w 2016 roku w kwocie 50.000,00 zł (sprzedaż majątku). W latach 2017-2019 roczne dochody majątkowe prognozowano na poziomie 30.000,00 zł (dochody ze sprzedaży majątku. W pozostałych latach objętych prognozą nie planowano dochodów majątkowych. Stwierdzić należy, że dochody ze sprzedaży majątku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności,
- rozchody planowano, w poszczególnych latach objętych prognozą, w kwotach wyższych niż kwoty wynikające z harmonogramów spłat zobowiązań zaciągniętych do końca roku 2015, co wynikało z faktu, że kontrolowana jednostka planowała zaciągnąć kolejne kredyty/pożyczki w roku 2016,
- objaśnienia wartości przyjętych w prognozie pozwalały na ocenę ich realistyczności,
- wartości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów zawartych w wieloletniej prognozie finansowej dla roku 2016 były zgodne z kwotami wykazanymi w uchwale budżetowej, co było zgodne z art. 229 ustawy o finansach publicznych,
- w załączniku do uchwały określono odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: [1] nazwę i cel, [2] jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, [3] okres realizacji i łączne nakłady finansowe, [4] limity wydatków w poszczególnych latach, [5] limit zobowiązań, co było zgodne z art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

## **VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

### **1. Dochody z podatków i opłat lokalnych (2015 - 2017)**

---

Ewidencję podatków stanowiącą integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Budziszewicach prowadzono w oparciu o uregulowania zawarte w zarządzeniu nr 57/2010 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont Urzędu Gminy Budziszewice wraz ze zmianami, załącznik nr



3 – ewidencja podatków i opłat, o unormowania zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zapisy w Gminie Budziszewice prowadzone były zarówno metodą ręczną, jak i komputerową, § 1 ust. 3 zakładowego planu kont Urzędu Gminy w Budziszewicach. Księgi do ewidencji podatków i opłat lokalnych - Urząd prowadzono komputerowo, wykorzystując pakiet programów księgowo-finansowych należących do firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c. Legionowo, a w szczególności moduły:

- PODATKI – system wymiaru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych,
- KSGZOB – system księgowości podatków i opłat, służący do księgowania zobowiązań z tytułu podatku rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania od osób fizycznych.

Według obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły konta: 101 – kasa, 130 – rachunek bieżący Urzędu, 141 – środki pieniężne w drodze, 226 – długoterminowe należności budżetowe, 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz pozabilansowe konta: 900 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika, konto 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Należności z tytułu dochodów budżetowych księgowano na koncie (syntetycznym) 221. Do konta prowadzono konta analityczne według rodzajów należności, do których z kolei prowadzono konta szczegółowe służące do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegały przypisaniu na kontach podatników.

Pobór świadczeń publicznych w Gminie następował przede wszystkim poprzez wpłaty za pośrednictwem banku, w drodze inkaso.

Realizację dochodów Gminy Budziszewice z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2015 – 2017 (I połowa) przedstawiono w poniższej tabeli.

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów własnych w latach 2015 – 2017 (I połowa)**

Klasyfikacja budżetowa	2015 rok							
	Plan po zmianach* (zł)	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2015 rok) (zł)	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty	Umorzenia	Rozłożenia na raty, odroczenia terminu, płatności
				Ogółem	W tym zaległości netto			
<b>Dział 756 Rozdział 75615 – osoby prawne</b>								
Podatek od nieruchomości	211.928,00	214.399,00	214.421,00	11,00	11,00	33,00	0,00	0,00
Podatek rolny	861,00	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	5.022,00	5.5.844,00	5.5844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Odsetki	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Dział 756 Rozdział 75616 – osoby fizyczne</b>								
Podatek od nieruchomości	153.790,00	181.953,77	159.730,21	23.405,48	23.405,48	1.181,92	125,00	0,00





<b>Podatek rolny</b>	228.031,00	224.124,82	218.798,13	8.905,79	8.707,79	2.579,10	2.025,00	0,00
<b>Podatek leśny</b>	2.902,00	2.887,30	2.778,36	125,54	121,54	16,60	1,00	0,00
<b>Podatek od środków transportowych</b>	133.244,00	155.294,79	142.483,10	12.819,69	12.819,69	8,00	0,00	0,00
<b>Opłata targowa</b>	300,00	170,00	170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Odsetki</b>	1.833,00	26.537,87	1.252,52	25.285,35	0,00	0,00	0,00	32,00
<b>Klasyfikacja budżetowa</b>	<b>2016 rok</b>							
	<b>Plan po zmianach* (zł)</b>	<b>Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)</b>	<b>Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2016 rok) (zł)</b>	<b>Należności pozostałe do zapłaty</b>		<b>Nadpłaty</b>	<b>Umorzenia</b>	<b>Rozłożenia na raty, odroczenia terminu, płatności</b>
				<b>Ogółem</b>	<b>W tym zaległości netto</b>			
<b>Dział 756 Rozdział 75615 – osoby prawne</b>								
<b>Podatek od nieruchomości</b>	175.754,00	176.583,00	175.846,40	740,00	740,00	3,40	0,00	0,00
<b>Podatek rolny</b>	618,00	617,00	617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Podatek leśny</b>	6.052,00	6.295,00	6.295,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Podatek od środków transportowych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Odsetki</b>	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00
<b>Dział 756 Rozdział 75616 – osoby fizyczne</b>								
<b>Podatek od nieruchomości</b>	163.357,00	194.078,56	170.053,45	25.510,43	25.510,43	1.485,32	158,00	0,00
<b>Podatek rolny</b>	203.585,00	205.310,69	200.970,88	6.446,74	6.446,74	2.106,93	1.089,00	0,00
<b>Podatek leśny</b>	2.835,00	2.926,94	2.832,54	122,00	122,00	27,60	0,00	0,00
<b>Podatek od środków transportowych</b>	138.861,00	165.345,69	153.744,80	11.570,89	11.570,89	0,00	0,00	0,00
<b>Opłata targowa</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Odsetki</b>	1.142,00	28.120,82	2.309,67	28.811,15	0,00	0,00	21,00	0,00
<b>Klasyfikacja budżetowa</b>	<b>2017 rok (I połowa)</b>							
	<b>Plan po zmianach* (zł)</b>	<b>Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)</b>	<b>Wykonanie (wg stanu na dzień 30.06.2017 rok) (zł)</b>	<b>Należności pozostałe do zapłaty</b>		<b>Nadpłaty</b>	<b>Umorzenia</b>	<b>Rozłożenia na raty, odroczenia terminu, płatności</b>
				<b>Ogółem</b>	<b>W tym zaległości netto</b>			
<b>Dział 756 Rozdział 75615 – osoby prawne</b>								



<b>Podatek od nieruchomości</b>	177.909,00	159.130,60	79.325,60	79.805,00	849,00	0,00	0,00	0,00
<b>Podatek rolny</b>	598,00	603,00	603,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Podatek leśny</b>	6.029,00	6.598,00	3.294,00	3.304,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Podatek od środków transportowych</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Odsetki</b>	0,00	20,00	11,00	9,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Dział 756 Rozdział 75616 – osoby fizyczne</b>								
<b>Podatek od nieruchomości</b>	177.397,00	195.961,11	102.591,46	95.471,13	23.649,03	2.101,48	1.005,00	0,00
<b>Podatek rolny</b>	199.781,00	194.326,84	114.311,98	85.121,23	7.716,94	5.106,40	265,00	0,00
<b>Podatek leśny</b>	2.855,00	2.844,00	1.835,55	1.069,45	208,00	60,60	0,00	0,00
<b>Podatek od środków transportowych</b>	157.815,00	164.309,89	78.313,00	85.996,89	12.704,89	0,00	0,00	0,00
<b>Oплата targowa</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Odsetki</b>	1.877,00	27.024,83	899,69	26.125,15	0,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach

Komórką organizacyjną w Urzędzie Gminy w Budziszewicach zajmującą się wymiarem podatków i opłat, windykacją należności podatkowych były: stanowisko do spraw podatków i gospodarki gruntami – inspektor Zofia Kotynia, oraz stanowisko do spraw windykacji należności podatkowych – inspektor Beata Kujawa, § 26 i § 27 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Budziszewicach.

## 1) Organizacja poboru podatków w drodze inkasa

Pobór w drodze inkasa podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych na terenie Gminy Budziszewice następował na mocy uchwały nr XVI/90/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 23 września 2016 roku, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, z mocą obowiązującą po upływie 14 dni od ogłoszenia. Stosownie do postanowień aktu prawa miejscowego na inkasentów wyznaczono poszczególne osoby zestawione w tabeli stanowiącej załącznik nr 1. Inkasenci otrzymywali wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 500,00 zł, a dla sołectwa Budziszewice 750,00 zł za pobór każdej raty podatku. Prowizja wynosiła 4% kwoty zebranej i wpłaconej. Termin wypłaty wynagrodzenia przypadał kwartalnie na koniec miesiąca, zgodnie z harmonogramem wpłat podatków (wcześniej ryczałt 360,00 zł, 720,00 zł, prowizja 4%).

W poprzednim okresie ww. materię regulowały postanowienia uchwały nr VI/33/03 Rady Gminy Budziszewice z dnia 22 kwietnia 2003 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie Gminy – publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 153 z dnia 9 czerwca 2003 roku Treść uchwały zmieniono następującymi aktami:

- uchwałą nr XXXII/166/10 z dnia 21 stycznia 2010 roku,



- uchwałą nr IV/11/11 z dnia 24 lutego 2011 roku,

- uchwałą nr V/26/2015 z dnia 5 marca 2015 roku.

Inspektorzy skontrolowali terminowość rozliczeń inkasentów, terminowość oraz wysokość wypłat wynagrodzeń dla inkasentów za wypełnione czynności. Przeanalizowano wypłaty inkasentów obsługujących wybrane jako próba kontrolna sołectwa. Szczegółowe ustalenia prezentują poniższe tabele.

**Tabela A**

(...)<sup>2</sup>

**Tabela B**

(...)<sup>3</sup>

Z analizy dokumentacji źródłowej sformułowano następujące wnioski:

- sołtysi realizowali obowiązek poboru podatków w drodze inkasa stosownie do postanowień obowiązujących uchwał Rady Gminy,
- sołtysi terminowo rozliczali się ze zgromadzonych kwot podatków,
- poddane kontroli wynagrodzenia inkasentów naliczono stosownie do załącznika nr 1 do uchwały, wypłata następowała na podstawie list płac sporządzanych zgodnie z postanowieniami unormowań wewnętrznych Urzędu.

## 2) Podatek od nieruchomości (łącznie zobowiązanie pieniężne)

W okresie objętym kontrolą lata 2015-2017 organ stanowiący Gminy Budziszewice podjął następujące uchwały w przedmiocie:

### Podatku od nieruchomości

I. stawek podatku od nieruchomości

- uchwałą nr XVIII/98/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku, którą określił wysokość stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy. Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego;

**Tabela**  
**Stawki podatku od nieruchomości według uchwały nr XVIII/98/12**

Lp.	Przedmiot opodatkowania	Uszczegółowienie przedmiotu opodatkowania	Powierzchnia	Stawka (zł)
1.	Od gruntów			
1a.		Związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	1 m <sup>2</sup>	0,60
1b.		Pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne, retencyjne lub elektrowni wodnych	1 ha	4,33

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

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



1c.		Pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	1 m <sup>2</sup>	0,25
2.	Od budynków lub ich części			
2a.		Mieszkalnych	1 m <sup>2</sup>	0,45
2b.		Związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz do budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	1 m <sup>2</sup>	17,00
2c.		Zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	1 m <sup>2</sup>	5,20
2d.		Związanych z udzieleniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	1 m <sup>2</sup>	4,15
2e.		Pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	1 m <sup>2</sup>	4,50
3.	Od budowl	2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych		

- uchwałę nr IX/50/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień – ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego;

**Tabela**  
**Stawki podatku od nieruchomości według uchwały nr IX/50/2016**

Lp.	Przedmiot opodatkowania	Uszczegółowienie przedmiotu opodatkowania	Powierzchnia	Stawka (zł)
1.	Od gruntów			
1a.		Związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	1 m <sup>2</sup>	0,60
1b.		Pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne, retencyjne lub elektrowni wodnych	1 ha	4,33
1c.		Pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	1 m <sup>2</sup>	0,25
1d.		Niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji, i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli itd.	1 m <sup>2</sup>	3,00
2.	Od budynków lub ich części			
2a.		Mieszkalnych	1 m <sup>2</sup>	0,45
2b.		Związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz do budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	1 m <sup>2</sup>	17,00
2c.		Zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	1 m <sup>2</sup>	5,20
2d.		Związanych z udzieleniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	1 m <sup>2</sup>	4,15
2e.		Pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	1 m <sup>2</sup>	4,50



3.	Od budowli	2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych
----	------------	--

- uchwałą nr XVII/98/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień – ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego;

**Tabela**  
**Stawki podatku od nieruchomości według uchwały nr XVII/98/2016**

Lp.	Przedmiot opodatkowania	Uszczegółowienie przedmiotu opodatkowania	Powierzchnia	Stawka (zł)
1.	Od gruntów			
1a.		Związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	1 m <sup>2</sup>	0,65
1b.		Pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne, retencyjne lub elektrowni wodnych	1 ha	4,33
1c.		Pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	1 m <sup>2</sup>	0,25
1d.		Niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji, i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli itd.	1 m <sup>2</sup>	2,98
2.	Od budynków lub ich części			
2a.		Mieszkalnych	1 m <sup>2</sup>	0,48
2b.		Związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz do budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	1 m <sup>2</sup>	17,50
2c.		Zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	1 m <sup>2</sup>	5,20
2d.		Związanych z udzieleniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	1 m <sup>2</sup>	4,15
2e.		Pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	1 m <sup>2</sup>	4,50
3.	Od budowli	2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych		

## II. wzoru formularzy dotyczących podatku od nieruchomości

- uchwałą nr XVIII/99/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku, którą określił wzory formularzy i deklaracji podatkowych,

- uchwałą nr IX/51/15 z dnia 11 listopada 2015 roku, którą przyjął wzory formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, deklaracji na podatek rolny i deklaracji na podatek leśny na terenie Gminy Budziszewice.

## III. zwolnień z podatku od nieruchomości

Na mocy powyższych uchwał z podatku od nieruchomości zwolnione zostały grunty, budynki i budowle zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony



przeciwpożarowej, z wyjątkiem tych, w których prowadzona była działalność gospodarcza.

### Podatku rolnego

#### I. stawek podatku rolnego

- uchwałą nr III/16/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku obniżył cenę skupu żyta stanowiącą podstawę do obliczenia podatku rolnego na 2015 rok na obszarze Gminy Budziszewice z kwoty 61,37 zł za 1 dt, do kwoty 60,00 zł za 1 dt.

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

### **Podatek od nieruchomości – dokumentacja źródłowa**

W związku z przeprowadzeniem czynności kontrolnych kontrolujący zwrócili się do pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach z prośbą o przygotowanie dokumentacji dla wybranych podatników podatku od nieruchomości osoby prawne, osoby fizyczne oraz podatku rolnego. W odpowiedzi inspektor ds. podatków i gospodarki gruntami, przedłożył następujące wyjaśnienie zatwierdzone przez Wójta Gminy Budziszewice: „*Uprzejmie informuję, iż od 11.07.2016 roku na podstawie umowy GB.1334.2.4.2016 o udostępnieniu zbiorów danych państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego drogą elektroniczną, dostęp do zasobów ewidencji gruntów został zmieniony w stosunku do możliwości korzystania z poprzedniego programu EWOPIS.*

*Obecnie dostęp w trybie chronionym poprzez serwis znajdujący się na stronie internetowej //powiat-tomaszowski.geoportal2.pl nie pozwala na wydrukowanie całego wypisu z ewidencji gruntów, można jedynie wydrukować wypis dla jednego numeru działki, uprzednio znając jej numer. Gmina nie posiada możliwości sprawdzenia podatnika po nazwisku lub nazwie.*

*Do lipca 2016 roku Gmina Budziszewice korzystała z programu EWOPIS aktualizowanego okresowo na podstawie nośnika danych. Program ten pozwalał na większy dostęp do danych podatników. Zmiana programu dostępu do ewidencji gruntów nastąpiła na podstawie propozycji złożonej przez Starostwo Powiatowe w Tomaszowie Mazowieckim.”*

*Wyjaśnienia w sprawie wypis z ewidencji gruntów i budynków dla podatników m.in. podatku od nieruchomości stanowią **załącznik nr 12** do protokołu kontroli.*

Kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy Budziszewice z prośbą o przedstawienie wypisów z ewidencji gruntów i budynków pozwalających zweryfikować rzetelność deklaracji i informacji podatkowych złożonych w latach 2015 – 2017 przez podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego (wypisów aktualnych na dzień złożenia deklaracji podatkowych przez osoby prawne albo wydania decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego – w przypadku osób fizycznych).

*Zapytanie inspektorów kontroli skierowane do Wójta Gminy Budziszewice w sprawie wypisów z ewidencji gruntów i budynków stanowi **załącznik nr 13** do protokołu kontroli.*

Wskazać wypada, że ugruntowana linia orzecznictwa stanowi, że organ podatkowy przy wymiarze podatku od nieruchomości związany jest zawartymi w ewidencji gruntów i budynków informacjami o przeznaczeniu oraz funkcji użytkowej budynku - art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1629 ze zm.): „*Szczegółowe kwestie związane z*



*prowadzeniem ewidencji są uregulowane w rozporządzeniu w sprawie ewidencji gruntów i budynków. Ewidencja zawiera, oprócz informacji dotyczących gruntów i budynków (zakres przedmiotowy ewidencji), również dane właściciela gruntu (zakres podmiotowy ewidencji). W przypadku braku danych dotyczących właściciela w ewidencji wykazuje się dane osób i jednostek organizacyjnych, które tymi nieruchomościami władają. (...). W ewidencji zawarty jest również opis praw wyżej wymienionych podmiotów do gruntów, budynków i lokali oraz informacje o dokumentach, które stanowiły podstawę wpisu. Prawa te uwidacznia się w ewidencji na podstawie wpisów dokonanych w księgach wieczystych, prawomocnych orzeczeń sądowych, umów zawartych w formie aktów notarialnych, dotyczących ustanowienia lub przeniesienia praw rzeczowych do nieruchomości, ostatecznych decyzji administracyjnych, dyspozycji zawartych w aktach normatywnych oraz umów dzierżawy zgłoszonych do ewidencji. Zarówno dane składające się na zakres przedmiotowy, jak i podmiotowy ewidencji powinny być podstawą wymierzania podatku od nieruchomości (...)" (Etel L., Podatek od nieruchomości. Komentarz, LEX 2012, stan prawny na dzień 1 stycznia 2013 roku).*

Przekładając cytowane stanowisko doktryny na wykonywane czynności przez organ podatkowy względem podatników (osoby prawne, jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej, osoby fizyczne) podatku od nieruchomości – aby organ podatkowy rzetelnie wykonał czynności sprawdzające, do których obligują go przepisy zawarte w Dziale V ustawy Ordynacja podatkowa, niezbędny jest bieżący dostęp do aktualnego wypisu z ewidencji gruntów i budynków dla danej nieruchomości.

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

Uzyskane dochody budżetu Gminy Budziszewice z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2015 roku wyniosły 214.421,00 zł, w 2016 roku – 175.846,40 zł, a w I połowie 2017 roku – 79.805,00 zł (sprawozdanie Rb-27S sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 roku oraz na dzień 30 czerwca 2017 roku).

Stosownie do prowadzonej ręcznie ewidencji podatników podatku od nieruchomości osoby prawne Gmina posiadała: w 2015 roku – 9 podatników, w 2016 roku – 7 podatników, a w 2017 roku 14 podatników.

Pod względem prawidłowości zadeklarowanego podatku, terminowości wpłat, powszechności opodatkowania, kontrolą objęto podatników podatku od nieruchomości osoby prawne, wybieranych losowo z rejestru wymiarowego 2015 – 2017. Łącznie 10 podatników.

*Wykaz podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne objętych kontrolą wraz z szczegółowymi informacjami zaprezentowano w tabeli stanowiącej **załącznik nr 14** do protokołu kontroli.*

W wyniku analizy dokumentacji (m.in. deklaracji, kart kontowych, wypisu z ewidencji gruntów i budynków) dla wybranej próby podatników kontrolujący stwierdzili, iż deklaracje na podatek od nieruchomości składane były co do zasady w ustawowym terminie, art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, na formularzu będącym załącznikiem do powyżej wymienionych uchwał organu stanowiącego. O dacie wpływu dokumentu do Urzędu świadczyła przystawiona prezentata Urzędu.

Podatnicy podatku od nieruchomości, którzy złożyli deklarację po terminie:



(...)<sup>4</sup>.

Co do zasady pracownik merytoryczny po otrzymaniu deklaracji, dokonywał sprawdzenia zgodności zastosowanych stawek podatku ze stawkami ustalonymi w poszczególnych uchwałach Rady Gminy Budziszewice, terminu złożenia deklaracji i właściwości podmiotu składającego deklarację, o czym świadczyła adnotacja inspektora na deklaracji. Jednakże kontrolujący odnotowali także nieliczne przypadki deklaracji nie posiadających ww. adnotacji.

Przypis wymiaru podatku na koncie wymiarowym podatnika inspektor Referatu dokonywał co do zasady dowolnie, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego - § 4 ust. 1 pkt 1.

Weryfikacji poddano również terminowość regulowania przez podatników należności publicznoprawnych, poprzez analizę przestrzegania dyspozycji zawartej w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Stwierdzono, iż co do zasady podatnicy podatku od nieruchomości, osoby prawne, terminowo regulowali poszczególne raty podatku. W przypadku nieterminowych wpłat organ podatkowy naliczał odsetki ustawowe, stosując m.in. art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.).

Szczegółowe omówienie indywidualnych podatników: (...)<sup>5</sup>

### **Podatek rolny, osoby prawne**

Rejestr podatników podatku rolnego, osoby prawne oraz wymiar na terenie Gminy Budziszewice w poszczególnych latach przedstawiał się następująco:

I 2016 rok: (...)<sup>6</sup>

II 2017 rok: (...)<sup>7</sup>.

Z uwagi na niską kwotę dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych (dochody wykonane w roku 2016 – 617,00 zł, dochody wykonane w roku 2017 I połowa – 603,00 zł) odstąpiono od jego kontroli.

---

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

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

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

<sup>7</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.





## **Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne (w tym łączne zobowiązanie pieniężne)**

Kontrolę w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości i przedmiotu opodatkowania przeprowadzono w oparciu o próbę 10 losowo wybranych podatników, w tym 2 podatników podatku od nieruchomości oraz 8 podatników podatku od nieruchomości łączne zobowiązanie pieniężne.

*Wykaz podatników podatku od nieruchomości, w tym łączne zobowiązanie pieniężne – osoby fizyczne wybranych jako próba kontrolna wraz z analizą zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 16 do protokołu kontroli.*

Kontrola dokumentacji źródłowej wykazała:

- w wydanych decyzjach wymiarowych zastosowano stawki podatku zgodnie z uchwałami Rady Gminy Budziszewice,
- decyzje wymiarowe podpisywał upoważniony inspektor ds. podatków i gospodarki gruntami,
- decyzje wymiarowe posiadały wszystkie elementy wskazane w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje ustalające wymiar zobowiązania podatkowego organ podatkowy doręczał adresatowi za pośrednictwem poczty, bądź za bezpośrednim poświadczeniem odbioru przez adresata, art. 211 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w czasie umożliwiającym terminową zapłatę I raty podatku,
- podstawę wydania decyzji wymiarowych przez organ podatkowy stanowiła informacja o przedmiocie opodatkowania, którą składano na druku określonym w uchwale Rady,
- co do zasady, podatnicy podatku od nieruchomości uiszczali poszczególne raty podatku terminowo. Od wpłat dokonywanych po terminie organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki stosując regulacje zawarte w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

### **3) Podatek od środków transportowych**

Stawki podatku od środków transportowych zostały określone następującymi uchwałami Rady Gminy Budziszewice: nr XXVII/156/2013 z dnia 28 listopada 2013 roku, nr X/58/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku, nr XVII/99/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku.

<b>Realizacja dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2015-2017 (I półrocze)</b>					
<b>§034</b>	<b>Plan po zmianach</b>	<b>Należności</b>	<b>Dochody otrzymane</b>	<b>Zaległości</b>	<b>Nadpłaty</b>
<b>ROK 2015</b>					
Rozdział 75615	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75616	133.244,00	155.294,79	142.483,10	12.819,69	8,00
<b>ROK 2016</b>					
Rozdział 75615	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75616	138.861,00	165.345,69	153.774,80	11.570,89	0,00
<b>ROK 2017 (I półrocze)</b>					
Rozdział 75615	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75616	157.815,00	164.309,89	78.313,00	12.704,89	0,00

W zakresie podatku od środków transportowych dokonano kontroli prawidłowości opodatkowania 12 podatników, dla których przypis podatku wyniósł w latach 2015-2017 odpowiednio: rok 2015 – 71.626,00 zł (48 środków transportowych), rok 2016



- 74.534,00 zł (55 środków transportowych), rok 2017 - 74.265,00 zł (50 środków transportowych)

*Zestawienie podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.*

Ustalenia kontroli:

- deklaracje na dany rok podatkowy zostały złożone z nieznacznym uchybieniem terminu wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez: 5 podatników w roku 2015, 5 podatników w roku 2016, 6 podatników w roku 2017,
- dane wskazane przez podatników w deklaracjach podatkowych pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,
- Gmina Budziszewice otrzymywała informacje podatkowe dotyczące pojazdów ze Starostwa Powiatowego,
- wszystkie deklaracje zostały sprawdzone pod względem formalnym przez pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach,
- spośród podatników objętych kontrolą stwierdzono nieterminowe dokonywanie wpłat poszczególnych rat w przypadku 3 podatników w 2015 roku, 4 podatników w 2016 roku i 1 podatnika w pierwszej połowie 2017 roku. Organ podatkowy wystawił podatnikom upomnienia,
- podatnicy, do których wysłane były upomnienia obciążani byli kosztami tychże upomnień,
- w przypadku nieterminowo wpłacanych rat podatku od środków transportowych organ podatkowy naliczał odsetki od zaległości.
- w sytuacji niezłożenia deklaracji podatkowej, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniającej powstanie tego obowiązku, organ podatkowy wzywał podatników do złożenia przedmiotowych deklaracji.

#### 4) Opłata targowa

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 30 czerwca 2017 roku, Gmina Budziszewice nie pobierała opłaty targowej.

#### 5) Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych, podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego

Ulgi w podatku od nieruchomości i podatku rolnym (bez ulg udzielonych na podstawie ustawy o podatku rolnym)			
	Ilość decyzji	Należność główna	Odsetki
<b>ROK 2016</b>			
Umorzenie zaległości podatkowej	9	1.247,00	3.200,00
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	0	0,00	0,00
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	0	0,00	0,00
<b>ROK 2017 (I półrocze)</b>			
Umorzenie zaległości podatkowej	3	1.270,00	0,00



Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	0	0,00	0,00
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	0	0,00	0,00

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

- wszystkie sprawy z wniosków podatników, dotyczące umorzeń zaległości, rozłożenia na raty podatku/zaległości podatkowej, odroczenia płatności podatku, zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji,
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Budziszewice,
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do podatków, co do których upłynął termin płatności,
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy każdorazowo przeprowadzał postępowanie podatkowe,
- w postępowaniu podatkowym nie brali udziału pracownicy Urzędu podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 132. Ordynacji podatkowej,
- **odpisu umorzonego podatku z konta podatnika dokonywano z chwilą wydania decyzji, a nie doręczenia decyzji. Stosownie do §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in. decyzje. Zgodnie natomiast z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa - organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Decyzje, o których mowa w art. 67 d (ulgi udzielone z urzędu), wiążą organ podatkowy od chwili jej wydania.**

## 6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

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

Od dnia 1 stycznia 2016 roku wierzyciel obowiązany jest do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych na podstawie unormowań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 ze zm.). Rozporządzenie powyższe uchyliło rozporządzenie Ministra



Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Organ systematycznie wysyłał tytuły wykonawcze do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Mazowieckim, o czym świadczyły pisma przewodnie wraz z załączonym zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

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

*Zestawienie zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych stanowi **załącznik nr 18** do protokołu kontroli.*

### **Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych**

Według przedstawionego przez inspektora Beatę Kujawę wykazu zaległości z tytułu podatku od środków transportowych, *stanowiącego załącznik nr 18 do protokołu kontroli* jednostka posiadała:

**I** na dzień 31 grudnia 2016 roku – 4 dłużników na łączną kwotę należność główna 11.570,89 zł, odsetki 6.976,15 zł: (...) <sup>8</sup>

**II** na dzień 30 czerwca 2017 roku – 5 dłużników na łączną kwotę należność główna 12.704,89 zł, odsetki 7.433,15 zł: (...) <sup>9</sup>.

Analiza dokumentacji źródłowej dotyczącej powyższych dłużników wykazała, iż względem podatnika systematycznie podejmowane były czynności windykacyjne, o czym świadczyły wystawione upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

### **Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości**

Według przedstawionego przez inspektora Beatę Kujawę wykazu zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (*załącznik nr 18 do protokołu kontroli*) jednostka posiadała:

- na dzień 31 grudnia 2016 roku - 96 dłużników z płatnością należności publicznoprawnych na kwoty (łącznie z zaległościami z lat ubiegłych): 32.079,17 zł, odsetki 18.876,00 zł;

- na dzień 30 czerwca 2017 roku – 122 dłużników z płatnością należności publicznoprawnych na kwoty (łącznie z zaległościami z lat ubiegłych): 31.573,97 zł oraz odsetki 18.721,00 zł.

Do próby kontrolnej wybrano trzech dłużników z najwyższymi kwotowo zaległościami publicznoprawnymi.

---

<sup>8</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>9</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...)<sup>10</sup>.

## 2. Dochody z majątku

Sprawami z zakresu gospodarki gruntami i innymi nieruchomościami, sprawami geodezyjno – kartograficznymi, gospodarką komunalną i mieszkaniową, planowaniem i zagospodarowaniem przestrzennym zajmowały się dwa współpracujące ze sobą stanowiska pracy: stanowisko do spraw rozwoju gospodarczego i ochrony środowiska – inspektor Monika Skorzycka oraz stanowisko do spraw podatków i gospodarki gruntami – inspektor Zofia Kotynia, stosownie do § 25 i § 26 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Budziszewicach oraz zakresu czynności poszczególnych inspektorów.

Kontrolującym przedłożono do wglądu informacje o stanie mienia komunalnego za lata 2015 – 2016, sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy Budziszewice nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Uchwałą nr XIX/77/2000 Rada Gminy Budziszewice z dnia 27 września 2000 roku zatwierdziła studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Budziszewice.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu: sprzedaży nieruchomości, użytkowania wieczystego nieruchomości, użyczenia nieruchomości, sprawowania trwałego zarządu, dzierżawy nieruchomości i najmu lokali mieszkalnych oraz lokali użytkowych w latach 2015 - 2017 przedstawiały się następująco:

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa	2015 rok					
	Plan po zmianach* (zł)	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2015 rok) (zł)	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
				Ogółem	W tym zaległości netto	
§ 075	61.027,00	71.967,89	68.682,08	3.285,81	3.285,81	0,00
§ 077	50.000,00	39.254,00	39.254,00	39.254,00	0,00	0,00
Klasyfikacja budżetowa	2016 rok					
	Plan po zmianach* (zł)	Należności (saldo początkowe)	Wykonanie	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty

<sup>10</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.



		plus przypisy minus odpisy)	(wg stanu na dzień 31.12.2016 rok) (zł)	Ogółem	W tym zaległości netto	
§ 075	68.000,00	71.064,21	68.344,56	2.719,71	2.719,71	0,00
§ 077	32.120,00	32.120,00	32.120,00	0,00	0,00	0,00
Klasyfikacja budżetowa	<b>2017 rok</b>					
	Plan po zmianach* (zł)	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.03.2017 rok) (zł)	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
				Ogółem	W tym zaległości netto	
§ 075	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
§ 077	68.079,00	34.133,00	17.178,75	16.954,25	2.765,95	0,00

Sporządzone na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 roku, na dzień 31 grudnia 2016 roku, na dzień 30 czerwca 2017 roku.

## 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

Tabela nr 1

	Rok 2015			Rok 2016		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Nieruchomości	50.000,00	50.000,00	39.254,00	50.000,00	32.120,00	32.120,00
Lokale			-			
	<b>Rok 2017</b>					
	Plan		Plan po zmianach		Wykonanie	
Nieruchomości	50.000,00		50.000,00		29.000,00	
Lokale						

Sporządzone przez inspektora Zofię Kotyńnię

### Liczba sprzedanych nieruchomości (w tym lokali)

Tabela nr 2

	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017
Nieruchomości	2	2	1
Lokale	-	-	-

Sporządzone przez inspektora Zofię Kotyńnię

*Wykaz dochodów z majątku, tj. dochody uzyskane z tytułu sprzedaży nieruchomości, dochody uzyskane z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, trwałego zarządu, umów użyczenia, dochody uzyskane z najmu i dzierżawy składników majątkowych sporządzony przez*



*inspektora Zofię Kotyńnię i inspektora Monikę Skorzycką wraz ze szczegółowymi wykazami ww. tytułów stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

Informację dotyczącą planu sprzedaży nieruchomości w latach 2015 - 2017 (I połowa) złożyła Skarbnik Gminy Budziszewice, *która stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.*

Szczegółowy wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2015 - 2017 przedstawia poniższa tabela.

**Tabela nr 3**

Lp.	Nabywca	Przedmiot umowy sprzedaży (opis nieruchomości)	Data zawarcia umowy	Kwota brutto (zł)	Uwagi (tryb sprzedaży)
1.	(...) <sup>11</sup>	Działka budowlana nr 550/23 obręb Budziszewice	28.10.2015	19.803,00	Przetarg ustny nieograniczony
2.	(...) <sup>12</sup>	Działka budowlana nr 550/19 obręb Budziszewice	10.12.2015	19.630,80	Przetarg ustny nieograniczony
3.	(...) <sup>13</sup>	Działka budowlana nr 550/22 obręb Budziszewice	23.11.2016	19.753,80	Przetarg ustny nieograniczony
4.	(...) <sup>14</sup>	Działka budowlana nr 550/21 obręb Budziszewice	23.11.2016	19.753,80	Przetarg ustny nieograniczony
5.	(...) <sup>15</sup>	Działka budowlana nr 550/20 obręb Budziszewice	28.06.2017	35.670,00	Przetarg ustny nieograniczony

Sporządzone przez inspektora Zofię Kotyńnię

Próba kontrolną objęto wszystkie powyższe nieruchomości. Szczegółową analizę przedstawiającą procedurę sprzedaży powyższych nieruchomości kontrolujący przedstawili w postaci tabelarycznej:

**Tabela  
Sprzedaż nieruchomości w 2015 roku**

<b>Analiza procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działki: nr 550/20, 550/21, 550/22, 550/23 położonych w obrębie Budziszewice, Gmina Budziszewice – na mocy uchwały nr XVI/91/2012 Rady Gminy Budziszewice z dnia 25 września 2012 roku KW PT1T/00007906/9</b>
<b>Wycenę nieruchomości na dzień 30 lipca 2015 roku sporządził rzeczoznawca majątkowy Stefan Gołaszewski o uprawnieniach nr 400</b>
<b>Wartość nieruchomości:</b>

<sup>11</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>12</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>13</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>14</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>15</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak



<p>- 550/19 – 15.800,00 zł; - 550/20 – 15.800,00 zł; - 550/21 – 15.900,00 zł; - 550/22 – 15.900,00 zł; - 550/23 – 15.900,00 zł.</p> <p><b>Działki położone na terenie zabudowy mieszkaniowej i jednorodzinnej. Grunty orne IV RI</b></p>				
Lp.	Przedmiot zagadnienia		I przetarg	II przetarg
1.	<b>Wykaz nieruchomości:</b>	Art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami	Wykaz zamieszczono jako załącznik nr 1 do zarządzenia nr 39/2015 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 30 czerwca 2015 roku	-
		- data zamieszczenia na stronie Urzędu,	30.07.-20.08.2015	
		- data zamieszczenia na tablicy ogłoszeń Urzędu (21 dni),	30.07.-20.08.2015	
		- data publikacji informacji o wywieszeniu wykazu w gazecie lokalnej,	04.08.2015	
		- zgodność podanych informacji z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami	Zgodny	
Lp.	Przedmiot zagadnienia			
2.	<b>Komisja przetargowa</b>		Zarządzenie nr 48/2015 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 11.09.2015 roku w składzie: Zofia Kotynia, Beata Kujawa, Jarecka Janina – tablica ogłoszeń 11.09-11.10.2015 Zmiana zarządzeniem nr 55/2015 z dnia 12.10.2015	Zarządzenie nr 59/2015 z dnia 23.10.2015 w składzie: Zofia Kotynia, Beata Kujawa, Elżbieta Andryszczak; zamieszczone na tablicy ogłoszeń 23.10-24.11.2015
3.	<b>Ogłoszenie o przetargu</b>	§ 6 rozporządzenia, art. 38 ustawy	Ogłoszenie nr I (nie mają daty) Zarządzenie nr 48/2015	Zarządzenie nr 59/2015 Ogłoszenie nr II (nie ma daty) <b>Tylko działki 550/19, 550/20</b>
		- data zamieszczenia informacji na stronie BIP,	11.09.2015	23.10.2015
		- data zamieszczenia informacji na stronie internetowej Urzędu Gminy,	<b>BRAK</b>	<b>BRAK</b>
		- data publikacji w gazecie lokalnej,	06.10.2015 07.08.2015	





		- data zamieszczenia na tablicy ogłoszeń	11.09-11.10.2015	23.10-24.11.2015
		- ogłoszenie na co najmniej 30 dni przed terminem przetargu (§ 6 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku)	Tak Przetarg 12.10.2015	Tak Przetarg 25.11.2015
<b>4.</b>	<b>Treść ogłoszenia</b>			
		- informacje z wykazu, § 13 rozporządzenia,	Tak	Tak
		- czas, miejsce przeprowadzenia przetargu, § 13 rozporządzenia,	12.10.2015 w Sali konferencyjnej przy Urzędzie Gminy Budziszewice	25.11.2016 w Sali konferencyjnej przy Urzędzie Gminy Budziszewice
		- cena, § 13 rozporządzenia,	- 550/19 – <b>15.800,00 zł + 23% VAT</b> - 550/20 – <b>15.800,00 zł + 23% VAT</b> - 550/21 – <b>15.900,00 zł + 23% VAT</b> - 550/22 – <b>15.900,00 zł + 23% VAT;</b> - 550/23 – <b>15.900,00 zł + 23% VAT</b>	- 550/19 – <b>15.800,00 zł + 23% VAT</b> - 550/20 – <b>15.800,00 zł + 23% VAT</b>
		- cena nie niższa niż wartość nieruchomości (art. 67 ustawy o g.n.),	Tak	bez obniżki
		- przeliczenie ceny w EURO - § 6 ust. 6 rozporządzenia, Na 7 dni przed I ogłoszeniem przetargu	Wydruk z tabeli kursów średnich z dnia 23 września 2015 roku	<b>BRAK</b>
		- wadium § 4 ust. 3 rozporządzenia	<b>20% ceny wywoławczej netto Do dnia 09.10.2015</b>	<b>20% ceny wywoławczej netto Do dnia 24.11.2016</b>
		- informacja o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów, art. 38 ust. 2 ustawy	-	<b>BRAK</b>
<b>6.</b>	<b>Protokół z posiedzenia Komisji</b>	§ 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku	Protokół z dnia 12 października 2015 roku – wynik negatywny na cztery działki, wpłata wadium na działkę nr 550/23	Protokół z dnia 25.11.2015 roku – informacja o wpłaconym terminowo wadium – wyciągi bankowe na działkę 550/19 tylko
		- sporządzony w dniu przetargu,	Tak	Tak
		- podpisany przez wszystkich członków Komisji i nabywcę,	Tak	Tak
		- termin, miejsce rodzaj przetargu (§ 10 rozporządzenia),	Tak	Tak



		- oznaczenie nieruchomości,	Tak	Tak
		- obciążenia,	Tak	Tak
		- informacja o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do przetargu wraz z uzasadnieniem,	Tak	Tak
		- oświadczenia,	-	-
		- cena wywoławcza,	brak wpłaty wadium w wyznaczonym terminie; wpłaty dokonano tylko na działkę nr 550/23 – 15.900,00	Tylko działka 550/19 15.800,00
		- cena najwyższa,	550/23- 16.100,00 +23% VAT	<b>15.960,00 + 23%</b>
		- uzasadnienie rozstrzygnięcia,	Tak	Tak
		- dane nabywcy	Tak	Tak
		- data sporządzenia	12.10.2015	25.11.2015
		- rozstrzygnięcie przetargu wraz uzasadnieniem	Tak	Tak
<b>7.</b>	<b>Informacja o wyniku przetargu</b>	§ 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku	<b>BRAK</b>	<b>BRAK</b>
		- informacja o wynikach przetargu wywieszono na okres 7 dni w siedzibie Urzędu § 12 rozporządzenia,		
		- data, miejsce oraz rodzaj przetargu,		
		- oznaczenie nieruchomości,		
		- liczba osób dopuszczonych oraz niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu,		
		- cena wywoławcza,		
		- cena najwyższa,		
		- dane nabywcy		
<b>8.</b>	<b>Zwrot wadium</b>		Wpłata wadium jedynie przez nabywcę	Wpłata wadium jedynie przez nabywcę
<b>9.</b>	<b>Zawiadomienie nabywcy o miejscu i terminie podpisania umowy, w terminie do 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu, art. 41 ustawy o g.n.</b>		W treści protokołu oraz pismem z dnia 22 października 2015 roku znak P.Gr.6840.7.2015	W treści protokołu oraz pismem z dnia 7.12 2015 roku znak P.Gr.6840.10.2015
<b>10.</b>	<b>Wpłata ceny nieruchomości</b>		Tak	Tak
<b>11.</b>	<b>Umowa sprzedaży</b>		550/23 – akt notarialny repetytorium A nr 4717/2015 z dnia 28 października 2015 roku	550/19 – akt notarialny repetytorium A nr 5379/2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku

Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji.

**Tabela**  
**Sprzedaż nieruchomości w 2016 roku**



Lp.	Przedmiot zagadnienia			I przetarg	II przetarg
		<p><b>Analiza procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działki nr 550/20, 550/21, 550/22, położonych w obrębie Budziszewice, Gmina Budziszewice – na mocy uchwały nr XVI/91/2012 Rady Gminy Budziszewice z dnia 25 września 2012 roku</b> <b>KW PT1T/00007906/9</b></p> <p><b>Wycenę nieruchomości sporządził rzeczoznawca majątkowy Stefan Gołaszewski o uprawieniach nr 400 na dzień 30 lipca 2015 roku brak aktualizacji art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami</b> <b>Wartość nieruchomości:</b> - 550/20 – 15.800,00 zł; - 550/21 – 15.900,00 zł; - 550/22 – 15.900,00 zł.</p> <p><b>Działki położone na terenie zabudowy mieszkaniowej i jednorodzinnej.</b> <b>Grunty orne IV RI</b></p>			
1.	<b>Wykaz nieruchomości:</b>	Art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami	Wykaz zamieszczono jako załącznik nr 1 do zarządzenia nr 26/2016 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 17 czerwca 2016 roku	<b>Nie zamieszczano już wykazu, ogłoszenie dotyczy jedynie działki 550/21, 550/22</b>	
		- data zamieszczenia na stronie Urzędu,	20.06.-10.07.2016		
		- data zamieszczenia na tablicy ogłoszeń Urzędu (21 dni),	20.06.-10.07.2016		
		- data publikacji informacji o wywieszeniu wykazu w gazecie lokalnej,	24.06.2016		
		- zgodność podanych informacji z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami	Zgodny		
Lp.	Przedmiot zagadnienia				
2.	<b>Komisja przetargowa</b>		Zarządzenie nr 31/2016 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 27.07.2016 roku w składzie: Zofia Kotynia, Beata Kujawa, Elżbieta Andryszczak; zamieszczone na tablicy ogłoszeń 02-31.08.2016	Zarządzenie nr 43/2016 z dnia 5.10.2016 w składzie: Zofia Kotynia, Beata Kujawa, Elżbieta Andryszczak; zamieszczone na tablicy ogłoszeń 07.10-08.11.2016	
3.	<b>Ogłoszenie o przetargu</b>	§ 6 rozporządzenia, art. 38 ustawy	Ogłoszenie nr I (nie mają daty) Zarządzenie nr 31/2016	Zarządzenie nr 43/2016 Ogłoszenie nr II (nie ma daty) <b>Tylko działki 550/21, 550/22</b>	



		- data zamieszczenia informacji na stronie BIP,	02.08.2016	10.10.2016
		- data zamieszczenia informacji na stronie internetowej Urzędu Gminy, § 6 ust. 7	<b>BRAK</b>	<b>BRAK</b>
		- data publikacji w gazecie lokalnej,	02.08.2016	07.10.2016
		- data zamieszczenia na tablicy ogłoszeń	02.08.-31.08.2016	07.10-08.10.2016
		- ogłoszenie na co najmniej 30 dni przed terminem przetargu (§ 6 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku)	Tak	Tak Przetarg 09.11.2016
<b>4.</b>	<b>Treść ogłoszenia</b>			
		- informacje z wykazu, § 13 rozporządzenia,	Tak, prócz skutków uchylenia się pkt 8	Tak, prócz skutków uchylenia się pkt 8
		- czas, miejsce przeprowadzenia przetargu, § 13 rozporządzenia,	01.09.2016 w Sali konferencyjnej przy Urzędzie Gminy Budziszewice	09.11.2016 w Sali konferencyjnej przy Urzędzie Gminy Budziszewice
		- cena, § 13 rozporządzenia,	<b>- 550/20 – 15.800,00 zł+23% VAT - 550/21 – 15.900,00 zł + 23% VAT - 550/22 – 15.900,00 zł + 23% VAT</b>	<b>- 550/21 – 15.900,00 zł + 23% VAT - 550/22 – 15.900,00 zł + 23% VAT</b>
		- cena nie niższa niż wartość nieruchomości (art. 67 ustawy o g.n.),	Tak	Tak, bez obniżki
		- przeliczenie ceny w EURO - § 6 ust. 6 rozporządzenia,	<b>W aktach jest wydruk średnich kursów z dnia 17 czerwca 2016 roku – najwcześniej na 7 dni przed ogłoszeniem przetargu!</b>	<b>BRAK</b>
		- wadium	<b>20% ceny wywoławczej netto do dnia 31.08.2016</b>	<b>20% ceny wywoławczej netto do dnia 08.11.2016</b>
		- informacja o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów, art. 38 ust. 2 ustawy	-	<b>BRAK</b>
<b>6.</b>	<b>Protokół z posiedzenia Komisji</b>	§ 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku	Protokół z dnia 1 września 2016 roku – wynik negatywny na trzy działki	Protokół z dnia 9 listopada 2016 roku – informacja o wpłaconym terminowo wadium – wyciągi bankowe



		- sporządzony w dniu przetargu,	Tak	Tak
		- podpisany przez wszystkich członków Komisji i nabywcę,	Tak	Tak
		- termin, miejsce rodzaj przetargu (§ 10 rozporządzenia),	Tak	Tak
		- oznaczenie nieruchomości,	Tak	Tak
		- obciążenia,	Tak	Tak
		- informacja o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do przetargu wraz z uzasadnieniem,	-	Tak
		- oświadczenia,	-	-
		- cena wywoławcza,	brak wpłaty wadium w wyznaczonym terminie	
		- cena najwyższa,	-	<b>550/21 - 16.060,00+23% 550/22 - 16.060,00+23%</b>
		- uzasadnienie rozstrzygnięcia,	Tak	Tak
		- dane nabywcy	Tak	Tak
		- data sporządzenia	01.09.2016	09.11.2016
		- rozstrzygnięcie przetargu wraz uzasadnieniem	Tak	Tak
<b>7.</b>	<b>Informacja o wyniku przetargu</b>	§ 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku		<b>BRAK</b>
		- informacja o wynikach przetargu wywieszono na okres 7 dni w siedzibie Urzędu § 12 rozporządzenia,	01-15.09.2016	
		- data, miejsce oraz rodzaj przetargu,	Tak	
		- oznaczenie nieruchomości,	Tak	
		- liczba osób dopuszczonych oraz niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu,	Tak	
		- cena wywoławcza,	-	
		- cena najwyższa,	-	
		- dane nabywcy	-	
<b>8.</b>	<b>Zwrot wadium</b>		-	Tak
<b>9.</b>	<b>Zawiadomienie nabywcy o miejscu i terminie podpisania umowy, w terminie do 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu, art. 41 ustawy o g.n.</b>		-	550/21 - Tak w treści protokołu i pismem znak PGr. 6840.16.2016; 550/22 - Tak w treści protokołu i pismem znak PGr. 6840.17.2016;
<b>10.</b>	<b>Wpłata ceny nieruchomości</b>		-	550/21 i 550/22 – tak
<b>11.</b>	<b>Umowa sprzedaży</b>		-	550/21 – akt notarialny repetytorium A nr 4714/16 z dnia 23 listopada 2016 roku



			550/22 – akt notarialny repetytorium A nr 4724/2016 z dnia 23 listopada 2016 roku
--	--	--	---

Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji.

**Tabela**

**Sprzedaż nieruchomości w 2017 roku**

	<b>Analiza procedury sprzedaży nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 550/20 położonej w obrębie Budziszewice, Gmina Budziszewice – na mocy uchwały nr XVI/91/2012 Rady Gminy Budziszewice z dnia 25 września 2012 roku KW PT1T/00007906/9</b>		
	<b>Wycenę nieruchomości sporządził rzeczoznawca majątkowy Stefan Gołaszewski o uprawnieniach nr 400 na dzień 30 lipca 2015 roku brak aktualizacji art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami</b> <b>Wartość nieruchomości:</b> <b>- 550/20 – 15.800,00 zł;</b> <b>Działki położone na terenie zabudowy mieszkaniowej i jednorodzinnej.</b> <b>Grunty orne IV RI</b>		
<b>Lp.</b>	<b>Przedmiot zagadnienia</b>		<b>I przetarg</b>
1.	<b>Wykaz nieruchomości:</b>	Art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami	Wykaz zamieszczono jako załącznik nr 1 do zarządzenia nr 17/2017 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 4 kwietnia 2017 roku
		- data zamieszczenia na stronie Urzędu,	10.04.2017-30.04.2017
		- data zamieszczenia na tablicy ogłoszeń Urzędu (21 dni),	10.04.2017-30.04.2017
		- data publikacji informacji o wywieszeniu wykazu w gazecie lokalnej,	07.04.2017
		- zgodność podanych informacji z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami	Zgodny
<b>Lp.</b>	<b>Przedmiot zagadnienia</b>		
2.	<b>Komisja przetargowa</b>		Zarządzenie nr 21/2017 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 11 maja 2017 roku w składzie: Zofia Kotynia, Beata Kujawa, Elżbieta Andryszczak – wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 16.05-14.06.2017;  W dniu 16 czerwca 2017 roku zarządzeniem nr 25/2017 dokonano zmiany w składzie Komisji, zamiast Elżbiety Andryszczak, Alina Jarecka wywieszono w dniu



			16.06.2017 przed przetargiem
<b>3.</b>	<b>Ogłoszenie o przetargu</b>	§ 6 rozporządzenia, art. 38 ust. 2 ustawy o g.n.,	Zarządzenie nr 21/2017 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 11 maja 2017 Ogłoszenie
		- data zamieszczenia informacji na stronie BIP,	16.05.-14.06.2017
		- data zamieszczenia informacji na stronie internetowej Urzędu Gminy w Budziszewicach	<b>BRAK</b>
		- data publikacji w gazecie lokalnej,	-
		- data zamieszczenia na tablicy ogłoszeń	16.05.-14.06.2017
		- ogłoszenie na co najmniej 30 dni przed terminem przetargu (§ 6 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku)	11.05.2017 – ogłoszenie 16.06.2017 – przetarg
<b>4.</b>	<b>Treść ogłoszenia</b>		
		- informacje z wykazu, § 13 rozporządzenia,	Tak, brak pkt 8
		- czas, miejsce przeprowadzenia przetargu, § 13 rozporządzenia,	16.06.2017 w Sali konferencyjnej przy Urzędzie Gminy Budziszewice
		- cena, § 13 rozporządzenia,	<b>- 550/20 – 15.800,00 zł+23% VAT</b>
		- cena nie niższa niż wartość nieruchomości (art. 67 ustawy o g.n.),	Tak
		- przeliczenie ceny w EURO - § 6 ust. 6 rozporządzenia,	<b>BRAK</b>
		- wadium	<b>20% ceny wywoławczej netto do dnia 14.06.2017</b>
<b>5.</b>	<b>Protokół z posiedzenia Komisji</b>		Protokół z dnia 16 czerwca 2017 roku 4 osoby które wpłaciły wadium terminowo
<b>6.</b>	<b>Protokół z posiedzenia Komisji</b>	§ 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku	Protokół z dnia 16 czerwca 2017 roku podpisany przez wszystkich członków Komisji oraz przez nabywców
		- sporządzony w dniu przetargu,	Tak
		- podpisany przez wszystkich członków Komisji i nabywcę,	Tak
		- termin, miejsce rodzaj przetargu (§ 10 rozporządzenia),	Tak
		- oznaczenie nieruchomości,	Tak
		- obciążenia,	Tak
		- informacja o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do przetargu wraz z uzasadnieniem,	Tak
		- oświadczenia,	-
		- cena wywoławcza,	<b>15.800,00 netto, postąpienie wyniosło nie mniej niż 158,00 zł</b>
		- cena najwyższa,	<b>29.000,00 netto + 6.670,00 = 35.670,00</b>
		- uzasadnienie rozstrzygnięcia,	Tak
		- dane nabywcy	Tak



		- data sporządzenia	16.06.2017
		- rozstrzygnięcie przetargu wraz uzasadnieniem	Tak
7.	Informacja o wyniku przetargu	§ 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku	<b>BRAK</b>
		- informacja o wynikach przetargu wywieszono na okres 7 dni w siedzibie Urzędu § 12 rozporządzenia,	
		- data, miejsce oraz rodzaj przetargu,	
		- oznaczenie nieruchomości,	
		- liczba osób dopuszczonych oraz niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu,	
		- cena wywoławcza,	
		- cena najwyższa,	
		- dane nabywcy	
8.	Zwrot wadium		Zwrócono na podstawie pisma z dnia 16.06.2017 inspektora Zofii Kotynia skierowane do księgowości
9.	Zawiadomienie nabywcy o miejscu i terminie podpisania umowy, w terminie do 21 dni od rozstrzygnięcia przetargu, art. 41 ustawy o g.n.		22.06.2017 Doręczone w dniu 27.06.2017
10.	Wpłata ceny nieruchomości		32.510,00 WB
11.	Umowa sprzedaży		Akt notarialny repetytorium A nr 2790/2017 z dnia 28.06.2017

Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji.

Stwierdzone nieprawidłowości:

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

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

- zgodnie z art. 67 ust. 1 i 2 w związku z art. 7 oraz z art. 150 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.) cenę nieruchomości, cenę wywoławczą nieruchomości przeznaczoną do sprzedaży ustala się na podstawie jej wartości, której określenia dokonuje rzeczoznawca



majątkowy. W omawianych przypadkach sprzedaży nieruchomości gruntowych oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako działki: 550/19, 550/20, 550/21, 550/22, 550/23 wyceny wartości nieruchomości wykonał rzeczoznawca majątkowy Stefan Gołaszewski posiadający uprawnienia nr 400, w formie operatu szacunkowego sporządzonego na dzień 30 lipca 2015 roku. Okres w jakim zleceniodawca wyceny może ww. opinię wykorzystać do celu, dla którego został sporządzony, prawodawca określił na 12 miesięcy licząc od daty jego sporządzenia – art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Dokonując subsumpcji przedstawionego stanu faktycznego do przytoczonych norm prawnych, stwierdzić należy, iż ważność sporządzonego na dzień 30 lipca 2015 roku operatu szacunkowego na potrzebę sprzedaży wymienionych nieruchomości upłynęła z końcem lipca 2016 roku. W związku z powyższym sprzedaż działek nr: 550/20, 550/21, 550/22 nastąpiła na podstawie nieaktualnego operatu szacunkowego. Nadmienić również należy, iż obowiązujące przepisy prawa dopuszczają wykorzystanie sporządzonego operatu szacunkowego po upływie 12 miesięcy, licząc od daty jego sporządzenia po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, art. 156 ust. 4 ustawy. Natomiast obowiązek zapewnienia wyceny nieruchomości ustawodawca nałożył na wójta, art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;

- w przypadku przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowych przeprowadzonego w: 2015 roku, 2017 roku oraz w 2016 roku – (dotyczy II przetargu) stwierdzono brak informacji o wynikach przetargu, której obowiązek sporządzenia nakłada na Gminę § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490): „§ 12.1. W przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu (...).”;

- analiza sporządzonych ogłoszeń o przetargu wykazała liczne naruszenia obowiązujących przepisów prawa - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz ustawy o gospodarce nieruchomościami, co wskazano w powyższych analizach tabelarycznych.

**Akta kontroli str. [67-118]:** Potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopia: operat szacunkowy sporządzony na dzień 30 lipca 2015 roku przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 400, ogłoszenia I przetargu ustnego nieograniczonego na dzień 12 października 2015 roku, protokoły z przebiegu I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 12 października 2015 roku, ogłoszenie II przetargu ustnego nieograniczonego na dzień 25 listopada 2015 roku wraz z potwierdzeniem ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach; protokół z przebiegu II przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 25 listopada 2015 roku; zarządzenie nr 26/2016 z dnia 17 czerwca 2016 roku wraz z potwierdzeniem publikacji na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach; tabela kursów średnich na dzień 17 czerwca 2016 roku; ogłoszenie I przetargu ustnego nieograniczonego na dzień 1 września 2016 roku, potwierdzenie publikacji na stronie Biuletynu wraz z protokołem z przebiegu; zarządzenie nr 43/2016 z dnia 5 października 2016 roku; informacja o wynikach I przetargu z dnia 1 września 2016 roku; II ogłoszenie przetargu ustnego nieograniczonego na dzień 9 listopada 2016 roku wraz z potwierdzeniem zamieszczenia na stronie Urzędu Gminy w Budziszewicach oraz z protokołem przebiegu;



*zarządzenie nr 17/2017 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 4 kwietnia 2017 roku wraz z potwierdzeniem publikacji na stronie BIP; ogłoszenie I przetargu ustnego nieograniczonego na dzień 16 czerwca 2017 roku wraz z potwierdzeniem publikacji na stronie BIP oraz potkałem przebiegu.*

## 2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, używania, trwałego zarządu

	2015 rok			2016 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trwały zarząd			0,00			0,00
Użyczenie						0,00
	Rok 2017					
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie			
Użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00			
Trwały zarząd						
Użyczenie						

Sporządzone przez inspektora Zofię Kotyńnię.

### Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W kontrolowanym okresie Wójt Gminy Budziszewice wydał jedną decyzję w sprawie ustanowienia trwałego zarządu, tj.:

- w dniu 29 grudnia 2016 roku Wójt Gminy Budziszewice przekazał w trwały zarząd nieruchomość zabudowaną, położoną w miejscowości Budziszewice, obręb Budziszewice, oznaczonej numerami ewidencyjnymi 635, 636, 637, 642 o łącznej powierzchni 2,76 ha będącą własnością Gminy, dla której Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą PT1T/00035349/1, na której zlokalizowane były Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Budziszewicach oraz Gimnazjum im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Budziszewicach. Decyzję organ wykonawczy wydał na wniosek Dyrektora Zespołu Szkół w Budziszewicach o przedłużenie trwałego zarządu. Przekazanie nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego, nieodpłatnie na mocy art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.

### Umowy użyczenia

Zarówno w kontrolowanym okresie, jak w latach ubiegłych, Gmina Budziszewice nie było stroną umowy użyczenia.

### Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

Z informacji przedstawionej przez inspektora Zofię Kotyńnię w okresie 2015 – 2017 (I połowa) Gmina Budziszewice nie uzyskała dochodów z tytułu użytkowania wieczystego.



*Informacja dotycząca użytkowania wieczystego oraz przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności złożona przez inspektora Zofię Kotynię stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.*

### **Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności**

Stosownie do danych przedstawionych przez inspektora Zofię Kotynię w latach 2015 - 2017 w Gminie Budziszewice nie dokonano przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

*Informacja dotycząca użytkowania wieczystego oraz przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności złożona przez inspektora Zofię Kotynię stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.*

### **2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości**

Poniższe tabele prezentują:

- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych uzyskane przez Gminę Budziszewice w okresie 2015 – 2017,
- ilość umów najmu oraz ilość umów dzierżawy zawartych przez Gminę Budziszewice w roku 2015, 2016, 2017, a także ilość umów najmu i umów dzierżawy obowiązujących we wskazanym okresie,
- zasoby lokali mieszkalnych i lokali użytkowych Gminy Budziszewice w latach 2015 – 2017.

**Tabela nr 1**

	2015 rok		2016 rok		I połowa 2017 roku	
	Przypis	Wykonanie	Przypis	Wykonanie	Przypis	Wykonanie
<b>Dzierżawa</b>	-	-	533,87	533,87	208,67	
<b>Najem lokali użytkowych</b>	45.479,00	48.046,61	46.018,10	46.046,80	25.913,16	25.914,76
<b>Najem lokali mieszkalnych</b>	18.181,71	17.635,47	19.118,79	18.763,89	18.791,63	9.001,73

*Sporządzone przez inspektora Monikę Skorzycką i inspektora Zofię Kotynię*

**Tabela nr 2**

Rok	Ogółem lokale	Liczba lokali wynajętych	Liczba lokali wolnych	Liczba lokali wynajętych w danym roku
<b>Lokale mieszkalne</b>				
<b>2015</b>	15	14 (od 15.05.2015)	1	1
<b>2016</b>	15	14	1	0
<b>2017</b>	15	14	1	0
<b>Lokale użytkowe<sup>3</sup></b>				
<b>2015</b>	4	4	0	3
<b>2016</b>	4	4	0	1
<b>2017</b>	4	4	0	1

*Sporządzone przez inspektora Monikę Skorzycką i inspektora Zofię Kotynię*

**Tabela nr 3**

Rodzaj umowy	Umowy zawarte			Umowy obowiązujące		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017



<b>Lokale mieszkalne</b>	1	0	0	14	14	14
<b>Lokale użytkowe</b>	3	3	1	4	4	4
<b>Dzierżawa</b>	-	1	1	-	1	1

Sporządzone przez inspektora Monikę Skorzycką i inspektora Zofię Kotynię

### Umowy dzierżawy

Według danych przedstawionych przez inspektora Zofię Kotynię w kontrolowanym okresie Gmina Budziszewice posiadała jednego dzierżawcę. Poniższa tabela prezentuje analizę postanowień przedmiotowych umów dzierżawy.

*Wykaz umów najmu dzierżawy Gminy Budziszewice w okresie 2015 – 2017 (I połowa) stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

Tabela  
Umowy dzierżawy

Umowa dzierżawy							
Lp.	UMOWA Data	Przedmiot umowy	Przeznaczenie	Okres zawarcia	Wysokość czynszu	Termin płatności	Czynsz
<b>Dzierżawca (...) <sup>16</sup></b>							
1.	14.04.2016	Plac o pow. 30 m <sup>2</sup> stanowiący część działki nr 747 położonej w Budziszewicach przy ul. Jana Chryzostoma Paska 85	Prowadzenie działalności gospodarczej	14.04.- 30.10.2016	100,00 zł (81,30 zł netto)	Do 15 dnia m-ce z góry	26.04.2016 11.05.2016 07.06.2016 13.07.2016 09.08.2016 08.09.2016 10.10.2016
2.	14.04.2017	Plac o pow. 30 m <sup>2</sup> stanowiący część działki nr 747 położonej w Budziszewicach przy ul. Jana Chryzostoma Paska 85	Prowadzenie działalności gospodarczej	14.04.- 30.10.2017	100,00 zł (81,30 zł netto)	Do 15 dnia m-ce z góry	27.04.2017 10.05.2017 08.06.2017 11.07.2017

Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji.

### Umowy najmu lokali

Obowiązujące w Gminie Budziszewice unormowania wewnętrzne regulujące zagadnienia najmu lokali wymieniono poniżej:

- uchwała nr II/8/2014 Rady Gminy Budziszewice z dnia 16 grudnia 2014 roku w sprawie „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Budziszewice na lata 2015 – 2020;
- uchwała nr XIX/97/08 Rady Gminy Budziszewice z dnia 10 października 2008 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Budziszewice;

<sup>16</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak



- zarządzenie nr 56/2016 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 6 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości bazowej czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych i lokali socjalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Budziszewice – obowiązujące od dnia 1 kwietnia 2017 roku;

- zarządzenie nr 72/2015 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości bazowej czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych i lokali socjalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Budziszewice.

### **Umowy najmu lokali użytkowych**

Na przestrzeni lat 2015 - 2017 Gmina Budziszewice posiadała pięciu najemców lokali użytkowych - zgodnie rejestrem najemców sporządzonym przez inspektora do spraw – Monikę Skorzycką. Kontrolą objęto wszystkie lokale.

*Wykaz umów najmu lokali mieszkalnych oraz umów najmu lokali użytkowych Gminy Budziszewice w okresie 2015 – 2017 (I połowa) stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

#### Najemca lokalu użytkowego – (...) <sup>17</sup>

Lokal o powierzchni 167,41 m<sup>2</sup> położony w Budziszewicach przy ul. J.Ch. Paska 85 był przedmiotem umowy z dnia 15 lipca 2010 roku, zawartej z najemcą (...) <sup>18</sup> do dnia 19 lipca 2016 roku.

Na mocy uchwały nr XIII/78/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 20 maja 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem na okres 6 lat lokalu użytkowego znajdującego się w budynku przy ul. J. Ch. Paska 85 w miejscowości Budziszewice stanowiącego własność Gminy Budziszewice, Wójt Gminy Budziszewice wszczął procedurę oddania ww. lokalu w najem w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. W dniu 23 maja 2016 roku podał do informacji publicznej wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykaz spełniał wymogi zawarte w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Budziszewicach na okres 21 dni od dnia 23 maja do dnia 15 czerwca 2016 roku, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach, na tablicy ogłoszeń w siedzibie sołectwa Budziszewice oraz w prasie lokalnej.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 24/2016 z dnia 15 czerwca 2016 roku ogłosił przetarg ustny nieograniczony na wynajem ww. lokalu. Ogłoszenie zawierało następującą informację:

- przedmiot przetargu,
- opis lokalu,
- dane konstrukcyjno – materiałowe,
- okres najmu – 6 lat,
- przetarg miał na celu osiągnięcia jak najwyższej stawki czynszu za miesiąc,

---

<sup>17</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>18</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak



- cenę wywoławczą czynszu – nie niższa niż 2.600,00 zł (brutto) (w tym koszt ogrzewania oraz koszt wywozu nieczystości stałych), zużycie energii miało następować indywidualnie,
- termin wnoszenia czynszu – do 25 dnia każdego miesiąca, obowiązek opłaty podatku od nieruchomości,
- zagospodarowanie w ciągu miesiąca od podpisania umowy najmu,
- termin przetargu – 18 lipca 2016 roku w sali posiedzeń Urzędu Gminy, o godzinie 10:00;
- wadium w wysokości 2.600,00 zł, płatne do dnia 15 lipca 2016 roku,
- termin powiadomienia o terminie i miejscu podpisania umowy.

Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Budziszewicach oraz w sołectwie Budziszewice, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach.

Pismem z dnia 4 lipca 2016 roku, Wójt Gminy poinformował dotychczasowego najemcę o terminie przetargu ustnego nieograniczonego na wynajem lokalu użytkowego, art. 37 ust. 1 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Odbiór pisma w dniu 6 lipca 2016 roku.

Skład Komisji Przetargowej kierownik jednostki wyznaczył zarządzeniem nr 26/2016 z dnia 15 czerwca 2016 roku, zmienione zarządzeniem nr 15 lipca 2016 roku – Monika Skorzycka, Elżbieta Andryszczak, Zofia Rzepkowska.

W dniu 18 lipca 2017 roku Komisja Przetargowa stwierdziła wpływ wadium – wpłata w dniu 14 lipca 2016 roku przez (...) <sup>19</sup>. Cena wywoławcza 2.600,00 zł brutto, najwyższa cena 2.626,00 zł. Protokół podpisał najemca oraz członkowie Komisji.

Informacja o przetargu zamieszczona na tablicy ogłoszeń oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach.

#### Najemca lokalu użytkowego – Anna Czarnecka

W dniu 7 kwietnia 2017 roku Anna Czarnecka prowadząca działalność gospodarczą w zakresie usług księgowych, prawniczych, pośrednictwa ubezpieczeniowego i finansowego VECTIGAL, widniejąca w Centralnej Ewidencji Informacji o Działalności Gospodarczej złożyła wniosek o najem lokalu użytkowego, o powierzchni 6,26 m<sup>2</sup> położonego w budynku przy ul. J. Ch. Paska 85 w Budziszewicach. Wójt Gminy Budziszewice wyraził zgodę na zawarcie umowy najmu, w dniu 24 maja 2017 roku. W dniu 1 czerwca 2017 roku strony zawarły umowę najmu przedmiotowego lokalu użytkowego na okres od dnia 1 czerwca 2017 roku do dnia 31 maja 2018 roku. Wysokość czynszu ustalono na kwotę 98,40 zł (czynsz obejmował koszty zużycia energii elektrycznej), płatny do 25 dnia każdego miesiąca. Najemca zobowiązany był również do opłaty podatku od nieruchomości.

Poprzednim najemcą, tj. do dnia 30 kwietnia 2017 roku, był (...) <sup>20</sup>, na mocy umowy z dnia 2 maja 2016 roku.

---

<sup>19</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>20</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy



Najemcy lokalu użytkowego – Jarosław Świdorski NZOZ Poradnia Rodzinna w Budziszewicach, oraz Matysiak Lekarze spółka partnerska Dominika Konarska – Matysiak, Robert Matysiak

Rada Gminy Budziszewice uchwałą nr:

- XXXV/205/2014 z dnia 30 października 2014 roku wyraziła zgodę na oddanie w najem na okres 6 lat pomieszczenia o pow. 37 m<sup>2</sup> znajdującego się w budynku Ośrodka Zdrowia przy ul. J. Ch. Paska 33 w Budziszewicach,

- XXXV/206/2014 z dnia 30 października 2014 roku wyraziła zgodę na oddanie w najem na okres 6 lat pomieszczeń o pow. 119,97 m<sup>2</sup> znajdujących się w budynku Ośrodka Zdrowia przy ul. J.Ch. Paska 33 w Budziszewicach

ww. powierzchnie stanowiły część składową nieruchomości położonej w miejscowości Budziszewice przy ul. J. CH. Paska 33, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 181/8 o pow. 2255 m<sup>2</sup>, stanowiącej własność Gminy Budziszewice.

Wykazy lokali przeznaczonych do oddania w najem obejmujące powyższe lokale Wójt Gminy Budziszewice wywiesił w dniu 20 listopada 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od dnia 20 listopada do dnia 11 grudnia 2014 roku, na tablicy ogłoszeń w sołectwie, opublikował w lokalnej prasie oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach. Wykaz zgodny z art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy.

Zarządzeniem nr 63/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku Wójt ogłosił przetarg ustny nieograniczony na lokal użytkowy o powierzchni 37 m<sup>2</sup> znajdujący się w budynku Ośrodka Zdrowia w Budziszewicach, ul. J. Ch. Paska 33. Termin przetargu ustalono na dzień 30 grudnia 2014 roku, godzina 10:00. Cenę wywoławczą dla najmu lokalu ustalono nie niższą niż 500,00 zł, wadium w wysokości 500,00 zł płatne najpóźniej do 29 grudnia 2014 roku.

Analogiczne zapisy zawarto w zarządzeniu nr 64/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku Wójta Gminy Budziszewice w sprawie ogłoszenia przetargu na lokal użytkowy o powierzchni 119,97 m<sup>2</sup> znajdującym się w budynku Ośrodka Zdrowia w Budziszewicach, przy ul. J. Ch. Paska 33. Cenę wywoławczą dla najmu lokalu określono w wysokości 1.500,00 zł, a wadium w wysokości 1.500,00 zł płatne najpóźniej w dniu 29 grudnia 2014 roku.

Ogłoszenia publikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach.

Umowy z najemcami Gmina Budziszewice zawarła w dniu 2 stycznia 2015 roku, na okres 6 lat.

Umowa najmu lokalu użytkowego – Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie – (umowa nie została ujęta w wykazie umów najmu lokali użytkowych przygotowanych przez pracownika Urzędu Gminy w Budziszewicach)

W dniu 28 kwietnia 2017 roku Gmina Budziszewice reprezentowana przez Wójta Gminy Budziszewice – Mariana Hołaka zawarła umowę najmu lokalu użytkowego o powierzchni 41,28 m<sup>2</sup> położonego w Gminie Budziszewice przy ul. J. Ch. Paska 66, (prawo własności stwierdzone w księdze wieczystej prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim, V Wydział Ksiąg Wieczystych nr KW PT1T/00055894/2) z Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, na rzecz której działał Pion Infrastruktury, Obszar Operacyjny ds. Nieruchomości z siedzibą w Łodzi,

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



reprezentowany przez Janusza Michalaka – Dyrektora Operacyjnego ds. Nieruchomości. W tym samym dniu zawarto aneks do umowy, zmieniający termin płatności. Umowę najmu zawarto na okres 3 lat. Wysokość czynszu uzgodniono na kwotę 1.660,33 zł, płatny do 25 dnia każdego miesiąca z góry, na podstawie prawidłowo wystawionej faktury przesłanej najemcy do 5 dnia każdego miesiąca. Oświadczenie woli strony spisały na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego.

### Umowy najmu lokali mieszkalnych

W okresie 2015 – 2016 Gmina Budziszewice związana była postanowieniami 14 umów najmu, *szczegółowy wykaz umów najmu lokali mieszkalnych stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

Kontrolujący do próby kontrolnej wybrali 4 najemców. Poniższa tabela prezentuje szczegółowe postanowienia umów najmu lokali mieszkalnych poddanych analizie przez inspektorów.

Lp.	Najemca	termin zawarcia umowy	Przedmiot	Czynsz (zł)	Termin	UWAGI
		A.	B.	C.	D.	E.
1.	(...) <sup>21</sup>	Umowa z dnia 15 czerwca 1993 roku wraz z aneksami na czas nieoznaczony	Lokal o pow. 48 m <sup>2</sup> , położony w Rękawcu nr 13 w Budziszewicach	Do 01.05.2016 – 143,04 Od 01.05.2016 – 148,80 Od 01.04.2017 – 152,64	Do 10 dnia każdego m-c	Wpłaty, co do zasady terminowe
2.	(...) <sup>22</sup>	Umowa z dnia 15 czerwca 2004 roku na czas nieoznaczony	Lokal 65,40 m <sup>2</sup> , położonego w Budziszewicach przy ul. J.Ch. Paska nr 33 m. 3	Do 01.05.2016 – 183,77 Od 01.05.2016 – 190,97 Od 01.04.2017 – 196,20	Do 10 dnia każdego m-ca wg umowy - porozumienie stron do 25 dnia każdego m-ca	Wpłaty co do zasady terminowe:
3.	(...) <sup>23</sup>	1. Umowa z dnia 14 maja 2015 roku obowiązująca od dnia 15.05.2015 r. do dnia 31.12.2016 r. (na wniosek) 2. Umowa z dnia 5 grudnia 2016 roku obowiązująca od dnia 01.01.2017 r., do dnia 31.12.2018 r. (na wniosek) Wykonanie ulepszeń	Lokal o pow. 57,60 m <sup>2</sup> położony w Budziszewicach przy ul. J.Ch. Paska 33 m. 2	Do 01.05.2016 – 161,86 Od 01.05.2016 – 168,19 Od 01.04.2017 – 172,80	Do 10 dnia każdego m-ca wg umowy - porozumienie stron do 25 dnia każdego m-ca	Wpłaty, co do zasady terminowe

<sup>21</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>22</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

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





4.	(...) <sup>24</sup>	Umowa najmu z dnia 3 lipca 2002 roku na czas nieoznaczony Umowa z dnia 2 listopada 2009 roku na czas nieoznaczony	Lokal o pow. 69 m <sup>2</sup> położony w Budziszewicach przy ul. Szkolnej 1	Do 01.05.2016 – 168,36 Od 01.05.2016 – 174,57 Od 01.04.2017 – 179,40	Do 10 dnia każdego m-ca wg umowy	Nieterminowo – naliczono odsetki za zwłokę.
----	---------------------	--	--	--	----------------------------------	---

Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji.

Zgodnie z informacją przygotowaną przez inspektora Beatę Kujawę zaległości z tytułu dochodów z mienia Gminy Budziszewice przedstawiały się następująco:

I na 2017 rok:

- (...)<sup>25</sup> – zaległość główna w wysokości 933,12 zł (obejmuje 2014 rok), odsetki w wysokości 237,26 zł,
- (...)<sup>26</sup> – zaległość główna w wysokości 0,07 zł, odsetki w wysokości 0,01 zł,
- (...)<sup>27</sup> – zaległość główna w wysokości 54,24 zł, odsetki w wysokości 0,43 zł,
- (...)<sup>28</sup> – zaległość główna w wysokości 1.784,16 zł (lata 2008 - 2010), odsetki w wysokości 1.164,91 zł,
- (...)<sup>29</sup> – zaległość główna w wysokości 1,80 zł, odsetki w wysokości 0,06 zł,
- (...)<sup>30</sup> – zaległość główna w wysokości 106,19 zł, odsetki w wysokości 0,66 zł.

*Zestawienie zaległości cywilnoprawnych w latach 2015 – 2017 stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.*

<sup>24</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>25</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>26</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>27</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>28</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>29</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

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



W sprawie największego dłużnika, najemcy (...) <sup>31</sup> wyjaśnienia złożyła inspektor Monika Skorzycka: „Wójt Gminy Budziszewice wyjaśnia, iż umowa najmu lokalu mieszkalnego usytuowanego przy ul. Szkolnej 1 w miejscowości Budziszewice zawierane są z (...) <sup>32</sup> z uwagi na fakt, iż nie posiada on tytułu prawnego do innego lokalu mieszkalnego oraz jest osobą o trudnej sytuacji socjalno – bytowej. W zasobie gminnym nie posiadamy wolnego lokalu socjalnego do którego mógłby być przeniesiony (...) <sup>33</sup>. Częstotliwość zaś zawierania umów wynika z tego, iż naszym zamierzeniem było wywołanie dokonania wpłat przez wynajmującego za wynajmowany lokal.”

*Wyjaśnienie w sprawie najemcy (...) <sup>34</sup> złożone przez inspektora Monikę Skorzycką stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.*

### 3. POZOSTAŁE DOCHODY

#### Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Dochody Gminy Budziszewice z tytułu zajęcia pasa drogowego uzyskane w latach 2014 – 2016 I połowa przedstawia poniższa tabela:

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł) w tym:		Dochody ogółem (wykonanie)	Udział procentowy dochodów z zajęcia pasa drogowego w dochodach ogółem
				z decyzji wydanych w danym roku		
2015	0	1.934,62	1.934,78	-	8.133.661,80	0,02
2016	11	2.806,34	2.806,34	871,72	9.092.241,99	0,03
2017	1	2.656,22	2.656,22	74,54	5.047.835,49	0,05

Sporządził inspektor Monikę Skorzycką

*Informacja w sprawie dochodów Gminy Budziszewice osiągniętych z tytułu zajęcia pasa drogowego złożona przez inspektora Monikę Skorzycką stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.*

Z uwagi na znikomy udział procentowy dochodów z powyższego tytułu w dochodach wykonanych ogółem odstępiono od kontroli niniejszego zagadnienia.

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

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

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

<sup>34</sup>



## VIII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – lata 2016-2017

#### 1.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Budziszewicach powołano uchwałą nr III/24/92 Rady Gminy Budziszewice z dnia 30 marca 1992 roku w sprawie realizacji zadań pomocy społecznej. Ośrodek funkcjonował w oparciu o statut nadany uchwałą nr XII/74/2016 Rady Gminy Budziszewice z dnia 31 marca 2016 roku.

Pełniącym obowiązki Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Budziszewicach była Agnieszka Malinowska - od dnia 17 marca 2003 roku.

#### 1.2. Wykonanie zadań finansowych w latach 2016 – 2017 (I połowa)

Wydatki Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w latach 2016 – 2017 (I połowa) klasyfikowano w dziale 852 – pomoc społeczna. Plan i wykonanie budżetu Ośrodka prezentuje tabela poniżej:

Tabela nr 1

Dział 852	Rok 2016			Rok 2017 (I połowa)		
	Plan (zł)	Zmiany (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Zmiany (zł)	Wykonanie (zł)
	1.	2.	3.	1.	2.	3.
<b>85202</b> – Domy pomocy społecznej	19.657,00	19.021,00	19.020,40	20.479,00	20.479,00	9.968,39
<b>85204</b> – Rodziny zastępcze	4.752,00	18.753,00	18.202,51	0*	0*	0*
<b>85508</b> - Rodziny zastępcze	0	0	0	5.413,00	5.413,00	2.307,87
<b>85205</b> – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0
<b>85206</b> – Wspieranie rodzinny	0	0	0	0	0	0
<b>85212</b> – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	Zadania zlecone 864.741,00	Zadania zlecone 1.000.274,00 W tym: § 4110- składka opłacona od wynagrodzeń pracowników – 4.109,00 zł § 4110 – składka opłacona od podopiecznych GOPS – 28.395,20 Zł	Zadania zlecone 993.374,20 W tym: § 4110- składka opłacona od wynagrodzeń pracowników – 4.109,00 zł § 4110 – składka opłacona od podopiecznych GOPS – 28.395,20	0**	0**	0**



	Zadania własne 19.906,00	Zadania własne 19.906,00	Zadania własne 16.367,08	0**	0**	0**
<b>85502</b> – świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0**	0**	0**	zadania zlecone 941.450,00	Zadania zlecone 929.640,00	zadania zlecone 498.633,61
	0**	0**	0**	Zadania własne 16.684,00	Zadania własne 16.684,00	Zadania własne 9.341,98
<b>85213</b> – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	Zadania zlecone 1.742,00	Zadania zlecone 4.914,00	Zadania zlecone 4.726,80	Zadania zlecone 3.751,00	Zadania zlecone 5.810,00	Zadania zlecone 3.213,72
	Zadania własne 5.315,00	Zadania własne 6.316,00	Zadania własne 6.260,66	Zadania własne 6.362,00	Zadania własne 6.306,00	Zadania własne 3.599,21
<b>85214</b> – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	40.772,00	52.836,00	52.182,75	39.243,00	33.476,00	16.856,89
<b>85215</b> – Dodatki mieszkaniowe	0,00	697,00***	680,82***	3.397,00***	3.397,00***	0,00***
<b>85216</b> – Zasiłki stałe	49.515,00	71.933,00	71.790,80	49.494,00	51.007,00	40.558,10
<b>85219</b> – Ośrodki pomocy społecznej	Zadania własne 178.639,00	zadania własne 184.743,00	zadania własne 172.117,91	Zadania własne 187.276,00	zadania własne 177.471,00	zadania własne 91.952,48
	Zadania zlecone 0,00	Zadania zlecone 4.781,00	Zadania zlecone 4.781,00	Zadania zlecone 0,00	Zadania zlecone 2.319,00	Zadania zlecone 2.306,11



<b>85228</b> – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0	0	0	0	0	0
<b>85295</b> – Pozostała działalność	Zadania własne 33.997,00	Zadania własne 45.522,00	Zadania własne 45.254,80	Zadania własne**** 2.800,00	Zadania własne**** 3.500,00	Zadania własne**** 2.138,40
	Zadania zlecone 0,00	Zadania zlecone 54,00	Zadania zlecone 53,60	Zadania zlecone 0,00	Zadania zlecone 0,00	Zadania zlecone 0,00
<b>85230-Świadczenia społeczne</b>	0,00****	0,00****	0,00****	33.243,00****	29.025,00****	22.540,00****
<b>RAZEM</b>	<b>1.219.536,00 zł</b>	<b>1.429.750,00 zł</b> W tym : <b>1.429.053,00 zł</b> GOPS <b>697,00 zł</b> UG	<b>1.404.813,33 zł</b> W tym : <b>1.404.132,51</b> GOPS <b>680,82 zł</b> UG	<b>1.306.695,00</b>	<b>1.285.027,00 zł</b> W tym : <b>1.281.630,00</b> GOPS <b>3.397,00 zł</b> UG	<b>703.416,76 zł</b>

Sporządziła referent ds. księgowości budżetowej - Małgorzata Badełek

\*zmiana klasyfikacji budżetowej z dniem 01/01/2017 roku – obowiązująca klasyfikacja 855-85508 - Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego

\*\*zmiana klasyfikacji budżetowej z dniem 01/01/2017 roku – obowiązująca klasyfikacja 855-85502 – Rodzina - świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

\*\*\*dodatki mieszkaniowe z klasyfikacji 85215 realizowane są przez Urząd Gminy, nie ma ich w zakresie wydatkowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

\*\*\*\* w dziale 85295- Pozostała działalność - w roku 2016 zostały wykazane wydatki związane z wydatkowaniem środków na dożywianie oraz na prace społecznie-użyteczne, natomiast w roku 2017 nastąpiła zmiana klasyfikacji i dożywianie księgujemy na dziale 852-85230- Świadczenia społeczne, natomiast prace społecznie - użyteczne w 2017 roku zostały bez zmian.

Wykonanie zadań rzeczowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w latach 2016 – 2017 (I połowa) ujęto w poniższym zestawieniu.

Tabela nr 2

Forma pomocy	Rok 2016			Rok 2017		
	Ilość osób	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń (zł)	Ilość osób	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń (zł)
Zadania własne	A.	B.	C.	D.	E.	F.
Zasiłki celowe i w naturze	51	80	19.360,00	17	26	7.040,00
Zasiłki okresowe	29	99	28.070,25	12	29	7.444,89
Zasiłki stałe	16	153	71.790,80	15	81	40.558,10
Dożywianie	93	12285	49.571,10	72	6959,00	28.259,20
Składki na ubezpieczenie zdrowotne świadczeniobiorców	13	130	6.260,66	14	75	3.599,21
Pobyty w DPS i schronienie	1	12	19.020,40	1	6	9.968,39
Usługi opiekuńcze	0	0	0	0	0	0
Pogrzeby podopiecznych	0	0	0	0	0	0
Rodziny zastępcze	5	54	18.202,51	2	10	2.307,87
Dodatki mieszkaniowe				0	0	0



Pomoc żywnościowa	0	0	0	0	0	0
<b>Zadania zlecone</b>	<b>A.</b>	<b>B.</b>	<b>C.</b>	<b>D.</b>	<b>E.</b>	<b>F.</b>
Świadczenia rodzinne	323	5094	842.499,84	291	2476	424.493,03
Fundusz alimentacyjny	22	247	94.200,00	18	105	42.476,67
Składki na ubezpieczenie społeczne świadczeniobiorców	10	113	28.395,20	13	74	16.329,87
Składki na ubezpieczenie zdrowotne świadczeniobiorców	8	56	4.726,80	7	38	3.213,72
Dodatki do świadczeń pielęgnacyjnych	0	0	0	0	0	0
Dodatki energetyczne	0	0	0	0	0	0
Opiekun prawny	1	24	4.709,68	1	12	2.283,88

Sporządziła: A. Malinowska, J. Krzemińska

## **2. Wydatki (dotacje) na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w roku 2016**

W roku 2016 Gmina Budziszewice udzieliła jednej dotacji podmiotowi niezaliczanemu do sektora finansów publicznych – dotacja udzielona Klubowi Sportowemu Zjednoczeni Budziszewice w kwocie 25.000,00 zł.

Rada Gminy Budziszewice uchwałą nr II/6/10 z dnia 6 grudnia 2010 roku określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Wójt Gminy Budziszewice, w dniu 30 września 2015 roku, wydał zarządzenie nr 53/15 w sprawie konsultacji projektu Roczno-go programu współpracy Gminy Budziszewice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2015.

W dniu 1 października 2015 roku Wójt Gminy Budziszewice ogłosił konsultacje projektu rocznego programu współpracy Gminy Budziszewice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2016. Ustalono termin konsultacji na okres od dnia 9 października 2015 roku do dnia 23 października 2015 roku. Przedmiotowe ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Budziszewice, na stronie internetowej Gminy Budziszewice oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Z przeprowadzonych konsultacji sporządzono protokół w dniu 30 października 2015 roku. Tego samego dnia protokół zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Gminy Budziszewice, na stronie internetowej Gminy oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Rada Gminy Budziszewice, uchwałą nr IX/52/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku, przyjęła Roczny program współpracy Gminy Budziszewice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2016.



Program zawierał ustawowe elementy wymienione w art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

W dniu 22 lutego 2016 roku Wójt Gminy Budziszewice ogłosił konkurs na realizację w 2016 roku zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Budziszewice wraz z udzieleniem dotacji na jego dofinansowanie. Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje, o których mowa w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania – 25.000,00 zł, termin składania ofert – 20 marca 2016 roku do godziny 11.00.

Zarządzeniem nr 10/2016, z dnia 29 marca 2016 roku, Wójt Gminy Budziszewice powołał komisję konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Budziszewice wraz z udzieleniem wsparcia finansowego. Załącznik do wskazanego zarządzenia stanowił regulamin przeprowadzania otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Budziszewice wraz z udzieleniem wsparcia finansowego.

W terminie wyznaczonym w ogłoszeniu wpłynęła 1 oferta, złożona w dniu 17 marca 2016 roku przez Klub Sportowy Zjednoczeni Budziszewice. Ocena oferty nastąpiła na posiedzeniu komisji w dniu 29 marca 2016 roku. Tego samego dnia spisano protokół z posiedzenia. W wyniku przeprowadzonej oceny komisja stwierdziła, że oferta jest ważna, nie podlega odrzuceniu, spełnia wszystkie wymogi zawarte w ogłoszeniu o konkursie oraz jest jedyną jaka została złożona. Mając na uwadze powyższe komisja konkursowa zaproponowała Wójtowi Gminy wybór oferty Klubu Sportowego Zjednoczeni Budziszewice.

W dniu 29 marca 2016 roku Wójt Gminy Budziszewice podjął decyzję o wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z propozycją komisji. Tego samego dnia, na stronie internetowej Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu, podano wyniki otwartego konkursu ofert. Kwotę dotacji w wysokości 25.000,00 zł przyznano Klubowi Sportowemu Zjednoczeni Budziszewice.

W dniu 1 kwietnia 2016 roku Gmina Budziszewice, reprezentowana przez Wójta Gminy Mariana Holaka, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Elżbiety Andryszczak zawarła umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej oraz sportu na terenie Gminy Budziszewice wraz z udzieleniem wsparcia finansowego” z Klubem Sportowym Zjednoczeni Budziszewice. Wysokość dotacji zgodnie z umową – 25.000,00 zł. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 kwietnia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. W umowie zobowiązano zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego w terminie do dnia 31 lipca 2016 roku oraz do złożenie sprawozdania końcowego w terminie do dnia 31 stycznia 2017 roku. Dopuszczono możliwość przesunięć kosztów realizacji zadania pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu będącego częścią oferty. Odchylenia faktyczne poniesionych kosztów w poszczególnych pozycjach kosztorysu nie mogły przekroczyć +/- 5% kosztów skalkulowanych w kosztorysie ofertowym.

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie częściowe w dniu 29 lipca 2016 roku. Do sprawozdania dołączono kserokopie faktur potwierdzających dokonanie poszczególnych wydatków. W dniu 30 stycznia 2017 roku złożono sprawozdanie końcowe wraz z kserokopiami faktur potwierdzającymi dokonanie wydatków. Kontrolujący ustalili, że odchylenia faktyczne poniesionych kosztów w poszczególnych pozycjach kosztorysu nie przekroczyły 5% kosztów skalkulowanych w kosztorysie ofertowym.



Wójt Gminy Budziszewice, w dniu 9 maja 2017 roku, przedłożył organowi stanowiącemu oraz opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji rocznego programu współpracy Gminy Budziszewice z organami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok.

## 4. Wydatki osobowe

### 4.1. Wydatki na wynagrodzenia – 2016

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach w okresie 2016 rok, I połowa 2017 roku prezentują poniższe tabele:

**Tabela**

Lp.	Ogółem wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku Dział/Rozdział/ §	Plan po zm.	Wykonanie	%
1.	010-01095 § 4010	400,00	400,00	100
2.	600-60016 § 4010	32.531,00	18.177,63	55,88
3.	750-75011 § 4010	16.596,00	9.036,00	54,45
4.	750-75023 § 4010	604.226,38	279.788,90	46,31
5.	900-90001 § 4010	12.024,00	5.774,80	48,03

Sporządziła referent ds. księgowości budżetowej - Małgorzata Badełek

**Tabela**

Lp.	Ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku Dział/Rozdział/§	Plan po zm.	Wykonanie	%
1.	010-01095 § 4010	700,00	700,00	100
2.	600-60016 § 4010	28.496,00	28.496,00	100
3.	750-75011 § 4010	23.316,00	22.543,42	96,69
4.	750-75023 § 4010	609.226,00	604.101,36	99,16
5.	900-90001 § 4010	12.000,00	11.102,40	92,52

Sporządziła referent ds. księgowości budżetowej - Małgorzata Badełek

**Tabela**

Lp.	Ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku Dział/Rozdział/§	Plan po zm.	Wykonanie	%
1.	010-01095 § 4010	700,00	700,00	100
2.	600-60016 § 4010	32.390,00	31.978,89	98,73
3.	750-75011 § 4010	20.960,00	20.068,00	95,74
4.	750-75023 § 4010	574.758,19	572.011,08	99,52
5.	900-90001 § 4010	13.200,00	12.150,00	92,05

Sporządziła referent ds. księgowości budżetowej - Małgorzata Badełek





Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach w roku 2015, 2016 roku oraz w I połowie 2017 roku, z podziałem na wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek specjalny, dodatek funkcyjny, premię, nagrody uznaniowe, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i odprawy pieniężne, wypłacony ekwiwalent *przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 25 do protokołu kontroli.*

## **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

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

- według stanu na dzień 1 stycznia 2016 roku zatrudnionych było ogółem 19 osób. Struktura zatrudnienia pracowników z wyszczególnieniem etatu: 15 osób na pełen etat oraz dwie osoby na ½ etatu, dwie osoby na ¼ etatu – łącznie 16,5 etatu,

- według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku zatrudnionych było ogółem 18 osób, w tym: dwie osoby na ½ etatu, 16 osób na pełen etat

zgodnie z informacją przygotowaną przez inspektora – Małgorzatę Wójcik.

*Informacja o stanie zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 1 stycznia 2016 roku udzielona przez inspektora Małgorzatę Wójcik stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.*

Kierownikiem Urzędu Gminy w Budziszewicach był Wójt. Warunki płacy dla Wójta w kadencji 2014 – 2018 określiła Rada Gminy Budziszewice następującymi uchwałami: od dnia 1 marca 2017 roku uchwałą nr XXI/129/2017 z dnia 30 marca 2017 roku, od dnia 28 listopada 2014 roku do dnia 28 lutego 2017 roku uchwałą nr II/6/2014 z dnia 16 grudnia 2014 roku. Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta tj.: sprawy związane z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz sprawy związane z ustaleniem wynagrodzenia powierzono Przewodniczącemu Rady Gminy, pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonywał Sekretarz stosownie do art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

Wynagrodzenie dla Wójta Gminy Budziszewice, określono:

- ww. uchwałą z 2014 roku, wynosiło:	
- wynagrodzenie zasadnicze	- 5.350,00 zł,
- dodatek funkcyjny	
(zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.)	- 1.600,00 zł,
- dodatek specjalny – 20%	
(łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego)	- 1.390,00 zł,
- dodatek stażowy – 20%	
(zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych)	- 1.070,00 zł,
<b>Razem</b>	<b>- 9.410,00 zł.</b>

Wynagrodzenie dla Wójta Gminy Budziszewice, określono:

- ww. uchwałą z 2017 roku, wynosiło:	
- wynagrodzenie zasadnicze	- 5.600,00 zł,
- dodatek funkcyjny	
(zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.)	- 1.600,00 zł,
- dodatek specjalny – 20%	
(łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego)	- 1.440,00 zł,



- 
- dodatek stażowy – 20%  
(zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych) - 1.120,00 zł,

**Razem - 9.760,00 zł.**

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy wyliczeniu wynagrodzenia dla Wójta (zgodność z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych).

Pozostałym pracownikom, w tym: Skarbnikowi i Sekretarzowi wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt, § 18 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Budziszewicach, oraz art. 7 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wójt Gminy Budziszewice na podstawie art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych, zarządzeniem nr 13/2009 z dnia 4 maja 2009 roku wprowadził Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach. Integralną częścią Regulaminu były załączniki:

- załącznik nr 1 – Tabela I Maksymalne kwoty miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego,
- załącznik nr 2 – Tabela II Maksymalne kategorie zaszeregowania oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego,
- załącznik nr 3 – Tabela III Stawki dodatku funkcyjnego.

Treść Regulaminu określała, m.in.: wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagrodzenia; warunki przyznawania i sposób wypłacania: dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, nagród uznaniowych, nagród jubileuszowych, dodatku za wieloletnią pracę; odpraw w związku z przejściem pracownika na rentę lub emeryturę. Postanowienia Regulaminu były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Kontrolą prawidłowości ustalania i dokonywania wypłat wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe: akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia, karty wynagrodzeń dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Gminy w Budziszewicach (z okresu od stycznia do grudnia 2016 roku) zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego/inspektora ds. obywatelskich i obronnych,
- Inspektora ds. rozwoju gospodarki i ochrony środowiska,
- Inspektora ds. windykacji należności podatkowych,
- Inspektora ds. podatków i gospodarki gruntami,
- Inspektora ds. księgowości budżetowej,
- Inspektora ds. organizacyjnych, kadrowych, oświaty i archiwum,
- Księgowej,
- Referenta ds. księgowości budżetowej,



- Młodszego referenta,
- Pomocy administracyjnej,
- Robotnika gospodarczego.

*Zestawienie wynagrodzeń osobowych w okresie od stycznia do grudnia 2016 roku przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej **załącznik nr 27** do protokołu kontroli.*

Wynagrodzenie wypłacano na podstawie list płac. Jako próbę kontrolną wybrano listę płac: **marzec:** lista podstawowa – oczyszczalnia, lista podstawowa – Urząd Gminy – Administracja – Wójt Gminy Budziszewice, lista podstawowa – Urząd Gminy – administracja publiczna, lista podstawowa – pracownika nr 885, lista podstawowa – pracownika nr 660, lista podstawowa – pracownik nr 544; **czerwiec:** lista podstawowa oczyszczalnia, lista podstawowa – Urząd Gminy – Administracja – Wójt Gminy, lista podstawowa – Urząd Gminy – administracja publiczna, lista podstawowa – pracownika nr 885, lista podstawowa – pracownika nr 660, lista podstawowa – pracownik nr 544; **wrzesień:** lista podstawowa – oczyszczalnia, lista podstawowa – Urząd Gminy Administracja – Wójt Gminy, lista podstawowa – pracownika nr 887, lista podstawowa – Urząd Gminy Administracja publiczna, lista podstawowa – pracownika nr 660, lista podstawowa – pracownika nr 737; **grudzień:** lista podstawowa – oczyszczalnia, lista podstawowa – pracownik nr 377, lista podstawowa – Urząd Gminy – Administracja publiczne, lista podstawowa – pracownik nr 660, lista podstawowa – pracownik nr 737.

Listy sporządzane były przez referenta ds. księgowości budżetowej – Małgorzatę Badełek, sprawdzone pod względem merytorycznym przez inspektora ds. organizacyjnych, kadr, oświaty i archiwum – Małgorzatę Wójcik, sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez referenta Małgorzatę Badełek i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy Budziszewice, w przypadku listy płac sporządzonej dla Wójta zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Skarbnik i Sekretarz Gminy Budziszewice.

O sposobie przekazaniu środków finansowych oraz terminowości przekazu świadczyła pieczęć przy danej pozycji pracownika „Przelew data”, „Wypłata raport kasowy nr data”. Sposób wypłaty wynagrodzenia przewidziano w § 19 Regulaminu.

Miesięczna lista składała się m.in. z : listy płac – ryczałty samochodowe; listy płac – umowy zlecenia; listy płac – inkaso (sołtysi); lista płac – dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy Budziszewice; listy płac – nagroda jednorazowa, listy płac – dofinansowanie do wczasów. Listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu KADRY I PŁACE, opracowanego przez firmę U.I. INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.

Wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom wynikało z zapisów obowiązującego Regulaminu Wynagradzania oraz tabel zamieszczonych w załącznikach do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kwalifikacje pracowników zajmujących analizowane stanowiska odpowiadały wymaganiom określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Podstawą zmiany wysokości wynagrodzenia były angaże, a także zawarte porozumienia. Karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników odzwierciedlały dane zawarte w aktach osobowych danego pracownika.

Dodatek za wieloletnią pracę



Stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, każdemu pracownikowi po upływie 5 lat pracy przysługiwał dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Za każdy kolejny rok dodatek wzrastał o 1% aż do osiągnięcia 20% wynagrodzenia zasadniczego. Zasady wyliczenia i termin wypłaty dodatku określono w § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W kontrolowanej próbie 12 z 14 wybranych do próby pracowników ów dodatek otrzymywało: dziewięciu pracowników w wysokości 20% i trzech pracowników w wysokości poniżej 20%. Staż pracy dwóch pracowników nie przekroczył progu 5 lat.

**W przypadku dodatku wypłaconego księgowej – (...) <sup>35</sup> kontrolujący stwierdzili zaniżenie wysokości dodatku w miesiącach luty, marzec 2016 roku. We wskazanych miesiącach zgodnie z roczną kartą wynagrodzeń oraz listami płac – lista podstawowa luty – Urząd Gminy Administracja publiczna, wypłata w dniu 29 lutego 2016 roku, oraz lista podstawowa marzec – Urząd Gminy Administracja publiczna, wypłata w dniu 30 marca 2016 roku pracownikowi naliczono dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 137,04 zł – 8% wynagrodzenia zasadniczego, zamiast w wysokości 154,17 zł – 9% wynagrodzenia zasadniczego. Ustalenia stażu pracy kontrolujący dokonali na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych pracownika, według której zmiana z 8% na 9% wynagrodzenia winna nastąpić w lutym 2016 roku.**

***Akta kontroli str. [119-120]: Poświadczono za zgodność z oryginałem kserokopia roczna karta wynagrodzenia pracownika, wyliczenie stażu pracy.***

#### Dodatek funkcyjny

Zgodnie § 8 Regulaminu Wynagradzania Pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Budziszewicach dodatek funkcyjny przysługiwał pracownikom zatrudnionym na stanowiskach: Sekretarza Gminy, kierownika referatu, kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, zastępcy kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i radcy prawnemu. Dodatek przysługiwał w wysokości przewidzianej w tabeli maksymalnych kategorii zaszerogowania oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, załącznik nr 2 i 3 do Regulaminu.

Dodatek funkcyjny wśród pracowników wybranych jako próba kontrolna otrzymywali: Wójt w wysokości 1.600,00 zł; Sekretarz w wysokości 770,00 zł; Skarbnik w wysokości 660,00 zł; Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego w wysokości 100,00 zł.

#### Nagroda jubileuszowa

Stosownie do art. 38 ust. 2 w związku z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, pracownikom przysługuje nagroda jubileuszowa w wysokości zależnej od ilości przepracowanych lat, obliczana i wypłacana w sposób zgodny z unormowaniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, § 8, § 12. Wśród kontrolowanych pracowników w 2016 roku, nagrodę jubileuszową otrzymali:

- inspektor ds. księgowości budżetowej – nagroda przyznana na mocy pisma znak Or.2122.10.2016 z dnia 28 października 2016 roku Wójta Gminy Budziszewice w wysokości 300% wynagrodzenia miesięcznego, czyli 10.238,40 zł,

---

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



- inspektor ds. windykacji należności podatkowych - nagroda przyznana na mocy pisma znak Or. 2122.4.2016 z dnia 22 lutego 2016 roku Wójta Gminy Budziszewice w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego, czyli 2.485,20 zł.

#### Dodatek specjalny

Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań można przyznać dodatek specjalny, art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Szczegółowe warunki przyznawania dodatku pracownikom Urzędu Gminy w Budziszewicach, pracodawca określił w § 9 Regulaminu Wynagradzania (...). Pracownicy wybrani do próby kontrolnej ww. dodatku na mocy wskazanych unormowań nie otrzymywali.

Dodatek specjalny w 2016 roku wypłacano Wójtowi Gminy Budziszewice, stosownie do art. 36 ust. 3 ustawy w wysokości określonej w uchwale nr II/6/2014 z dnia 16 grudnia 2014 roku oraz w uchwale nr XXI/129/2017 z dnia 30 marca 2017 roku, tj. w wysokości zgodnej z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, § 6.

#### Nagrody

Za wyjątkiem Wójta Gminy Budziszewice, pracownicy wybrani do próby kontrolnej otrzymali w 2016 roku nagrodę/y uznaniową/e za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Podstawę prawną przyznania nagrody stanowił przepis 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, a warunki przyznania nagród określono w § 10 Regulaminu. Dokument podpisany przez Wójta Gminy Budziszewice przyznający danemu pracownikowi nagrodę stanowił element akt osobowych danego pracownika, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz prowadzeniem akt osobowych pracownika (tekst jednolity, Dz. U. z 1996 r., Nr 62, poz. 286 ze zm.) – obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 894.

#### Umowy cywilnoprawne

W Urzędzie Gminy w Budziszewicach wykonywanie pracy lub świadczenie usług odbywało się również na podstawie umów cywilnoprawnych. Kontroli poddano prawidłowość wypłaty wynagrodzenia z tytułu następujących umów cywilnoprawnych:

1. Umowy zlecenia nr Or.2150.1.2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku – zawartej przez Gminę Budziszewice reprezentowaną przez Wójta Gminy Budziszewice z pracownikiem Urzędu Gminy w Budziszewicach (...)<sup>36</sup>. Przedmiot umowy określono jako aktualizacja rejestru wyborców, § 1 umowy. Wynagrodzenie określono w wysokości 386,16 zł, płatne w 4 ratach po 96,54 zł każda, co kwartał. Termin realizacji umowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku. **Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy Budziszewice;**

***Akta kontroli str. [121]: Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia umowy zlecenia nr Or.2150.1.2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku.***

Zauważyć wypada, iż zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji

---

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



przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadaniem takim są zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 15) - np. art. 18 § 11 (rejestr wyborców prowadzi gmina jako zadanie zlecone), art. 26 § 10 (spis wyborców jest sporządzany i aktualizowany przez gminę, jako zadanie zlecone, na podstawie rejestru wyborców), art. 156 § 1 (obsługę i techniczno-materialne warunki pracy obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych, w tym możliwość wykorzystania techniki elektronicznej, oraz wykonanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na obszarze gminy zapewnia odpowiednio wójt/burmistrz, a zadania wykonywane w tym zakresie są zadaniami zleconymi jednostek samorządu terytorialnego) i art. 181 (obsługę administracyjną właściwej terytorialnej komisji wyborczej oraz wykonywanie zadań wyborczych odpowiednio na obszarze gminy zapewnia wójt, jako zadanie zlecone; zasady współdziałania urzędnika wyborczego z Krajowym Biurem Wyborczym określa porozumienie zawarte odpowiednio pomiędzy wójtem/burmistrzem a Szefem Krajowego Biura Wyborczego lub upoważnioną przez niego osobą). Jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że wójt (burmistrz, prezydent miasta) wykonuje, między innymi, zadania gminy określone przepisami prawa. Tym samym za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi wójt, który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym), a organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny nadany przez wójta w drodze zarządzenia (art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym). Oznacza to także, że przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu odpowiedzialne za realizację określonych zadań, co z kolei powinno mieć dalsze odzwierciedlenie w obowiązkach służbowych ustalonych dla pracowników. Czynności związane z zapewnieniem obsługi administracyjnej, technicznej oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników urzędu w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej. Obowiązki uwzględnione w regulaminie organizacyjnym, które powinny zostać przeniesione do zakresów czynności pracowników, nie mogą być zlecane na podstawie umów o charakterze cywilnoprawnych. Wypłata zwiększonego wynagrodzenia dla pracownika może być natomiast związana np. z koniecznością zapłaty za pracę w godzinach nadliczbowych. Jednocześnie, zgodnie z art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy, nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy określonych w § 1 tego artykułu, a więc wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę. Zgodnie natomiast z ustalonym stanem faktycznym w umowach zlecenia powierzono pracownikowi samorządowemu wykonywanie pracy określonego rodzaju (sporządzenie spisu wyborców) pod kierownictwem przełożonego (Wójta, jako osoby odpowiedzialnej za prawidłową realizację tych działań) oraz w miejscu (w Urzędzie Gminy) i czasie (poza godzinami pracy) wyznaczonymi przez pracodawcę, w sytuacji gdy wyżej wymienione zadania były wskazane w zakresie czynności pracownika Urzędu Gminy w Budziszewicach. Należy tutaj także zauważyć, że sporządzenie spisu wyborców dokonuje się na podstawie stałego rejestru wyborczego, prowadzonego w oparciu o ewidencję ludności i powinno zostać dokonane przez pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach, którym powierzono sprawy w zakresie ewidencji ludności, gdyż tylko te osoby posiadają upoważnienia do wglądu w rejestry zawierające dane osobowe mieszkańców gminy. Tak więc należy uznać za nieprawidłowe powierzenie pracownikowi samorządowemu wykonywanie czynności związanych z realizacją przez gminę zadań zleconych na podstawie umów cywilnoprawnych (umów zlecenia) realizowanych w warunkach charakterystycznych dla stosunku pracy. Ponadto stosownie do art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych, jeżeli wymagają tego



potrzeby jednostki, pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, przy czym zgodnie z art. 36 ust. 5 ww. ustawy, pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych może zostać przyznany dodatek specjalny. Ponadto, w myśl art. 42 ust. 2 ww. ustawy, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w porze nocnej oraz w niedziele i święta. Podobne stanowisko wyraził Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 30 czerwca 2000 roku (sygnatura II UKN 523/99), w którym stwierdził: „Zatrudnienie pracowników poza normalnym czasem pracy na podstawie umów cywilnoprawnych przy pracach tego samego rodzaju, co objęte stosunkiem pracy, stanowi obejście przepisów o czasie pracy w godzinach nadliczbowych oraz przepisów dotyczących składek na ubezpieczenie społeczne”. W związku z powyższym, biorąc pod uwagę, iż wymienione zadania są czynnościami urzędniczymi, powierzenie ich wykonywania pracownikowi samorządowemu może mieć miejsce wyłącznie w ramach stosunku pracy.

2. Umowy znak 1/2016 z dnia 2 stycznia 2016 roku, zawartej pomiędzy Gminą Budziszewice reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Budziszewice z Jarosławem Kustosikiem „Q100 Computers” z siedzibą w Łodzi. Przedmiotem umowy było prowadzenie stałego nadzoru serwisowego nad licencjonowanym oprogramowaniem „SELWIN” z wraz z modułem „RWWIN” oraz systemem „USCWN” firmy Sygnity S. A. z siedzibą w Warszawie, § 1 umowy. Wynagrodzenie strony ustaliły w wysokości 535,05 zł brutto miesięcznie, płatne w terminie 21 dni od dnia wystawienia faktury. Umowa zawarta w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych;

3. Umowy zlecenia nr 24/2016 zawartej w dniu 4 stycznia 2016 roku pomiędzy stronami: Gminą Budziszewice reprezentowaną przez Wójta Gminy oraz (...) <sup>37</sup>. Umowa dotyczyła rozliczania pracy pożarniczych pojazdów samochodowych oraz materiałów pędnych w miesięcznych kartach drogowych pożarniczego pojazdu samochodowego i miesięcznych kartach pracy sprzętu silnikowego oraz wykonania czynności w zakresie bieżącej konserwacji sprzętu silnikowego oraz wykonywania czynności z bieżącej konserwacji ww. sprzętu znajdującego się w Ochotniczej Straży Pożarnej w Budziszewicach. Miesięczne wynagrodzenie wynosiło 600,00 zł brutto. Okres umowy od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2016 roku. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy. Na drugie półrocze 2016 roku strony zawarły tożsamą umowę w dniu 1 lipca 2016 roku.

### **Wyplata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

Z przedłożonych przez inspektora ds. organizacyjnych, kadr, oświaty i archiwum – Małgorzaty Wójcik, wynikało że:

- w 2015 roku wypłacono jedynie odprawę emerytalną,
- w 2016 roku wypłacono jedynie jeden ekwiwalent za niewykorzystany urlop oraz jedną odprawę emerytalną.

---

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



*Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop oraz którym wypłacono odprawę emerytalną stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.*

#### Odprawa emerytalna

##### 2016 rok

W dniu 4 listopada 2016 roku Wójt Gminy Budziszewice pismem znak Or.21212.2.2016 polecił wypłatę sześciomiesięcznej odprawy emerytalnej na podstawie art. 36 ust. 2 w związku z art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Odprawa została wypłacona w dniu 8 listopada 2016 roku.

Odprawa emerytalna – 2.703,60 zł x 6 m-cy = 16.221,60 zł, lista płac: odprawa emerytalna za listopad, pracownik nr 386 z dnia 8 listopada 2016 roku.

##### 2015 rok

W dniu 25 czerwca 2015 roku Wójt Gminy Budziszewice pismem polecił wypłatę sześciomiesięcznej odprawy emerytalnej na podstawie art. 36 ust. 2 w związku z art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Odprawa została wypłacona w dniu 30 czerwca 2015 roku.

Odprawa emerytalna – 3.633,60 zł x 6 m-cy = 21.801,60 zł, lista płac: odprawa emerytalna za czerwiec z dnia 30 czerwca 2015 roku.

#### Ekwiwalent pieniężny

Polecenie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 19 dni, Wójt Gminy Budziszewice wydał pismem znak Or.21211.1.2016 z dnia 4 listopada 2016 roku. Ekwiwalent wyniósł 2.445,68 zł.

W dniu 4 listopada 2016 roku na podstawie listy płac: ekwiwalent za urlop wypoczynkowy za listopad 2016 rok (przelew) przekazano ww. środki finansowe w wysokości 2.445,68 zł.

Sposób wyliczenia kwoty ekwiwalentu:

- 2.703,60 zł (miesięczne wynagrodzenie) : 21 (współczynnik urlopowy na 2016 rok) = 128,74 zł; 128,74 zł : 8 godzinny dzień pracy = 16,09 zł; 19 dni urlopu x 8 godzin = 152 godzin; 152 x 16,11 zł = 2.445,68 zł.

## **4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

Stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 800) Wójt Gminy Budziszewice w dniu 31 grudnia 2012 roku wprowadził zarządzeniem nr 67/2012 Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Budziszewicach, moc obowiązywania od dnia 1 stycznia 2013 roku. Treść Regulaminu uległa zmianom wprowadzonym następującymi zarządzeniami: nr 23/2015 z dnia 11 maja 2015 roku oraz nr 63/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku.

Poszczególne postanowienia Regulaminu regulowały niżej wymienione zagadnienia:

- zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności,
- przeznaczenie środków Funduszu, finansowanie lub dofinansowanie działalności socjalnej: a) usług świadczonych na rzecz różnych form wypoczynku, b) działalności kulturalno – oświatowej, c) działalności sportowo – rekreacyjnej, d) pomocy materialnej: rzeczowej i finansowej, e) zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe,
- zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń.





Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych posiadał 3 załączniki: załącznik nr 1 – wzór wniosku o przyznanie dofinansowania do „wczasów pod gruszą”, załącznik nr 2 – wzór wniosku o udzielenie pożyczki mieszkaniowej, załącznik nr 3 – wzór umowy w sprawie pożyczki mieszkaniowej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W dniu 2 stycznia 2015 roku Gmina Budziszewice reprezentowana przez Wójta Gminy Budziszewice zawarła z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej umowę o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej.

Planowany odpis środków na 2016 rok na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach w maju i we wrześniu wyniósł 18.232,17 zł stosownie do zarządzenia nr 74/2015 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie planów finansowych na 2016 rok, który ujęto w dziale 600, rozdziale 60016 § 4440 – w wysokości 1.093,93 zł, w dziale 750, rozdziale 75023 § 4440 – wysokości 16.591,27 zł, w dziale 900, rozdziale 90001 § 4440 – 546,97 zł.

Komisja ds. Socjalnych opracowała Roczny plan rzeczowo – finansowy działalności socjalnej na 2016 rok w dniu 11 lutego 2016 roku, zgodnie z § 3 Regulaminu.

Wyliczona kwota odpisu za 2016 roku wyniosła 20.135,61 zł, w tym:

- odpis na emerytów  $4 \times 182,32 \text{ zł} = 729,28 \text{ zł}$ ,
- odpis podstawowy:
  - dział 750, rozdział 75023 –  $14,75 \times 1.093,93 \text{ zł} = 16.135,47 \text{ zł}$ ,
  - dział 600, rozdział 60016 –  $2,49 \times 1.093,93 \text{ zł} = 2.723,89 \text{ zł}$ ,
  - dział 900, rozdział 90001 –  $0,5 \times 1.093,93 \text{ zł} = 546,965 \text{ zł}$ .

Sprawdzono terminy przekazania w 2016 roku środków wynikających z odpisu na rachunek bankowy funduszu. Środki przekazywano w terminach:

- w dniu 12 kwietnia 2016 roku – 14.000,00 zł, Wb. nr 41,
- w dniu 9 września 2016 roku – 4.232,17 zł, Wb. nr 115,
- w dniu 5 grudnia 2016 roku – 1.629,96 zł, Wb. nr 161 – korekta odpisu,
- w dniu 13 grudnia 2016 roku – 273,48 zł, Wb. nr 157 – korekta odpisu.

### **4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników**

#### **Podróże krajowe**

Na podróże służbowe krajowe pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach:

- w 2015 roku zaplanowano (po zmianach) wydatki w wysokości 13.873,00 zł, z czego zrealizowano 11.767,87 zł – według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S za okres od stycznia do grudnia 2015 roku, dział 750 – Administracja Publiczna, rozdział 75023 – Urząd Gminy § 4410 – podróże służbowe krajowe,
- w 2016 roku zaplanowano (po zmianach) wydatki w wysokości 12.000,00 zł z czego wykonano 9.666,02 zł – według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od stycznia do grudnia 2016 roku, dział 750 - Administracja Publiczna, rozdział 75023 – Urząd Gminy § 4410 – podróże służbowe krajowe,
- w 2017 roku zaplanowano (po zmianach) wydatki w wysokości 12.873,00 z czego wykonano 3.024,71 – według danych zawartych w sprawozdaniu Rb – 28S sporządzonym za okres od stycznia do marca 2017 roku.



Organizacja i rozliczenie podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach odbywała się na podstawie unormowań rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

Polecenie wyjazdu służbowego wystawiał pracownik odpowiedzialny za kadry, który nadawał kolejny numer i wpisywał do rejestru wyjazdów służbowych, podpisywał Wójt Gminy Budziszewice, Sekretarz Gminy, stosownie do § 15 Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Budziszewicach. Rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego pod względem merytorycznym zatwierdzał Sekretarz Gminy Budziszewice, pod względem formalno – rachunkowym sprawdzenia dokonywał referent Małgorzata Badełek, do wypłaty zatwierdzał Skarbnik i Sekretarz Gminy albo Wójt Gminy Budziszewice. O sposobie wypłaty zwrotu kosztów podróży świadczyła pieczęć referenta Małgorzaty Badełek następującej treści: „Zapłacono przelewem” wraz z podpisem referenta.

Sprawdzono prawidłowość wystawionych i rozliczonych 17 poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu, losowo wybranych do kontroli, które zaewidencjonowano w 2016 roku i 2017 roku. Szczegółową analizę skontrolowanych poleceń przedstawiono w tabeli poniżej:

#### Szczegółowa analiza poleceń wyjazdu służbowego wybranych jako próba kontrolna

Lp.	Nr delegacji	Data wystawienia	Podpis zlecającego wyjazd	Okres delegacji	Data złożenia delegacji do rozliczenia	Kontrola: meryt., f-r, zatwierdz. do wypłaty	Data i forma rozliczenia	Potwierdzenie wyjazdu służbowego
<b>ROK 2017</b>								
1.	8/2017	13.01.2017	Wójt Gminy Budziszewice	13.01.2017	18.01.2017	Tak	20.01.2017 Przelew	Potwierdzenie odbycia wyjazdu służbowego – Wójt Gminy Budziszewice
2.	13/2017	23.01.2017	Sekretarz	23.01.2017	24.01.2017	Tak	26.01.2017 Przelewem	Potwierdzenie odbycia wyjazdu służbowego – Sekretarz – wyjazd służbowy Wójta Gminy Budziszewice
3.	18/2017	06.02.2017	Sekretarz	06.02.2017	07.02.2017	Tak	09.02.2017 Przelew	Potwierdzenie odbycia wyjazdu służbowego – Sekretarz – wyjazd służbowy Wójta Gminy Budziszewice
4.	35/2017	06.03.2017	Wójt	06.03.2017	07.03.2017	Tak	09.03.2017 Przelew	Pieczęć podmiotu docelowego wyjazdu służbowego
5.	63/2017	14.04.2017	Wójt	14.04.2017	18.04.2017	Tak	19.04.2017 Przelew	Pieczęć podmiotu docelowego wyjazdu służbowego
6.	88/2017	31.05.2017	Sekretarz	31.05.2017	02.06.2017	Tak	05.06.2017 Przelew	Potwierdzenie odbycia wyjazdu służbowego – Sekretarz – wyjazd służbowy Wójta Gminy Budziszewice
<b>ROK 2016</b>								
1.	126/16	11.10.2016	Wójt	11.10.2016	11.10.2016	Tak	12.10.2016 Przelew	Pieczęć podmiotu docelowego wyjazdu służbowego
2.	127/2016	11.10.2016	Wójt	12.10.2016	12.10.2016	Tak	13.10.2016 Gotówka	Pieczęć podmiotu docelowego wyjazdu służbowego
3.	24/2016	02.03.2016	Sekretarz	02.03.2016	03.03.2016	Tak	04.03.2016 Przelew	Potwierdzenie odbycia wyjazdu służbowego



								Sekretarz – wyjazd służbowy Wójta Gminy Budziszewice
4.	41/2016	18.04.2016	Sekretarz	18.04.2016	18.04.2016	Tak	20.04.2016 Przelew	Potwierdzenie odbycia wyjazdu służbowego Sekretarz – wyjazd służbowy Wójta Gminy Budziszewice
5.	42/2016	21.04.2016	Wójt	21.04.2016	22.04.2016	Tak	22.04.2016 Przelew	Pieczętka podmiotu docelowego wyjazdu służbowego
6.	51/2016	06.05.2016	Wójt	06.05.2016	06.05.2016	Tak	06.05.2016 Przelew	Potwierdzenie odbycia wyjazdu służbowego – Wójt Gminy Budziszewice

*Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie przedstawionej dokumentacji*

### Ryczałty samochodowe

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy w Budziszewicach dokonywał wypłat z tytułu zwrotu kosztów za użytkowanie własnych samochodów osobowych do celów służbowych, w formie miesięcznych ryczałtów z tytułu przyznanych limitów kilometrów na jazdy lokalne samochodem prywatnym, w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów użytkowania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Zgodnie z analizą zapisów księgowych, akt osobowych oraz list płac za 2016 rok, miesięczny ryczałt z tytułu przyznanych limitów kilometrów na jazdy lokalne samochodem prywatnym otrzymywał Wójt Gminy Budziszewice.

Limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne za używanie własnego samochodu do przejazdów służbowych ustalono w ilości 300 km – uchwała nr II/8/02 Rady Gminy Budziszewice z dnia 6 grudnia 2002 roku.

Informację o sposobie wypłaty miesięcznego ryczałtu z ww. tytułu dla Wójta Gminy Budziszewice założył inspektor ds. organizacyjnych, kadr, oświaty i archiwum – Małgorzata Wójcik: „Ryczałt za używanie samochodu osobowego Pana Wójta wypłacany jest na podstawie składanego co miesiąc „oświadczenia o używaniu w danym miesiącu samochodu prywatnego do celów służbowych”. Ryczałt ten wypłacany jest przelewem na konto po sporządzeniu listy płac za dany miesiąc kalendarzowy”

*Informacja w sprawie ryczałtu samochodowego złożona przez inspektora Małgorzatę Badełek stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.*

Weryfikacji przestrzegania zapisów umowy, oświadczeń właścicieli samochodów z listami obecności pracowników otrzymujących ryczałty oraz ilości potrąceń według ewidencji księgowej, list płac za 2016 rok przedstawiono w tabeli poniżej:

**Tabela**

**Miesięczny ryczałt samochodowy wypłacany 2016 rok, Wójt Gminy Budziszewice**

Miesiąc	Data złożenia oświadczenia	Kwota należności za 300 km	Ilość dni potrącenia	Kwota potrącenia	Kwota do wypłaty	Lista płac
Styczeń	26.01.2016	250,74	0	0	250,74	Styczeń z dnia 29.01.2016
Luty	26.02.2016	250,74	0	0	250,74	Luty z dnia 29.02.2016



<b>Marzec</b>	29.03.2016	250,74	0	0	250,74	Marzec z dnia 30.03.2016
<b>Kwiecień</b>	27.04.2016	250,74	0	0	250,74	Kwiecień z dnia 29.04.2016
<b>Maj</b>	27.05.2016	250,74	0	0	250,74	Maj z dnia 31.05.2016
<b>Czerwiec</b>	27.06.2016	250,74	1	11,40	239,34	Czerwiec z dnia 29.06.2016
<b>Lipiec</b>	26.07.2016	250,74	1	11,40	239,34	Lipiec z dnia 29.07.2016
<b>Sierpień</b>	29.08.2016	250,74	2	22,80	227,94	Sierpień z dnia 30.08.2016
<b>Wrzesień</b>	27.09.2016	250,74	8	91,20	159,54	Wrzesień z dnia 29.09.2016
<b>Październik</b>	Brak	250,74	0	0	250,74	Październik z dnia 28.10.2016
<b>Listopad</b>	28.11.2016	250,74	0	0	250,74	Listopad z dnia 30.11.2016
<b>Grudzień</b>	Brak	250,74	0	0	250,74	Grudzień z dnia 22.12.2016
<b>Razem</b>				<b>136,80</b>	<b>2.872,08</b>	

*Sporządzili inspektorzy kontroli na podstawie otrzymanej dokumentacji*

#### Wyniki czynności kontrolnych:

- listy płac ryczałtu sporządzano na podstawie oświadczenia pracownika zawierającego informacje o: danych osobowych pracownika, pojeździe, przyznanym limicie kilometrów, ilości dni niewliczanych do ryczałtu, potwierdzeniu kadr i wyliczeniu kwoty ryczałtu,
- do naliczania stawek ryczałtu zastosowano prawidłowe, aktualne w danym okresie wysokości,
- potrąceń dokonywano zgodnie z ilością dni nieobecności w pracy zaewidencjonowanej na listach obecności,
- od naliczonej należności potrącono podatek dochodowy,
- wypłaty dokonywano za pośrednictwem banku,
- listy płac były sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Budziszewicach,
- **wypłatę ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych ewidencjonowano na kontach: Wn 409-1 Ma 231-1 (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń), Wn 231-1 Ma 130 – co było niezgodne z załącznikiem 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. Poprawna ewidencja winna wyglądać następująco: Wn 409-1, Ma 234 (pozostałe rozrachunki z pracownikami); Wn 234, Ma 130.

#### Umowa o używanie pojazdu do celów służbowych

Minister Infrastruktury w § 1 rozporządzenia z dnia 25 marca 2002 roku ustanowił, że podstawą zwrotu kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazd lokalnych samochodu osobowego stanowi umowa cywilnoprawna zawarta między pracodawcą, a pracownikiem. Analiza akt Mariana Holaka – Wójta Gminy Budziszewice wykazała, iż ryczałt dla Wójta Gminy w latach 2002 – 2017 był wypłacany na podstawie umowy cywilnoprawnej o używanie pojazdu do celów służbowych zawartej w dniu 18 listopada 2002 roku pomiędzy Przewodniczącym Rady Gminy – Jerzym Gierachem a Wójtem Gminy – Marianem Holakiem wraz z aneksami: nr 1 z dnia 7 grudnia 2006 roku (zmieniającym treść § 2 i § 3) oraz nr 2 z dnia 1 marca 2010 roku (zmieniającym w treści § 1 markę używanego pojazdu).

W świetle obowiązujących przepisów, sposób zatrudnienia pracowników samorządowych określa art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym wójt gminy zatrudniony jest na podstawie wyboru. Wraz z wyborem wójta, zostaje nawiązany stosunek pracy, który *de facto* jest stosunkiem nawiązanym na czas określony. W związku z powyższym umowa zawarta w dniu 18 listopada 2002 roku wraz z aneksami z Wójtem Gminy Budziszewice na używanie przez pracownika pojazdu własnego do celów służbowych – Marianem Holakiem na czas trwania stosunku pracy, faktycznie wygasła z mocy prawa wraz wygaśnięciem danej kadencji Wójta, i powinna być w sytuacji korzystania przez pracownika z własnego pojazdu zawarta ponownie.

**Akta kontroli str. [122-126]:** Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia umowa z dnia 18 listopada 2002 roku wraz z aneksami nr 1 i 2.

#### **Podróże zagraniczne**

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 roku i 2016 roku oraz na dzień 31 marca 2017 roku w dziale 750 – Administracja Publiczna, rozdziale 75023 – Urząd Gminy § 4420 – podróże służbowe zagraniczne nie poniesiono wydatków z tego tytułu.

#### **4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych i sołtysów - 2016 rok**

Wysokość diet dla radnych Rady Gminy Budziszewice oraz dla sołtysów jednostek pomocniczych Gminy za udział sesji Rady, Rada Gminy Budziszewice uregulowała następującymi uchwałami:

- uchwałą nr III/19/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Budziszewice,
- uchwałą nr III/18/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Budziszewice oraz stawek zwrotu kosztów podróży,



- uchwałą nr V/24/2015 z dnia 5 lutego 2015 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy Budziszewice.

Rada Gminy ustaliła, iż radnym i sołtysom przysługuje dieta, w następujących wysokościach:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – miesięczna zryczałtowana dieta w wysokości 1.000,00 zł,

- dla radnych Rady Gminy – 200,00 zł za każdy dzień w którym brał udział w posiedzeniu, w przypadku zbiegu posiedzeń komisji Rady Gminy i Rady Gminy, w tym samym dniu, radnemu przysługuje jedna dieta,

- dla sołtysów – 100,00 zł, za każdy dzień w którym brał udział w sesji Rady Gminy.

Podstawą wypłaty diet były listy obecności sporządzone w dniu przeprowadzenia posiedzenia, § 3 uchwały nr III/18/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku.

### **Prawidłowość wypłaty diet**

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75022 – Rady Gmin, § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, na diety radnych na 2015 rok zaplanowano kwotę 150.000,00 zł, z czego wykonano 146.770,00 zł, a na rok 2016 zaplanowano kwotę 143.500,00 zł, a wykonano 114.645,00 zł.

W trakcie kontroli przeanalizowano listy płac diet dla radnych i sołtysów:

- od stycznia do czerwca 2016 roku: lista płac – dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy Budziszewice w wysokości 1.000,00 zł wypłata przelewem w dniu: 29 stycznia 2017 roku, 29 lutego 2016 roku, 30 marca 2016 roku, 29 kwietnia 2016 roku, 31 maja 2016 roku, 29 czerwca 2016 roku,

- lista wypłat – dieta dla radnych Rady Gminy Budziszewice oraz sołtysów uczestniczących w:

- w dniu 31 marca 2016 roku w XII sesji Rady – wypłata diet na podstawie listy obecności – lista wypłat – zapłata przelewem z dnia 31 marca 2016 roku;

- dniu 20 maja 2016 roku w XIII sesji Rady – wypłata diet na podstawie listy obecności – lista wypłat – zapłata przelewem z dnia 20 maja 2016 roku;

- dniu 28 czerwca 2016 roku w XIV sesji Rady – wypłata diet na podstawie listy obecności – lista wypłat – zapłata przelewem z dnia 28 czerwca 2016 roku;

- w dniu 23 września 2016 roku w XVI sesji Rady – wypłata diet na podstawie listy obecności – lista wypłat przelewem z dnia 23 września 2016 roku;

- w dniu 21 grudnia 2016 roku w XVIII sesji Rady – wypłata diet na podstawie listy obecności, obecni tylko radni, przelew z dnia 21 grudnia 2016 roku;

- w dniu 29 grudnia 2016 roku w XIX sesji Rady – wypłata na podstawie listy obecności – lista wypłat z dnia 29 grudnia 2016 roku.

Listy wypłat sporządzał inspektor ds. organizacyjnych, kadr, oświaty i archiwum – Małgorzata Wójcik, sprawdzenia merytorycznego dokonywał również inspektor ds. organizacyjnych, kadr, oświaty i archiwum – Małgorzata Wójcik, sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym – referent – Małgorzata Badełek, do wypłaty zatwierdził Skarbnik i Wójt Gminy Budziszewice.

### **Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych**



Zwrot kosztów podróży służbowych radnych regulowała uchwała Rady Gminy Budziszewice nr III/18/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku. Na mocy § 4 uchwały pokrycie kosztów podróży służbowych radnych ustala się według rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy.

W okresie objętym kontrolą nie poniesiono wydatków na podróże służbowe krajowe oraz podróże służbowe zagraniczne radnych i sołtysów – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku, na dzień 31 grudnia 2016 roku, oraz na dzień 31 marca 2017 roku dział 750, rozdział 75022 – Rada Gminy i rozdział 75095 – Pozostała działalność § 4410 i § 4420.

## 5. Wydatki inwestycyjne

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2015-2017 (I połowa)

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej w latach 2015-2017 (I połowa) przedstawia poniższa tabela:

**Tabela nr 1**  
**Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2015-2016**

Dział	Rozdział	Paragraf	2015 rok		2016	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	27.000,00	24.885,00	43.000,00	9.400,00
010	01010	6057	544.231,55	544.231,55	0,00	0,00
010	01010	6059	327.518,45	327.518,45	0,00	0,00
750	75095	6050	493.117,00	493.115,93	30.420,00	2.460,00
754	75404	6170	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
801	80195	6050	1.000,00	984,00	239.320,00	40.590,00
900	90002	6650	43.223,52	43.223,52	15.771,00	15.771,00
900	90095	6057	125.022,40	125.022,40	0,00	0,00
900	90095	6059	128.443,60	128.442,87	0,00	0,00
600	60016	6050	0,00	0,00	171.900,00	168.751,49
600	60016	6057	0,00	0,00	16.758,60	16.758,30
600	60016	6059	0,00	0,00	10.243,40	10.241,70
630	63095	6050	0,00	0,00	25.000,00	18.450,00
750	75023	6050	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
750	75023	6060	0,00	0,00	11.640,00	11.415,21
900	90001	6050	0,00	0,00	10.000,00	0,00
900	90095	6050	0,00	0,00	15.000,00	14.760,00
921	92195	6050	0,00	0,00	25.000,00	1.722,00
926	92601	6050	0,00	0,00	30.000,00	0,00
926	92695	6050	0,00	0,00	30.000,00	0,00
<b>Razem</b>			<b>1.693.556,52</b>	<b>1.691.423,72</b>	<b>684.053,00</b>	<b>320.319,70</b>
Wydatki budżetowe ogółem			8.477.493,61	8.245.595,03	9.070.251,17	8.440.231,91



% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	19,98	20,51	7,54	3,79
--	-------	-------	------	------

Sporządzone przez pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach.

**Tabela nr 1**  
**Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w 2017 (I połowa)**

Dział	Rozdział	Paragraf	2017 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	35.535,00	35.445,00
010	01010	6057	742.708,44	0,00
010	01010	6059	692.986,10	0,00
600	60014	6300	15.000,00	0,00
600	60016	6050	149.057,00	10.000,00
600	60016	6057	834.419,70	471.202,60
600	60016	6059	537.986,30	269.336,05
750	75059	6050	8000,00	0,00
754	75412	6050	5.953,20	0,00
801	80195	6057	800.000,00	0,00
801	80195	6059	390.619,00	0,00
900	90002	6050	46.837,00	23.419
900	90015	6050	10.000,00	984,00
900	90095	6050	120.906,00	0,00
921	92195	6050	20.000,00	17.220,00
<b>Razem</b>			<b>4.410.007,74</b>	<b>827.606,65</b>
Wydatki budżetowe ogółem			12.863.858,57	5.135.943,09
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			34,28	16,12

Sporządzone przez pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach.

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2015-2016

Na realizację zadań inwestycyjnych jednostka wydatkowała środki przedstawione w poniższym zestawieniu:

**Tabela**  
**Źródło finansowania inwestycji w latach 2015-2017 (I połowa)**

Źródła finansowania inwestycji	2015 rok	2016 rok	2017 rok (I połowa)
<b>Ogółem środki finansowe</b>	<b>1.691.423,72</b>	<b>320.319,70</b>	<b>827.606,65</b>
Z tego:			
Środki własne z budżetu gminy	638.688,72	264.199,70	356.404,45
Dotacje z budżetu państwa, funduszy celowych i innych źródeł	774.743,00	56.120,00	-
Kredyty i pożyczki	277.992,00	-	471.202,20
Kwoty z umów z Urzędem Marszałkowskim na dofinansowanie ze środków UE	-	-	482.656,00 w tym: ul. Osiedłowa 189.381,00 Węgrzynowice 130.526,00





			Teodorów 162.749,00
--	--	--	------------------------

Sporządzone przez Skarbnika Gminy Budziszewice

## Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Wydatki związane z realizacją zadań inwestycyjnych ewidencjonowano na koncie – 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – w świetle brzmienia załącznika nr 2 do zarządzenia nr 57/2010 Wójta Gminy Budziszewice w sprawie zakładowego planu kont wraz ze zmianami.

Na stronie Wn konta 080 ujmowano w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmowano w szczególności wartości uzyskanych efektów, środków trwałych i wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewniała co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych zadań. Saldo po stronie Wn konta 080 oznaczało wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń. Saldo kont 080 na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 roku oraz na dzień 30 czerwca 2017 roku prezentuje poniższe zestawieni.

**Tabela**  
**Saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2015 roku**

L.p.	Zadanie	Konto	Kwota	Data realizacji	Uwagi
1.	Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Budziszewicach	080-2	984,00	2015	
2	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	080-15	34.830,80	2010	
	<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>35.814,40</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Sporządzone przez Skarbnika Gminy Budziszewice

**Tabela**  
**Saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2016 roku**

L.p.	Zadanie	Konto	Kwota	Data realizacji	Uwagi
1.	Przebudowa drogi ul. Osiedlowa	080-4	6.000,00	2016	
2	Przebudowa drogi w miejscowości Teodorów	080-5	6.000,00	2016	
3	Budowa sieci wodociągowej działki nr 313	080-7	4.600,00	2016	
4	Przebudowa drogi w miejscowości Zalesie	080-8	6.000,00	2016	
5	Przebudowa drogi ul. Kolejowa	080-9	3.000,00	2016	
6	Budowa zjazdu z drogi wojewódzkiej	080-12	18.450,00	2016	
7.	Modernizacja budynku gospodarczego	080-13	2.460,00	2016	



8.	Modernizacja domu ludowego w Mierznie	080-14	1.722,00	2016	
9.	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	080-15	34.830,80	2010	
10.	Odnawialne źródła energii elektrycznej	080-16	14.760,00	2016	
11.	Przebudowa drogi w miejscowości Węgrzynowice	080-17	6.000,00	2016	
12.	Budowa pasywnego budynku dydaktycznego	080-18	41.574,00	2016	
13.	Budowa kanalizacji ul. Leśna, ul. Szkolna, ul. Kolejowa, ul. Józefów Nowy	080-19	4.800,00	2016	
	<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>150.196,80</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Sporządzone przez Skarbnika Gminy Budziszewice

Tabela  
Saldo konta 080 na dzień 30 czerwca 2017 roku

L.p.	Zadanie	Konto	Kwota	Data realizacji	Uwagi
1.	Przebudowa drogi w miejscowości Helenów	080-2	6.000,00	2016	
2.	Rozbudowa oświetlenia placów i ulic	080-3	984,00	2016	
3.	Przebudowa drogi w miejscowości Zalesie	080-8	6.000,00	2016	
4.	Przebudowa drogi ul. Kolejowa	080-4	3.000,00	2016	
5.	Przebudowa drogi dojazdowej 313	080-11	4.000,00	2017	
6.	Przebudowa zjazdu z drogi wojewódzkiej	080-12	18.450,00	2016	
7.	Modernizacja budynku gospodarczego	080-13	2460,00	2016	
8.	Modernizacja domu ludowego w Mierznie	080-14	18.942,00	2017	
9.	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków	080-15	34830,80?	2011	
10.	Odnawialne źródła energii elektrycznej	080-16	14.760,00	2016	
11.	Budowa pasywnego budynku dydaktycznego	080-18	41.574,00	2016	
12.	Budowa kanalizacji ul. Leśna, ul. Szkolna, ul. Kolejowa, ul. Józefów Nowy	080-19	10.3350,00	2016	
	<b>Razem</b>	<b>x</b>	<b>161.335,00</b>	<b>x</b>	<b>X</b>

Sporządzone przez Skarbnika Gminy Budziszewice

Wyjaśnienie w sprawie zadania z pozycji 9 złożył Skarbnik Gminy Budziszewice Elżbieta Andryszczak: „Informuję, iż na koncie 080-15 Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków figurują poniesione koszty za opracowanie dokumentacji projektowej, która będzie wykorzystana w chwili przyjęcia zadania do realizacji”

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Budziszewice w sprawie konta 080-15 stanowią załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

### Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zostały zaplanowane przez Radę Gminy Budziszewice w uchwałach budżetowych na lata 2015 – 2017, oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych Gminy Budziszewice na lata: 2015 – 2021, 2016 – 2021, 2017 – 2022.

Przygotowaniem, przeprowadzeniem inwestycji gminnych oraz koordynacją wykonywanych przez Urząd Gminy w Budziszewicach czynności wynikających z



ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) zajmował się pracownik na stanowisku ds. rozwoju gospodarczego i ochrony środowiska, które piastowała inspektor Monika Skorzycka we współpracy ze stanowiskiem ds. księgowości budżetowej, Rozdział IV § 25 i § 29 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Budziszewicach ze zmianą.

Zarządzeniem nr 21/2014 z dnia 8 maja 2014 roku Wójt Gminy Budziszewice wprowadził ramowe procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro.

Gmina Budziszewice przekazywała roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2015 roku oraz w 2016 roku, tj. w dniu 10 marca 2016 roku numer referencyjny ZP-SR/2015/57574 oraz w dniu 1 marca 2017 roku numer referencyjny 60343 – 2016.

### Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w latach 2014 – 2017 przez Gminę Budziszewice przedstawiono w formie tabelarycznej:

**Tabela**  
**Inwestycje zrealizowane w 2015 roku**

Nazwa zadania	Rozpoczęcie i zakończenie postępowania o zamówienie publiczne	Umowa nr z dnia Okres realizacji	Wartość zadania wg umowy netto/brutto	Koszt inwestycji Netto/brutto	Źródła finansowania	Stan realizacji inwestycji	Wprowadzono do ewidencji środków trwałych Nr dowodu OT Data
Budowa kanalizacji sanitarnej z kanałami bocznymi i przepompowniami w miejscowości Budziszewice (ul. Letniskowa kol.S-12,18,19,20)	19.09.2014r. 03.11.2014r.	<b>Nr 110/2014</b> z dnia 03.11.2014r.  <b>Realizacja do:</b> 20.05.2015r.	Netto: 854.250,00 zł Brutto: 1.050.727,50 zł	871.750 zł w 2015r. Łączna wartość inwestycji: 873.250,00 zł netto.	- środki z UE PROW 2007-2013: 545.168,00zł -WFOŚiGW w Łodzi dotacja 99.699,00zł; pożyczka 149.549,00zł , -środki własne : 78.834,00zł	Zakończono	OT Nr 2/2015 z dnia 30.06.2015r.
Zagospodarowanie zbiornika wodnego w miejscowości Węgrzynowice	14.08.2014r. 29.09.2014r.	<b>Nr 96/2014</b> z dn.29.09.2014 r.  <b>Realizacja do :</b> 30.11.2014r., po zmianie z dn.14.11.2014 r. <b>16 stycznia 2015r.</b>	Netto: 203.024,04zł Brutto: 249.719,57zł.  <b>Po zmianie wg kosztorysu różnicowego na podstawie obmiaru po wykonaniu robót 249.719,48 zł brutto</b>	264.535,27 zł brutto	- środki z UE PROW 2007-2013: 129.876,00 zł - środki własne : 134.659,27 zł	Zakończono	OT Nr 1/2015 z dnia 27.02.2015r.
Budowa budynku administracyjno-usługowego	04.07.2014r. 06.08.2014r.	<b>Nr 82/2014</b> z dn.06.08.2014 r.  <b>Realizacja do</b> 31.05.2015r.	Netto: w umowie nie zawarto wartości netto, tylko kwotę ryczałtową brutto. W ofercie	673.810,60 zł	Środki własne : 673.810,60 zł	Zakończono	OT Nr 3/2015 z dnia 31.07.2015r.



			również tylko kwotę brutto, zgodnie ze siwz. Brutto: 636.700,00 zł				
Wykonanie sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Budziszewice Etap I (wartość szacunkowa pow.14000euro i poniżej 30 000 euro)	16.07.2015r. 07.09.2015r.	<b>Nr 94/2015z</b> dn.07.09.2015 r.  <b>Realizacja do:</b> 06.10.2015r.	Brutto: 17.000,00 zł Netto: w umowie nie zawarto wartości netto, tylko kwotę ryczałtową brutto. W ofercie również tylko kwotę brutto, zgodnie z zapytaniem cenowym.	24.885,00 zł	Środki własne: 24.885,00 zł	Zakończono	OT Nr 4/2015 z dnia 30.11.2015r.

Sporządzone przez inspektora Monikę Skorzycką

**Tabela**  
**Inwestycje zrealizowane w 2016 roku**

Nazwa zadania	Rozpoczęcie i zakończenie postępowania o zamówienie publiczne	Umowa nr z dnia Okres realizacji	Wartość zadania wg umowy netto/brutto	Koszt inwestycji Netto/brutto	Źródła finansowania	Stan realizacji inwestycji	Wprowadzono do ewidencji środków trwałych Nr dowodu
Przebudowa drogi w miejscowości Nowy Rękawiec – Nepomucenów	01.06.2016r. 05.07.2016r.	<b>Nr 73/2016</b> z dnia 05.07.2016r  <b>Realizacja do:</b> 14.08.2016r (40 dni od dnia zawarcia umowy)	Netto: 102.251,16 zł Brutto: 125.768,93 zł	132.813,95 zł	- Środki własne: 76.693,95 zł - Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych dotacja : 56.120,00 zł	Zakończono	OT Nr 3/2016 z dnia 31.08.2016r.
Przebudowa drogi w miejscowości Budziszewice (przy Ośrodku Zdrowia) poprzez utwardzenie kostką brukową działka o nr ewid.181/4 w miejscowości Budziszewice (wartość szacunkowa poniżej 14 000 euro)		<b>Nr 63/2016</b> z dnia 06.06.2016r  <b>Realizacja do:</b> 30.06.2016r	Brutto: 35.061,02 zł	35.937,54 zł	Środki własne : 35.937,54 zł	Zakończono	OT Nr 2/2016 z dnia 29.07.2016r.

Sporządzone przez inspektora Monikę Skorzycką

**Tabela**  
**Inwestycje zrealizowane w 2017 roku**

Nazwa zadania	Rozpoczęcie i zakończenie postępowania o	Umowa nr z dnia Okres realizacji	Wartość zadania wg umowy netto/brutto	Koszt inwestycji Netto/brutto	Źródła finansowania	Stan realizacji inwestycji	Wprowadzono do ewidencji środków trwałych Nr dowodu
---------------	--	----------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------	---------------------	----------------------------	---



	zamówienie publiczne						
Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice – Osiedlowa	18.01.2017r. 28.02.2017r.	<b>Nr 37/2017</b> z dnia 28.02.2017 r.  <b>Realizacja do:</b> 31.05.2017 r.	Netto: 232.374,11 zł Brutto: 285.820,16 zł	297.629,51 zł	-Środki własne : 108.248,51 zł -Środki z UE PROW 2014-2020: 189.381,00zł	Zakończono	OT Nr 1/2017 z dnia 31.05.2017r.
Przebudowa drogi w miejscowości Teodorów	27.01.2017r. 15.03.2017r.	<b>Nr 41/2017</b> z dnia 15.03.2017 r.  <b>Realizacja do:</b> 20.06.2017 r.	Netto: 199.024,36 zł Brutto: 244.799,96 zł	255.775,57 zł	-Środki własne : 93.026,57 zł -środki z UE PROW 2014-2020: 162.749,00 zł	Zakończono	OT Nr 2/2107 z dnia 31.05.2017r.
Przebudowa dróg na terenie gminy Budziszewice – Węgrzynowice	19.01.2017r. 28.02.2017r.	<b>Nr 39/2017</b> z dnia 28.02.2017 r.  <b>Realizacja do:</b> 10.06.2017 r.	Netto: 181.517,41 zł Brutto: 223.266,41 zł  Po zmianie z dnia 07.04.2017r.: Netto: 158.672,16 zł Brutto:195.166,77 zł.	205.133,57 zł	-Środki własne : 74.607,57 zł -środki z UE PROW 2014-2020: 130.526,00 zł	Zakończono	OT Nr 3/2017 z dnia 31.05.2017r.
Budowa sieci wodociągowej na działce nr 313 w miejscowości Budziszewice (wartość zamówienia poniżej 30.000 euro i powyżej 14000 euro)	10.05.2017r. 19.05.2017r.	<b>Nr 63/2017</b> z dnia 19.05.2017 r.  <b>Realizacja do:</b> 20 dni od dnia zawarcia umowy.	Netto: 23.341,46 zł Brutto: 28.710,00 zł.	29.141,46zł	Środki własne 29.141,46 zł	Zakończono	OT Nr 4/2017 z dnia 21.06.2017r.

Sporządzone przez inspektora *Monikę Skorzycką*

W Urzędzie Gminy w Budziszewicach przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych zajmowała się stała Komisja Przetargowa powołana przez Wójta Gminy Budziszewice zarządzeniem nr 4/2017 roku, w skład której wchodził:

- Alina Jarecka – Sekretarz Gminy Budziszewice,
- Monika Skorzycka – inspektor ds. rozwoju gospodarczego i ochrony środowiska,
- Elżbieta Andryszczak – Skarbnik Gminy Budziszewice.

Regulamin Komisji Wójt Gminy ustanowił zarządzeniem nr 3/2017 z dnia 2 lutego 2017 roku.

W wcześniejszym okresie powyższe kwestie regulowały zarządzenie nr 30 i nr 31 z dnia 1 sierpnia 2012 roku.

Kontrolą objęto realizację następujących inwestycji:

- przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice: Węgrzynowice,
- przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice: ulica Osiedlowa.

***Etap przygotowania powyższych inwestycji***



W dniu 4 stycznia 2016 roku Gmina Budziszewice reprezentowana przez Wójta Gminy – Mariana Holaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła z Jackiem Killmanem umowę o dzieło nr 2/2016, w przedmiocie wykonania dokumentacji technicznej obejmującej projekt oraz kosztorys w zakresie „Przebudowy dróg na terenie Gminy Budziszewice – Węgrzynowice” oraz „Przebudowy dróg na terenie Gminy Budziszewice – ulica Osiedlowa”.

Wynagrodzenie za wykonanie dzieła określono na kwotę łącznie 12.000,00 zł brutto, po 6.000,00 zł za komplet dokumentacji technicznej dla każdego zadania, § 3 umowy.

Stosownie do notatki służbowej sporządzonej przez inspektora Monikę Skorzycką, wybór wykonawcy nastąpił poprzez rozeznanie cenowe polegające na przeprowadzeniu rozmowy telefonicznej z dwoma potencjalnymi wykonawcami, którzy za wykonanie przedstawionych zakresów robót dot. powyższych zadań zaoferowali wykonanie dokumentacji technicznej za cenę 6.000,00 zł oraz 6.250,00 zł. Przytoczone czynności realizowały postanowienia § 2 Ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro, wprowadzonej przez Wójta Gminy Budziszewice zarządzeniem nr 21/2014 w dniu 8 maja 2014 roku.

Przedmiotowe dokumentacje techniczne stanowiły podstawę zgłoszenia robót budowlanych w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim, tj.:

- w dniu 21 kwietnia 2016 roku Wójt Gminy Budziszewice zgłosił zamiar wykonania robót budowlanych „Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice – Węgrzynowice”, przyjęte bez sprzeciwu pismem znak GB.6743.428.2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku,

- w dniu 8 czerwca 2016 roku dokonano zgłoszenia robót budowlanych „Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice – ulica Osiedlowa”, przyjęte bez sprzeciwu pismem znak GB.6743.703.2016 z dnia 9 czerwca 2016 roku.

**„Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice –  
Węgrzynowice” zlokalizowanej na działce nr 274 w miejscowości  
Węgrzynowice, na odcinku o długości 990 m, nie wymagająca  
zmiany granic pasa drogowego**

Wykonawca dokumentacji technicznej Jacek Killman w ramach umowy o dzieło sporządził projekt wraz z kosztorysem inwestorskim określającym wartość ww. zadania na kwotę 270.749,43 zł netto, 333.021,81 zł brutto, data opracowania 6 stycznia 2016 roku.

W otrzymanej dokumentacji związanej z realizacją wybranego zadania znajdował się również kosztorys inwestorski opracowany na dzień 22 czerwca 2016 roku przez Jacka Killmana, o następującej kalkulacji kosztów robót: 237.272,66 netto, 291.845,37 zł brutto. Ww. kosztorys został zaktualizowany na dzień 5 stycznia 2017 roku. Różnica 41.176,44 zł.

Wyjaśnienia w powyższej kwestii złożył inspektor Monika Skorzycka: *„Wójt Gminy Budziszewice wyjaśnia, iż dokonane poprawki w kosztorysie inwestorskim sporządzonym przez Pana Jacka Killmana dotyczącym zadania „Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice – Węgrzynowice” wynikały z następujących przyczyn:*

- 1. błędnie wpisano i przyjęto obmiar dotyczący robót pomiarowych przy liniowych robotach ziemnych – trasa dróg w terenie równinnym 0,63 km, a winno być 0,99 km (poz. 1 kosztorysu dotyczącego robót przygotowawczych),*



2. błędnie wykazano prace związane z rozjazdem przy szkole. Z kosztorysu odjęto pozycję dot. wykonania warstwy ścieralnej o grubości 4 cm oraz wyrównania betonem asfaltowym AD11W w ilości 75 kg/m<sup>2</sup>,
3. z działu 5 kosztorysu – Roboty uzupełniające pozycja 21 d. 5 oraz poz. 22 d.5 odjęto koszty dotyczące robót ziemnych i pobocza z kruszywa na odcinkach stanowiących część zjazdów do posesji tj. 29 zjazdów x 1m x 5 = 145 m<sup>2</sup> (uznanych przez Urząd Marszałkowski jako koszty niekwalifikowane operacji).”

*Wyjaśnienia złożone przez inspektora - Monikę Skorzycką dotyczące sporządzenia kosztorysu inwestorskiego stanowią załącznik nr 31 do protokołu kontroli.*

### **PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

Szacunkową wartość zamówienia na kwotę 237.272,66 zł w przeliczeniu na euro 56.833,136 (według średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych, określonego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w dniu 28 grudnia 2015 roku, Dz. U. z 2015 r., poz. 2254), ustalił na dzień 5 stycznia 2017 roku inspektor Urzędu Gminy Budziszewice – Monika Skorzycka, w oparciu o zaktualizowany kosztorys inwestorski sporządzony na dzień 22 czerwca 2016 roku.

Ustaloną wartość zamówienia oraz kwotę jaką zamawiający miał zamiar przeznaczyć na realizację ww. inwestycji – 230.000,00 zł brutto, zatwierdził Wójt Gminy w Budziszewicach.

#### ***I przetarg nieograniczony – 3 luty 2017 rok***

Zamawiający – Gmina Budziszewice, wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu: w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 stycznia 2017 roku pod nr 11161, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach oraz na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 19 stycznia do dnia 3 lutego 2017 roku. Informacje zawarte w ogłoszeniach były ze sobą tożsame i spójne z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Treść ogłoszeń spełniała minimalne wymogi zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia odpowiadała wymogom określonym w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zadanie „Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice – Węgrzynowice” obejmowało: „*odcinek drogi wynoszący 990 m, zlokalizowanej na działce oznaczonej nr ewidencyjnym 274 i polegać będzie na wykonaniu robót pomiarowych; wykonanie remontu przepustu; odtworzenie podłoża; podbudowy i warstwy wiążącej w obrębie przepustu (stabilizacji gruntu cementem, podbudowa kruszywa łamanego, ułożenie warstwy wiążącej na siatce przeciwspekaniowej); wykonaniu wyrównania istniejącej jezdni z betonu asfaltowego na siatce przeciwspekaniowej; ułożenie warstwy ścieralnej na całej szerokości jezdni; uzupełnienie pobocza kruszywem łamanym stabilizowanym mechanicznie lub destruktem bitumicznym*”. Stosownie do punktu 3.2.2. specyfikacji szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w dokumentacji projektowej oraz w specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, art. 31 ustawy.

Warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia sprecyzowano w punkcie 5 specyfikacji, w tym podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy. Zamawiający przewidywał możliwość zastosowania procedury opisanej w art. 24aa ust. 1 ustawy – punkt 5.9. SIWZ. Natomiast wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw



wykluczenia szczegółowo zawarto w punkcie 6. Wykonawca nie dopuszczał składania ofert częściowych, ani wariantowych. Jedną ze składowych oferty był kosztorys ofertowy sporządzony metodą kalkulacji uproszczonej, odpowiadający wytycznym dotyczącym sposobu obliczenia ceny – punkt 14 SIWZ. Jako kryteria oceny ofert, zamawiający wyróżnił – punkt 16 SIWZ:

- cenę – 60%, dla której wzór obliczeniowy przedstawiał się następująco:  $C = C_n$  (najniższa cena spośród wszystkich cen)/ $C_b$  (cena najniższej oferty);

- okres gwarancji – 40%, który uregulowano następująco, najkrótszy okres gwarancji wynosił 36 miesięcy - za który zamawiający przyznawał 2 punkty, każde kolejne 12 miesięcy zwiększały punktację o 2 punkty, osiągając najdłuższy okres podlegający ocenie do 60 miesięcy.

W punkcie 4 SIWZ określono termin realizacji zamówienia na dzień 10 czerwca 2017 roku, a oferty należało składać do dnia 3 lutego 2017 roku w siedzibie Urzędu Gminy w Budziszewicach do godziny 11:00 (nie mniej, niż 14 dni od dnia ukazania się ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – art. 43 ust. 1 ustawy). Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Termin związania ofertą określono na 30 dni licząc od dnia terminu upływu składania ofert, art. 85 ust. 1 ustawy. Zamawiający nie przewidywał również: zwrotu kosztów postępowania, aukcji elektronicznej, zawarcia umowy ramowej, oraz udzielenia zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 6 ustawy.

Integralną częścią specyfikacji stanowiły załączniki: nr 1 – wzór formularza – oferty, nr 2 i 2a – wzory oświadczeń, nr 3 – wykaz robót budowlanych, nr 4 – wykaz osób, nr 5 – oświadczenia wykonawcy, nr 6 – wzór umowy, nr 7 – formularz cenowy – kosztorys ofertowy.

Na etapie składania ofert, w dniu 27 stycznia 2017 roku Spółka z o.o. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów z siedzibą w Mińsku Mazowieckim złożyła do zamawiającego 7 pytań, m.in.: prośbę o potwierdzenie, że zamawiający załączył do SIWZ dokumentację projektową i techniczną, że owa dokumentacja jest kompletna i odzwierciedla stan faktyczny w zakresie warunków realizacji zamówienia oraz że zamawiający dysponuje wszystkimi decyzjami administracyjnymi oraz uzgodnieniami niezbędnymi do wykonania zamówienia (twierdząca odpowiedź zamawiającego); pytanie o ponoszenie kosztów związanych z projektem organizacji ruchu oraz zajęciem pasa drogowego drogi powiatowej nr 292E (zamawiający stwierdził, iż zgodnie z przepisami prawa, koszty organizacji ruchu na czas prowadzenia robót ponosi wykonawca – zajęcie pasa drogowego drogi powiatowej nr 2920E w celu realizacji robót związanych z gospodarką drogową nie wiąże się z ponoszeniem kosztów, ustawa o drogach publicznych). Zatwierdzoną przez Wójta Gminy Budziszewice odpowiedź wysłano drogą elektroniczną do Spółki oraz opublikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach w dniu 27 stycznia 2017 roku.

Kierownik zamawiającego, członkowie Komisji (zarządzeniem nr 4/2017 z dnia 2 lutego 2017 roku) złożyli oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących ich wykluczenie z udziału w postępowaniu, art. 17 ust. 2 ustawy. Stosownie do protokołu nr 1 znak RG.271 – 2 /2017 z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 3 lutego 2017 roku, w terminie do dnia 3 lutego do godziny 11:00 do Urzędu Gminy w Budziszewicach wpłynęły trzy oferty:

Lp.	Nazwa i adres Oferenta	Cena brutto/netto	Okres gwarancji m-c	Termin realizacji zamówienia	Dokumentacja wstępna razem z ofertą	Termin wpływu do siedziby zamawiającego oświadczenia –
-----	------------------------	-------------------	---------------------	------------------------------	-------------------------------------	--





					<b>- pkt 6.2, 7, 8 SIWZ</b>	<b>art. 24 ust. 11 ustawy</b>
1.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Kolejowa 28 05-300 Mińsk Mazowiecki	229.472,16/ 186.562,73	60	10.06.2017	- pełnomocnictwo, - oświadczenie z załącznika 2 i 2a, - formularz cenowy – kosztorys ofertowy, - wypis z KRS	06.02.2017
2.	Przedsiębiorstwo Budowlano – Drogowe „BUD-DROG” ul. Zawilą 23 Koluszki 95-040	270.671,34/ 220.058,00	60	10.06.2017	- oświadczenie z załącznika 2 i 2a, - formularz cenowy – kosztorys ofertowy,	07.02.2017
3.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. ul. Południowa 17/19 97-300 Piotrków Trybunalski	223.266,41/ 181.517,41	60	10.06.2017	pełnomocnictwo, - oświadczenie z załącznika 2 i 2a, - formularz cenowy – kosztorys ofertowy, - wypis z KRS	03.02.2017

Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji

Wedle treści protokołu, przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację ww. zamówienia, tj. 230.000,00 zł. Do protokołu załączono listę obecności członków Komisji, oświadczenia, informację z otwarcia ofert. Informacja z otwarcia ofert, z jednoczesnym wezwaniem do przedłożenia zamawiającemu oświadczeń, o których mowa w art. 24 ust. 11 ustawy zamieszczono na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach w dniu 3 lutego 2017 roku.

Oferenci złożyli wymagane oświadczenie – wszyscy trzej oświadczyli o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji i konsumentów (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 184 ze zm.), termin złożenia oświadczenia przedstawiono w tabeli powyżej.

W dniu 7 lutego oferent nr 1 i 2 złożyli wniosek o udostępnienie informacji publicznej w ww. postępowaniu – dostęp do złożonych ofert. Informacja została udostępniona, o czym świadczyły odrębne adnotacje przedstawicieli oferentów.

Badaniem ofert pod kątem przesłanek odrzuceniu oferty, a także oceną ofert według kryteriów oceny określonych w SIWZ Komisja Przetargowa zajęła się na posiedzeniu w dniu 8 lutego 2017 roku, protokół z posiedzenia znak RG.271-2/2017. Wedle treści protokołu, Komisja stwierdziła, iż żadna ze złożonych ofert nie podlega odrzuceniu. Wyniki punktowej oceny trzech ofert ocenionych według określonych kryteriów przedstawia zestawienie poniżej:

Lp.	Nazwa i adres Oferenta	CENA		Okres gwarancji		Punktacja ogółem
		Liczba pkt wedle	Łączna punktacja	Liczba pkt wedle	Łączna punktacja	



		indywidualne j ocenie	(suma pkt x 60%)	indywidual nej ocenie	(suma pkt x 40%)	
1.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Kolejowa 28 05-300 Mińsk Mazowiecki	229.472,16 <b>9,73</b>	29,19 x 60% <b>17,51</b>	60 m-cy <b>4</b>	60 x 40% <b>4,8</b>	<b>22,31</b>
2.	Przedsiębiorstwo Budowlano – Drogowe „BUD-DROG” ul. Zawilą 23 Koluszki 95-040	270.671,34 <b>8,25</b>	24,75x 60% <b>14,58</b>	60 m-cy <b>4</b>	60 x 40% <b>4,8</b>	<b>19,65</b>
3.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. ul. Południowa 17/19 97-300 Piotrków Trybunalski	223.266,41 <b>10,00</b>	30,00 x 60% <b>18,00</b>	60 m-cy <b>4</b>	60 x 40% <b>4,8</b>	<b>22,80</b>

*Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji*

Integralną część protokołu stanowiły następujące załączniki: lista obecności członków Komisji, karty indywidualnych ocen ofert niepodlegających odrzuceniu, zestawienie oceny ofert, propozycja wyboru najkorzystniejszej oferty zatwierdzona przez kierownika zamawiającego – Wójta Gminy Budziszewice w dniu 8 lutego 2017 roku, co było zgodne z procedurą pracy Komisji Przetargowej zawartą w Regulaminie prac Komisji Przetargowej przeprowadzającej postępowania o udzielenie zamówień publicznych z dnia 2 lutego 2017 roku.

Kierownik zamawiającego, pismem znak RG. 271-2/2017 z dnia 8 lutego 2017 rok wezwał wykonawcę, którego oferta otrzymała najwyższą liczbę punktów do złożenia do dnia 15 lutego 2017 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających, iż wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu (co szczegółowo opisano w punkcie 5, 6.2 SIWZ, i sekcji III ogłoszenia). W odpowiedzi wykonawca we wskazanym terminie złożył: wykaz robót budowlanych wraz z poświadczeniami, wykaz osób na załącznikach nr 3 i 4 do SIWZ oraz aktualny odpis z KRS.

Poddając badaniu przedłożone dokumenty Komisja Przetargowa stwierdziła, iż wykonawca nie podlega wykluczeniu i spełnia warunki udziału w postępowaniu, w związku z czym wybór najkorzystniejszej oferty pozostał bez zmian – protokół nr 3 z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 20 lutego 2017 roku wraz z listą obecności i pismem przedstawiającym kierownikowi zamawiającego propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty. Wybór najkorzystniejszej oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych Sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim Wójt Gminy Budziszewice zatwierdził decyzją z dnia 21 lutego 2017 roku.

Następnie stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający powiadomił wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z zestawieniem ocen ofert, braku ofert podlegających wykluczeniu lub odrzuceniu, faksem oraz poprzez wywieszenie ww. informacji na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Budziszewice, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Budziszewice. Data powiadomienia, dzień 21 lutego 2017 roku.

Pismem z dnia 21 lutego 2017 roku zamawiający zaprosił wykonawcę w celu podpisania umowy na wykonanie omawianego zamówienia w dniu 28 lutego 2017 roku. Jednocześnie poinformował wykonawcę o obowiązku wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej –



wniesione w postaci gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeniowe S.A. nr 32GG13/01105/17/0009 na kwotę:

- od dnia 28 lutego do dnia 10 lipca 2017 roku – 11.163,00 zł,
- od dnia 11 lipca 2017 roku do dnia 26 lipca 2022 roku na kwotę 2.232,66 zł.

W dniu 28 lutego 2017 roku strony, Gmina Budziszewice reprezentowana przez Wójta Gminy Budziszewice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, oraz Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych Sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim reprezentowane przez członków zarządu Renatę Młodawską i Krzysztofa Famulskiego zawarły umowę na realizację zamówienia pod nazwą: „Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice: Węgrzynowice”. Szczegółowy zakres robót budowlanych opisano w § 1 umowy.

W dniu 3 marca 2017 roku zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 36416 - 2017.

Kierownik zamawiającego w dniu 3 marca 2017 roku zatwierdził protokół z postępowania sporządzony na druku ZP-PN.

### **PRAWIDŁOWOŚĆ FINANSOWANIA INWESTYCJI**

Zgodnie z postanowieniami umowy przekazanie placu robót budowlanych miało miejsce w dniu 28 lutego 2017 roku – na okoliczność czego sporządzono stosowny protokół.

Funkcję kierownika budowy pełnił Piotr Mazur posiadający uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń nr ewidencyjny PDK/0074/OWOD/03 w specjalności drogowej, § 9 ust. 3 umowy nr 39/2017. W wyniku dokonania przez strony umowy nr 39/2017 w dniu 4 kwietnia ze względu na chorobę kierownika budowy, nowym kierownikiem budowy został Krzysztof Famulski, który również spełniał wszelkie wymagania określone przez zamawiającego (uprawnienia budowlane bez ograniczeń w zakresie dróg i nawierzchni lotniskowych nr GP.IV.7342/190/94 z dnia 30 listopada 1994 roku).

Zamawiający powołał inspektora, Jacka Killmana (co szczegółowo opisano w dalszej części protokołu kontroli).

Zgodnie z § 12 umowy określającym procedury odbioru robót, wykonawca miał obowiązek zgłosić na piśmie nie później niż następnego dnia po 10 czerwca 2017 roku gotowość do całkowitego odbioru robót. Odbiór miał nastąpić w terminie siedmiu dni po otrzymaniu przez zamawiającego zgłoszenia gotowości do odbioru oraz dostarczeniu dokumentacji. Z przeprowadzonego odbioru Komisja winna sporządzić protokół odbioru wraz z przygotowanym przez wykonawcę i zatwierdzonym przez inspektora nadzoru kosztorysie powykonawczym.

W trakcie wykonywania robót budowlanych inspektor nadzoru stwierdził, notatka z dnia 5 kwietnia 2017 roku: „ (...) Z uwagi na szybko postępujący proces destrukcji istniejącej nawierzchni bitumicznej, przejawiający się w postaci kolein oraz spękań strukturalnych, a także biorąc pod uwagę przewidziane w pozycji 18 wyrównanie betonem asfaltowym w ilości nie przekraczającej średnio 75 kg/m<sup>2</sup> betonu asfaltowego zaleca się rezygnację z zastosowania w poz. 17 siatki przeciwspekaniowej. Przy przewidzianej niewielkiej grubości średniej wyrównania w sytuacji pogłębionego procesu destrukcji nawierzchni przykrycie siatki w/w warstwami betonu asfaltowego może spowodować, że ułożenie i zagęszczenie warstwy ścieralnej nie będzie prawidłowe. Siatka umieszczona pod planowanymi warstwami bitumicznymi może być odczuwalna podczas jazdy po nawierzchni. W



związku z powyższym optymalnym rozwiązaniem będzie ułożenie nawierzchni bitumicznej bez siatki przeciwspekaniowej.”

Na powyższą okoliczność, zmianie w przedmiocie zamówienia, zmianie uległo również wynagrodzenie wykonawcy – pozycja 17 kosztorysu ofertowego – 22.845,24 netto. Wynagrodzenie według umowy wynosiło: 181.517,41 zł netto, 223.226,41 zł brutto, po zmianie: 158.672,17 zł netto, 195.166,77 zł brutto. Analiza dopuszczalności zmiany umowy, wyliczenia wynagrodzenia wykonawcy zebrano w sporządzonej przez Sekretarza notatce z dnia 5 kwietnia 2017 roku, zatwierdzonej przez Wójta Gminy Budziszewice.

Protokół uzgodnień między stronami umowy nr 39/2017 spisano w dniu 5 kwietnia 2017 roku. Złożone oświadczenia woli skutkowały zmianą postanowień ww. umowy, a dokładnie § 1 umowy, § 10 ust. 1 – zmiana nr 2 z dnia 7 kwietnia 2017 roku do umowy nr 39/2017 podpisanej przez przedstawicieli obu stron.

W dniu 22 maja 2017 roku, w obecności:

- przedstawicieli zamawiającego, w osobach Wójta Gminy Budziszewice, inspektora nadzoru budowlanego, inspektora Urzędu Gminy w Budziszewicach,

- przedstawicieli wykonawcy, w osobach: kierownika robót – Krzysztofa Famulskiego

dokonano odbioru końcowego przedmiotu zamówienia - protokół odbioru końcowego sporządzony w dniu 22 maja 2017 roku wraz z załącznikami: kosztorysem powykonawczym na kwotę 158.672,17 zł netto, 195.166,77 zł brutto, kosztorysem różnicowym, kserokopią kosztorysu ofertowego.

### **ROZLICZENIE INWESTYCJI I PRZYJĘCIE NA STAN ŚRODKÓW TRWAŁYCH**

Według zapisów na koncie 080-17 na realizację przedmiotowego zadania wydatkowano środki finansowe w łącznej kwocie 205.133,57 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków dokonanych na kontrolowane zadanie inwestycyjne prezentuje tabela poniżej:

Tabela nr 1

Lp.	Wykonawca	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Przedmiot f-ry	Nr i data wpl. f-ry	Wartość netto/brutto	Data forma płatności	Źródło finansowania
1.	Jacek Killman (...) <sup>38</sup>	600/60016/6050	Dokumentacja techniczna Projekt + kosztorys	Rachunek nr 04/618/16 26.01.2016	6.000,00 brutto	-	-
<b>RAZEM</b>					<b>6.000,00</b>		
2.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych S. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim	600/60016/6057 600/60016/6059	Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice Węgrzynowice	FVS/2017-05/46/KK 08.06.2017	158.672,17/ 195.166,77	21.06.2017 WB 1 i 2	70.982,57- środki własne 124.184,20 – środki pożyczki
3.	Projektowanie i nadzory drogowe ul. G. Sikorskiego Kuluszki	600/60016/6057 600/60016/6059	Nadzór inwestorski	8/33/2017 31.05.2017	3.966,80 brutto	21.06.2017 Wb 1i 2	1.442,80- środki własne 2.524,00 – środki pożyczki
<b>Razem</b>					<b>199.133,57</b>		

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



<b>RAZEM łącznie</b>	<b>205.133,57</b>
----------------------	-------------------

Rozliczenia wydatków związanych z przedmiotowym zadaniem, dokonano w dniu 31 maja 2017 roku, sporządzając dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 3/2017 na łączną kwotę 205.133,57 zł brutto, podpisany przez: inspektora Monikę Skorzycką, inspektora Małgorzatę Piwońską, zatwierdzone przez Wójta Gminy Budziszewice. W związku oddaniem inwestycji do użytkowania w dniu 22 maja 2017 roku (protokół odbioru końcowego). Przyjęto stopę umorzenia 4,5% w skali roku.

Przyjęcie na stan środka trwałego zaewidencjonowano w dniu 31 maja 2017 roku na kontach Wn 011-1 Ma 080-17.

### **ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ INWESTYCJI**

W uchwale nr X/59/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Budziszewice na 2016 rok, Rada Gminy w tabeli nr 4 przyjęła do realizacji zadanie Przebudowa i modernizacja dróg gminnych – planując w dziale 600, rozdziale 60016 kwotę 200.000,00 zł. Termin realizacji 2016 rok.

Zwiększenia ww. kwoty dokonano:

- uchwałą nr XIII/75/2016 z dnia 20 maja 2016 roku,
- zarządzeniem nr 21/2016 Wójta Gminy z dnia 20 maja 2016 roku w sprawie zmiany planów finansowych, zaplanowano w rozdziale 60016 § 6050 kwotę 6.000,00 zł,
- uchwałą nr XVI/91/2016 z dnia 23 września 2016 roku,
- zarządzeniem nr 39/2016 Wójta Gminy z dnia 23 września 2016 roku w sprawie zmiany planów finansowych, zaplanowano w rozdziale 60016 §6057 – 3.817,80 zł, § 6059 – 2.182,20 zł,
- uchwałą nr XIX/110/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Budziszewice na 2017 rok, w tabeli nr 3 zaplanowano w rozdziale 60016 §6057 – 190.343,20 zł, § 6059 – 108.798,80 zł.

Uchwałą nr XIII/76/2016 Rada Gminy Budziszewice wprowadzając zmiany do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Budziszewice, w załączniku nr 2 w wykazie przedsięwzięć wyszczególniła omawiane zadanie wpisując okres realizacji zadania lata 2016 – 2017, łączne limit nakładów 130.149,00 zł z wykorzystaniem 6.000,00 zł w 2016 roku. Uchwałą nr XVII/96/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku zwiększono łączny nakład do kwoty 305.142,00 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na 2017 rok przyjęta uchwałą nr XIX/111/2016 w dniu 29 grudnia 2016 roku w załączniku nr 2 w wykazie przedsięwzięć uwzględniła realizację ww. środków na przedmiotowe zadanie.

### **ŹRÓDŁO FINANSOWANIA INWESTYCJI – PROGRAM ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH 2014-2020**

W dniu 29 września 2016 roku Gmina Budziszewice reprezentowana przez Wójta Gminy – Mariana Holaka, zawarła umowę nr 00043-65151-UM050161/16 z Samorządem Województwa Łódzkiego, reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Artura Bagieńskiego oraz członka zarządu Joannę Skrzydlewską na pomoc w zakresie zadania: „Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice: Węgrzynowice”. Ustalono przyznanie pomocy ze środków „EFPROW” w



formie refundacji, w wysokości 194.161,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kwalifikowanych kosztów operacji.

W dniu 26 kwietnia 2017 roku Urząd Marszałkowski w Łodzi pismem nr UM05-65151-UM0500161/16 poinformował Gminę Budziszewice o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W wyniku dofinansowania Gmina Budziszewice otrzymała dotację związaną z wykonaniem zadania w dniu 21 czerwca 2017 roku w wysokości 130.526,00 zł.

Pismem z dnia 22 czerwca 2017 roku (wpływ do Urzędu 27 czerwca 2017 roku) znak FRI.432.1.161.ZP.PW, FRI.432.1.162.ZP.MH., FRI.432.1.164.ZP.PK. Urząd Marszałkowski stwierdził: „ (...) w opinii kontrolującego powyższe zmiany nie naruszają dyspozycji przepisów ustawy Prawa zamówień publicznych. Odnosząc się do rezygnacji z zastosowania siatki przeciwpękaniowej niezbędne będzie jednak uzyskanie stosownej zgody projektanta.”

Na dzień zakończenia kontroli, kontrolującym nie przedłożonej wspomnianej zgody projektanta.

### **NADZÓR INWESTORSKI**

Wykonanie usługi polegającej na pełnieniu nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych dotyczących zadania inwestycyjnego „Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice: Węgrzynowice” Wójt Gminy Budziszewice powierzył na podstawie umowy nr 38/2017 z dnia 28 lutego 2017 roku Jackowi Killmanowi, właścicielowi firmy Projektowanie i nadzory drogowe z siedziba w Koluszkach. Strony ustaliły wynagrodzenie procentowe liczone od wartości robót budowlanych netto, przy zastosowaniu stawki procentowej 2,5% - stosownie do oferty. Wynagrodzenie 4.537,94 zł brutto, płatne po wykonaniu i odbiorze inwestycji, na podstawie faktury.

Wysokość wynagrodzenia uległa zmianie w związku z obniżeniem wynagrodzenie dla wykonawcy zadania, co zapisano w aneksie nr 1 do umowy nr 38/2017 z dnia 6 kwietnia 2017 roku. Po przeliczeniu wynagrodzenie wyniosło 3.966,80 zł brutto, (158.672,17 zł \* 2,5%).

Do procedur wyboru inspektora nadzoru zastosowano uregulowania zawarte w ramowych procedurach udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej szacunkowej wartości 30.000 euro, stricte § 2 – zamówienia o wartości szacunkowej nie przekraczającej 14.000 euro. Jako wstępną wartość szacunkową zamówienia przyjęto stawkę 1,5 – 2% wartości netto wynagrodzenia wykonawcy danego zadania, opierając się na dotychczasowych doświadczeniach.

Stosownie do ww. ramowych procedur inspektor Monika Skorzycka dokonała rozeznania cenowego wśród dwóch wykonawców. Na okoliczność przeprowadzenia czynności wyboru inspektora nadzoru sporządzono notatki.

### **„Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice – ul. Osiedlowa” zlokalizowanej na działce nr 697, na odcinku o długości 680 m**

Dokumentację techniczną: kosztorys inwestorski wraz z projektem wykonał Jacek Killman na mocy postanowień umowy o dzieło nr 2/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku. Wartość inwestycji określono na kwotę 291.143,57 zł netto, 358.106,60 zł brutto, data opracowania: 6 stycznia 2016 roku, z aktualizacją z dnia 5 stycznia 2017 roku.

### **PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**



Szacunkową wartość zamówienia na kwotę 291.143,57 zł w przeliczeniu na euro 69.736,6572 (według średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych określonego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w dniu 28 grudnia 2015 roku, Dz. U. z 2015 r., poz. 2254), ustalił na dzień 5 stycznia 2017 roku inspektor Urzędu Gminy w Budziszewicach – Monika Skorzycka. Powyższe, jak i kwotę jaką zamawiający miał zamiar przeznaczyć na realizację ww. inwestycji tj., 280.000,00 zł brutto, zatwierdził Wójt Gminy.

### **I przetarg nieograniczony – 3 luty 2017 rok**

Zamawiający – Gmina Budziszewice, wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu: w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 stycznia 2017 roku pod nr 10271, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach oraz na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 18 stycznia do dnia 3 lutego 2017 roku. Informacje zawarte w ogłoszeniach były ze sobą tożsame i spójne z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Treść ogłoszeń spełniała minimalne wymagania zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia odpowiadała wymogom określonym w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.. Stosownie do punktu 3.2.2. specyfikacji szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w dokumentacji projektowej oraz w specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, art. 31 ustawy.

Kierownik zamawiającego, członkowie Komisji (zarządzeniem nr 4/2017 z dnia 2 lutego 2017 roku) złożyli oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących ich wykluczenie z udziału w postępowaniu, art. 17 ust. 2 ustawy. Stosownie do protokołu nr 1 znak RG.271 – 1 /2017 z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 3 lutego 2017 roku, w terminie do dnia 3 lutego do godziny 11:00 do Urzędu Gminy w Budziszewicach wpłynęły trzy oferty:

Lp.	Nazwa i adres Oferenta	Cena brutto/netto	Okres gwarancji m-c	Termin realizacji zamówienia	Dokumentacja wstępna razem z ofertą – pkt 6.2, 7, 8 SIWZ	Termin wpływu do siedziby zamawiającego oświadczenia – art. 24 ust. 11 ustawy
1.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Kolejowa 28 05-300 Mińsk Mazowiecki	288.610,74/ 234.642,88	60	31.05.2017	- pełnomocnictwo, - oświadczenie z załącznika 2 i 2a, - formularz cenowy – kosztorys ofertowy, - wypis z KRS	06.02.2017
2.	Przedsiębiorstwo Budowlano – Drogowe „BUD-DROG” ul. Zawilą 23 Koluszki 95-040	321.872,30/ 261.684,80	60	31.05.2017	- oświadczenie z załącznika 2 i 2a, - formularz cenowy – kosztorys ofertowy,	07.02.2017
3.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-	285.820,16/ 232.374,11	60	31.05.2017	pełnomocnictwo,	03.02.2017



	Mostowych Sp. z o.o. ul. Południowa 17/19 97-300 Piotrków Trybunalski				- oświadczenie z załącznika 2 i 2a,  - formularz cenowy – kosztorys ofertowy,  - wypis z KRS
--	---	--	--	--	--

*Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji*

Wedle treści protokołu, przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację ww. zamówienia, tj. 280.000,00 zł. Do protokołu załączono listę obecności członków Komisji, oświadczenia, informację z otwarcia ofert. Informacja z otwarcia ofert, z jednoczesnym wezwaniem do przedłożenia zamawiającemu oświadczeń, o których mowa w art. 24 ust. 11 ustawy zamieszczono na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach w dniu 3 lutego 2017 roku.

Oferenci złożyli wymagane oświadczenie – wszyscy trzech oświadczyli o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji i konsumentów.

Badaniem ofert pod kątem przesłanek odrzuceniu oferty, a także oceną ofert według kryteriów oceny określonych w SIWZ Komisja Przetargowa zajęła się na posiedzeniu w dniu 8 lutego 2017 roku, protokół z posiedzenia znak RG.271-1/2017. Analiza złożonych ofert wykazał również, iż wykonawca Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. z siedzibą Mińsku Mazowieckim popełnił oczywiste omyłki rachunkowe w punkcie 12-15 formularza cenowego, które podlegały poprawieniu w trybie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy, tj. według treści oferty cena kosztorysowa wyniosła 288.610,74 brutto, 234.642,88 zł netto. Po dokonaniu poprawki rachunkowej przez Komisję wartość robót wyniosła: 288.603,49 zł brutto, 234.636,98 zł netto.

Wedle treści protokołu, Komisja stwierdziła, iż żadna ze złożonych ofert nie podlega odrzuceniu. Wyniki punktowej oceny trzech ofert ocenionych według określonych kryteriów przedstawia zestawienie poniżej:

Lp.	Nazwa i adres Oferenta	CENA		Okres gwarancji		Punktacja ogółem
		Liczba pkt wedle indywidualnej ocenie	Łączna punktacja (suma pkt x 60%)	Liczba pkt wedle indywidualnej ocenie	Łączna punktacja (suma pkt x 40%)	
1.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Kolejowa 28 05-300 Mińsk Mazowiecki	288.603,49 <b>9,90</b>	29,70x 60% <b>17,82</b>	60 m-cy <b>4</b>	60 x 40% <b>4,8</b>	<b>22,62</b>
2.	Przedsiębiorstwo Budowlano – Drogowe „BUD-DROG” ul. Zawilą 23 Koluszki 95-040	321.872,30 <b>8,88</b>	26,64x 60% <b>15,98</b>	60 m-cy <b>4</b>	60 x 40% <b>4,8</b>	<b>20,78</b>
3.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. ul. Południowa 17/19 97-300 Piotrków Trybunalski	285.820,16 <b>10,00</b>	30,00 x 60% <b>18,00</b>	60 m-cy <b>4</b>	60 x 40% <b>4,8</b>	<b>22,80</b>

*Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji*





Integralną część protokołu stanowiły następujące załączniki: lista obecności członków Komisji, karty indywidualnych ocen ofert niepodlegających odrzuceniu, zestawienie oceny ofert, zawiadomienie o poprawieniu w ofercie oczywistej omyłki rachunkowej skierowane do oferenta nr 1 (wysłana do wykonawcy faksem).

Komisja przedstawiła również zestawienie ofert niepodlegających odrzuceniu Kierownikowi zamawiającego, wraz z zapytaniem o możliwość przeznaczenia kwoty zaproponowanej przez oferenta ocenionego najwyżej – zgoda Wójta Gminy Budziszewice z dnia 8 lutego 2017 roku.

Kierownik zamawiającego, pismem znak RG. 271-2/2017 z dnia 8 lutego 2017 rok wezwał wykonawcę, którego oferta otrzymała najwyższą liczbę punktów do złożenia do dnia 15 lutego 2017 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających, iż wykonawca nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu (co szczegółowo opisano w punkcie 5, 6.2 SIWZ, i sekcji III ogłoszenia). W odpowiedzi wykonawca we wskazanym terminie złożył: wykaz robót budowlanych wraz z poświadczeniami, wykaz osób na załącznikach nr 3 i 4 do SIWZ oraz aktualny odpis z KRS.

Poddając badaniu przedłożone dokumenty Komisja Przetargowa stwierdziła, iż wykonawca nie podlega wykluczeniu i spełnia warunki udziału w postępowaniu, w związku z czym wybór najkorzystniejszej oferty pozostał bez zmian – protokół nr 3 z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 20 lutego 2017 roku wraz z listą obecności i pismem przedstawiającym kierownikowi zamawiającego propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty. Wybór najkorzystniejszej oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych Sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim Wójt Gminy Budziszewice zatwierdził decyzją z dnia 21 lutego 2017 roku.

Następnie stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający powiadomił wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z zestawieniem ocen ofert, braku ofert podlegających wykluczeniu lub odrzuceniu, faksem oraz poprzez wywieszenie ww. informacji na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Budziszewicach, na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Budziszewicach. Data powiadomienia, dzień 21 lutego 2017 roku.

Pismem z dnia 21 lutego 2017 roku zamawiający zaprosił wykonawcę w celu podpisania umowy na wykonanie omawianego zamówienia w dniu 28 lutego 2017 roku. Jednocześnie poinformował wykonawcę o obowiązku wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej – wniesione w postaci gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeniowe S.A. nr 32GG13/01105/17/0010 na kwotę 14.291,01 zł:

- w okresie od dnia 28 lutego do dnia 30 czerwca 2017 roku do kwoty 14.291,01 zł, z tytułu wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy,

- w okresie od dnia 1 lipca 2017 roku, do dnia 16 lipca 2022 roku do kwoty 2.858,20 zł w przypadku nie usunięcia lub nie należytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie pod podpisaniu protokołu zdawczo – odbiorczego na zasadach określonych w umowie.

W dniu 28 lutego 2017 roku strony, Gmina Budziszewice reprezentowana przez Wójta Gminy Budziszewice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, oraz Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych Sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim, reprezentowane przez członków zarządu Renatę Młodawską i Krzysztofa Famulskiego



zawarty umowę na realizację ww. zamówienia. Szczegółowy zakres robót budowlanych opisano w § 1 umowy.

W dniu 3 marca 2017 roku zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 36333 - 2017.

Kierownik zamawiającego w dniu 3 marca 2017 roku zatwierdził protokół z postępowania sporządzony na druku ZP-PN.

### **PRAWIDŁOWOŚĆ FINANSOWANIA INWESTYCJI**

Zgodnie z postanowieniami umowy przekazanie placu robót budowlanych miało miejsce w dniu 28 lutego 2017 roku – na okoliczność czego sporządzono stosowny protokół.

Funkcję kierownika budowy pełnił Piotr Mazur posiadający uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń nr ewidencyjny PDK/0074/OWOD/03 w specjalności drogowej, § 9 ust. 3 umowy nr 37/2017. W wyniku dokonania przez strony zmiany umowy nr 37/2017 w dniu 4 kwietnia ze względu na chorobę kierownika budowy, nowym kierownikiem budowy został Krzysztof Famulski, który również spełniał wszelkie wymagania określone przez zamawiającego (uprawnienia budowlane bez ograniczeń w zakresie dróg i nawierzchni lotniskowych nr GP.IV.7342/190/94 z dnia 30 listopada 1994 roku).

Zamawiający powołał inspektora, Jacka Killmana (co szczegółowo opisano w dalszej części protokołu kontroli).

W dniu 10 maja 2017 roku dokonano odbioru końcowego robót budowlanych zgodnie z postanowieniami umowy nr 37/2017 z dnia 28 lutego 2017 roku.

### **ROZLICZENIE INWESTYCJI I PRZYJĘCIE NA STAN ŚRODKÓW TRWAŁYCH**

Według zapisów na koncie 080-4 na realizację przedmiotowego zadania wydatkowano środki finansowe w łącznej kwocie 297.629,51 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków dokonanych na kontrolowane zadanie inwestycyjne prezentuje tabela poniżej:

**Tabela nr 1**

Lp.	Wykonawca	Klasyfikacja budżetowa wydatku	Przedmiot f-ry	Nr i data wpl. f-ry	Wartość netto/brutto	Data forma płatności	Źródło finansowania
1.	Jacek Killman (...) <sup>39</sup>	600/60016/6050	Dokumentacja techniczna Projekt + kosztorys		6.000,00 brutto		
<b>RAZEM</b>					<b>6.000,00</b>		
2.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych S. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim	600/60016/6057 600/60016/6059	Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice ul. Osiedlowa	FVS/2017-05/20/KK 10.05.2017	232.374,11/ 285.820,16	31.05.2017 WB 1 i 2	103.953,16- środki własne 181.867,00 – środki pożyczki
3.	Projektowanie i nadzory drogowe ul. G. Sikorskiego Koluszki	600/60016/6057 600/60016/6059	Nadzór inwestorski	6/31/2017 22.05.2017	5.809,35 brutto	31.05.2017 Wb 1 i 2	2.113,35- środki własne 3.696,00 – środki pożyczki

<sup>39</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak



<b>RAZEM łącznie</b>	297.629,51
----------------------	------------

Rozliczenia wydatków związanych z przedmiotowym zadaniem, dokonano w dniu 31 maja 2017 roku, sporządzając dokument przyjęcia środka trwałego OT nr 1/2017 na łączną kwotę 297.629,51 zł brutto, podpisany przez: inspektora Monikę Skorzycką, inspektora Małgorzatę Piwońską, zatwierdzone przez Wójta Gminy Budziszewice. W związku oddaniem inwestycji do użytkowania w dniu 10 maja 2017 roku (protokół odbioru końcowego). Przyjęto stopę umorzenia 4,5% w skali roku.

Przyjęcie na stan środka trwałego zaewidencjonowano w dniu 31 maja 2017 roku na kontach Wn 011-1 Ma 080-4.

#### **ŹRÓDŁO FINANSOWANIA INWESTYCJI – PROGRAM ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH**

##### **2014-2020**

W dniu 29 września 2016 roku Gmina Budziszewice, reprezentowana przez Wójta Gminy – Mariana Holaka, zawarła umowę nr 00032-65151-UM050161/16 z Samorządem Województwa Łódzkiego, reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Artura Bagieńskiego oraz członka zarządu Joannę Skrzydlewską na pomoc zadania: „Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice: ul. Osiedlowa”. Ustalono przyznanie pomocy ze środków „EFPROW” w formie refundacji, w wysokości 237.377,00 zł, tj. 63,63% poniesionych kwalifikowanych kosztów operacji.

Do ww. umowy zawarto dwa aneksy:

- nr 1 z dnia 20 września 2016 roku – zmieniający treść paragrafu 8 ust. 1 pkt 1,
- nr 2 z dnia 22 czerwca 2017 roku – zmieniający kwotę pomocy na 189.381,00 zł.

W dniu 25 maja 2017 roku Urząd Marszałkowski w Łodzi pismem nr UM05-65151-UM0500160/16 poinformował Gminę Budziszewice o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W wyniku dofinansowania Gmina Budziszewice otrzymała dotację związaną z wykonaniem zadania w dniu 31 maja 2017 roku w wysokości - 189.381,00 zł.

#### **NADZÓR INWESTORSKI**

Nadzór inwestorski nad realizacją zadania: „Przebudowa dróg na terenie Gminy Budziszewice: ul. Osiedlowa” pełnił Jacek Killman, właścicielem firmy Projektowanie i nadzory drogowe z siedzibą w Koluszkach, na mocy umowy nr 36/2017 z dnia 28 lutego 2017 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie procentowe liczone od wartości robót budowlanych netto, przy zastosowaniu stawki procentowej 2,5% - stosownie do oferty. Wynagrodzenie 5.809,35 zł brutto, płatne po wykonaniu i odbiorze inwestycji, na podstawie faktury, § 3 umowy.

Wybór inspektora nadzoru nastąpił stosownie do postanowień zarządzenia nr 21/2014 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 8 maja 2015 roku w sprawie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro.



## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

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

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące na dzień przeprowadzenia kontroli zostały określone w zarządzeniu nr 57/2010 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont.

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

- ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- umorzenie księgowane jest w okresach rocznych,
- składniki majątkowe, których wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 100,00 zł księgowane są bezpośrednio w koszty działalności.

### **2. Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013**

#### **2.1. Urządzenia księgowe**

##### **Konto 011 – środki trwałe**

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Budziszewice, konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014 i 016. Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest ręcznie i umożliwia: 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, 3) należyte obliczenie umorzenia od środków trwałych podlegających umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych na dzień 1 stycznia 2016 roku, ujętych w prowadzonej przez Urząd Gminy ewidencji środków trwałych wynosiła 18.594.891,80 zł i była zgodna z saldem początkowym konta 011 na dzień 1 stycznia 2016 roku, natomiast wartość końcowa na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowiła kwotę 20.532.892,32 zł i odpowiadała kwocie salda końcowego konta 011 na dzień 31 grudnia 2016 roku.

##### **Konto 013 – pozostałe środki trwałe**

Konto 013, zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Budziszewice, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo-wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na wskazanym koncie księguje się składniki aktywów trwałych których



wartość początkowa w dniu nabycia nie przekraczała kwoty ustalonej w podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych oraz składników o których mowa w §6 ust 3 pkt 1, 2, 3, 4, 5 rozporządzenia Ministra Finansów 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. Analityka do konta 013 prowadzona jest w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych. Na koncie 013 nie księguje się składników majątkowych których wartość jednostkowa nie przekroczy kwoty 100,00 zł. Są one księgowane bezpośrednio w koszty działalności.

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

### Konto 011

Obroty na koncie 011 w roku 2016 przedstawiały się następująco:

2016			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2016
18.594.891,80	1.975.101,49	37.100,97	20.532.892,32

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w 2016 roku, ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dowód potwierdzający obrót środkiem trwałych	Dowód będący podstawą ujęcia w księg. rach.	Data ujęcia w ewidencji konta 011
<b>Akt</b>					
<b>ZWIĘKSZENIA</b>					
1.	Droga przy ośrodku Zdrowia	35.937,52	Protokół odbioru z dnia 22 lipca 2016 roku	OT nr 2/2016 z 29.07.2016	29.06.2016
2.	Zwiększenie wartości drogi w Miejscowości Rękawiec – przebudowa drogi	132.813,95	Protokół odbioru z dnia 11 sierpnia 2016 roku	OT nr 3/2016 z 31.08.2016	31.08.2016
3.	Zasiedzenie działek	643.900,00	Postanowienie Sądu Rejonowego w Tomaszowie Mazowieckim Sygn. Akt 1060/15 z dnia 8 grudnia 2016 roku, protokół wyceny wartości działek	OT z 31.12.2016 nr: 7/2016, 8/2016, 9/2016, 10/2016, 11/2016, 12/2016, 13/2016, 14/2016, 15/2016, 16/2016	31.12.2016
4.	Ujawnienie działek	1.117.350,00	Protokół wyceny 88 działek	OT nr 17/2016	31.12.2016
<b>ZMNIEJSZENIA</b>					
5.	Wiata autobusowa	3.050,00	Protokół Komisji Likwidacyjnej z dnia 14 czerwca 2016 roku	LT nr 1/2016 z 14.06.2016 r.	14.06.2016
6.	Działka nr 550/21	10.132,65	Akt notarialny Rep A .nr 4.714/2016 z 23 listopada 2016 roku	PK nr 14398 z 23.11.2016 r.	23.11.2016
7.	Działka nr 550/22	10.149,63	Akt notarialny Rep A .nr 4.722/2016 z 23 listopada 2016 roku	PK nr 14401 z 23.11.2016 r.	23.11.2016

Ustalenia kontroli:

- poz. nr 3 tabeli – w dniu 8 grudnia 2016 roku Sąd Rejonowy w Tomaszowie Mazowieckim wydał postanowienie sygn. akt I NS 1060/15, w którym stwierdził, że Gmina Budziszewice nabyła przez zasiedzenie z dniem 1 października 2005 roku własność nieruchomości gruntowej położonej w Budziszewicach, Rękawcu Nowym, Teodorowie, Agnopolu, Mierznie Małym, Helenowie,



Nepomucenowie, Węgrzynowicach składających się z działek oznaczonych numerami 313, 697, 23, 67, 76, 30, 41, 12, 19, 274. Kontrolowana jednostka dokonała wyceny poszczególnych działek na podstawie cen sprzedaży gruntów w Budziszewicach w 2016 roku. Każda działka została przyjęta do ewidencji środków trwałych jako odrębny obiekt inwentarzowy,

- poz. nr 4 tabeli – w dniu 28 listopada 2016 roku, Wójt Gminy Budziszewice zarządzeniem nr 52/2016, powołał komisję ds. wyceny gruntów będących w posiadaniu samoistnym Gminy Budziszewice na potrzeby ewidencji księgowej. W dniu 30 grudnia 2016 roku komisja dokonała wyceny 88 działek metodą porównania cen sprzedaży lub nabycia gruntów podobnych w obrocie rynkowym na terenie Gminy Budziszewice w 2016 roku (tj. cena sprzedaży podobnego gruntu). W dniu 31 grudnia 2016 roku każdy wyceniony grunt wprowadzono do ewidencji środków trwałych jako odrębny obiekt inwentarzowy,
- poz. nr 6 i 7 tabeli – sprzedane nieruchomości wyksięgowano z ewidencji środków trwałych w wartości początkowej,
- w zakresie przyjętej do kontroli próby nieprawidłowości nie stwierdzono.

### Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych w roku 2016 wykazany został poniżej:

2016			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2016
266.448,58	28.392,27	20.870,58	273.970,27

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

Lp.	Nazwa pozostałego środka trwałego	Dowód nabycia/zbycia	Zwiększenia [zł]	Zmniejszenia [zł]	Data ujęcia na koncie 013
1.	Regał biurowy z nadstawką	FV nr 53/16 z 10.03.2016	3.450,78	0,00	24.03.2016
2.	Urny wyborcze	FV nr 076-06-2016 z 24.06.2016	2.831,46	0,00	30.06.2016
3.	Choinka ogrodowa	FV nr 2/12/2016 z 21.12.2016	1.000,00	0,00	28.12.2016
4.	Konwektor	FV nr F000749/2016 z 18.11.2016	669,82	0,00	24.11.2016
5.	Siatka do tenisa ziemnego	FV nr FA/473/2016 z 31.03.2016	246,00	0,00	31.03.2016

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

### 2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – 2015 rok

Stan konta 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – w 2016 roku przedstawiał się w sposób następujący:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 5.327.485,27 zł

Obroty Wn – 14.772,65 zł

Obroty Ma – 638.482,55 zł,

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 5.951.195,17 zł,



Natomiast stan konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – w roku 2016 przedstawiało się w sposób następujący:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – 326.899,06 zł,

Obroty Wn – 21.460,98 zł,

Obroty Ma – 29.928,04 zł,

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku – 335.366,12 zł,

Naliczone za rok 2016 umorzenie środków trwałych wynosiło 638.482,55 zł, które zaksięgowano, w dniu 31 grudnia 2016 roku, na kontach Wn 400 Ma 071 na podstawie dowodu PK nr 16730/1.

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

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość początkowa [zł]	Wartość netto na koniec 2016 roku [zł]	Nr rodzaju KŚT	Stopa umorzenia [%]	Uwagi
Grupa I						
1.	Budynek hydroforni Zalesie	189.163,31	92.576,10	109	2,5%	
2.	Budynek pawilon handlowo-usługowy	345.689,44	274.822,96	103	2,5%	
Grupa II						
3.	Droga Helenów	50.642,50	29.372,67	220	4,5%	
4.	Boisko wielofunkcyjne w Budziszewicach	506.419,36	430.456,48	290	2,5%	
Grupa III						
5.	Kocioł C.O.	11.346,00	6.580,68	310	7,0%	
Grupa IV						
7.	Serwer	6.785,91	0,00	491	30,0%	
8.	Pompa głębinowa	6.889,00	0,00	441	14,0%	
Grupa VI						
11.	System alarmowy	6.909,14	0,00	624	10,0%	
12.	Pojemnik na odpady	5.841,36	0,00	669	20,0%	

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. z 2016 roku, poz. 1888 ze zm.)

### 3. Inwentaryzacja

#### 4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w okresie przeprowadzonej kontroli została przyjęta na mocy zarządzenia nr 35/2013 Wójta Gminy Budziszewice z dnia 29 sierpnia 2013 roku. Instrukcję opracowano na podstawie unormowań ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zgodnie z ww. instrukcją - częstotliwość inwentaryzacji przedstawiała się następująco:

- 1) środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie strzeżonym nie rzadziej niż raz w ciągu 4 lat,



2) materiały i towary na składzie objęte ewidencją ilościowo-wartościową i znajdujące się na terenie strzeżonym nie rzadziej niż raz na 2 lata,

3) pozostałe składniki aktywów i pasywów (w tym środki pieniężne, materiały i towary odpisywane w koszty w momencie zakupu, rzeczowe składniki majątkowe znajdujące się na terenie niestrzeżonym oraz należności i zobowiązania) raz w roku.

#### **4.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Kontrolę prawidłowości przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji objęto inwentaryzacją przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Wójt Gminy Budziszewice podjął, w dniu 30 listopada 2016 roku, zarządzenie nr 55/2016. Przedmiotowym zarządzeniem powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Ustalono termin rozpoczęcia spisu z natury na dzień 1 grudnia 2016 roku a zakończenie na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że inwentaryzacją przeprowadzono:

- metodą potwierdzenia sald – zinwentaryzowano konta urzędu 130, 135, 139, 201 oraz konta organu 133, 134, 260. Nie stwierdzono różnic. Protokół z inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2016 roku został sporządzony przez inspektora Małgorzatę Staroń, sprawdzony przez Skarbnika Gminy Elżbietę Andryszczak oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Mariana Holaka,
- metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych (za wyjątkiem gruntów i środków trwałych trudnych oglądowi – których inwentaryzacją przeprowadzono metodą weryfikacji), pozostałych środków trwałych oraz materiałów. Arkusze spisu z natury zostały oznaczone numeracją oraz pieczęcią jednostki dokonującej spisu z natury. Arkusze zawierały numer inwentarzowy środka trwałego, podpis osoby materialnie odpowiedzialnej, skład zespołu inwentarzowego, podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej i osoby dokonującej wyceny. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły pisemne oświadczenie stwierdzające, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji oraz przekazane do księgowości. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół sprawozdanie z przeprowadzonego spisu z natury. Niedobory i nadwyżki nie wystąpiły. W dniu 30 grudnia 2016 roku spisano odrębny protokół z inwentaryzacji kasy w Urzędzie Gminy w Budziszewicach. Tego samego dnia sporządzono protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,
- inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów (tj. tych których inwentaryzacji nie przeprowadzono metodą spisu z natury i metodą potwierdzenia sald) przeprowadzono metodą weryfikacji, co potwierdzają protokoły weryfikacji,
- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic między stanem wynikającym z ewidencji księgowej a stanem faktycznym. Wyniki inwentaryzacji zostały powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych.

## **X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU**





## TERYTORYALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

Zestawienie wydatków budżetu Gminy w zakresie zadań realizowanych na podstawie porozumień oraz zadań w ramach udzielonej pomocy finansowej innym jednostką samorządu terytorialnego w latach 2015 – 2017 (I połowa) zaprezentowano w tabelach poniżej:

**Tabela**  
**Zadania realizowane na podstawie porozumień**

Nazwa j.s.t. bądź organu administracji rządowej	Nazwa zadania/cel na jaki udzielono pomocy finansowej/przedmiot	Porozumienie / Umowa data zawarcia	Kwota wynikająca z umowy/porozumienia (zł)	Kwota rozliczona (zł)	Kwota podlegająca zwrotowi (zł)
1	2	3	4	5	6
<b>Zadania realizowane na podstawie porozumień</b>					
<b>Rok 2017</b>					
Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki	Opieka rehabilitacyjna dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Budziszewice	Porozumienie nr WSP.1.2017 z 02.01.2017 r.	10.491,00	4.316,00	-
Powiat Tomaszowski	Pomoc rodzinie w zakresie pracy socjalnej, pomocy psychospołecznej i prawnej wykonywanej przez Ośrodek Interwencji Kryzysowej	Porozumienie nr PCPR/OIK/12/07 z 28.03.2017 r. Aneks nr 10 z 27.01.2017	2.000,00	-	-
<b>Rok 2016</b>					
Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki	Opieka rehabilitacyjna dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Budziszewice	Porozumienie nr WSP.1.2016 z 04.01.2016 r.	10.500,00	5.733,00	4.767,00
Powiat Tomaszowski	Pomoc rodzinie w zakresie pracy socjalnej, pomocy psychospołecznej i prawnej wykonywanej przez Ośrodek Interwencji Kryzysowej	Porozumienie nr PCPR/OIK/12/07 z 28.03.2007 r. Aneks nr 9 z 28.01.2016	2.000,00	2.000,00	-
Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	Pokrycie wydatków związanych z przeprowadzaniem prac remontowych w Komisariacie Policji w Rokicinach	Umowa nr 97/2016 z 05.09.2016	5.000,00	4.956,12	43,88
<b>Rok 2015</b>					
Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki	Opieka rehabilitacyjna dzieci niepełnosprawnych z terenu Gminy Budziszewice	Porozumienie nr WSP.1.2015 z 10.03.2015 r.	8.000,00	8.000,00	-
Komenda Wojewódzka	Dofinansowanie do zakupu samochodu	Porozumienie z 15.06.2015 r.	4.000,00	4.000,00	-



Policji w Łodzi	osobowego dla Komendy Powiatowej Policji w Tomaszowie Mazowiecki				
Powiat Tomaszowski	Pomoc rodzinie w zakresie pracy socjalnej, pomocy psychospołecznej i prawnej wykonywanej przez Ośrodek Interwencji Kryzysowej	Porozumienie nr PCPR/OIK/12/07 z 28.03.2007 r. Aneks nr 8 z 28.01.2015 r.	2.000,00	2.000,00	-

Sporządzone przez Skarbnika Gminy Budziszewice

**Tabela nr 2**

Nazwa j.s.t. bądź organu administracji rządowej	Nazwa zadania/cel na jaki udzielono pomocy finansowej/przedmiot	Umowa data zawarcia	Kwota wynikająca z umowy/porozumienia (zł)	Kwota rozliczona (zł)	Kwota podlegająca zwrotowi (zł)
1	2	3	4	5	6
<b>Pomoc finansowa udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego</b>					
<b>Rok 2017</b>					
Powiat Tomaszowski	Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 1303E w miejscowości Rękawiec – opracowanie dokumentacji	Umowa nr 50/2017 z 12.04.2017 r.	15.000,00	-	-
<b>Rok 2016</b>					
Powiat Tomaszowski	Odnowa nawierzchni drogi powiatowej nr 4300E w miejscowości Mierzno	Umowa nr 106/2016 z 04.10.2016 r.	25.000,00	25.000,00	-
<b>Rok 2015</b>					
-	-	-	-	-	-

Sporządzone przez Skarbnika Gminy Budziszewice.

Szczegółową kontrolą objęto realizację porozumienia w sprawie powierzenia przez Gminę Budziszewice wykonanie zadania publicznego z zakresu realizowanego przez Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Jana Pawła II 64/66 oraz pomoc finansową jaką Gmina Budziszewice udzieliła Powiatowi Tomaszowskiemu w formie dotacji celowej na odnowę powierzchni drogi powiatowej nr 4300E w miejscowości Mierzno.

## **1. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ**

Porozumienie nr WSP.1.2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku Gmina Budziszewice reprezentowana przez Wójta Gminy Budziszewice – Mariana Holaka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła z Gminą Miastem Tomaszów Mazowiecki reprezentowaną przez Prezydenta – Marcina Witko. Przedmiot porozumienia stanowiło zadanie publiczne z zakresu ochrony zdrowia na objęcie opieką rehabilitacyjną dzieci niepełnosprawnych do 24 roku życia z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności z terenu Gminy Budziszewice, realizowane przez Ośrodek



Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Tomaszowie Mazowieckim w okresie od dnia 4 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Wysokość dotacji strony ustaliły na kwotę 10.500,00 zł przekazanej w jednej racie do dnia 31 marca 2016 roku, § 2 porozumienia.

Rozliczenie dotacji następowało proporcjonalnie do ilości wykonanych świadczeń, wartość jednego świadczenia 10,50 zł, łącznie 1000 świadczeń - § 3 porozumienia.

Na Gminę Miasto Tomaszów Mazowiecki nałożono obowiązek składania półrocznego i rocznego sprawozdania w terminie do dnia 20 lipca 2016 roku oraz do dnia 20 stycznia 2017 roku. Zwrot niewykorzystanych środków - do dnia 31 stycznia 2017 roku.

Przekazanie ww. kwoty dotacji nastąpiło w dniu 18 marca 2016 roku - wyciąg bankowy nr 13.

Sprawozdania z realizacji zadania Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki przekazała terminowo:

- w dniu 18 lipca 2016 roku półroczne sprawozdanie na kwotę 3.797,50 zł;
- w dniu 23 stycznia 2016 roku roczne sprawozdanie na kwotę 5.733,00 zł.

Kwota podlegająca zwrotowi w wysokości 4.767,00 zł zwrócono w dniu 18 stycznia 2017 roku, wyciąg bankowy nr 6.

## **2. POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO**

---

W dniu 23 września 2016 roku Rada Gminy Budziszewice uchwałą nr XVI/89/2016 wyraziła zgodę na udzielenie pomocy w formie dotacji celowej finansowej Powiatowi Tomaszowskiemu w wysokości 25.000,00 zł na odnowę nawierzchni drogi powiatowej nr 4300E w miejscowości Mierzno.

Umowę nr 106/2016 na udzielenie ww. pomocy finansowej Gmina Budziszewice reprezentowana przez Wójta Gminy Budziszewice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła w dniu 4 października 2016 roku.

Termin realizacji zadania określono do dnia 30 listopada 2016 roku, a przekazanie pomocy finansowej miało nastąpić w ciągu 14 dni licząc od dnia otrzymania zawiadomienia o zakończeniu robót wraz z kopią dokumentacji (protokołu odbioru).

W dniu 7 grudnia 2016 roku strony zawarły aneks do umowy, zmieniając tym samym postanowienia umowy dotyczące m.in.: termin zwrotu niewykorzystanej lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w terminie 15 dni po upływie wykorzystania dotacji; termin na zorganizowanie i przeprowadzenie postępowania przetargowego na wybór wykonawcy, prowadzenia i odbiór robót oraz ich rozliczenie do dnia 30 grudnia 2016 roku.

Protokół odbioru robót podpisano w dniu 5 grudnia 2016 roku, wpływ do Urzędu Gminy Budziszewice nastąpił w dniu 15 grudnia 2016 roku. Sprawozdanie z realizacji zadania w dniu 30 grudnia 2016 roku wraz z fakturą za wykonanie robót na kwotę 96.924,00 zł.

Przekazanie środków dotacji w kwocie 25.000,00 zł nastąpiło w dniu 19 grudnia 2016 roku, wyciąg bankowy nr 165.



## **XI. INNE USTALENIA**

### **PRAWIDŁOWOŚĆ NALICZANIA PRZEZ JST ŚREDNICH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI**

Na terenie Gminy Budziszewice działa Zespół Szkół Budziszewice, w skład którego wchodziły: Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Budziszewicach oraz Gimnazjum im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Budziszewicach. Obsługę finansową ww. szkół prowadzi pracownik Urzędu Gminy w Budziszewicach – księgowa Emilia Grzejszczak, zgodnie z postanowieniami Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem nr 3/2011 Wójta Gminy Budziszewice wraz z późniejszymi zmianami.

W styczniu 2017 roku księgowa Emilia Grzejszczak dokonała wyliczeń w zakresie: struktury zatrudnienia, wysokości wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz sumy osobistych stawek nauczycieli zatrudnionych w ww. jednostkach organizacyjnych w 2016 roku.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazała, że Gmina Budziszewice zobowiązana była do wypłacenia nauczycielom mianowanym dodatku jednorazowego w wysokości 6.040,80 zł. Średnie wynagrodzenie nauczycieli zatrudnionych w pozostałych grupach awansu zawodowego, wypłacone w 2016 roku, było wyższe od średniej wynagrodzeń, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 1379 ze zm.). Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Budziszewice zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zgodnie z art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela.

#### **ŚREDNIA WYNAGRODZENIA**

W celu ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń osiąganych przez nauczycieli mianowanych w 2016 roku, kontrolowana jednostka uwzględniła w wyliczeniach składniki wynagrodzeń wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a mianowicie: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wychowawstwo, średnią feryjną, dodatek motywacyjny, dodatek za trudne warunki pracy, wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenie chorobowe, wysługę. Nie uwzględniano świadczeń z ZUS a także dodatków wymienionych w art. 54 ww. ustawy, tj.: nauczycielskiego, mieszkaniowego i wiejskiego. Wysokość średnich wynagrodzeń osiągniętych przez nauczycieli mianowanych wyniosła 376.674,88 zł.

Zgodnie z pisemną informacją sporządzoną przez księgową Emilię Grzejszczak w 2016 roku żaden pracownik Zespołu Szkół Budziszewice nie przebywał na urlopie bezpłatnym i nie miał nieusprawiedliwionych nieobecności w pracy.

*Informacja w sprawie urlopu bezpłatnego oraz nieusprawiedliwionych nieobecności pracowników Zespołu Szkół w Budziszewicach stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.*

#### **ŚREDNIOROCZNA STRUKTURA ZATRUDNIENIA**

Analiza poprawności wyliczenia struktury zatrudnienia w oparciu o dokumentację źródłową (angaże, umowy o pracę, karty zasiłkowe), wykazała co do zasady zgodność dokonanych wyliczeń z dokumentacją kadrową nauczycieli. Wymiar etatu liczono co do zasady zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia



2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r., Nr 6, poz. 35 ze zm.).

Nieprawidłowości odnotowano w przypadku wyliczeń struktury zatrudnienia dla dwóch nauczycieli w marcu 2016 roku, tj.:

- w przypadku nauczyciela (...) <sup>40</sup>, dla której strukturę zatrudnienia w marcu 2016 roku wyliczono w wysokości 0,75 etatu,
- w przypadku nauczyciela (...) <sup>41</sup>, dla której strukturę zatrudnienia w marcu 2016 roku wyliczono w wysokości 0,80 etatu.

Prawidłowe wyliczenie struktury zatrudnienia dla ww. nauczycieli wedle przepisów zwartych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., 927) winno wyglądać następująco:

#### Nauczyciel (...) <sup>42</sup>

##### I Wyliczenie

- $22/22$  (ilość dni roboczych w marcu 2016 roku  $\times$  0,5 etatu) = 0,5;
- $18$  (ilość dni przepracowanych na 0,28 etatu)/ $22 \times 0,28$  etatu =  $0,82 \times 0,28 = 0,23$ ;
- $0,5 + 0,23 = 0,73$  etatu.

##### II Dokumentacja

Nauczyciel (...) <sup>43</sup> na mocy umowy o pracę z dnia 31 sierpnia 2015 roku zatrudniona została w Punkcie Przedszkolnym w Rękawcu w wymiarze tygodniowym 0,5 etatu (12,5/25 godzin dydaktycznych). Okres zatrudnienia określono na: od dnia 1 września 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku. W dniu 4 marca 2016 roku, strony powyższego oświadczenia woli zawarły kolejną umowę o pracę, na czas usprawiedliwionej nieobecności pracownika, od dnia 7 marca 2016 roku w wymiarze tygodniowym zatrudnienia 0,28 etatu. Zastępstwo trwało do dnia

---

<sup>40</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>41</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>42</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>43</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak



31 sierpnia 2016 roku, na mocy umowy z dnia 31 sierpnia 2016 roku nauczyciel (...) <sup>44</sup>, ponownie pracowała w tygodniowym wymiarze zatrudnienia 0,5 etatu.

Nauczyciel (...) <sup>45</sup>

I Wyliczenie

- $22/22$  (ilość dni roboczych w marcu 2016 roku x 0,52 etatu) = 0,52;
- $18$  (ilość dni przepracowanych na 0,32 etatu)/ $22$  x 0,32 etatu =  $0,82$  x 0,32 = 0,26;
- $0,52 + 0,26 = 0,78$  etatu.

II Dokumentacja

Nauczyciel (...) <sup>46</sup> na mocy umowy o pracę z dnia 31 sierpnia 2015 roku zatrudniona została w Punkcie Przedszkolnym w Rękawcu w wymiarze tygodniowym 0,52 etatu (13/25 godzin dydaktycznych). Okres zatrudnienia określono na: od dnia 1 września 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku. W dniu 4 marca 2016 roku, strony powyższego oświadczenia woli zawarły kolejną umowę o pracę, na czas usprawiedliwionej nieobecności innego pracownika, od dnia 7 marca 2016 roku w wymiarze tygodniowym zatrudnienia 0,32 etatu. Zastępstwo trwało do dnia 31 sierpnia 2016 roku - na mocy umowy z dnia 31 sierpnia 2016 roku nauczyciel (...) <sup>47</sup>, ponownie pracowała w tygodniowym wymiarze zatrudnienia 0,52 etatu.

**W związku z powyższym średnia struktura zatrudnienia nauczycieli mianowanych z okresu I – VIII wyniosła według wyliczeń inspektorów 8,28, a nie 8,29. Natomiast średnia struktura zatrudnienia nauczycieli mianowanych z okresu IX-XII 2016 roku wyniosła według wyliczeń inspektorów 7,88, a nie 7,87 (różnica wynika z błędu rachunkowego).**

**Powyższe nieprawidłowości miały bezpośrednie przełożenie na wyliczenie kwoty wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych w 2016 roku, który:**

- **zgodnie z danymi ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego wyniósł 6.048,88 zł;**
- **a według wyliczeń inspektorów kontroli wyniósł: 5.892,26 zł.**

<sup>44</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>45</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>46</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

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



## **OSOBISTA STAWKA WYNAGRODZENIA ZASADNICZEGO (sj), JEDNORAZOWY DODATEK UZUPEŁNIAJĄCY (dj)**

Przy ustaleniu osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia dla poszczególnych nauczycieli, dokonano wyliczeń według wzoru wskazanego w załączniku nr 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

$$S_j = A \times B \times C$$

Jednakże, zgodnie z wyjaśnieniami księgowej Emilii Grzejszczak, jako stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela na pełnym etacie oznaczoną we wzorze literą A, pracownik Urzędu Gminy w Budziszewicach przyjął: „Uprzejmie wyjaśniam, iż osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych nauczycieli do wyliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających zostały przyjęte na podstawie kart płacowych pracowników. Nadmieniam, iż przy wyliczeniu jednorazowych dodatków uzupełniających za 2016 rok wzorowałam się na wyliczeniach z lat ubiegłych, w których w wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.”

*Wyjaśnienia księgowej Emilii Grzejszczak w sprawie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych nauczycieli stanowią **załącznik nr 33** do protokołu kontroli.*

**Prawidłowe wyliczenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) kontrolujący przedstawili w formie tabelarycznej stanowiącej **załącznik nr 34** do protokołu kontroli.**

Jednorazowe dodatki uzupełniające przekazane zostały w terminie wynikającym z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, tj. do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy. Wyciąg bankowy nr 13 z dnia 31 stycznia 2017 roku.

*Wyliczenie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, średniorocznej struktury zatrudniania, a także jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych, osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego i jednorazowych dodatków uzupełniających, dla 100% nauczycieli mianowanych z Gminy Budziszewice za 2016 rok, stanowi **załącznik nr 34** do protokołu kontroli.*

**Akta kontroli str. [127-169]:** Poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie: (...)<sup>48</sup>.

## **DOCHODY I WYDATKI GMINY BUDZISZEWICE W ZAKRESIE GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI**

Dochody i wydatki Gminy Budziszewice w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2016 przedstawiały się następująco:

**Tabela nr 1**

Lp.	Dochody	Wydatki	Różnica
1.	194.111,15	208.979,20	14.868,05

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



**Tabela nr 2**

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami w klasyfikacji budżetowej		
Rozdział	Paragraf	Kwota
90002	4210	1.300,00
	4300	191.908,20
	6650	15.771,00
Razem:		208.979,20

Wydatki w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi były w 2016 roku o 14.868,05 zł wyższe od dochodów z tego tytułu.

## **XII. USTALENIA KOŃCOWE**

Protokół zawiera 132 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Budziszewicach na 2017 rok.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Marian Holak – Wójt Gminy Budziszewice,
2. Elżbieta Andryszczak – Skarbnik Gminy Budziszewice,
3. Monika Skorzycka – inspektor ds. rozwoju gospodarczego i ochrony środowiska,
4. Beata Kujawa – inspektor ds. windykacji należności podatkowej,
5. Zofia Kotynia – inspektor ds. podatków i gospodarki gruntami,
6. Małgorzata Badełek – referent ds. księgowości budżetowej,
7. Małgorzata Wójcik – inspektor ds. organizacyjnych, kadrowych, oświaty i archiwum,
8. Emila Grzejszczak – księgowa ds. oświaty.

Integralną częścią protokołu stanowią następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Budziszewicach przeprowadzonej w dniu 28 sierpnia 2017 roku.*
2. *Wyjaśnienia dotyczące kwot przypadających wyłączeniu ze wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych złożone przez Skarbnika Gminy Elżbietę Andryszczak z dnia 17 lipca 2017 roku.*
3. *Oświadczenie Wójta Gminy Budziszewice w sprawie Szkoły Podstawowej w Rękawcu.*
4. *Zestawienie dotyczące jednostek organizacyjnych znajdujących się na terenie Gminy Budziszewice.*
5. *Informacja w sprawie Gminnej Biblioteki Publicznej w Budziszewicach złożona przez inspektora Małgorzatę Wójcik w dniu 10 lipca 2017 roku oraz oświadczenie Wójta Gminy Budziszewice.*
6. *Podsumowanie wyników kontroli przedstawiono w teście dotyczącym wewnętrznych procedur kontroli w Urzędzie Gminy w Budziszewicach.*
7. *Terminowość spłaty zobowiązań z tytułu kredytów.*
8. *Zestawienie faktur przyjętych do kontroli.*
9. *Informacja Referenta ds. księgowości budżetowej Małgorzaty Badełek dotycząca podatku dochodowego za rok 2016.*
10. *Informacja Skarbnika Gminy Budziszewice Elżbiety Andryszczak o operacjach księgowych ujmowanych na kontach 231, 234, 240.*





11. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Budziszewice z dnia 24 sierpnia 2017 roku w sprawie udzielania zaliczek.*
12. *Wyjaśnienia w sprawie wypis z ewidencji gruntów i budynków dla podatników m.in. podatku od nieruchomości.*
13. *Zapytanie inspektorów kontroli skierowane do Wójta Gminy Budziszewice w sprawie wypisów z ewidencji gruntów i budynków.*
14. *Wykaz podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne objętych kontrolą wraz z szczegółowymi informacjami.*
15. *Wyjaśnienia Wójta Gminy Budziszewice w sprawie (...)*<sup>49</sup>.
16. *Wykaz podatników podatku od nieruchomości, w tym łączne zobowiązanie pieniężne – osoby fizyczne wybranych jako próba kontrolna.*
17. *Zestawienie podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą.*
18. *Zestawienie zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych.*
19. *Wykaz dochodów z majątku, tj. dochody uzyskane z tytułu sprzedaży nieruchomości, dochody uzyskane z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, trwałego zarządu, umów użyczenia, dochody uzyskane z najmu i dzierżawy składników majątkowych sporządzony przez inspektora Zofię Kotyńnię i inspektora Monikę Skorzycką wraz ze szczegółowymi wykazami ww. tytułów.*
20. *Informacja dotycząca planu sprzedaży nieruchomości w latach 2015 - 2017 (I połowa) złożona przez Skarbnika Gminy Budziszewice.*
21. *Informacja dotycząca użytkowania wieczystego oraz przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności złożona przez inspektora Zofię Kotyńnię.*
22. *Zestawienie zaległości cywilnoprawnych w latach 2015 – 2017.*
23. *Wyjaśnienie w sprawie najemcy (...)*<sup>50</sup> złożone przez inspektora Monikę Skorzycką.
24. *Informacja w sprawie dochodów Gminy Budziszewice osiągniętych z tytułu zajęcia pasa drogowego złożona przez inspektora Monikę Skorzycką.*
25. *Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach w roku 2015, 2016 roku oraz w I połowie 2017 roku, z podziałem na wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek specjalny, dodatek funkcyjny, premię, nagrody uznaniowe, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i odprawy pieniężne, wypłacony ekwiwalent.*
26. *Informacja o stanie zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy w Budziszewicach na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 1 stycznia 2016 roku udzielona przez inspektora Małgorzatę Wójcik.*
27. *Zestawienie wynagrodzeń osobowych w okresie od stycznia do grudnia 2016 roku.*
28. *Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop oraz którym wypłacono odprawę emerytalną.*
29. *Informacja w sprawie ryczałtu samochodowego złożona przez inspektora Małgorzatę Badelek.*
30. *Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Budziszewice w sprawie konta 080-15.*

---

<sup>49</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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



31. Wyjaśnienia złożone przez inspektora - Monikę Skorzycką dotyczące sporządzenia kosztorysu inwestorskiego.
32. Informacja w sprawie urlopu bezpłatnego oraz nieusprawiedliwionych nieobecności pracowników Zespołu Szkół w Budziszewicach.
33. Wyjaśnienia księgowej Emilii Grzejszczak w sprawie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych nauczycieli.
34. Wyliczenie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli, średniorocznej struktury zatrudniania, a także jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych, osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego i jednorazowych dodatków uzupełniających, dla 100% nauczycieli mianowanych z Gminy Budziszewice za 2016 rok.
35. Wykaz akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i **podpisano w dniu 3 listopada 2017 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Budziszewicach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....

.....

Dagmara Puchalska



.....  
Krzysztof Hudzik

.....  
Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....