

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy Wielgomłyny
Termin kontroli:	12.04. – 11.06.2018 rok
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Bożena Wojnarowska – główny inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2017 rok
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/6/2018 z dnia 6 marca 2018 roku

**Uwaga!**

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

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

---

Gmina Wielgomłyny położona jest w Powiecie Radomszczańskim. Gmina zajmuje obszar o pow. 123,1 km<sup>2</sup>. Gmina podzielona jest na 18 sołectw. Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 4.632 osób, w tym: 2.252 kobiet i 2.380 mężczyzn.

Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	68	75	143
3	27	17	44
4-5	48	42	90
6	25	15	40
7	19	20	39
8-12	118	115	233
13-15	77	71	148
16-17	65	45	110
18	25	26	51
19-65	1.597	-	1.597
19-60	-	1.229	1.229
>65	311	-	311
>60	-	597	597
Ogółem	2.380	2.252	4.632

Na dzień 31 grudnia 2017 roku liczba bezrobotnych w Gminie Wielgomłyny wynosiła 100 osób, z czego 61 stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 10 osób.

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w miejscowości Wielgomłyny.

#### **Adres siedziby Urzędu Gminy**

URZĄD GMINY WIELGOMŁYNY

Ul. Rynek 1

97-525 Wielgomłyny

#### **Numer identyfikacji podatkowej kontrolowanej jednostki:**

NIP – Urząd Gminy – 772 – 15 – 16 – 588

NIP – Gmina – 772 – 22 – 60 – 702

REGON – Urząd Gminy – 000552001

REGON – Gmina – 590648161

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Wielgomłyny została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust 1 i 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. z 2016 roku, poz. 561) w dniach od 12 kwietnia do 11 czerwca 2018 roku.

## PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Wielgomłyny 2012-2016, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych – Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

Lp	TREŚĆ	2012	2013	2014	2015	2016
1	$W_{B1} = \frac{Db}{Do}$	0,8453	0,9360	0,9672	0,9880	0,9982
2	$W_{B3} = \frac{No}{Do}$	0,0729	0,0535	0,0884	0,1291	0,0779
3	$W_{B4} = \frac{Wm}{Wo}$	0,1483	0,1233	0,0958	0,0389	0,0796
4	$W_{B5} = \frac{Ww}{Wb}$	0,4911	0,4715	0,5040	0,4030	0,3799
5	$W_{B6} = \frac{No + Sm}{Do}$	0,0772	0,0618	0,0980	0,1384	0,0781
6	$W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$	1,6926	0,9470	1,3016	4,0581	1,0007
7	$W_{L2} = \frac{No}{L}$	240,41	168,41	275,94	524,14	309,68
8	$W_{Z1} = \frac{Zo}{Do}$	0,3979	0,4201	0,4142	0,2893	0,2386
9	$W_{Z2} = \frac{Zo - UE}{Do}$	0,2950	0,4201	0,4142	0,2893	0,2386
10	$W_{Z3} = \frac{O + R}{Do}$	0,2061	0,0525	0,0497	0,0410	0,0646
11	$W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{Do}$	0,1032	0,0525	0,0497	0,0410	0,0646
12	$W_{Z6} = \frac{Wb + R + O}{Db}$	1,1575	0,9989	0,9599	0,9108	0,9867

13	$W_{Z7} = \frac{Zw}{Zo}$	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
----	--------------------------	--------	--------	--------	--------	--------

Gdzie poszczególne symbole oznaczają:

$W_{B1}$  – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem.

$W_{B3}$  – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.

$W_{B4}$  – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem.

$W_{B5}$  – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia.

$W_{B6}$  – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem.

$W_{B7}$  – wskaźnik samofinansowania.

$WL_2$  – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku).

$W_{Z1}$  – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych - obowiązujący do dnia 31 grudnia 2013 roku).

$W_{Z2}$  – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem.

$W_{Z3}$  – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych).

$W_{Z4}$  – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne.

$W_{Z6}$  – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.

$W_{Z7}$  – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

**Zestawienie danych niezbędnych do wyliczenia wskaźników stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.**

Z powyższych danych wynika, że udział dochodów bieżących w dochodach ogółem był wysoki i wynosił w latach 2013-2017 ponad 90 %. Relacja nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem w latach 2013-2017 była stosunkowo niska, i wahała się od 5% do 8%, za wyjątkiem 2016 roku kiedy udział nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem wynosił 12%. Najwyższy udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem odnotowano w 2012 roku - 15%, a najniższy w 2016 roku - 4%, w pozostałych latach zamykał się on w przedziale 8-12%. Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne utrzymywało się w latach 2013-2015 na poziomie około 50%, natomiast w latach 2016-2017 udział wydatków na wynagrodzenia w wydatkach bieżących spadł do poziomu około 40%. Na spadek udziału wydatków na wynagrodzenia w wydatkach bieżących w 2016 roku miał wpływ wzrost wydatków bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku o ok. 3 mln. zł oraz ok. 4 ml zł w 2017 roku w stosunku do 2015 roku. Udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem był bardzo niski i zawierał się w przedziale od 6 do 10 % (wyjątkiem był 2016 rok gdzie wskaźnik ten wynosił ok. 14%). Wskaźnik samofinansowania był najniższy w 2014 roku i wynosił - 95% a najwyższy za 2016 rok i wynosił 405%. Zauważyć należy, że wskaźnik samofinansowania informuje, w jakim stopniu inwestycje finansowane są środkami własnymi. Stwierdzono, że jednostka w latach 2013-2017 posiadała zobowiązania, które najwyższe były w 2017 roku i wyniosły 23% dochodów ogółem. Stwierdzono, że w latach 2014 - 2017 Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

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

Wynik operacyjny jednostki – nadwyżki operacyjnej – określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych - obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Gminy w

sprawie uchwalenia budżetu na 2015, 2016 i 2017 rok oraz na podstawie sprawozdań Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2015, 2016 i 2017 rok.

	2015		2016		2017	
	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.
Dochody bieżące	13.252.824,30	14.297.316,40	13.503.520,22	18.848.715,58	16.962.909,96	18.591.237,86
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	275.762,56	0,00	501.316,28	0,00	1.927.224,76
Suma	13.252.824,30	14.573.078,96	13.503.520,22	19.350.031,86	16.962.909,96	20.518.462,62
Wydatki bieżące	12.686.485,62	12.989.891,02	12.901.152,22	16.386.284,56	16.447.780,36	17.139.769,92
Wynik	566.338,68	1.583.187,94	602.368,00	2.963.747,30	515.129,60	3.378.692,70

**Art. 243 ustawy o finansach publicznych** - wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyliczony dla lat 2013-2018 ilustruje poniższe zestawienie:

<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2013 rok</b>			
Plan na 1.01.2013 r.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.
R – 1.115.900,00 O – 298.900,00 Do – 15.265.338,20 wskaźnik – <b>0,0926</b>	Db – 13.099.565,02 Sm – 115.115,43 Wb – 12.076.465,51 Do – 15.021.379,47 wskaźnik – <b>0,0758</b>	Db – 12.150.947,23 Sm – 46.035,25 Wb – 11.254.364,77 Do – 13.764.222,73 wskaźnik – <b>0,0684</b>	Db – 11.951.832,37 Sm – 77.391,85 Wb – 10.929.369,95 Do – 12.968.635,40 wskaźnik – <b>0,0848</b>
0,0758 + 0,0684 + 0,0848 = 0,2289 x 1/3 = 0,0763 <b>Relacja – 0,0926 &gt; 0,0763</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2014 rok</b>			
Plan na 1.01.2014 r. –	2013 rok wykonanie na 31.12.	2012 rok wykonanie na 31.12.	2011 rok wykonanie na 31.12.
R – 539.468,00 O – 245.000,00 Do – 13.188.968,20 wskaźnik – <b>0,0594</b>	Db – 13.407.644,82 Sm – 67.283,60 Wb – 12.251.018,53 Do – 15.862.263,84 wskaźnik – <b>0,0772</b>	Db – 13.099.565,02 Sm – 115.115,43 Wb – 12.076.465,51 Do – 15.021.379,47 wskaźnik – <b>0,0758</b>	Db – 12.150.947,23 Sm – 46.035,25 Wb – 11.254.364,77 Do – 13.764.222,73 wskaźnik – <b>0,0684</b>
0,0772 + 0,0758 + 0,0684 = 0,2213 x 1/3 = 0,0737 <b>Relacja – 0,0594 &lt; 0,0737</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2015 rok</b>			
Plan na 1.01.2015	2014 rok plan na 30.09.	2013 rok wykonanie na 31.12	2012 rok wykonanie na 31.12

<b>R</b> – 581.000,00 <b>O</b> – 220.500,00 <b>Do</b> – <b>13.697.230,30</b> wskaźnik – <b>0,0585</b>	<b>Db</b> – 13.639.858,63 <b>Sm</b> – 209.375,00 <b>Wb</b> – 13.316.355,63 <b>Do</b> – 14.614.676,12 wskaźnik – <b>0,0365</b>	<b>Db</b> – 13.407.644,82 <b>Sm</b> – 67.283,60 <b>Wb</b> – 12.251.018,53 <b>Do</b> – 15.862.263,84 wskaźnik – <b>0,0772</b>	<b>Db</b> – 13.099.565,02 <b>Sm</b> – 115.115,43 <b>Wb</b> – 12.076.465,51 <b>Do</b> – 15.021.379,47 wskaźnik – <b>0,0758</b>
0,0364 + 0,0772 + 0,0758 = 0,1894 x 1/3 = 0,0631 <b>Relacja – 0,0585 &lt; 0,0631</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2016 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2016</b>	<b>2015 rok plan na 30.09.</b>	<b>2014 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2013 rok wykonanie na 31.12</b>
<b>R</b> – 641.468,00 <b>O</b> – 200.500,00 <b>Do</b> – 13.588.200,22 wskaźnik – <b>0,0619</b>	<b>Db</b> – 13.922.863,04 <b>Sm</b> – 249.000,00 <b>Wb</b> – 13.156.154,60 <b>Do</b> – 14.515.231,04 wskaźnik – <b>0,0700</b>	<b>Db</b> – 14.062.815,59 <b>Sm</b> – 125.175,45 <b>Wb</b> – 13.259.154,20 <b>Do</b> – 15.024.964,62 wskaźnik – <b>0,0618</b>	<b>Db</b> – 13.407.644,82 <b>Sm</b> – 67.283,60 <b>Wb</b> – 12.251.018,53 <b>Do</b> – 15.862.263,84 wskaźnik – <b>0,0772</b>
0,0700 + 0,0618 + 0,0772 = 0,2290 x 1/3 = 0,0697 <b>Relacja – 0,0619 &lt; 0,0697</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2017 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2017</b>	<b>2016 rok plan na 30.09.</b>	<b>2015 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2014 rok wykonanie na 31.12</b>
<b>R</b> – 697.278,60 <b>O</b> – 200.000,00 <b>Do</b> – 17.266.617,96 wskaźnik – <b>0,0520</b>	<b>Db</b> – 17.025.434,69 <b>Sm</b> – 84.680,00 <b>Wb</b> – 16.280.610,97 <b>Do</b> – 17.110.114,69 wskaźnik – <b>0,0484</b>	<b>Db</b> – 14.297.316,40 <b>Sm</b> – 141.853,04 <b>Wb</b> – 12.989.891,02 <b>Do</b> – 14.781.643,70 wskaźnik – <b>0,0980</b>	<b>Db</b> – 14.062.815,59 <b>Sm</b> – 125.175,45 <b>Wb</b> – 13.259.154,20 <b>Do</b> – 15.024.964,62 wskaźnik – <b>0,0618</b>
0,0484 + 0,0980 + 0,0618 = 0,2085 x 1/3 = 0,0694 <b>Relacja – 0,0520 &lt; 0,694</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2018 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2018</b>	<b>2017 rok plan na 30.09.</b>	<b>2016 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2015 rok wykonanie na 31.12</b>
<b>R</b> – 883.278,60 <b>O</b> – 170.000,00 <b>Do</b> – 17.905.384,06 wskaźnik – <b>0,0588</b>	<b>Db</b> – 17.460.673,79 <b>Sm</b> – 303.708,00 <b>Wb</b> – 17.003.744,19 <b>Do</b> – 18.049.758,39 wskaźnik – <b>0,0421</b>	<b>Db</b> – 18.848.715,58 <b>Sm</b> – 178.675,00 <b>Wb</b> – 16.386.284,56 <b>Do</b> – 19.077.870,58 wskaźnik – <b>0,1384</b>	<b>Db</b> – 14.297.316,40 <b>Sm</b> – 141.853,04 <b>Wb</b> – 12.989.891,02 <b>Do</b> – 14.781.643,70 wskaźnik – <b>0,0980</b>
0,0421 + 0,1384 + 0,0980 = 0,2785 x 1/3 = 0,0928 <b>Relacja – 0,0588 &lt; 0,0928</b>			

Z powyższych danych wynika, że w latach 2014-2018 wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów był niższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu. W 2013 roku wskaźnik powyższy nie był zachowany.

## **II. USTALENIA OGÓLNE**

### **1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

---

#### **Przewodniczący rady gminy**

Przewodniczącym Rady Gminy Wielgomłyny jest Pan Stanisław Łoś wybrany do pełnienia tej funkcji mocą uchwały nr I/I/2014 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 29 listopada 2014 roku.

#### **Wójt gminy**

Wójtem Gminy Wielgomłyny jest Pan Bogdan Witaszczyk wybrany do pełnienia tej funkcji w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 roku. Wójt Gminy złożył ślubowanie w dniu 29 listopada 2014 roku.

#### **Skarbnik gminy**

Od dnia 11 listopada 2016 roku Skarbnikiem Gminy Wielgomłyny jest Pani Anna Jaguścik powołana na to stanowisko uchwałą nr XXIII/77/2016 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 11 listopada 2016 roku.

#### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Wielgomłyny jest Pani Bożena Nowak powołana na to stanowisko z dniem 9 lipca 1990 roku uchwałą nr 12/90 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 9 lipca 1990 roku. W związku z art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych dotychczasowy stosunek Sekretarza Gminy Pani Bożeny Nowak przekształcił się w umowę o pracę na czas nieokreślony.

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

---

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Wielgomłyny są:

1. Publiczne Gimnazjum w Wielgomłynach – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 4 października 2017 roku;
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Krzętowie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr VIII/17 Rady Pedagogicznej z dnia 23 listopada 2017 roku;
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Wielgomłynach – działa na podstawie statutu nadanego przez Radę Pedagogiczną w dniu 27 listopada 2017 roku;
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Zagórzcu – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr 10U/2017/2018 Rady Pedagogicznej z dnia 24 listopada 2017 roku;
5. Urząd Gminy Wielgomłyny – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXVII/74/06 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 29 września 2006 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXVII/31/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku;
6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgomłynach – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXII/95/2012 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 28 grudnia 2012 roku ze zmianami;
7. Zakład Komunalny w Wielgomłynach – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XLIII/40/2010 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 6 sierpnia 2010 roku. Zakład jest

jednostką organizacyjną funkcjonującą w formie samorządowego zakładu budżetowego;

8. Gminny Ośrodek Zdrowia w Wielgomłynach – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XX/70/2012 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 14 listopada 2012 roku. Gminny Ośrodek Zdrowia jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej utworzonym przez Gminę; jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą, posiada osobowość prawną.

Poza tym na terenie Gminy Wielgomłyny działają instytucje kultury:

- 1) Gminna Biblioteka Publiczna w Wielgomłynach – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXVIII/27/2017 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 27 kwietnia 2017 roku. Do tego czasu GBP działała na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr IV/18/2011 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 24 lutego 2011 roku.
- 2) Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Wielgomłynach – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXXI/73/2013 Rady Gminy w Wielgomłynach z dnia 12 grudnia 2013 roku

Powyższe instytucje kultury wpisane są do księgi rejestrowej instytucji kultury prowadzonej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 roku, poz. 189).

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Statut Gminy Wielgomłyny przyjęty został uchwałą nr XXXVIII/53/2014 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 23 lipca 2014 roku ze zmianami.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Wielgomłynach wprowadzony został zarządzeniem nr 123/2016 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 14 listopada 2016 roku. W skład Urzędu wchodzi komórki organizacyjne i stanowiska takie jak:

- 1) Referat Organizacyjny – trzy stanowiska pracy;
- 2) Referat Finansowy – 7 stanowisk pracy;
- 3) Referat Oświaty – 4 stanowiska pracy;
- 4) Urząd Stanu Cywilnego;
- 5) Samodzielne stanowisko ds. wojskowych, przeciwpożarowych i obronnych;
- 6) Samodzielne stanowisko ds. rolnictwa i zarządzania kryzysowego;
- 7) Samodzielne stanowisko ds. gospodarki gruntami i zamówień publicznych;
- 8) Samodzielne stanowisko ds. ochrony środowiska i zagospodarowania przestrzennego;
- 9) Samodzielne stanowisko ds. komunalnych;
- 10) Samodzielne stanowisko Radcy Prawnego;
- 11) Samodzielne stanowisko ds. obsługi informatycznej i systemów informatycznych;
- 12) Samodzielne stanowisko ds. pozyskiwania środków zewnętrznych;



- 13) Samodzielne stanowisko administratora bezpieczeństwa informacji, pełniący obowiązki Pełnomocnika ds. informacji niejawnych;
- 14) Samodzielne stanowisko ds. utrzymania porządku i czystości w gminie;
- 15) Stanowiska obsługi: palacz c.o., sprzątaczką, 2 pracowników gospodarczych.

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

Nabywanie nieruchomości gruntowych na własność Gminy, ich zbywanie oraz obciążanie, wdzierżawianie lub najem na okres dłuższy niż trzy lata – następuje każdorazowo za zgodą Rady Gminy.

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

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzona została zarządzeniem nr 87/2017 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 12 października 2017 roku. Do tego czasu w ww. zakresie obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 5/2011 Wójta Gminy z dnia 9 stycznia 2011 roku.

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

---

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

W okresie objętym kontrolą unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej, w tym finansowej wprowadzone były zarządzeniami Wójta Gminy Wielgomłyny, a mianowicie:

1. Zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2013 roku Nr FN.0050.120/2013 wprowadzono zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zmiany wprowadzono: zarządzeniem nr Fn.0050.141/2014 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2014 roku; zarządzeniem nr 61/2016 z dnia 31 maja 2016 roku),
2. Zarządzeniem nr 2/2017 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr FN.0050.120/2013 wprowadzono:
  - 1) zakładowy plan kont budżetu Gminy (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 107/2017 z dnia 15 listopada 2017 roku);
  - 2) zakładowy plan kont Urzędu Gminy;
  - 3) zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
3. Zarządzeniem nr FN.0050.120/2013 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 31 grudnia 2013 roku wprowadzone zostały:
  - 1) instrukcja w sprawie sprawozdawczości ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr Fn.0050.66/2014 Wójta Gminy z dnia 30 maja 2014 roku;
  - 2) zasady rachunkowości i plan kont do ewidencji podatków i opłat ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 132/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku;
  - 3) instrukcja kasowa zmieniona zarządzeniem nr 61/2016 z dnia 31 maja 2016 roku. Od stycznia 2018 roku w powyższym zakresie obowiązują zasady wprowadzone zarządzeniem nr 7/2018 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 5 stycznia 2018 roku.
4. Zarządzeniem nr Fn.0050.119/2013 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2013 roku przyjęto *dokumentację systemów przetwarzania danych oraz zasad rachunkowości przy użyciu komputera w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach*, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem: nr 60/2016 z dnia 31 maja 2016 roku i nr 18/2017 z dnia 23 lutego

2017 roku. Od 5 stycznia 2018 roku w powyższym zakresie obowiązują zasady wprowadzone zarządzeniem nr 7/2018 Wójta Gminy z dnia 5 stycznia 2018 roku.

5. Zarządzeniem nr 113/2016 Wójta Gminy z dnia 17 października 2016 roku wprowadzona została *instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie oraz inwentaryzacji majątku w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach*.
6. Zarządzeniem nr 145/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku wprowadzone zostały *Procedury obiegu dokumentów podatkowych w Gminie Wielgomłynach oraz jej jednostkach i zakładzie budżetowym w celu przygotowania i złożenia scentralizowanej deklaracji VAT*.
7. Zarządzeniem nr 7/2018 Wójta Gminy z dnia 5 stycznia 2018 roku wprowadzone zostały uregulowania:
  - 1) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
  - 2) zakładowy plan kont budżetu Gminy;
  - 3) zakładowy plan kont Urzędu Gminy;
  - 4) zasady rachunkowości i plan kont dla ewidencji podatków i opłat;
  - 5) instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dotyczących prowadzenia ewidencji opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi;
  - 6) instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych;
  - 7) instrukcja w sprawie sprawozdawczości;
  - 8) instrukcja w sprawie gospodarki kasowej;
  - 9) instrukcja w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania;
  - 10) dokumentacja systemów przetwarzania danych oraz zasad rachunkowości przy użyciu komputera w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach.

## **5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Gminy Wielgomłynach przeprowadzona była przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w terminie od dnia 15 lipca do 5 września 2014 roku. Wystąpienie pokontrolne skierowane zostało do Wójta Gminy Wielgomłynach pismem znak WK-602/1/2015 z dnia 5 stycznia 2015 roku. Informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Wielgomłynach przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak FN.3251/13/2015 z dnia 6 lutego 2015 roku.

### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2015- 2017**

W latach 2015-2017 w Urzędzie Gminy Wielgomłynach kontrole w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzane były przez:

- 1) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – kontrola przeprowadzona była w dniu 12 lutego 2015 roku w zakresie realizacji zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej rozdzielczej Krzętów - Wola Życińska”. Kontrolę przeprowadzono na okoliczność złożonego przez Gminę wniosku o płatność ze środków Funduszu; brak uwag;

2) Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi – kontrola pn. *wykonywanie wybranych zadań publicznych przez małe gminy* przeprowadzona w 2015 roku. Ocenie poddano: dysponowanie kadrami do realizacji zadań, prawidłowość i skuteczność wykonywania zadań dotyczących zaspokojenia zbiorowych potrzeb ludności na przykładzie wybranych stref życia publicznego (w tym: 1) stopień zaspokojenia zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy w zakresie infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, drogowej, gospodarki odpadami, 2) edukacja publiczna na terenie Gminy w zakresie opieki przedszkolnej, opieki szkolnej; 3) realizacja zadań z zakresu: pomocy społecznej, opieki zdrowotnej, kultury i dziedzictwa narodowego, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej; 4) koszty utrzymania Urzędu; 5) infrastruktura sportowa i turystyczna; 6) cmentarze komunalne); środki na wykonywanie zadań publicznych oraz sytuację ekonomiczno-finansową Gminy (w tym: dochody budżetowe, wydatki budżetowe, zadłużenie Gminy); oddziaływanie na niekorzystne czynniki rozwojowe, współdziałanie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: 1) niezawiadomieniu stron postępowania (w sprawie dotyczącej umorzenia zaległości w podatku rolnym oraz wydania decyzji o warunkach zabudowy) o niezատwieniu sprawy w terminie i niewskazaniu nowego terminu jej załatwienia; 2) zatrudnieniu w 2015 roku w GOPS 3 pracowników socjalnych w wymiarze 2,5 etatu, mimo, że zgodnie z przepisami ustawy o pomocy społecznej zatrudnionych powinno być nie mniej niż 3 pracowników socjalnych w pełnym wymiarze czasu pracy.

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Wybór banku

Bankową obsługę budżetu Gminy prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim Oddział w Wielgomłynach na podstawie umowy 0300491 z dnia 24 lutego 2017 roku zawartej na okres od dnia 1 marca 2017 roku do dnia 28 lutego 2022 roku. Zgodnie z umową Bank zobowiązuje się do otwierania i prowadzenia rachunków: bieżącego, pomocniczego, lokacyjnego i rachunków lokat. Bank nie pobiera opłat za prowadzenie rachunku, otwieranie nowego rachunku, przelewy na rachunki bankowe zewnętrzne i wewnętrzne, od wypłat gotówki z rachunku, od wpłat gotówkowych na rachunek, za wydanie blankietów czekowych. W imieniu Gminy Wielgomłyny umowę podpisał Wójt Gminy Pan Bogdan Witaszczyk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Anny Jaguścik.

### Rachunki bankowe

Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej Oddział w Wielgomłynach prowadzi dla Gminy Wielgomłyny rachunki bankowe wyszczególnione w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2017
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
1.	Rachunek bieżący budżetu	133	917.758,15
2.	Rachunek projektu kształcenie młodocianych	133	27,59
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
1.	Rachunek podatków i opłat	130	0,00
2.	Rachunek wydatków Urzędu	130	0,00
3.	Rachunek gospodarki odpadami	130	0,00
4.	Rachunek depozytów	139	4.348,75
5.	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135	14.067,59

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

---

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2017 rok**

Stwierdzono, w 2017 roku nie zaciągano kredytów i pożyczek.

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2016 rok**

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Wielgomłyny w dniu 6 września 2016 roku zawarła umowę pożyczki nr 284/GW/P/2016 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Łodzi na kwotę 39.053,00 zł. W 2017 roku Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek.

### **Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)**

#### **Rok 2016**

1) W dniu 6 września 2016 roku zawarto umowę pożyczki nr 284/GW/P/2016 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska w Łodzi. Z umowy wynikało, że WFOŚiGW w Łodzi udziela pożyczki w kwocie **39.053,00 zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Budowa sieci wodociągowej Wola Życińska – Błonie i w miejscowości Błonie” nie więcej niż 95 % wartości kosztu całkowitego zadania. Z umowy wynika, że termin zakończenia realizacji zadania wyznaczono na 31 sierpnia 2016 roku. Z § 2 wynikało, że kwota pożyczki będzie przekazana w terminie do 31 października 2016 roku. Oprocentowanie pożyczki było stałe i wynosiło 2,5% w stosunku rocznym. Odsetki od pożyczki będą naliczane:

- od dnia wypłaty pożyczki do dnia 31 stycznia 2017 roku jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki,
- od dnia 1 lutego 2017 roku w okresach miesięcznych i spłacane na bieżąco do dnia 10 każdego miesiąca.

Z załącznika nr 3 do umowy tj. harmonogramu spłat wynikało, że pożyczka będzie spłacana w 20 ratach począwszy od 31 stycznia 2017 roku do 31 października 2021 roku. W dniu 22 czerwca 2016 roku Rada Gminy w Wielgomłynach podjęła uchwałę nr XIX/41/2016 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do kwoty **90.000,00 zł** na finansowanie planowanego deficytu budżetu na 2016 rok związanego z realizacją zadania inwestycyjnego „Budowa sieci wodociągowej rozdzielczej Krzętów – Wola Życińska – Błonie”. Z uchwały wynikało, że pożyczka zostanie spłacona w latach 2018 – 2022. Z § 4 uchwały wynikało, że Rada Gminy Wielgomłyny upoważniła Wójta do podjęcia czynności formalno-prawnych związanych z zaciągnięciem pożyczki długoterminowej i stosownego zabezpieczenia. Uchwałą z dnia 6 lipca 2016 roku nr II/159/2016 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Wielgomłyny pożyczki długoterminowej zaciągniętej do kwoty 90.000,00 zł. Uchwałą nr XX/48/2016 z dnia 27 lipca 2016 roku Rada Gminy Wielgomłyny podjęła uchwałę w sprawie zmiany uchwały z dnia 22 czerwca 2016 roku nr XIX/41/2016 dotyczącej zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Zmiana dotyczyła planowanej kwoty pożyczki oraz planowanego okresu spłaty pożyczki. Z uchwały z dnia 27 lipca 2016 roku nr XX/48/2016 wynikało, że kwota pożyczki została zmniejszona do kwoty 40.000,00 zł oraz zmieniono okres spłaty zobowiązań na lata 2017-2021. Uchwałą z dnia 22 sierpnia 2016 roku nr II/167/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty pożyczki długoterminowej do kwoty 40.000,00 zł.

W dniu zawarcia umowy tj. 6 września 2016 roku obowiązywały limity do zaciągnięcia zobowiązań ustalone uchwałą z dnia 27 lipca 2016 roku nr XX/50/16, z której wynikały limity:

- na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000,00 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 665.822,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 641.468,00 zł,
- koszty obsługi długu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 200.500,00 zł.

Deficyt Gminy Wielgomłyny został ustalony następująco:

- a) na dzień podjęcia uchwały nr XIX/41/2016 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi tj. na dzień 22 czerwca 2016 roku **kwota deficytu wynosiła 865.822,00 zł** (dochody 16.657.517,22 zł wydatki 17.523.339,22 zł – **uchwała nr XVII/24/2016 z dnia 27 kwietnia 2016 roku**). W dniu **22 czerwca 2016 roku podjęto uchwałę nr XIX/43/2016 w sprawie zmian w budżecie, z której wynikał deficyt w kwocie 865.822,00 zł** (dochody 17.018.863,97 zł wydatki 17.884.685,97 zł),
- b) na dzień wydania opinii nr II/159/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 6 lipca 2016 roku **kwota deficytu wynosiła 865.822,00 zł** (dochody 17.018.863,97 zł wydatki 17.884.685,97 zł – **uchwała nr XIX/43/2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku**),
- c) na dzień podjęcia uchwały nr XX/48/2016 w sprawie zmiany uchwały z dnia 22 czerwca 2016 roku nr XIX/41/2016 dotyczącej zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi tj. na dzień 27 lipca 2016 roku **kwota deficytu wynosiła 865.822,00 zł** (dochody 17.018.863,97 zł wydatki 17.884.685,97 zł) – **uchwała nr XIX/43/2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku**. W dniu **27 lipca 2016 roku podjęto uchwałę nr XX/50/2016 w sprawie zmian w budżecie, z której wynikał deficyt w kwocie 916.816,28 zł** (dochody 17.047.091,69 zł wydatki 17.963.907,97 zł),
- d) na dzień wydania opinii nr II/167/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 22 sierpnia 2016 roku **kwota deficytu wynosiła 916.816,28 zł** (dochody 17.047.091,69 zł wydatki 17.963.907,97 zł – **uchwała nr XX/50/2016 z dnia 27 lipca 2016 roku**),
- e) na dzień podpisania umowy pożyczki tj. 6 września 2016 roku – **916.816,28 zł** (dochody 17.047.091,69 zł wydatki 17.963.907,97 zł – uchwała nr XX/50/2016 z dnia 27 lipca 2016 roku). Do dnia 9 listopada 2016 roku obowiązywało Zarządzenie Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie gminy na 2016 rok nr 88/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 roku, z którego wynikał również deficyt w kwocie **916.816,28 zł** (dochody 17.097.175,69 zł wydatki 18.013.991,97 zł).

Za 2015 rok jednostka wygospodarowała wolne środki w kwocie 501.316,28 zł, które zostały wprowadzone do budżetu następującymi uchwałami:

- nr XVI/20/2016 z dnia 5 kwietnia 2016 roku kwota 200.000,00 zł,
  - nr XX/50/2016 z dnia 27 lipca 2016 roku kwota 501.316,28 zł,
- zostały zaangażowane do pokrycia planowanego deficytu.

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

Z oświadczenia Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Wielgomłyny nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

Z oświadczenia Skarbnika Gminy Wielgomłyny wynika, że Gmina Wielgomłyny nie zaciągała zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego .

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

Z oświadczenia Skarbnika Gminy Wielgomłyny wynika, że Gmina Wielgomłyny nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

**Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2017 rok**

Z oświadczenia Skarbnika Gminy Wielgomłyny wynika, że Gmina Wielgomłyny nie udzielała gwarancji i poręczeń w latach 2012 – 2017 nie udzielała gwarancji i poręczeń.

**Wyemitowane papiery wartościowe**

Z oświadczenia Skarbnika Gminy Wielgomłyny wynika, że Gmina Wielgomłyny nie emitowała papierów wartościowych.

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

Z oświadczenia Skarbnika Gminy Wielgomłyny wynika, że Gmina Wielgomłyny nie posiada udziałów i akcji. Gmina Wielgomłyny nie wносиła aportów rzeczowych.

**Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2016 - 2017 rok**

Stan zadłużenia Gminy Wielgomłyny z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

Lp.	Oznaczenie tytułu dłużnego (np. kredyt/pożyczka)	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do zapłaty na 30.06.2016
<b>na dzień 30 czerwca 2016 roku</b>						
1	Kredyt	BGK Łódź	27.09.2010	2.900.000,00	do 14.09.2020	810.000,00
2	Kredyt	BSZP O/W-ny	27.07.2011	2.200.000,00	do 15.03.2018	840.000,00
3	Kredyt	BSZP O/W-ny	19.12.2011	754.220,00	do 20.12.2020	385.000,00
4	Kredyt	BSZP O/W-ny	30.12.2012	1.560.000,00	do 29.10.2020	1.420.000,00
5	Kredyt	RBS O/Lututów	19.09.2013	1.384.200,00	do 30.11.2022	1.354.200,00
6	Kredyt	BSZP O/W-ny	08.07.2014	543.000,00	do 31.12.2024	533.000,00
7	Pożyczka	WFOŚiGW	03.12.2014	77.878,00	do 31.10.2019	68.144,00
8	Kredyt	BSZP O/W-ny	27.10.2015	391.400,00	do 30.11.2024	391.400,00
<b>Suma</b>						<b>5.801.744,00</b>

<b>na dzień 31 grudnia 2016 roku</b>						
1	Kredyt	BGK Łódź	27.09.2010	2.900.000,00	do 14.09.2020	720.000,00
2	Kredyt	BSZP O/W-ny	27.07.2011	2.200.000,00	do 15.03.2018	720.000,00
3	Kredyt	BSZP O/W-ny	19.12.2011	754.220,00	do 20.12.2020	344.000,00
4	Kredyt	BSZP O/W-ny	30.12.2012	1.560.000,00	do 29.10.2020	1.400.000,00
5	Kredyt	RBS O/Lututów	19.09.2013	1.384.200,00	do 30.11.2022	1.324.200,00
6	Kredyt	BSZP O/W-ny	08.07.2014	543.000,00	do 31.12.2024	523.000,00
7	Pożyczka	WFOŚiGW	03.12.2014	77.878,00	do 31.10.2019	58.410,00
8	Kredyt	BSZP O/W-ny	27.10.2015	391.400,00	do 30.11.2024	391.400,00
9	Pożyczka	WFOŚiGW	06.09.2016	39.053,00	do 31.10.2021	39.053,00
<b>Suma</b>						<b>5.520.063,00</b>
<b>na dzień 30 czerwca 2017 roku</b>						
1	Kredyt	BGK Łódź	27.09.2010	2.900.000,00	do 14.09.2020	630.000,00
2	Kredyt	BSZP O/W-ny	27.07.2011	2.200.000,00	do 15.03.2018	540.000,00
3	Kredyt	BSZP O/W-ny	19.12.2011	754.220,00	do 20.12.2020	344.000,00
4	Kredyt	BSZP O/W-ny	30.12.2012	1.560.000,00	do 29.10.2020	1.380.000,00
5	Kredyt	RBS O/Lututów	19.09.2013	1.384.200,00	do 30.11.2022	1.294.200,00
6	Kredyt	BSZP O/W-ny	08.07.2014	543.000,00	do 31.12.2024	513.000,00
7	Pożyczka	WFOŚiGW	03.12.2014	77.878,00	do 31.10.2019	48.676,00
8	Kredyt	BSZP O/W-ny	27.10.2015	391.400,00	do 30.11.2024	386.400,00
9	Pożyczka	WFOŚiGW	06.09.2016	39.053,00	do 31.10.2021	35.147,70
<b>Suma</b>						<b>5.171.423,70</b>
<b>na dzień 31 grudnia 2017 roku</b>						
1	Kredyt	BGK Łódź	27.09.2010	2.900.000,00	do 14.09.2020	540.000,00
2	Kredyt	BSZP O/W-ny	27.07.2011	2.200.000,00	do 15.03.2018	180.000,00
3	Kredyt	BSZP O/W-ny	19.12.2011	754.220,00	do 20.12.2020	344.000,00
4	Kredyt	BSZP O/W-ny	30.12.2012	1.560.000,00	do 29.10.2020	1.160.000,00
5	Kredyt	RBS O/Lututów	19.09.2013	1.384.200,00	do 30.11.2022	1.264.200,00
6	Kredyt	BSZP O/W-ny	08.07.2014	543.000,00	do 31.12.2024	503.000,00
7	Pożyczka	WFOŚiGW	03.12.2014	77.878,00	do 31.10.2019	38.942,00
8	Kredyt	BSZP O/W-ny	27.10.2015	391.400,00	do 30.11.2024	381.400,00
9	Pożyczka	WFOŚiGW	06.09.2016	39.053,00	do 31.10.2021	31.242,40
<b>Suma</b>						<b>4.442.784,40</b>

### **Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek**

Kontrolą objęto terminowość spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w 2017 roku. W wyniku kontroli nie stwierdzono uchybień w zakresie terminowości spłat rat i odsetek.

**Zestawienie terminowości spłat rat i odsetek od kredytów i pożyczek w 2016 roku oraz 2017 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.**

### **Udzielone pożyczki**

Stwierdzono, że w uchwale z dnia 11 listopada 2017 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Wielgomłyny określono limit udzielanych w 2017 roku pożyczek do kwoty 250.000,00 zł. Zarządzeniem nr 103/2017 z dnia 13 listopada 2017 roku Wójt Gminy Wielgomłyny wprowadził procedurę udzielania przez gminę pożyczek stowarzyszeniom działającym na terenie gminy na realizację zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej lub innych środków pomocowych. Z regulaminu wynika, że kwota pożyczki nie może być wyższa niż kwota refundacji przyznanej ze środków zewnętrznych. Pożyczka udzielana jest na wniosek, który ocenia powołana Komisja. Z regulaminu wynika, że pożyczka nie podlega umorzeniu. Wszelkie koszty związane z udzieleniem pożyczki ponosi pożyczkobiorca. Stwierdzono, że w dniu 14 grudnia 2017 roku do Wójta wpłynął wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Wielgomłynach o udzielenie pożyczki w kwocie 250.000,00 zł na zakup nowego średniego samochodu ratowniczo - gaśniczego. W dniu

15 grudnia 2017 roku powołana Komisja do oceny wniosków w zakresie udzielania przez Gminę pożyczek stowarzyszeniom działającym na terenie Gminy Wielgomłyny pozytywnie zaopiniowała złożony wniosek. W dniu 18 grudnia 2017 roku zawarto umowę udzielenia pożyczki w kwocie 250.000,00 zł z terminem spłaty do 16 lutego 2018 roku. Z umowy wynika, że pożyczka zostanie postawiona do dyspozycji do 29 grudnia 2017 roku. Z przedłożonych dokumentów wynika, że pożyczka została udzielona w dniu 28 grudnia 2017 roku a spłacona w dniu 6 lutego 2018 roku. W dniu 9 lutego 2018 roku Ochotnicza Straż Pożarna w Wielgomłynach złożyła sprawozdanie z wykorzystania pożyczki. Stwierdzono, że na dzień podpisania umowy o udzieleniu pożyczki obowiązywała uchwała budżetowa nr XXXVI/77/2017 z dnia 11 listopada 2017 roku. Jednostka realizowała budżet z deficytem w wysokości 1.497.224,76 zł. Jednostka posiadała wolne środki w kwocie 1.927.224,76 zł, które przeznaczyła na pokrycie deficytu (1.497.224,76 zł) oraz rozchodów (**430.000,00 zł**). Ustalono, że łączna kwota rozchodów wynikająca z uchwały z dnia 11 listopada 2017 roku wynosiła **1.127.278,60 zł** (877.278,60 zł spłaty rat kredytów i pożyczek oraz 250.000,00 zł udzielenie pożyczki stowarzyszeniu). Zatem w świetle uchwały budżetowej z 11 listopada 2017 roku wolnych środków nie wystarczało na pokrycie planowanego deficytu oraz planowanych rozchodów. Na dzień podpisania umowy pożyczki ze Stowarzyszeniem jednostka realizowała budżet na podstawie uchwały nr XXXVII/82/2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku z planowanym deficytem 1.297.224,76 zł. Jednostka posiadała wolne środki w kwocie 1.927.224,76 zł, które przeznaczyła na pokrycie deficytu (1.297.224,76) oraz rozchodów (630.000,00 zł). Ustalono, że łączna kwota rozchodów wynikająca z uchwały z dnia 6 grudnia 2017 roku wynosiła **1.327.278,60 zł** (1.077.278,60 zł spłaty rat kredytów i pożyczek oraz 250.000,00 zł udzielenie pożyczki stowarzyszeniu). Zatem w świetle uchwały budżetowej z 6 grudnia 2017 roku wolnych środków nie wystarczało na pokrycie planowanego deficytu oraz planowanych rozchodów. Ze sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od stycznia do 30 listopada 2017 roku wynikało, że dochody zaplanowane wynosiły 18.558.117,13 zł a wykonane 17.414.171,44 zł. Ze sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od stycznia do 30 listopada 2017 roku wynikało, że wydatki zaplanowane wynosiły 20.055.341,89 zł a wykonane 16.216.733,55 zł. Jednostka wg sprawozdania Rb-NDS za 2017 rok wykonała nadwyżkę w wysokości 1.101,99 zł.

## Ewidencja w zakresie długu

Stwierdzono, że jednostka prowadzi ewidencje syntetyczną oraz analityczną do kont 134 oraz 260 w rozbiciu na umowy kredytowe i pożyczkowe. Kontrolującym przedstawiono wydruki kont syntetycznych oraz analitycznych. Przedłożone do kontroli wydruki kont syntetycznych nie zawierały podsumowań. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2016 roku poz. 1047), księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić **automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald**. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Z treści art. 16 oraz art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wynikało, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, **uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej**. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się



na **koniec każdego okresu sprawozdawczego**, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Zatem z wyżej przytoczonych przepisów wynika, że jednostka powinna ewidencję syntetyczną oraz analityczną prowadzić w sposób umożliwiający uzgodnienie na koniec każdego miesiąca sald. Zatem ewidencja syntetyczna **nie może nie zawierać podsumowań narastająco każdego miesiąca**.

### III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

---

Obowiązujące w Urzędzie Gminy Wielgomłyny zasady rachunkowości wprowadzone zostały:

- 1) zarządzeniem Wójta Gminy nr FN.0050.120/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku ze zmianami, ustalającym politykę rachunkowości, w tym m.in.: zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowy plan kont budżetu Gminy, zakładowy plan kont Urzędu Gminy, zasady rachunkowości i plan kont do ewidencji podatków i opłat, instrukcję sporządzania sprawozdawczości, instrukcję kasową. Od dnia 1 stycznia 2018 roku obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 7/2018 Wójta Gminy z dnia 5 stycznia 2018 roku. Polityka rachunkowości określa m.in. ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady ewidencji zaangażowania środków na wydatki budżetowe, zasady ewidencji wydatków strukturalnych, dokumentowanie zapisów w księgach rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów, zasady ewidencji rzeczowych aktywów trwałych, ustalanie wyniku finansowego. W zakładowym planie kont dla budżetu Gminy oraz w planie kont dla Urzędu Gminy ustalono wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych wraz z określeniem zasad funkcjonowania poszczególnych kont i wskazaniem kont przeciwstawnych oraz zasady prowadzenia kont pomocniczych. Zauważyć należy, że obowiązek klasyfikowania wydatków według dodatkowej klasyfikacji określającej kody wydatków strukturalnych wynikający z art. 39 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wygaś w związku z uchyceniem ww. przepisu przez art. 11 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 7 lipca 2017 roku (Dz.U.2017.1475) zmieniającej między innymi ustawę o finansach publicznych z dniem 2 września 2017 roku. Na podstawie ewidencji księgowej budżetu Gminy stwierdzono, że nie prowadzi się zapisów na kontach pozabilansowych, tj. na koncie 991 – planowane dochody budżetu, na koncie 992 – planowane wydatki budżetu i **na koncie 993 – rozliczenia z innymi budżetami**. Działanie to narusza zasady rachunkowości obowiązujące w kontrolowanej jednostce, a w szczególności wynikające z zakładowego planu kont budżetu gminy, gdzie konta pozabilansowe 991, 992 i 993 zostały wymienione, opisano sposób i zasady ich funkcjonowania. Wskazać należy poza tym, że obowiązek prowadzenia ewidencji na ww. kontach pozabilansowych wynikał również z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U z 2017 roku, poz. 760). Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia ustalając

zakładowy plan kont, należało się kierować m.in. zasadą, według której konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce. Powyższe oznacza nie tylko obowiązek ujęcia kont pozabilansowych 991, 992 i 993 w zakładowym planie kont, ale również obowiązek dokonywania odpowiednich zapisów na tych kontach w zakresie planowania dochodów i wydatków budżetu oraz rozliczeń z innymi budżetami, nie podlegającymi ewidencji na kontach bilansowych. Rozporządzenie 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 zostało z dniem 31 grudnia 2017 roku uchylone. Od 1 stycznia 2018 roku obowiązuje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 września 2017 roku w sprawie 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 (Dz. U. poz. 1911).

- 2) zarządzeniem nr 2/2017 Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2017 roku wprowadzającym instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy w Wielgomłynach. Instrukcja określa m.in. szczegółowe zasady obiegu dowodów księgowych, dekretację i sposób przechowywania dowodów księgowych, zasady kontroli finansowej, zasady ewidencjonowania środków trwałych i środków trwałych w budowie, archiwizację dokumentów;
- 3) działając na podstawie art. 10a pkt 1, art. 10b ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, Rada Gminy Wielgomłyny podjęła w dniu 11 listopada 2016 roku uchwałę nr XXIII/70/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Wielgomłyny. Według uchwały:
  - z dniem 1 stycznia 2017 roku wprowadza się wspólną obsługę administracyjno-organizacyjną oraz finansową następujących jednostek organizacyjnych Gminy: Publicznych Szkół Podstawowych w Wielgomłynach, Krzętowie i w Zagórzcu oraz Publicznego Gimnazjum w Wielgomłynach;
  - z dniem 1 stycznia 2017 roku wprowadza się wspólną obsługę administracyjno-organizacyjną oraz obsługę kasową jednostek organizacyjnych Gminy Wielgomłyny takich jak: Zakład Komunalny i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wielgomłynach.  
Wspólną obsługę jednostek ww. w pkt 1 i 2 prowadzić będzie Urząd Gminy w Wielgomłynach.

W kontrolowanej jednostce wykorzystywane są następujące programy komputerowe:

Lp.	Nazwa programu	Okres funkcjonowania
1.	Księgowość budżetowa – INFO-SYSTEM R. i T. Groszek	2007
2.	Księgowość zobowiązań – INFO-SYSTEM R. i T. Groszek	2006
3.	Przelewy – INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek	2009
4.	Podatki - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek	2006
5.	Środki Trwałe - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek	2010
6.	Płace - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek	2009
7.	Płatnik - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek	1999
8.	Auta – wymiar podatku od środków transportowych INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek	2010
9.	e-PFRON - Skarb Państwa	2009
10.	GOMIG – Arosco Sp. z o.o. w Łodzi	2013
11.	Bestia – Ministerstwo Finansów	2006
12.	Gospodarka nieruchomościami – SKD SOFTWARE	2010
13.	System bankowości elektronicznej SGB OnLine	2013
14.	KASA - INFOSYSTEM	2016
15.	Rejestr VAT - INFOSYSTEM	2017

## 2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy. Księgi obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów. W ramach ewidencji księgowej budżetu gminy prowadzi się wspólny dziennik dochodów i wydatków budżetowych, natomiast w przypadku ewidencji księgowej Urzędu Gminy prowadzone są odrębnie dziennik dochodów i dziennik wydatków. Zapisy w dziennikach dokonywane są chronologicznie na podstawie dowodów źródłowych potwierdzających fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem. Na przełomie poszczególnych okresów sprawozdawczych (miesięcznych) pod datą ostatniego dnia miesiąca danego okresu sprawozdawczego ujmuje się wszystkie dowody z tego okresu, które wpłynęły do Urzędu do dnia 5-go następnego miesiąca. Po tym terminie dowody księgowe ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły do Urzędu Gminy. Na przełomie roku w księgach jednostki pod datą 31 grudnia ujmuje się dowody księgowe dotyczące poprzedniego roku i obciążające jego koszty, otrzymane do dnia 8 stycznia następnego roku. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki następuje do dnia 30 kwietnia następnego roku.

W ramach ewidencji księgowej prowadzi się wyodrębnioną ewidencję na potrzeby realizowanych projektów.

Prawidłowość dokonywania zapisów w urządzeniach księgowych sprawdzono na podstawie dowodów księgowych stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz faktur wystawianych przez wykonawców zadania inwestycyjnego objętego niniejszą kontrolą.

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto wyciągi bankowe do konta księgowego 133:

- 1) wyciąg bankowy nr 248 z dnia 13 grudnia 2017 roku – saldo początkowe 2.401.685,18 zł; wyciąg zawiera 2 operacje finansowe obciążające rachunek na kwotę 101.025,16 zł oraz 1 operację dotyczącą uznania rachunku bankowego na kwotę 1.330,00 zł. Saldo końcowe na rachunku bankowym wynosi 2.301.994,02 zł;
- 2) wyciąg bankowy nr 249 z dnia 14 grudnia 2017 roku – saldo początkowe 2.301.994,02 zł; wyciąg zawiera 1 operację finansową obciążającą rachunek na kwotę 10.000,00 zł oraz 5 operacji dotyczących uznania rachunku bankowego na kwotę 271.167,47 zł. Saldo końcowe na rachunku bankowym wynosi 2.563.161,49 zł;
- 3) wyciąg bankowy nr 250 z dnia 15 grudnia 2017 roku – saldo początkowe 2.563.161,49 zł; wyciąg zawiera 4 operacje finansowe obciążające rachunek na kwotę 277.000,00 zł oraz 3 operacje dotyczące uznania rachunku bankowego na kwotę 128.522,98 zł. Saldo końcowe na rachunku bankowym wynosi 2.414.684,47 zł;
- 4) wyciąg bankowy nr 251 z dnia 18 grudnia 2017 roku – saldo początkowe 2.414.684,47 zł; wyciąg zawiera 1 operację finansową obciążającą rachunek na kwotę 49,92 zł oraz 2 operacje dotyczące uznania rachunku bankowego na kwotę 161.377,00 zł. Saldo końcowe na rachunku bankowym wynosi 2.576.011,55 zł;
- 5) wyciąg bankowy nr 252 z dnia 19 grudnia 2017 roku – saldo początkowe 2.567.011,55 zł; wyciąg zawiera 1 operację finansową obciążającą rachunek na kwotę 540.000,00 zł oraz 2 operacje dotyczące uznania rachunku bankowego na kwotę 462,46 zł. Saldo końcowe na rachunku bankowym wynosi 2.036.474,01 zł;
- 6) wyciąg bankowy nr 253 z dnia 20 grudnia 2017 roku – saldo początkowe 2.036.474,01 zł; wyciąg zawiera 1 operację finansową obciążającą rachunek na kwotę 60,00 zł oraz 5 operacji dotyczących uznania rachunku bankowego na kwotę 292.201,25 zł. Saldo końcowe na rachunku bankowym wynosi 2.329.615,26 zł;
- 7) wyciąg bankowy nr 254 z dnia 21 grudnia 2017 roku – saldo początkowe 2.329.615,26 zł; wyciąg zawiera 5 operacji finansowych obciążających rachunek na kwotę 270.000,00 zł oraz 7 operacji dotyczących uznania rachunku bankowego na kwotę 7.715,48 zł. Saldo końcowe na rachunku bankowym wynosi 2.067.330,74 zł;
- 8) wyciąg bankowy nr 255 z dnia 22 grudnia 2017 roku – saldo początkowe 2.067.330,74 zł; wyciąg zawiera 1 operację finansową uznającą rachunek na kwotę 940,00 zł. Saldo końcowe na rachunku bankowym wynosi 2.068.270,74 zł;
- 9) wyciąg bankowy nr 256 z dnia 27 grudnia 2017 roku – saldo początkowe 2.068.270,74 zł; wyciąg zawiera 4 operacje finansowe obciążające rachunek na kwotę 491.690,00 zł oraz 5 operacji dotyczących uznania rachunku bankowego na kwotę 3.357,07 zł. Saldo końcowe na rachunku bankowym wynosi 1.579.937,81 zł.

Operacje finansowe ujęte na ww. rachunkach bankowych znajdują odzwierciedlenie w zapisach na koncie 133 ewidencji księgowej budżetu gminy; salda końcowe są zgodne z saldem rachunku bankowego.

**Kontrola wykazała, że zapisy w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dokumentów nie spełniających wymagań dla dowodu księgowego określonych w art. 21 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, tj. w zakresie określenia rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego.**

**Kontrola wykazała, że dowody załączone do wyciągów bankowych, potwierdzające obrót bezgotówkowy na rachunku bankowym organu, ujmowane są w dzienniku odrębnie pod kolejnymi pozycjami księgowymi, którymi są oznaczane. Natomiast w treści zapisu księgowego, jako dowód na**

**podstawie którego dokonano zapisu wskazano wyciąg bankowy, który jednak nie został oznaczony numerem pozycji księgowej, np.:**

- 1) wyciąg bankowy nr 248 z dnia 13 grudnia 2017 roku zapisano w dzienniku organu pod pozycjami: 1436, 1437 i 1438. Zapisane w księgach rachunkowych operacje dotyczyły:
  - pozycja 1436 - zasilenie wydatków UG na kwotę 100.000,00 zł; numerem pozycji 1436 oznaczono polecenie przelewu z dnia 13 grudnia 2017 roku na kwotę 100.000,00 zł;
  - pozycja 1437 – Fundusz Alimentacyjny odprowadzenie do UW kwoty - 1.025,16 zł; numerem pozycji 1437 oznaczono polecenie przelewu z dnia 13 grudnia 2017 roku na kwotę 1.025,16 zł;
  - pozycja 1438 - wpływ dochodów z US Bydgoszcz w kwocie – 1.330,00 zł; numerem 1438 oznaczono polecenie przelewu z dnia 13 grudnia 2017 roku na kwotę 1.330,00 zł;
- 2) wyciąg bankowy nr 249 z dnia 14 grudnia 2017 roku zapisano w dzienniku organu pod pozycjami 1439, 1440 i 1441, 1442, 1443 i 1444. Zapisane w księgach rachunkowych operacje dotyczyły:
  - pozycja 1439 - przeksięgowanie środków z Publicznego Gimnazjum na dochody Gminy w kwocie 2.176,20 zł; numerem pozycji 1439 oznaczono polecenie przelewu Gimnazjum Publicznego z dnia 14 grudnia 2017 roku na kwotę 2.176,20 zł na rachunek budżetu Gminy;
  - pozycja 1440 - zasilenie wydatków PSP Zagórze na kwotę 10.000,00 zł; numerem pozycji 1440 oznaczono polecenie przelewu z dnia 14 grudnia 2017 roku na kwotę 10.000,00 zł;
  - pozycja 1441 - wpływ dochodów z US Bydgoszcz w kwocie 790,00 zł; numerem 1441 oznaczono polecenie przelewu z dnia 14 grudnia 2017 roku na kwotę 790,00 zł;
  - pozycja 1442 - wpływ subwencji ogólnej z Min. Fin. W kwocie 268.000,00 zł; numerem pozycji 1442 oznaczono polecenie przelewu z dnia 14 grudnia 2017 roku;
  - pozycja 1443 – wpływ dochodów w kwocie 184,50 zł; numerem pozycji 1443 oznaczono polecenie przelewu z dnia 14 grudnia 2017 roku na kwotę 184,50 zł;
  - pozycja 1444 - wpływ udziałów w podatku dochodowym z US Radomsku w kwocie 16,77 zł; numerem 1444 oznaczono polecenie przelewu z dnia 14 grudnia 2017 roku na kwotę 16,77 zł;
- 3) wyciąg bankowy nr 250 z dnia 15 grudnia 2017 roku zapisano w dzienniku organu pod pozycjami 1445, 1446. Zapisane w księgach rachunkowych operacje dotyczyły:
  - pozycja 1445 – przekazanie z rachunku Zakładu Komunalnego na rachunek budżetu Gminy podatku VAT w kwocie 6,98 zł; numerem 1445 oznaczono polecenie przelewu z dnia 15 grudnia 2017 roku na kwotę 6,98 zł;
  - pozycja 1446 – spłata raty kredytu w kwocie 200.000,00 zł; numerem 1446 oznaczono polecenie przelewu z dnia 15 grudnia 2017 roku na kwotę 200.000,00 zł tytułem spłaty raty kredytu z rachunku bankowego Gminy na rachunek BSZP w Wielgomłynach.

W odniesieniu do powyższych ustaleń wskazać należy, że dowodem księgowym spełniającym ustawowo określone wymagania, a tym samym właściwym do ujęcia w księgach rachunkowych jest wyciąg bankowy, który powinien być oznaczony numerem pozycji księgowej nadanym automatycznie przez system po wprowadzeniu do ksiąg

rachunkowych. Natomiast dowody załączone do wyciągów bankowych w postaci przelewów potwierdzających obroty na rachunku bankowym winny być wprowadzone do ksiąg rachunkowych pod danym wyciągiem bankowym i oznaczone numerem pozycji księgowej danego wyciągu bankowego oraz kolejnym numerem pozycji pod którym polecenie przelewu ujęte jest w wyciągu bankowym.

Stwierdzono, że w sposób analogiczny dokonuje się zapisu w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w zakresie wyciągów bankowych prowadzonych do rachunku Urzędu.

Ponadto szczegółowej kontroli poddano również zgodność zapisów operacji finansowych na koncie jednostki 130 (wydatki) z obrotami wyciągów bankowych rachunku wydatków.

Dane w powyższym zakresie ilustruje poniższe zestawienie:

l.p.	Data operacji	Nr WB	Wyciągi bankowe		Konto 130	
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Strona Wn Strona Ma	Saldo końcowe
1.	2.01.2017	1	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 97.958,22	Wn - 2.041,78 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 2.041,78	Wn - 97.958,22
2.	31.01.2017	19 20	s.p.Ma - 31.245,41 s.k.Ma - 26.183,28 s.p.Ma - 26.183,28 s.k.Ma - 26.183,28	Wn - 105.062,13 Ma - 100.000,00 Wn - 89,11 Ma - 89,11	Wn - 100.000,00 Ma - 105.062,13	Wn - 26.183,28
3.	2.02.2017	21	s.p.Ma - 26.183,28 s.k.Ma - 48.160,57	Wn - 28.046,87 Ma - 50.024,16	Wn - 50.024,16 Ma - 28.046,87	Wn - 48.160,57
4.	28.02.2017	37 38	s.p. Ma - 83.109,42 s.k. Ma - 17.345,74 s.p.Ma - 82.109,42 s.k.Ma - 17.345,74	Wn - 66.956,39 Ma - 1.192,71 Wn - 83,82 Ma - 83,82	Wn - 1.192,71 Ma - 66.956,39	Wn - 17.345,74
5.	2.03.2017	39	s.p. Ma - 17.345,74 s.k. Ma - 33.953,08	Wn - 33.418,66 Ma - 50.026,00	Wn - 50.026,00 Ma - 33.418,66	Wn - 33.953,08
6.	31.03.2017	57 58	s.p. Ma - 63.834,08 s.k.Ma - 30.504,11 s.p.Ma - 63.834,08 s.k.Ma - 30.504,11	Wn - 85.329,97 Ma - 50.000,00 Wn - 65,91 Ma - 65,91	Wn -50.000,00 Ma - 85.329,97	Wn - 30.504,11
7.	3.04.2017	59	s.p.Ma - 30.504,11 s.k.Ma - 69.510,64	Wn - 60.993,47 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 60.993,47	Wn - 69.510,64
8.	4.05.2017	79	s.p. Ma - 49.242,31 s.k. Ma - 86.995,04	Wn - 62.247,27 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 62,247,27	Wn - 86.995,04
9.	31.05.2017	96 97	s.p. Ma - 17.236,58 s.k. Ma - 55.179,37 s.p.Ma - 95,74 s.k.Ma - 95,74	Wn - 62.057,21 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 62.057,21	Wn - 55.179,37
10.	1.06.2017	98	s.p. Ma - 55.179,37 s.k. Ma - 45.925,82	Wn - 59.253,55 Ma - 50.000,00	Wn - 50.000,00 Ma - 59.253,55	Wn - 45.925,82
11.	30.06.2017	116 117	s.p.Ma - 82.396,17 s.k.Ma - 26.914,92 s.p.Ma - 82.396,17 s.k.Ma - 26.914,92	Wn - 55.481,25 Ma - 0,00 Wn - 60,97 Ma - 60,97	Wn - 0,00 Ma - 55.481,25	Wn - 26.914,92
12.	3.07.2017	118	s.p.Ma - 26.914,92 s.k.Ma - 53.537,63	Wn - 123.377,29 Ma - 150.000,00	Wn - 150.000,00 Ma - 123.377,29	Wn - 53.537,63
13.	31.07.2017	136 137	s.p.Ma - 20.133,63 s.k.Ma - 52.046,42 s.p.Ma - 20.133,63 s.k.Ma - 52.046,42	Wn - 68.087,21 Ma - 100.000,00 Wn - 48,95 Ma - 48,95	Wn - 100.000,00 Ma - 68.087,21	Wn - 52.046,42
14.	1.08.2017	138	s.p.Ma - 52.046,42 s.k.Ma - 101.850,45	Wn - 50.195,97 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 50.195,97	Wn - 101.850,45
15.	31.08.2017	157 158	s.p.Ma - 58.628,88 s.k.Ma - 55.572,40 s.p.Ma - 58.628,88 s.k.Ma - 55.572,40	Wn - 3.056,48 Ma - 0,00 Wn - 73,98 Ma - 73,98	Wn - 0,00 Ma - 3.056,48	Wn - 55.572,40
16.	1.09.2017	159	s.p.Ma - 55.572,40 s.k.Ma - 5.572,40	Wn - 50.000,00 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 50.000,00	Wn - 5.572,40

17.	30.09. 2017	177	s.p.Ma - 15.401,66 s.k.Ma - 15.401,66	Wn - 57,76 Ma - 57,76	Wn - 57,76 Ma - 57,76	Wn - 15.401,66
18.	2.10. 2017	178	s.p.Ma - 15.401,66 s.k.Ma - 60.695,60	Wn - 54.705,96 Ma - 100.000,00	Wn - 100.000,00 Ma - 54.705,96	Wn - 60.695,70
19.	31.10. 2017	197 198	s.p.Ma - 15.373,30 s.k.Ma - 44.932,63 s.p.Ma - 44.932,63 s.k.Ma - 44.932,63	Wn - 120.743,76 Ma - 150.303,09 Wn - 51,05 Ma - 51,05	Wn - 150.000,00 Ma - 120.440,67	Wn - 44.932,63
20.	2.11. 2017	199	s.p.Ma - 44.932,63 s.k.Ma - 50.271,69	Wn - 44.660,94 Ma - 50.000,00	Wn - 50.000,00 Ma - 44.660,94	Wn 50.271,69
21.	30.11. 2017	216 217	s.p.Ma - 26.302,90 s.k.Ma - 37.927,86 s.p.Ma - 37.927,86 s.k.Ma - 37.927,86	Wn - 58.377,32 Ma - 70.002,28 Wn - 61,18 Ma - 61,18	Wn - 70.000,00 Ma - 58.375,04	Wn - 37.927,86
22.	4.12. 2017	218	s.p.Ma - 37.927,86 s.k.Ma - 19.905,92	Wn - 18.021,95 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 18.021,95	Wn - 19.905,91
23.	31.12. 2017	235	s.p.Ma - 24.041,14 s.k.Ma - 0,00	Wn - 24.113,14 Ma - 72,00	Wn - 72,00 Ma - 24.113,14	Wn - 0,00

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

#### Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2016 i 2017 roku

Wyszczególnienie	Sprawozdanie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku z 17.02.2017		Sprawozdanie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku z 19.02.2018	
	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
A Dochody ogółem	18.146.436,74	19.077.870,58	18.506.338,63	18.623.995,86
A1 Dochody bieżące	17.969.376,74	18.848.715,58	18.473.580,63	18.591.237,86
A2 Dochody majątkowe	177.060,00	229.155,00	32.758,00	32.758,00
B Wydatki ogółem	18.186.436,74	17.049.547,10	19.803.563,39	18.622.893,87
B1 Wydatki bieżące	17.182.436,74	16.386.284,56	17.952.251,03	17.139.769,92
B2 Wydatki majątkowe	1.004.000,00	663.262,54	1.851.312,36	1.483.123,95
C Deficyt/nadwyżka	-40.000,00	2.028.323,48	-1.297.224,76	1.101,99
D1 Przychody ogółem	681.468,00	540.369,28	2.624.503,36	1.927.224,76
D 11 Kredyty i pożyczki	180.151,72	39.053,00	697.278,60	0,00
D 13 Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
D 16 Wolne środki	501.316,28	501.316,28	1.927.224,76	1.927.224,76

D 16 1 Wolne środki na pokrycie deficytu	0,00	0,00	1.297.224,76	1.297.224,76
D17 Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00
D2 Rozchody ogółem	641.468,00	641.468,00	1.327.278,60	1.327.278,60
D21 Rozchody z tytułu kredytów i pożyczek	641.468,00	641.468,00	1.077.278,60	1.077.278,60
D 22 Pożyczki udzielone	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
E Finansowanie deficytu	-40.000,00	0,00	1.297.224,76	0,00
E2 Kredyty i pożyczki	-40.000,00	0,00	0,00	0,00
E5 Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jst, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych			1.297.224,76	0,00

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2017 roku, wykazano w pozycji D 16.1 Wolne środki na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 1.297.224,76 zł. Zauważyć należy, że jednostka za 2017 rok zrealizowała budżet z nadwyżką w kwocie 1.101,99 zł, dodatkowo ze sprawozdań kwartalnych wynika, że jednostka w ciągu roku realizowała budżet z nadwyżką budżetową i nie korzystała z wolnych środków do pokrycia deficytu budżetu. Z § 13 załącznika nr 39 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity z 2016 roku Dz. U. nr 1015) wynika, że w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu wolnych środków - wykazuje się w wysokości wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu. W związku z niewystąpieniem deficytu w 2017 roku pozycja sprawozdania D 16.1 Wolne środki na pokrycie deficytu budżetu winna wynosić 0,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że z uchwały z dnia 30 grudnia 2016 roku nr XXV/93/2016 w sprawie zmian w budżecie Gminy Wielgomłyny na 2016 rok wynikało, że planowany deficyt w kwocie 40.000,00 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w kwocie 40.000,00 zł. Źródłem pokrycia planowanych rozchodów w 2016 roku w kwocie 641.468,00 zł były wolne środki wygosparowane za 2015 rok w kwocie 501.316,28 zł oraz kredyty w kwocie 140.151,72 zł. **Rozchody w 2016 roku wykonano w planowanej kwocie 641.468,00 zł, zatem w 2016 roku wykorzystano wolne środki w całości na spłatę rozchodów. Gmina Wielgomłyny zaciągnęła w 2016 roku pożyczkę z WFOŚ w kwocie 39.053,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu. Gmina za 2016 rok wygosparowała nadwyżkę**



**budżetową w kwocie 2.028.323,48 zł. Z bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku wynika, że Gmina posiada skumulowany deficyt budżetowy w wysokości 3.592.838,24 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazano wolne środki w kwocie 1.927.224,76 zł. Zauważyć należy, że z treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynika, że wolne środki stanowią nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zatem wolnymi środkami wygosparowanymi za 2016 rok stały się środki wynikające z zaciągniętej w WFOŚ pożyczki w kwocie 39.053,00 zł. Pozostałe środki, które jednostka wykazała jako wolne środki stanowią nadwyżkę budżetową za 2016 rok.**

**Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych**

**2017 rok**

Wyszczególnienie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
			Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	40.439,96	401.309,00	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	290,96	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	11.346,38	3.740,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	89.505,99	59.643,52	523,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	23.479,00	0,00	6.714,05	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	11.918,20	0,00	0,00	0,00

Stwierdzono, że w skutkach udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Gminy wykazywano zgodnie z uchwałą zwolnienia gruntów cmentarzy. Grunty zajęte pod cmentarze sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako grunty zabudowane i zurbanizowane korzystają ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na mocy art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej. Zatem wykazywanie kwoty zwolnień z podatku dotyczących cmentarzy było działaniem nieprawidłowym.

**Sprawozdanie Rb Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku**

Według sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązania Gminy Wielgomłyny na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły – 4.442.784,40 zł, w tym z tytułu: zaciągniętych pożyczek – 70.184,40 zł i z tytułu

zaciągniętych kredytów – 4.372.600,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku Gmina Wielgomłyny nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

**Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017 roku**

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił – 917.758,15 zł, w tym:
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 84.014,66 zł;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 282.277,00 zł.

**Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku**

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>	917.758,15	<b>I. Zobowiązania</b>	4.526.976,79
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	917.758,15 Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	4.442.784,40
			Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	833.565,76 Saldo Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	180.000,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	84.192,39 Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 dotacje do zwrotu)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4.262.784,40
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	299.759,39 Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	84.192,39
1. Należności finansowe	250.000,00 Saldo Wn konta 250	4. Pozostałe zobowiązania	
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	250.000,00	II. Aktywa netto budżetu	- 3.591.736,25
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00		Suma poniższych sald
2. Należności od budżetów	49.759,39 Saldo Wn konta 224	II.1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	1.101,99
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.101,99
			Saldo Ma konta 961
		1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		II.2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		II.4. Środki z prywatyzacji	0,00
		II.5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 3.592.838,24
			saldo Wn konta 960 (-)
<b>III. Inne aktywa</b>	0,00	<b>III. Inne pasywa</b>	282.277,00
			Saldo Ma konta 909
<b>Suma aktywów</b>	<b>1.217.517,54</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>1.217.517,54</b>

### Środki pieniężne budżetu

Według ewidencji księgowej budżetu gminy stan środków na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił – 917.758,15 zł (kwota zgodna z saldem rachunku bankowego prowadzonego dla budżetu w Banku Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej Oddział w Wielgomłynach).

### Pozostałe środki pieniężne

W bilansie budżetu za 2017 rok w poz. pozostałe środki pieniężne wykazano kwotę 84.192,39 zł, która objęta jest ewidencją konta 133 - rachunek budżetu oraz wykazana jako zobowiązania wobec budżetów objęte ewidencją strony Ma konta 224 – rozrachunki budżetu (84.034,05 zł – zwrot dotacji do Urzędu Wojewódzkiego) i konta 271 – rozliczenie z US – 158,33 zł (podatek VAT od sprzedaży).

### Pozostałe należności i rozliczenia

W bilansie budżetu za 2017 rok po stronie aktywów w poz. należności od budżetów wykazano wartość – 49.759,39 zł stanowiącą należne gminie z budżetu państwa udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych,

### Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu finansowym bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wykazano nadwyżkę budżetu w kwocie – 1.101,99 zł wynikającą z salda Ma konta 961, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2017 przeniesiono na stronę Wn poniesione w ciągu roku wydatki budżetu w kwocie – 18.622.893,87 zł ewidencjonowane na koncie 902 – wydatki budżetu, a na stronę Ma przeniesiono zrealizowane w ciągu roku dochody budżetu w kwocie 18.623.995,86 zł ewidencjonowane na koncie 901 – dochody budżetu. Powyższe dane są zgodne z danymi wykazanymi odpowiednio w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 roku.

### Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie za 2017 rok skumulowany wynik budżetu wykazano wartość w kwocie (minus) 3.592.838,24 zł, stanowiącą saldo Wn konta 960 (będące różnicą bilansu otwarcia kont: 960 strona Wn – 5.621.161,72 zł i salda Ma konta 961 – 2.028.323,48 zł - przeksięgowaną na stronę Ma konta 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu).

### Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2017 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2017 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
<b>A. Aktywa trwałe</b>	36.047.676,43	011-071+080	<b>A. Fundusz</b>	36.364.124,29	Saldo Ma konta 800 i 860
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	6.517,46	Część salda Wn konta 020 minus część salda Ma konta 071	<b>I. Fundusz jednostki</b>	23.629.615,72	Saldo Ma konta 800

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

<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	36.014.893,9 7	011-071+080	<b>II. Wynik finansowy netto</b>	12.734.508,57	Saldo Ma konta 860
<b>1. Środki trwałe</b>	35.015.802,2 2	011-071	1.1. Zysk netto (+)	12.734.508,57	Saldo Ma konta 860
1.1. Grunty	13.146.263,4 8	Część salda konta 011	1.2. Strata netto (-)	-	-
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21.768.926,9 0	Część salda konta 011	<b>III. Nadwyżka środków obrotowych (-)</b>	-	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	49.737,79	Część salda konta 011	<b>IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)</b>	-	-
1.4. Środki transportu	7.597,51	Część salda konta 011	<b>V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	-	-
1.5. Inne środki trwałe	43.276,54	Część salda konta 011	<b>B. Państwowe Fundusze celowe</b>	-	-
<b>2. Środki trw. w budowie (inwestycje)</b>	999.091,75	Saldo Wn konta 080	<b>C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	167.576,75	Suma poniższych sald
<b>III. Należności długoterminowe</b>	26.265,00	Saldo Wn konta 225	<b>C. II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	167.576,75	
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	C.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21.830,47	Saldo Ma konta 201
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	-	-	C2. Zobowiązania wobec budżetów	-	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	561.427,10	Suma poniższych sald	C3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	21.192,41	Saldo Ma kont 229
<b>B.I. Zapasy</b>		Saldo Wn konta 310	C.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	110.399,34	Saldo Ma konta 231
1.1. Materiały		j.w.	C5. Pozostałe zobowiązania	9.805,78	Saldo Ma konta 221
1.2. Półprodukty i produkty w toku		-	C.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	4.348,75	Saldo Ma konta 240
1.3. Produkty gotowe		-	C.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	-

1.4. Towary		-	C.III. Rezerwy na zobowiązania	-	-
<b>B.II. Należności krótkoterminowe</b>	543.010,86		<b>D.II. Fundusze specjalne</b>	51.137,49	
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	5,97	Saldo Wn konta 201	D.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	51.137,49	Saldo Ma konta 851
1.2. Należności od budżetów	49,00	Saldo Wn konta 225	D.2. Inne fundusze	-	
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	-	-	<b>E. Rozliczenia międzyokresowe</b>	26.265,00	Saldo Ma konta 840
1.4. Pozostałe należności	542.955,89	Saldo Wn konta 221 + saldo Wn konta 234	<b>I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	26.265,00	j.w.
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	-	<b>II. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-
<b>B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	18.416,24		<b>F. Inne pasywa</b>	-	-
III. 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	18.416,24	Saldo Wn konta 135 + saldo Wn konta 139			
1.1. Środki pieniężne w kasie		-			
<b>Suma aktywów</b>	<b>36.609.103,53</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>36.609.103,53</b>	

Dane wykazane w bilansie jednostki za 2017 rok są zgodne z saldami odpowiednich kont księgowych. Szczegółowej kontroli poddano dane wykazane w bilansie w pozycjach: grunty, budynki, środki transportu oraz inwestycje rozpoczęte. Nieprawidłowości w zakresie zgodności zapisów w ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami źródłowymi potwierdzającymi nabycie przez gminę poszczególnych składników majątkowych nie stwierdzono.

#### IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

##### 1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2016 - 2017)

**Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Po stronie Wn konta 201 ujmuje się zapłatę zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, natomiast po stronie Ma ujmuje się zobowiązania wynikające z faktur VAT

lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług, w tym VAT podlegający odliczeniu w całości lub w części od VAT należnego. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się z podziałem na poszczególnych kontrahentów (ze wskazaniem sposobu prowadzenia poszczególnych kont). Dla Projektów ewidencja rozrachunków z odbiorcami i dostawcami prowadzona jest na wyodrębnionych kontach poprzez wprowadzenie dodatkowo drugiej cyfry dla każdego projektu (np. 201-x).

Kontrolą objęto zobowiązania wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2017 roku, które wg salda Ma konta 201 stanowiły kwotę – 21.830,47 zł i dotyczyły 15 kontrahentów.

Ponadto kontrolę terminowości regulowania zobowiązań wobec kontrahentów przeprowadzono na podstawie faktur wystawionych przez kontrahentów uczestniczących przy realizacji zadań inwestycyjnych objętych kontrolą **opisanych na stronie 89-100 niniejszego protokołu kontroli.**

**Zestawienie zobowiązań objętych ewidencją konta 201 na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.**

## **2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE**

---

**Konto 225 – rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządów terytorialnych z tytułu zwrotu środków otrzymanych w poprzednich latach, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, z tytułu wpłat nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych. Po stronie Wn konta 225 księguje się przelewy na rachunek urzędów skarbowych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych potrąconych z wynagrodzeń w wyniku korekt zeznań podatkowych; przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów; VAT naliczony w fakturach w całości lub w części podlegający odliczeniu od VAT należnego; VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT. Po stronie Ma ujmuje się naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych; VAT należny od sprzedaży wynikający z faktur wystawionych dla odbiorców; odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony (Wn konto 225) i niepodlegającej odliczeniu jako podatek naliczony (Wn 011,080, 401). Konto 225 służy do rozliczeń z urzędami skarbowymi z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego w ramach scentralizowanego rozliczenia podatku VAT. Ewidencję analityczną konta 225 prowadzi się z wyodrębnieniem podziału na poszczególne tytuły rozliczeń oraz z wyodrębnieniem każdej jednostki objętej centralizacją podatku VAT (ewidencja analityczna do konta 225 prowadzona jest z podziałem na: 225-1 – zaliczka na podatek dochodowy od umów o pracę; 225-2 zaliczka na podatek dochodowy od umów zleceń; 225-3 naliczone odsetki za zwłokę od podatku dochodowego, 225-4 – VAT należny; 225- 5 VAT naliczony).

Kontrolą objęto obroty na koncie 225 za miesiące: październik, listopad i grudzień 2017 roku. Na koncie 225 ujmowano operacje dotyczące rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń, umów zlecenia, od wypłaconych ryczałtów samochodowych, diet, prowizji dla sołtysów, a także z tytułu podatku VAT.

**Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne** służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i PFRON. Ewidencję analityczną prowadzi się z wyodrębnieniem podziału na poszczególne tytuły

rozliczeń, a mianowicie: 229-1 składki pracodawcy na PFRON od zatrudnienia osób na umowę o pracę; 229-2 – składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe i chorobowe, 229-3 – składki na ubezpieczenia zdrowotne, 229-4- składki na fundusz pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzenia składek ZUS i PFRON za miesiące ujęte w poniższym zestawieniu:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Czerwiec 2017	Społeczne	29.873,49	5.07.2017	29.873,49	30.06.2017	WB 116 p. ks. 1949	
	Zdrowotne	8.801,97	5.07.2017	8.801,97	30.06.2017	WB 116 p. ks. 1950	
	Fundusz pracy	1.795,66	5.07.2017	1.795,66	30.06.2017	WB 116 p. ks. 1951	
	PFRON	1.575,00	20.07.2017	1.575,00	17.07.2017	WB 126 p. ks. 2135	
Lipiec 2017	Społeczne	30.726,54	5.08.2017	30.726,54	31.07.2017	WB 136 p. ks. 2312	
	Zdrowotne	8.951,41	5.08.2017	8.851,41	31.07.2017	WB 136 p. ks. 2313	
	Fundusz pracy	1.814,40	5.08.2017	1.814,40	31.07.2017	WB 136 p. ks. 2314	
	PFRON	1.575,00	20.08.2017	1.575,00	17.08.2017	WB 147 p. ks. 2506	
Sierpień 2017	Społeczne	31.089,76	7.09.2017	31.089,76	30.08.2017	WB 156 p. ks. 2611	
	Zdrowotne	8.952,96	7.09.2017	8.952,96	30.08.2017	WB 156 p. ks. 2612	
	Fundusz pracy	1.843,29	7.09.2017	1.843,29	30.08.2017	WB 156 p. ks. 2613	
	PFRON	1.640,00	20.09.2017	1.640,00	22.09.2017	WB 171 p. ks. 2854	
Wrzesień 2017	Społeczne	35.153,37	5.10.2017	35.153,37	29.09.2017	WB 176 p. ks. 2949	
	Zdrowotne	9.256,68	5.10.2017	9.256,68	29.09.2017	WB 176 p. ks. 2950	
	Fundusz pracy	1.882,14	5.10.2017	1.882,14	29.09.2017	WB 176 p. ks. 2951	
	PFRON	1.424,00	20.10.2017	1.424,00	4.10.2017	WB 180 p. ks. 3046	

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za miesiąc czerwiec 2017 roku z dnia 27 czerwca 2017 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 34.487,89 zł; kwota do zapłaty – 29.873,49 zł (po potrąceniu kwoty – 4.614,40 zł);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 8.801,97 zł;

- składki na Fundusz Pracy – 1.795,66 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc czerwiec 2017 roku z dnia 17 lipca 2017 roku – kwota do zapłaty – 1.575,00 zł;

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za miesiąc lipiec 2017 roku z dnia 25 lipca 2017 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 34.723,68 zł; kwota do zapłaty – 30.726,54 zł (po potrąceniu kwoty – 3.997,14 zł);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 8.951,41 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 1.814,40 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc lipiec 2017 roku z dnia 17 sierpnia 2017 roku – kwota do zapłaty – 1.575,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za miesiąc sierpień 2017 roku z dnia 30 sierpnia 2017 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 35.086,90 zł; kwota do zapłaty – 31.089,76 zł (po potrąceniu kwoty – 3.997,14 zł);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 8.952,96 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 1.843,29 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc sierpień 2017 roku z dnia 22 września 2017 roku – kwota do zapłaty – 1.640,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za miesiąc wrzesień 2017 roku z dnia 26 września 2017 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 35.893,25 zł; kwota do zapłaty – 35.153,37 zł (po potrąceniu kwoty – 739,88 zł);
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 9.256,68 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 1.882,14 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc wrzesień 2017 roku z dnia 4 października 2017 roku – kwota do zapłaty – 1.424,00 zł.

### **3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**

---

**Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umów zleceń, umów o dzieło i innych umów oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach płac. Po stronie Wn konta 231 księguje się w szczególności: wypłatę wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, potrącenia na listach płac obciążające pracownika z tytułu zaliczki na podatek dochodowy, składki na fundusz ubezpieczeń społecznych, składki na dobrowolne ubezpieczenia grupowe, spłaty pożyczek z kasy zapomogowo pożyczkowej i zfs, wynagrodzeń zajętych przez komornika, obciążenia pracownika z tytułu nadpłaconego wynagrodzenia. Po stronie Ma konta 231 ujmuje się: naliczone w listach wynagrodzenia brutto, naliczone zaliczki, które pokrywa ZUS wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń, zwrócone nadpłaty wynagrodzeń, przeksięgowania roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie. Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę wynagrodzeń za kwiecień, maj 2017 roku.



**Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami** służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. rozliczenia z tytułu udzielonych pracownikom zaliczek na wydatki obciążające jednostkę, z tytułu odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników oraz z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a także zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona jest z uwzględnieniem podziału na: 234-1 – pożyczki z ZFŚS, 234-2 – potrącenia w PKZP, 234-3 – potrącenia z ZFSS, 234-4 – zaliczki. Ewidencja analityczna udzielonych pożyczek z ZFSS prowadzona jest na imiennych karatach poszczególnych pracowników jednostki. Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 234 wyrażało saldo po stronie Wn należności w kwocie 30.070,00 zł.

Kontrolą objęto obroty na koncie 234 za miesiące październik, listopad i grudzień 2017 roku. Ujęte w ewidencji księgowej zapisy dotyczyły operacji finansowych związanych z potrącaniem i spłatą pożyczek z PKZP i z ZFŚS, potrącaniem składek na PKZP, wypłatą pożyczek z ZFŚS, naliczeniem odsetek od wypłaconych pożyczek z ZFŚS.

**Konto 240 – pozostałe rozrachunki (Urząd)** służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją kont 201-234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód. Konto 240 używane jest do ewidencji pożyczek i innych rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Po stronie Wn konta ujmuje się: przelewy składek na ubezpieczenia na życie, zwrot otrzymanych wadiów przetargowych i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie, niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych, ujawnione niedobory i szkody, przypis należnego podatku VAT z tytułu sprzedaży opodatkowanej. Po stronie Ma ujmuje się: potrącone w listach płac składki pracowników na ubezpieczenia na życie, potrącenia zajętych wynagrodzeń przez komornika, wpłaty na rachunek bankowy wadiów i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wpływ sum na zlecenie, niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych i pozostałych środków trwałych, wpłaty należnego podatku VAT z tytułu sprzedaży opodatkowanej. Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych rozrachunków i roszczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane. Na dzień 31 grudnia 2017 roku saldo Ma konta 240 wyrażało wartość 4.348,75 zł. Kontrolą objęto zapisy na koncie 240 za miesiące: październik, listopad i grudzień 2017 roku. Zapisy operacji dotyczyły w szczególności: potrącenia i przelewu składek PZU, przypisu i wpłaty podatku VAT, doksięgowania i przeksięgowania odsetek.

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

Obowiązująca w Urzędzie Gminy Wielgomłyny instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona została zarządzeniem nr 61/2016 Wójta Gminy z dnia 31 maja 2016 roku. Z instrukcji kasowej wynikały zasady gospodarki kasowej, sposób dokumentowania operacji kasowych, wymagania w stosunku do osoby pełniącej obowiązki kasjera, zasady ochrony i transportu wartości pieniężnych, zasady postępowania w przypadku otrzymania fałszywego znaku pieniężnego. Obsługę kasy powierzono zakresem czynności z dnia 5 października 2009 roku, 6 czerwca 2013 roku, 11 marca 2013 roku, 29 maja 2017 roku Pani Justynie Hasik. Pani Justyna Hasik oświadczenie o odpowiedzialności materialnej kasjera złożyła w dniu 5 października 2010 roku. (...) <sup>1</sup>. Z zakresu czynności z dnia 29

<sup>1</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

maja 2017 roku podinspektora Pani Justyny Hasik wynikało, że w razie nieobecności zastępować ją będzie Pani Agnieszka Dyktyńska-Wilk. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie Pani Agnieszka Dyktyńska Wilk złożyła w dniu 12 grudnia 2005 roku.

W wyniku kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 6 czerwca 2018 roku stwierdzono, że w raporcie kasowym nr RK 0025//2018 dochody Zakładu Komunalnego ujmowane były wpłaty zbiorczo na podstawie dokumentu, który zwiera jedynie kwotę zbiorczą. Z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. poz. 1047 ze zm.) wynika, że podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę zbiorcze dowody księgowe służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, **które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.**

Stwierdzono, że Skarbnik Gminy przeprowadzała kontrolę kasy. Z okazanych do kontroli protokołów wynika, że nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej.

## DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:

- Rk nr 0171//2017 za 27 grudnia 2017 roku wydatki saldo początkowe 2.000,00 zł rozchody 629,37 zł, saldo końcowe 1.370,63 zł,

- Rk nr 0172//2017 za 28 grudnia 2017 roku saldo początkowe 1.370,63 zł przychody 949,37 zł rozchody 2320,00 saldo końcowe 0,00 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że na listach płac brak było potwierdzenia datą odbioru diet przez członków Komisji rozwoju społeczno-gospodarczego i budżetu rolnictwa i ochrony środowiska. Lista płac opiewała na kwotę 2.090,00 zł.

Z § 51 obowiązującej instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych przyjętej Zarządzeniem nr 2/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku wynika, że lista płac powinna zawierać między innymi co najmniej pokwitowanie odbioru wynagrodzenia (podpis i **date**).

**Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.**

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2017 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu za 2017 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>18.506.338,63</b>	<b>18.623.995,86</b>
Dochody bieżące	18.473.580,63	18.591.237,86
Dochody majątkowe	32.758,00	32.758,00
Dotacje	7.353.576,77	7.265.183,68

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

z tego:		
- z budżetu Wojewody	7.240.241,17	7.152.101,12
- z budżetu Krajowego Biura Wyborczego	993,00	993,00
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	112.342,60	112.089,56
<i>Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych – na realizację zadania związanego z przebudową drogi dojazdowej Pratkowice – Sokola Góra</i>	<i>23.050,00</i>	<i>23.050,00</i>
<i>Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – na dofinansowanie opracowania Planu Gospodarki Niskoemisyjnej</i>	<i>7.380,00</i>	<i>7.380,00</i>
<i>Urząd Marszałkowski – na zakup defibrylatora dla jednostki OSP</i>	<i>6.000,00</i>	<i>6.000,00</i>
<i>Fundusz Pracy – na realizację Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej</i>	<i>12.929,10</i>	<i>12.676,06</i>
<i>Powiat Radomszczański – na zimowe i letnie utrzymanie dróg powiatowych</i>	<i>62.983,50</i>	<i>62.983,50</i>
Środki zagraniczne	0,00	0,00
<b>PRZYCHODY</b>	<b>2.624.503,36</b>	<b>1.927.224,76</b>
z tego:		
Kredyty i pożyczki	697.278,60	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
<i>wolne środki</i>	<i>1.927.224,76</i>	<i>1.927.224,76</i>
<i>dodatnie różnice kursowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

### Wydatki i rozchody budżetu – 2017 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>19.803.563,39</b>	<b>18.622.893,87</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	1.851.312,36	1.483.123,95
Wydatki bieżące	17.952.251,03	17.139.769,92
<b>ROZCHODY</b>	<b>1.327.278,60</b>	<b>1.327.278,60</b>
w tym:		
splata kredytów i pożyczek	1.077.278,60	1.077.278,60
pożyczki udzielone	250.000,00	250.000,00

Uchwałą nr II/279/2016 z dnia 7 grudnia 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu na 2017 rok. Uchwałą

nr II/280/2016 z dnia 7 grudnia 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz możliwość sfinansowania w 2017 roku planowanego deficytu budżetu.

W uchwale nr XXV/95/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 17.266.617,96 zł, w tym dochody bieżące – 16.962.909,96 zł, a dochody majątkowe – 303.708,00 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 18.565.780,36 zł, w tym wydatki bieżące 16.447.780,36 zł oraz wydatki majątkowe 2.118.000,00 zł. Planowany deficyt w wysokości 1.299.162,40 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

- na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego – 800.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów – 697.278,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu 1.299.162,40 zł,

**- koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 200.500,00 zł.**

Zauważyć należy, że z art.91 ustawy o finansach publicznych wynika, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast z treści art. 89 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

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

**Zatem w wyżej wymienionych przepisach brak normy, która upoważniałaby do ustanowienia odrębnego limitu na koszty obsługi długu. Przy ustalaniu limitu zobowiązań koszty obsługi długu winny zawrzeć się w limitach z tytułów wskazanych w art. 89 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych.**

W uchwale budżetowej Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia kredytów i pożyczek do wysokości określonych poszczególnych limitów zobowiązań z wyłączeniem wydatków bieżących objętych załącznikiem przedsięwzięć wieloletnich, dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działu, w zakresie wydatków uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę bankową budżetu Gminy, dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych, polegających na przenoszeniu planowanych wydatków między zadaniami w ramach działu do wysokości umożliwiającej realizację zadani, z wyłączeniem zmian kwot wydatków objętych załącznikiem przedsięwzięć wieloletnich, przekazywania kierownikom jednostek budżetowych i innych jednostek organizacyjnych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w kwocie 100.000,00 zł oraz na zarządzanie kryzysowe w kwocie 48.000,00 zł.

## Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnie Prognozy Finansowe na 2018 rok:

- przyjętą uchwałą z dnia 29 grudnia 2017 roku nr XXXVIII/88/2017,
- przyjętą uchwałą z dnia 28 marca 2018 roku nr XLII/20/2018.

Stwierdzono, że w dniu 7 grudnia 2017 roku uchwałą nr II/280/315/2017 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej oraz możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetowego 2018 roku oraz planowaną przez Gminę Wielgomłyny kwotę długu.

Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia dochodów majątkowych i bieżących, wydatków majątkowych i bieżących, przychodów i rozchodów oraz kwoty długu.

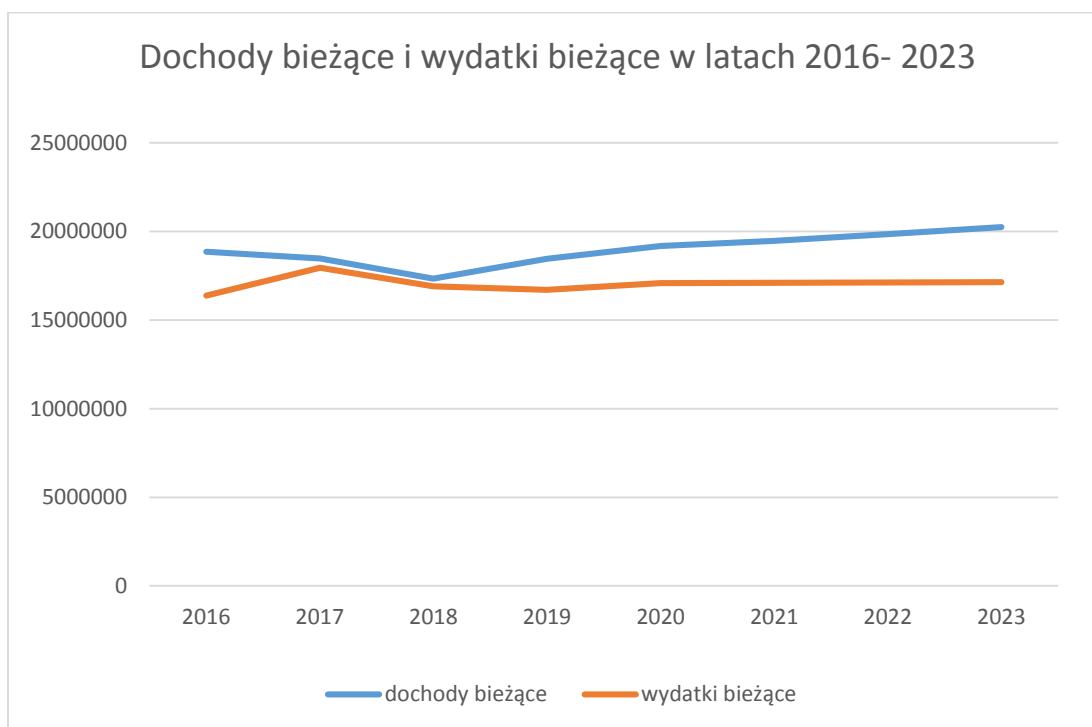
Stwierdzono, że w latach 2018-2031 zaplanowano dochody majątkowe i bieżące oraz wydatki majątkowe i bieżące w wielkościach przedstawionych w poniższym zestawieniu tabelarycznym. Tabela zawiera również wykonanie dochodów majątkowych i bieżących oraz wydatków majątkowych i bieżących oraz wskaźniki dynamiki dochodów i wydatków po skorygowaniu o dochody i wydatki związane z realizacją projektów UE.

Wyszczególnienie	2016	2017*	2018	2019	2020	2021	2022	2023
dochody majątkowe	229155,00	3708,00	303708,00	3708,00	3708,00	3708,00	3708,00	3708,00
dochody majątkowe związane z realizacją projektu UE	0,00	0,00	256.326,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dochody majątkowe - dochody majątkowe związane z realizacją projektu UE	229155	3708	47382	3708	3708	3708	3708	3708
<b>dynamika dochodów majątkowych po ich skorygowaniu o dochody majątkowe związane z realizacją projektów UE</b>		<b>0,0162</b>	<b>12,7783</b>	<b>0,0783</b>	<b>1,0000</b>	<b>1,0000</b>	<b>1,0000</b>	<b>1,0000</b>
wydatki majątkowe	663262,54	1851312,36	3301000,00	1897000,00	1206900,00	1449000,00	1783000,00	2343250,00
wydatki majątkowe związane z programem UE	0,00	270900,00	530000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wydatki majątkowe – wydatki majątkowe związane z programem UE	663262,54	1580412,36	2771000	1897000	1206900	1449000	1783000	2343250
<b>dynamika wydatków majątkowych pomniejszonych o wydatki majątkowe związane z programem UE</b>		<b>2,3828</b>	<b>1,7533</b>	<b>0,6846</b>	<b>0,6362</b>	<b>1,2006</b>	<b>1,2305</b>	<b>1,3142</b>
dochody bieżące	18848715,58	18473580,63	17345349,46	18448045,60	19180030,92	19461817,95	19850111,46	20247257,68
<b>Dynamika dochodów bieżących</b>		<b>0,980097586</b>	<b>0,938927315</b>	<b>1,063573014</b>	<b>1,039678204</b>	<b>1,014691688</b>	<b>1,019951554</b>	<b>1,020007254</b>
dochody bieżące związane z realizacją projektu UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wydatki bieżące	16386284,56	17952251,03	16902905,46	16712669,00	17087028,32	17104115,35	17121219,46	17138340,68
<b>Dynamika wydatków bieżących</b>	----	<b>1,095565683</b>	<b>0,941547967</b>	<b>0,98874534</b>	<b>1,022399733</b>	<b>1,001</b>	<b>1,001</b>	<b>1,001</b>
Wydatki na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane	6603458,51	6717098,00	6777269,00	6623571,00	6689807,00	6756705,00	6824272,00	6892515,00
Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	2355611,91	2274993,00	2289348,00	2312241,00	2335363,00	2358717,00	2382304,00	2406127,00
wydatki bieżące związane z programem UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące na obsługę długu	139845,62	130500,00	170500,00	160000,00	130000,00	130000,00	100000,00	70000,00
wydatki bieżące- wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu	7287368,52	8829660,03	7665788,46	7616857	7931858,32	7858693,35	7814643,46	7769698,68

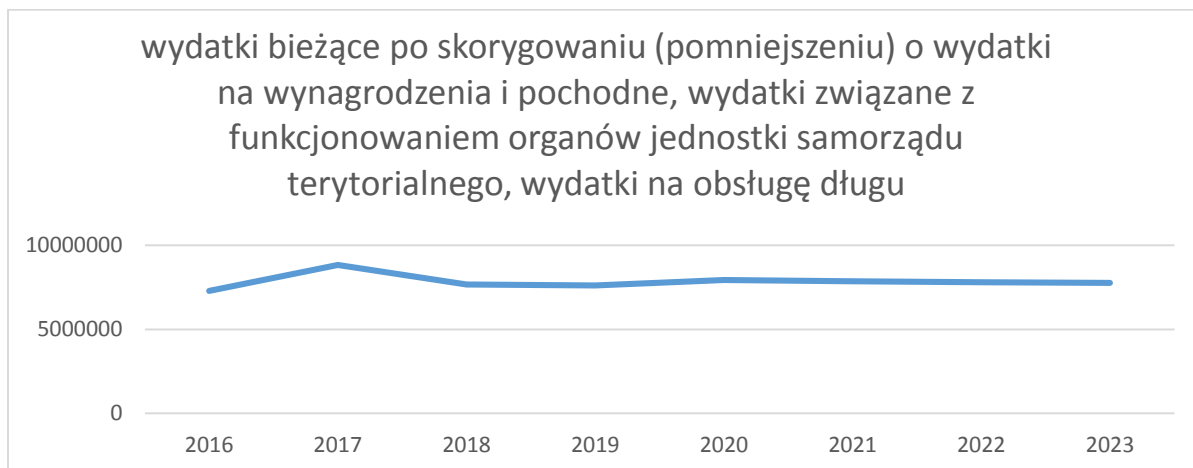
dynamika wydatków bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące związane z programem UE		1,2116	0,8682	0,9936	1,0414	0,9908	0,9944	0,9942
--	--	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

\*przewidywane wykonanie

Z powyższego zestawienia tabelarycznego wynika, że jednostka zaplanowała w 2018 roku i latach następnych wydatki bieżące ogółem niższe niż w roku 2017. Wydatki bieżące ujęte w WPF w latach 2016 – 2023 zostały przedstawione w poniższych wykresach. Dochody bieżące i wydatki bieżące w latach 2016-2023 przedstawia poniższy wykres.



Wydatki bieżące po skorygowaniu o wydatki na wynagrodzenia i pochodne, wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego, wydatki na obsługę długu w okresie 2018-2023 zaplanowano w wartościach niższych niż planowane wykonanie wydatków bieżących 2017 roku. Ponadto skorygowane wydatki bieżące w 2018 roku spadają o 1.163.871,57 zł a w 2019 roku spadają o 1.212.803,00 zł w stosunku do planowanego wykonania 2017 roku. Poniższy wykres przedstawia kształtowanie się skorygowanych wydatków bieżących w latach 2016-2023.



W celu wyjaśnienia prognozowanych wartości Skarbnik Gminy złożyła w dniu wyjaśnienia, z którego wynika, że niższa kwota dochodów i wydatków bieżących w 2018 roku została zaplanowana w związku z nie ujęciem zarówno po stronie dochodów jak i wydatków:

- 1) zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 506.727,27 zł,
- 2) wypłata świadczenia wychowawczego (85501) w wysokości 105.002,00 zł,
- 3) dofinansowanie wypłat zasiłków stałych (85216) w wysokości 73.654,00 zł,
- 4) wypłata świadczenia rodzinnego oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego (85502) w wysokości 81.604,00 zł,
- 5) dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjum (80101, 80110, 80150) w wysokości 60.293,00 zł,
- 6) wypłata stypendiów socjalnych dla najuboższych (85415) w wysokości 50.257,00 zł.

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie prognozowanych w 2018 roku dochodów i wydatków bieżących stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.**

Zauważyć należy, że z treści art. 8 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (tekst jednolity z 2015 roku Dz.U. poz. 1340) wynika, że gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa na wypłatę należności z tytułu zwrotu podatku akcyzowego.

Z treści art. 29 ust. 1 oraz art. 2 pkt 11 ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U. poz.1851 ze zm.) wynika, że wójt, burmistrz lub prezydent miasta, właściwy ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o świadczenie wychowawcze lub otrzymującej świadczenie wychowawcze realizuje zadania z zakresu świadczenia wychowawczego jako zadanie z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2017 roku Dz. U. 1769), do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym należy przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych. Z treści art. 20 ust. 1 w związku z art. 3 pkt 11 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (tekst jednolity z 2017 roku Dz. U. 1952) wynikało, że wójt właściwy ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o świadczenie rodzinne lub otrzymującej świadczenie rodzinne realizuje zadania w zakresie świadczeń rodzinnych jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej.

W związku z faktem, iż wyżej wymienione zadania są zadaniami zleconymi do realizacji Gminom wydatki i dochody na ich realizację winny być zaplanowane w budżecie na 2018 rok.

Stwierdzono, że jednostka zaplanowała w latach 2018-2020 spadek wydatków bieżących w tym wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 11.1 WPF). Wydatki

bieżące w tym wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Wyszczególnienie	2016*	2017*	2018	2019	2020
Wydatki bieżące	16 386 284,56	17 139 769,92	16 902 905,46	16 712 669,00	17 087 028,32
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 603 485,51	6 512 154,38	6 777 269,00	6 623 571,00	6 689 807,00

\* wykonanie w poszczególnych latach.

Zauważyć należy, że jednostka przy planowaniu dochodów i wydatków w perspektywie długookresowej winna kierować się bieżącymi wytycznymi Ministerstwa Finansów w zakresie założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Z wytycznych z dnia 12 października 2017 roku (obowiązujących na dzień uchwalenia WPF) wynikało, że wzrost wynagrodzeń w 2018 roku w stosunku do 2017 wyniesie 2,2% a w 2019 roku w stosunku do 2018 roku 2,3%. Z objaśnień do WPF wynika, że w 2019 roku i latach następnych przyjęto wydatki bieżące na niższym poziomie z uwagi na reformę oświaty i możliwością odejścia nauczycieli na świadczenia emerytalne. Podczas kontroli nie okazano żadnych dokumentów, które popierałyby powyższe założenie i uzasadniały zaplanowanie spadku wydatków na wynagrodzenia w 2018 roku i latach następnych.

W poniższych zestawieniach tabelarycznych przedstawiono spełnianie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych po dokonaniu korekt wydatków bieżących oraz dochodów bieżących:

**Tab. 1 WPF na 2018**

2018 rok plan za III kwartały 2017 (uchwała z dnia 29 grudnia 2017 roku XXXVIII/88/2017)

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2015	2016	2017 plan III kwartały
1	dochody bieżące	14297316,40	18848715,58	17460673,79
2	dochody ze sprzedaży majątku	141853,04	178675,00	303708,00
3	wydatki bieżące	12989891,02	16386284,56	17003744,19
3	dochody ogółem	14781643,70	19077870,58	18049758,39
4	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,09805	0,13844	0,04214
5	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	<b>0,09288</b>		
6	plan dochodów na 2018 r.	17905384,06		
7	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2018 r. wg planu (po wyłączeniach)	883278,6		
8	odsetki wg planu w 2018 r.	170500		
9	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	<b>0,05885</b>		
10	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	<b>Tak</b>		

**Tab. 2 WPF 2018**

2018 rok wykonanie 2017 (uchwała nr XLII/20/2018 z dnia 28 marca 2018)

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2015	2016	Wykonanie 2017



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

1	dochody bieżące	14297316,40	18848715,58	18591237,86
2	dochody ze sprzedaży majątku	141853,04	178675,00	3708,00
3	wydatki bieżące	12989891,02	16386284,56	17139769,92
3	dochody ogółem	14781643,70	19077870,58	18623995,86
4	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,09805	0,13844	0,07813
<b>5</b>	<b>średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru</b>	<b>0,10487</b>		
6	plan dochodów na 2018 r.	18232209,06		
7	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2018 r. wg planu (po wyłączeniach)	883278,6		
8	odsetki wg planu w 2018 r.	170500		
<b>9</b>	<b>iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem <math>[(8+9)/7]</math> - lewa strona wzoru</b>	<b>0,05780</b>		
<b>10</b>	<b>sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)</b>	<b>Tak</b>		

Tab. 3 2019 rok

2019 rok wykonanie 2017 (uchwała nr XLII/20/2018 z dnia 28 marca 2018)  
korekta wydatków bieżących – wykonanie z 2017 roku

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2016	2017	2018 plan
1	dochody bieżące	18 848 715,58	18 591 237,86	17 373 232,46
	dochody ze sprzedaży majątku	178 675,00	3 708,00	303 708,00
	wydatki bieżące	16 386 284,56	17 139 769,92	17 139 769,92
	dochody ogółem	19 077 870,58	18 623 995,86	18 232 209,06
	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,13844	0,07813	0,02946
	<b>średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru</b>	<b>0,08201</b>		
	plan dochodów na 2019 r.	18 643 205,90		
	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2019 r. wg planu (po wyłączeniach)	833 248,60		
	odsetki wg planu w 2019 r.	170 000,00		
	<b>iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem <math>[(8+9)/7]</math> - lewa strona wzoru</b>	<b>0,05381</b>		
	<b>sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)</b>	<b>Tak</b>		

Tab 4 2020 rok

2020 rok wykonanie 2017 (uchwała nr XLII/20/2018 z dnia 28 marca 2018),  
plan 2018 i 2019

korekta wydatków bieżących 2018 i 2019 roku – przyjęto wykonanie 2017

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2017	2018	2019
1	dochody bieżące	18 591 237,86	17 373 232,46	18 448 045,00
2	dochody ze sprzedaży majątku	3 708,00	303 708,00	3 708,00
3	wydatki bieżące	17 139 769,92	17 139 769,92	17 139 769,92

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

4	dochody ogółem	18 623 995,86	18 232 209,06	18 448 045,60
5	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,07813	0,02946	0,07112
6	<b>średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru</b>	<b>0,05957</b>		
7	plan dochodów na 2020 r.	19183738,92		
8	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2020 r. wg umów	889810,60		
90	odsetki wg wycień w 2018 r.	150000,00		
10	<b>iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem <math>[(8+9)/7]</math> - lewa strona wzoru</b>	<b>0,05420</b>		
11	sprawdzenie relacji z art. 243(10 ≤ 6)	Tak		

**Tab 5 2021 rok**

2020 rok wykonanie 2017 (uchwała nr XLII/20/2018 z dnia 28 marca 2018), plan 2018 i 2019  
korekta wydatków bieżących 2018 i 2019 roku – przyjęto wykonanie 2017

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2018	2019	2020
1	dochody bieżące	17 373 232,46	18 448 045,00	19 180 030,92
2	dochody ze sprzedaży majątku	303 708,00	3 708,00	3 708,00
3	wydatki bieżące	17 139 769,92	17 139 769,92	17 139 769,92
4	dochody ogółem	18 232 209,06	18 448 045,60	19 183 738,92
5	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,02946	0,07112	0,10655
6	<b>średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru</b>	<b>0,06904</b>		
7	plan dochodów na 2021 r.	19465525,95		
8	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2021 r. wg umów	912410,60		
90	odsetki wg wycień w 2021 r.	130000,00		
10	<b>iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem <math>[(8+9)/7]</math> - lewa strona wzoru</b>	<b>0,05355</b>		
11	sprawdzenie relacji z art. 243(10 ≤ 6)	Tak		

Stwierdzono, że jednostka w 2017 roku wykazała wolne środki na finansowanie deficytu w kwocie 1.863.162,40 zł. W 2016 roku jednostka zaciągnęła pożyczkę w wysokości 39.053,00 zł. Wolne środki wygosparowane w 2015 roku jednostka wprowadziła w 2016 roku w kwocie 501.316,28 zł i przeznaczyła je zgodnie z uchwałą nr XXV/93/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek (rozchody). Rok 2016 jednostka zakończyła wykonaniem budżetu z nadwyżką w kwocie 2.028.323,48 zł. Zatem zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wolne środki za 2016 rok, które jednostka winna wprowadzić w 2017 roku wynoszą 39.053,00 zł i wynikają z zaciągniętej w WFOŚiGW pożyczki. Zgodnie z obowiązującymi przepisami kategoria ta identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle

określonego źródła. Nie ma prawnego uzasadnienia do utożsamiania całej kwoty nadwyżki środków na rachunku jednostki samorządu terytorialnego z kwotą wolnych środków. Pozostałe środki, które jednostka wykazała jako wolne środki stanowią nadwyżkę budżetową za 2016 rok. Takie rozumienie wolnych środków zachowuje spójność z § 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, stosownie do którego, w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetów jednostek samorządu terytorialnego operacje dotyczące ich dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontaktach księgowych **w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych**, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach. Analogiczne rozwiązanie przyjęto w przepisach rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911).

Zarówno wolne środki, jak również nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności. Wykonanie budżetu, który jest planem rocznym, kończy się np. osiągnięciem nadwyżki budżetowej, identyfikowanej kasowo<sup>2</sup> w ramach środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki samorządowej. Takie oznaczenie posiadanych na dzień 31 grudnia danego roku środków finansowych nie ulega już zmianie. Brak jest bowiem w ustawie o finansach publicznych i przepisach wykonawczych dotyczących rachunkowości budżetowej podstaw prawnych pozwalających na zmianę ustalonego w rezultacie określonego sposobu wykonania budżetu oznaczenia środków finansowych. Jeżeli jednostka samorządowa w danym roku nie zaciągała kredytów, pożyczek i nie emitowała papierów wartościowych, a wykonała nadwyżkę budżetową (w kwocie wyższej niż rozchody), to brak jest uzasadnienia do wniosku, że nadwyżka środków pieniężnych na rachunku JST pochodzi z rozliczenia tytułów dłużnych, bo jej źródłem - stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej - jest rozliczenie **faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych**.

Zwrócić należy uwagę również na przepisy dotyczące sprawozdawczości budżetowej, które wskazują, że w zakresie wykonania przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych wykazuje się w wysokości środków osiągniętych za lata ubiegłe (czyli bez korekt dokonywanych na podstawie zapisów ewidencji bilansowej, w szczególności na koncie 960).

---

<sup>2</sup> Czyli jednostka samorządu terytorialnego faktycznie dysponuje tymi środkami pieniężnymi, ich wysokość jest potwierdzona dokumentami bankowymi (z uwzględnieniem stosownych, kasowych, rozliczeń przepływów środków na koniec roku – np. udziały, zwrot dotacji itp.).

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono wolne środki wygosparowane w latach 2014 – 2017 oraz kierunek ich przeznaczenia.

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018 plan*
Wykonany wynik budżetu	- 98.769,56	415.153,72	2.028.323,48	1.101,99	- 2.899.569,55
Skumulowany wynik budżetu (konto 960) na 31.12.	-5.974.043,88	-6.036.315,44	-5.621.161,72	-3.592.838,24	- 3.591.737,25
Wolne środki	337.654,12	275.762,56	501.316,28	1.927.224,76	601.048,15
- w tym na finansowanie deficytu	20.891,56	0	0,00	1.297.224,76	0,00
- w tym na rozchody (plan wg uchwały)	37.000,00	189.600,00	501.316,28	380.000,00	601.048,15
Rozchody	584.000,00	581.000,00	641.468,00	1.327.278,00	883.278,60
- w tym z tytułu pożyczki udzielonej				250.000,00	0,00
Zaciągnięte kredyty i pożyczki	620.878,00	391.400,00	39.053,00	0	2.931.800,00
- na deficyt	77.878,00	0,00	39.053,00	0	2.649.569,55
- na rozchody (plan wg uchwały)	547.000,00	391.400,00		0	282.230,45
Splaty pożyczki udzielonej przeznaczona na deficyt					250.000,00

\*uchwała nr XLII/21/2018 z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie na 2018 rok oraz uchwała WPF nr XLII/20/2018 z 28 marca 2018 roku,

\*\* według stanu na 31 marca 2018 roku

Z przedstawionego powyżej zestawienia tabelarycznego wynika, że wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na 2016 rok oraz 2017 rok zostały przedstawione w nieprawidłowej wysokości. Z definicji zawartej w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynika, że wolne środki to nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Zatem wolne środki wygosparowane za 2015 rok wprowadzone do budżetu 2016 roku winny wynosić 477.562,56 zł i obliczone zostały w następujący sposób:

Wolne środki za 2014 rok wprowadzone w 2015 roku	275.762,56
Wolne środki przeznaczone na rozchody 2015 roku	minus 189.600,00
Zaciągnięte kredyty i pożyczki w 2015 roku	plus 391.400,00
Wolne środki za 2015 rok do wprowadzenia w 2016 roku	= 477.562,56

Wolne środki wygosparowane za 2016 rok wprowadzone do budżetu 2017 roku winny wynosić 39.053,00 zł\* i obliczone zostały w następujący sposób:

Wolne środki za 2015 rok wprowadzone w 2016 roku	501.316,28
Wolne środki przeznaczone na rozchody 2016 roku	minus 501.316,28
Zaciągnięte kredyty i pożyczki	plus 39.053,00
Wolne środki za 2015 rok do wprowadzenia w 2016 roku	= 39.053,00

\* przy założeniu, że jednostka w sposób prawidłowy wyliczyła wolne środki za 2015 rok

Wolne środki wygosparowane za 2017 rok wprowadzone do budżetu 2018 roku winny wynosić maksymalnie 39.053,00 zł, bowiem jednostka w 2017 roku nie zaciągała kredytów. W myśl uchwały nr XXXVIII/87/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku jednostka planowała sfinansować wolnymi środkami rozumianymi jako nadwyżka środków na rachunku bankowym:

- planowany deficyt w kwocie 1.297.224,76 zł,
- spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 380.000,00 zł,
- udzielenie pożyczki w kwocie 250.000,00 zł.

Zatem kwota 39.053,00 zł wolnych środków w całości winna zostać wykorzystana na rozchody. Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być finansowany między innymi wolnymi środkami rozumianymi jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Jednostka za 2017 rok

wykonała budżet z nadwyżką w kwocie 1.101,99 zł. W związku z tym kwota wolnych środków jaką jednostka mogła wprowadzić do budżetu 2018 roku wynosi 250.000 zł i związana jest ze spłatą udzielonej przez Gminę pożyczki.

## Test

### dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2018 i następnych

Lp.	Tezy kontrolne –prognoza na 2018 rok jako bazowy i następne			Uwagi	
	Lata	2018	2019	2020	
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	T	T		
	Lata	2018	2019	2020	
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2018-2020 w WPF z 2018 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	
3.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2018-2020 w WPF z 2018 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	N	N	N	Zaplanowano spadek wydatków bieżących w tym m.in. spadek wydatków na wynagrodzenia.
4.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2018-2020 WPF z 2018 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	
5.	Czy objaśnienia do WPF z 2018 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2018-2020 ?	N	N	N	Brak szczegółowych danych w zakresie zaplanowanego spadku wydatków na wynagrodzenia i pochodne
6.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2018 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	T	
7.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2018 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	T	T	T	
8.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2018 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	T	T	T	
9.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2018 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	T	T	T	

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2016 - 2017

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

Zarządzeniem z dnia 321 grudnia 2013 rok nr FN.0050.120/2013 Wójt Gminy wprowadził między innymi zasady rachunkowości oraz plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków

i opłat. Przyjęty plan kont określa numery kont, na których ewidencjonuje się wpływy z podatków oraz zawiera ich opis.

Zakresem czynności z dnia 12 marca 2013 roku obowiązki z zakresu wymiaru podatków, przygotowywania decyzji w sprawie zastosowania ulg w zapłacie podatków, prowadzenie kontroli podatkowych na terenie Gminy, opracowanie z zakresu podatków sprawozdań, zostały powierzone inspektorowi do spraw wymiaru podatków i opłat lokalnych Panu Wojciechowi Ciesielskiemu. Zakresem czynności z dnia 12 lipca 2013 roku obowiązki w zakresie księgowości podatkowej, windykacji i egzekucji podatkowej, rozliczania inkasentów z poboru podatków zostały powierzone inspektorowi do spraw księgowości podatkowej Pani Agnieszce Dyktyńskiej-Wilk.

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

Uchwałą z dnia 31 marca 2015 roku nr VI/47/2015 Rada Gminy Wielgomłyny zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 kwietnia 2015 roku pod poz. 1517. Uchwałą z dnia 5 października 2016 roku nr XXII/58/2016 Rada Gminy Wielgomłyny dokonała zmiany uchwały w sprawie poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa. Zmiana dotyczyła wyznaczenia innego inkasenta do poboru podatków. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 25 października 2015 roku pod poz. 4498. Z uchwały z dnia 31 marca 2015 roku wynika, że wynagrodzenie za inkaso wynosiło 9,4 % w przypadku gdy inkasent pobierze do 10.000 zł podatków na daną ratę, 5% w przypadku gdy inkasent pobierze od 10.001 zł do 15.000 zł podatków na daną ratę, 1 % w przypadku gdy inkasent pobierze od 15.0000 zł na daną ratę. Zainkasowaną gotówkę inkasent był zobowiązany wpłacić w terminie 5 dni po terminie płatności. Wypłata wynagrodzenia za inkaso zgodnie z uchwałą następowała w terminie 14 dni od daty dokonania wpłaty zainkasowanych podatków.

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

W wyniku kontroli inkasa w powyższych miejscowościach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2016-2017 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów własnych w 2016 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>	<b>1.443.469,00</b>	<b>1.492.511,19</b>	<b>103,4</b>	<b>7,8</b>
1.	Podatek od nieruchomości	767.165,00	809.043,79	105,5	4,2
2.	Podatek rolny	470.461,00	474.164,92	100,8	2,5

<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.

3.	Podatek leśny	91.344,00	90.954,48	99,6	0,5
4.	Podatek od środków transportowych	112.099,00	115.685,00	103,2	0,6
5.	Oplata targowa	2.400,00	2.663,00	111,0	0,01

Zródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Wielgomłynach

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów w 2017 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>	<b>1.453.836,00</b>	<b>1.618.010,80</b>	<b>111,3</b>	<b>8,7</b>
1.	Podatek od nieruchomości	767.165,00	912.233,56	118,9	4,9
2.	Podatek rolny	480.473,00	482.319,22	100,4	2,6
3.	Podatek leśny	91.344,00	90.012,02	98,5	0,5
4.	Podatek od środków transportowych	112.454,00	130.605,00	116,4	0,7
5.	Oplata targowa	2.400,00	2.841,00	118,4	0,01

Zródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Wielgomłynach

### 3) Podatek od nieruchomości

Uchwałą z dnia 11 listopada 2015 roku nr XI/93/2015 Rada Gminy Wielgomłyny określiła wysokość stawek w podatku od nieruchomości na 2016 rok. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 25 listopada 2015 roku pod poz. 4522. Uchwałą z dnia 11 listopada 2016 roku nr XXIII/73/16 Rada Gminy Wielgomłyny określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 21 listopada 2016 roku pod pozycją 4903.

Uchwałą z dnia 9 grudnia 2015 roku nr XII/104/2015 Rada Gminy Wielgomłyny zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1) grunty, budowle, budynki lub ich części wykorzystywane na świadczenie/wykonywanie zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza,
- 2) grunty, budowle i budynki publiczne wykorzystywane wyłącznie na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic wiejskich, na cele sportu i kultury fizycznej, domów kultury i bibliotek oraz realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej za wyjątkiem nieruchomości dzierżawionych lub wykorzystywanych do działalności gospodarczej,
- 3) grunty, budowle i budynki przeznaczone do odprowadzania i oczyszczania ścieków,
- 4) grunty, budowle i budynki służące do poboru, dostawy i uzdatniania wody,
- 5) budynki mieszkalne lub ich części, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 6) budynki gospodarcze, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza lub leśna,
- 7) grunty zajęte pod cmentarze.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2015 roku pod pozycją 5444.

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 55 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. poz. 1169) kościelne osoby prawne są zwolnione od opodatkowania i od świadczeń na fundusz gminny i fundusz miejski, **od nieruchomości lub ich części, stanowiących własność tych osób lub używanych przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej**. Zatem cmentarze korzystają ze zwolnienia w podatku od nieruchomości z mocy ustawy i bezpodstawne jest ich zwalnianie uchwałą Rady Gminy. Zwolnienie gruntów, budowli i budynków publicznych wykorzystywanych wyłącznie na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic wiejskich jest zwolnieniem przedmiotowo podmiotowym, bowiem uchwała nie zwalnia innych podmiotów za wyjątkiem świetlic wiejskich. Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, Rada gminy, w drodze uchwały, **może wprowadzić zwolnienia przedmiotowe**.

Uchwałą z dnia 9 grudnia 2015 roku Rada Gminy Wielgomłyny określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości, rolny oraz leśny. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2015 roku pod poz. 5441.

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

Na terenie Gminy Wielgomłyny działalność gospodarczą na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2017 roku prowadziło 12 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wynikające ze sprawozdania RB-27s za 2016 i za 2017 rok kształtowały się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2016 rok</b>	<b>2017</b>
dochody planowane	363.704,00	363.704,00
dochody wykonane	374.422,40	372.215,00
Nadpłaty	20,00	20,00
Zaległości	0,00	1,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	50.411,59	40.436,96
skutki udzielonych ulg i zwolnień	402.430,80	401.309,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Podatników objętych kontrolą przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

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

<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 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnik (...) <sup>5</sup> posiada budowle, które zlokalizowane są na gruntach działki (...) <sup>6</sup>. Stwierdzono, że grunty pod budowlą nie zostały opodatkowane. Podczas trwania czynności kontrolnych inspektor ds. wymiaru podatków lokalnych Wojciech Ciesielski wezwał podatnika (...) <sup>7</sup> do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości. Z ewidencji gruntów wynika, że działka (...) <sup>8</sup> sklasyfikowana jest jako Bi grunty zabudowane i zurbanizowane - inne tereny zabudowane. Działka jest własnością podatnika osoby prawnej, która według wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzi działalność gospodarczą. Zatem cała działka winna być opodatkowana stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2017 roku poz. 1785) podatkiem od nieruchomości wg najwyższych stawek. Z treści art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że przez grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej rozumie się grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

**Wyjaśnienie inspektora do spraw wymiaru podatków Wojciech Ciesielskiego w sprawie braku opodatkowania działki (...) <sup>9</sup> stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.**

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że podatnik podatku rolnego (...) <sup>10</sup> zgłosił do opodatkowania podatkiem rolnym między innymi działki (...) <sup>11</sup>, które zostały objęte decyzją nr WO.II.7513/1/2005 z dnia 29 lipca 2005 roku w sprawie udzielenia koncesji na wydobycie kruszywa naturalnego. (...) <sup>12</sup>. Grunty działek objętych koncesją

---

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

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

<sup>8</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

<sup>10</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>12</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach

sklasyfikowane są jako grunty rolne. Działki objęte koncesją wraz z ich powierzchnią wraz z powierzchnią opodatkowania przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym

(...)<sup>13</sup>

Stwierdzono, że osoba prawna o numerze konta podatkowego w podatku rolnym (...)<sup>14</sup> nabyła przedmiotową nieruchomość na podstawie aktu notarialnego Rep. A. 6258/2014 roku z 1 września 2014 roku. Od dnia nabycia nie opodatkowała gruntów będących wykopaliskami podatkiem od nieruchomości. Organ podatkowy nie posiadał wiedzy czy udzielona decyzją z dnia 29 lipca 2005 roku koncesja została przeniesiona na podatnika (...)<sup>15</sup>. W przypadku gdy istniałyby decyzje przenoszące koncesję na kolejnych przedsiębiorców (właściciele nieruchomości) zobowiązani by byli do składania informacji za wydobytą kopalinę, na podstawie art. 137 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (tekst jednolity z 2017 roku Dz. U. poz. 2126 ze zm.). Z treści powyższego przepisu wynika, że przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, przedstawia w **przed upływem miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym** organowi koncesyjnemu, gminie, na terenie której jest prowadzona działalność **informację zawierającą dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**. Jeżeli wydobywanie prowadzi się na terenie więcej niż jednej gminy - w informacji określa się również ilość kopaliny wydobytej z terenów poszczególnych gmin, a także wysokość przypadającej na nie opłaty eksploatacyjnej. Okresem rozliczeniowym z tytułu opłaty eksploatacyjnej jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia. Z treści art. 137 ust. 4 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze wynika, że jeżeli wysokość opłaty należnej za okres rozliczeniowy nie przekracza 300 zł, obowiązek jej zapłaty nie powstaje, **nie zwalnia to z obowiązku przedłożenia informacji**. Przepisy w powyższym brzmieniu obowiązują od daty wejścia w życie ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze tj. **od 1 stycznia 2012 roku**.

Zauważyć należy, że z treści art.20 ustawy z dnia 3 lutego 1995 roku o ochronie gruntów rolnych i leśnych wynika, że osoba powodująca utratę albo ograniczenie wartości użytkowej gruntów jest obowiązana do ich rekultywacji na własny koszt, rekultywację

---

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

<sup>13</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>14</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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>15</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

gruntów prowadzi się w miarę jak grunty te stają się zbędne całkowicie, częściowo lub na określony czas do prowadzenia działalności przemysłowej oraz **kończy się w terminie do 5 lat od zaprzestania tej działalności**. Jeżeli działalność przemysłowa powodująca obowiązek rekultywacji gruntów prowadzona jest przez kilka osób, obowiązek ten ciąży na każdej z nich, odpowiednio do zakresu działalności powodującej potrzebę rekultywacji. Rekultywację i zagospodarowanie gruntów w myśl art. 20 ustawy o ochronie gruntów rolnych planuje się, projektuje i realizuje na wszystkich etapach działalności przemysłowej, przy czym przez działalność przemysłową rozumie się działalność nierolniczą i nieleśną, powodującą utratę albo ograniczenie wartości użytkowej gruntów. **Wobec tego nawet jeżeli decyzja o rekultywacji nie została wydana to osoba bądź osoby, która/-e spowodowała/-y utratę albo ograniczenie wartości użytkowej gruntów jest/są zobowiązane do rekultywacji gruntów na własny koszt**. Stanowisko powyższe potwierdza między innymi wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 10 grudnia 2015 roku I SA/Rz 1027/15, którego wynika, że obowiązek rekultywacji wynika z przepisów prawa, a nie "decyzji rekultywacyjnej". **Nie jest tak, że "decyzja rekultywacyjna" przesądza o gospodarczym charakterze prowadzonej działalności, lecz to działalność gospodarcza w zakresie wydobywania kopalin wymusza na danym podmiocie rekultywację związaną z ochroną interesu publicznego, leżącego u podstaw ustawowej regulacji ochrony gruntów rolnych i leśnych, jako dobra publicznego**. Ponadto stwierdzić należy, że działalność polegająca na rekultywacji gruntów jako następstwo prowadzonej działalności gospodarczej przesądza o tym, że grunty te zajęte są na prowadzenie działalności gospodarczej. Stanowisko powyższe zostało ugruntowane co potwierdza np. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 30 czerwca 2017 roku I SA/Wr 222/17, z którego wynika, że grunty poddane procesowi rekultywacji są gruntami zajętymi na prowadzenie działalności gospodarczej, ponieważ czynności rekultywacyjne stają się częścią składową działalności gospodarczej w zakresie wydobywania kopalin od chwili uzyskania koncesji. Oznacza to, że do czasu zakończenia rekultywacji, stwierdzonej decyzją właściwego organu administracji, grunty objęte rekultywacją są nie tylko związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, ale także gruntami faktycznie zajętymi na jej prowadzenie. Pogląd taki zbieżny jest z uchwałą siedmiu sędziów Sądu Najwyższego z 27 października 1994 r. (III ZAP 5/94). Zatem w świetle wyżej zaprezentowanych stanowisk stwierdzić należy, że każdy grunt z którego wydobywano kopalinę (zarówno ten objęty działaniami rekultywacyjnymi jak i ten, na którym nie prowadzi się działań rekultywacyjnych) winien być opodatkowany jako grunt zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej najwyższymi stawkami. Ponadto z treści art. 184 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze wynika, że kto nie dopełnia ciążącego na nim obowiązku w zakresie likwidacji zakładu górniczego lub jego części, polegającego na: zabezpieczeniu lub zlikwidowaniu wyrobisk górniczych oraz urządzeń, instalacji i obiektów zakładu górniczego, zabezpieczeniu niewykorzystanej części złoża kopaliny, zabezpieczeniu sąsiednich złóż kopaliny, przedsięwzięciu niezbędnych środków chroniących wyrobiska sąsiednich zakładów górniczych, **przedsięwzięciu niezbędnych środków w celu ochrony środowiska oraz rekultywacji gruntów po działalności górniczej, podlega karze grzywny**.

Organ podatkowy wymierzając podatek od nieruchomości za grunty, z których pozyskiwane były lub pozyskiwane są kopaliny winien mieć na uwadze, że opodatkowaniu podlega nie tylko a samego wyrobiska ale również obszar niezbędny do prawidłowej eksploatacji złoża (np. grunty zajęte na zwałowiska „nadkładu” (ziemi, humusu) usunięte w celu eksploatacji złoża, strefa obsługi technologicznej). Powyższe stanowisko można odnaleźć w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 5 czerwca 2013 roku w Szczecinie I SA/Sz 123/13.

Zatem organ podatkowy winien opodatkować grunty nie tylko zajęte przez wyrobiska ale również te, które zajęto zwałowiskami lub przeznaczono pod drogi wewnętrzne. Fakt

zaprzestania prowadzenia wydobycia przez przedsiębiorcę nie ma znaczenia, bowiem obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu danej nieruchomości. W przypadku, gdy przedsiębiorca zakupuje grunt poeksploatacyjny i nie prowadzi wydobycia kopalin nie stanowi przesłanki do opodatkowania podatkiem od nieruchomości według niższych stawek ani też podatkiem rolnym. Fakt niewykonywania przez osobę zobowiązaną według ustawy o ochronie gruntów rolnych obowiązków rekultywacyjnych nie stanowi przesłanki do opodatkowania gruntu podatkiem rolnym. **W powyższej sprawie organ podatkowy winien przeprowadzić postępowanie i opodatkować grunt zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej (powierzchnię wyrobisk, powierzchnię zajętą na składowanie „nadkładu” - warstwy wierzchniej ziemi i humusu, strefę obsługi technicznej – ciągów komunikacyjnych w zakładzie górniczym).**

Organ podatkowy winien wszcząć i przeprowadzić postępowanie w sprawie określenia zaległości podatkowej za okres pięciu lat licząc od końca roku podatkowego, w którym powstał obowiązek podatkowy, stosownie do zapisów art. 68 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W toku prowadzonego postępowania w sprawie opodatkowania wyrobisk górniczych i terenów niezbędnych do „obsługi” tych wyrobisk za lata ubiegłe organ podatkowy winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym - stosownie do wymogu zawartego w art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa, w szczególności stosownie do art. 180 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy winien jako dowód dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. W toku prowadzonego postępowania dotyczącego opodatkowania wyrobisk górniczych organ podatkowy winien jako dowód dopuścić w szczególności **ewidencję zasobów złoża kopaliny**, którą przedsiębiorca winien prowadzić stosownie do wymogu art. 101 ustawy Prawo geologiczne i górnicze. Z treści art. 101 ust. 1, 3 - 6 ustawy Prawo geologiczne i górnicze wynika, że przedsiębiorca zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji zasobów kopaliny. Przedsiębiorca, któremu koncesję na wydobycie kopaliny udzielał Starosta w ramach prowadzonej ewidencji zasobów złoża kopaliny sporządza corocznie operat ewidencyjny. Operat ewidencyjny dla zasobów złóż kopalin stałych sporządza się na podstawie **obmiaru wyrobisk, który w przypadku działalności prowadzonej na podstawie koncesji udzielonej przez starostę dokonywany jest raz na 3 lata.**

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

***Oświadczenie Sekretarza Gminy Bożeny Nowak wraz z informacją dotyczącą pomiaru wyrobisk górniczych sporządzoną przez Pana Wojciecha Ciesielskiego stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.***

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Stwierdzono, że na terenie Gminy Wielgomłyny podatek od nieruchomości od osób fizycznych w 2016 roku wynikał z 65 szt. decyzji wymiarowych natomiast w 2017 roku z 67 decyzji wymiarowych. Podatek od nieruchomości wymierzany był również w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Odnotowano w 2016 roku 1433 szt., a w 2017 roku 1438 szt. pozycji wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego.

---

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

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynikające ze sprawozdania RB-27s za 2016 i za 2017 rok kształtowały się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2016 rok</b>	<b>2017</b>
dochody planowane	403.461,00	403.461,00
dochody wykonane	434.621,39	540.018,56
Nadpłaty	671,42	699,95
Zaległości	20.539,12	20.620,49
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	116.278,08	89.505,99
skutki udzielonych ulg i zwolnień	55.904,30	59.643,52
umorzenie zaległości podatkowych	960,00	523,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	2.447,00	0,00

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych (...) <sup>17</sup>.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

#### **Podatnik (...) <sup>18</sup>**

W wyniku kontroli ustalono, że w 2016 i 2017 roku opodatkowano w decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego 300m2 gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. **Złożona w Urzędzie Gminy informacja nie zawierała daty wpływu a jedynie datę wypełniania tj. 9 stycznia 2015 roku.** Stwierdzono, że zadeklarowana powierzchnia gruntów do opodatkowania związana była z działalnością w zakresie pozyskiwania kopaliny. Decyzją Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 19 maja 2008 roku przeniesiono na podatnika prawa i obowiązki wynikające z decyzji znak OS-VI-7521-32/94/96 z dnia 9 sierpnia 1996 roku w sprawie udzielenia koncesji na wydobycie piaskowca metodą odkrywkową. Dane dotyczące uzyskanej przez podatnika koncesji oraz opodatkowania gruntów zajętych na potrzeby kopalni przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

(...) <sup>19</sup>

Ponadto stwierdzono, że w dniu 31 lipca 2013 roku Marszałek Województwa Łódzkiego wydał decyzję znak RŚV.7422.88.2013.AR w sprawie udzielenia koncesji na wydobycie piaskowca ze złoża „Zagórze II”. Dane dotyczące uzyskanej przez podatnika koncesji oraz opodatkowania gruntów zajętych na potrzeby kopalni przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

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

<sup>18</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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>19</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...)<sup>20</sup>

Podatnik poinformował pismem z dnia (brak daty sporządzenia oraz daty wpływu), że z dniem 31 grudnia 2013 roku zaprzestaje eksploatacji kamienia piaskowca (...) <sup>21</sup>. w związku z wygaśnięciem koncesji. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień, w szczególności przedstawienia decyzji o zakończeniu rekultywacji gruntów. (...) <sup>22</sup> stwierdzić należy, że organ podatkowy nie dokonał sprawdzenia i weryfikacji składanej przez podatnika informacji. Brak weryfikacji stanowił naruszenie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu między innymi stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z jednolitą linią orzecznictwa grunty pokopalniane w okresie zarówno eksploatacji, jak również po zakończeniu eksploatacji, w okresie rekultywacji podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według najwyższych stawek (patrz wyroki: Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 30 czerwca 2017 roku I SA/Wr 222/17, Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 20 marca 2013 roku I SA/Łd 1394/12, Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie z dnia 10 grudnia 2015 roku I SA/Rz 1027/15). Po spełnieniu wymogów i otrzymaniu przez podatnika decyzji o zakończeniu rekultywacji oraz zmianie klasyfikacji gruntu w ewidencji gruntów obszar, na którym zakończono rekultywację w zależności od kierunku przeprowadzonej rekultywacji można opodatkować podatkiem rolnym, podatkiem leśnym bądź podatkiem od nieruchomości (w przypadku wodnego kierunku rekultywacji). Zatem organ podatkowy w drodze weryfikacji złożonej przez podatnika deklaracji winien przeprowadzić kontrolę podatkową (lub co najmniej oględziny) przedmiotu opodatkowania i stwierdzić, czy dane wykazane w deklaracji (informacji) pokrywają się ze stanem faktycznym.

Z udzielonej decyzją z dnia 31 lipca 2013 roku koncesji wynika, że przedsiębiorca został zobowiązany do zagospodarowania usuniętego bądź przemieszczonego „nadkładu” zalegającego na złożem (gleba i masy ziemne) w sposób zgodny z **ustaleniami projektu zagospodarowania złoża**. Organ podatkowy wymierzając podatek od nieruchomości za grunty, z których pozyskiwane były lub pozyskiwane są kopaliny winien mieć na uwadze, że opodatkowaniu podlega nie tylko teren samego wyrobiska ale również obszar niezbędny do prawidłowej eksploatacji złoża (porównaj wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 5 czerwca 2013 roku w Szczecinie I SA/Sz 123/13). Koncesja nałożyła na przedsiębiorcę obowiązek prowadzenia ewidencji wydobytej kopaliny stosownie do wymogów wynikających z art. 101 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze, z którego wynika, że przedsiębiorca prowadzi ewidencję zasobów złoża kopaliny, w ramach prowadzonej ewidencji zasobów złoża kopaliny sporządza się

---

<sup>20</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>21</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>22</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.

corocznie, w terminie do dnia 28 lutego, według stanu na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, operat ewidencyjny zasobów złoża kopaliny, zwany dalej "operatem ewidencyjnym". Operat ewidencyjny sporządza się na podstawie:

**1) obmiaru wyrobisk - dla zasobów złóż kopalin stałych;**

2) pomiarów wydajności odwiertów - dla zasobów złóż kopalin gazowych i płynnych.

W uzasadnionych sytuacjach, w szczególności w przypadku:

- 1) wszczęcia postępowania zmierzającego do cofnięcia koncesji lub stwierdzenia jej wygaśnięcia,
- 2) cofnięcia koncesji lub stwierdzenia jej wygaśnięcia lub utraty jej mocy bez względu na przyczynę,
- 3) wyczerpania zasobów złoża,
- 4) naruszenia przepisów o ochronie środowiska

- organ koncesyjny może, w drodze decyzji, nakazać dokonanie obmiaru wyrobisk i przedłożenie operatu ewidencyjnego w innym terminie.

**Przedsiębiorca jest zobowiązany na podstawie art. 101 ust. 11 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze do przechowywania operatów ewidencyjnych przez 5 lat od końca roku kalendarzowego, w którym koncesja utraciła moc.**

Dodatkowo na podstawie art. 116 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze przedsiębiorca, z wyjątkiem przedsiębiorcy prowadzącego działalność na podstawie koncesji udzielonej przez starostę, jest obowiązany posiadać dokumentację mierniczo-geologiczną oraz aktualizować i uzupełniać ją w trakcie postępu robót. W skład dokumentacji mierniczo-geologicznej wchodzi:

- 1) dokumenty pomiarowe;
- 2) dokumenty obliczeniowe;
- 3) dokumenty kartograficzne przedstawiające aktualną sytuację geologiczną oraz górnictwem zakładu górniczego, a także stan powierzchni w granicach terenu górniczego.

W rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 28 października 2015 roku w sprawie dokumentacji mierniczo-geologicznej (Dz. U. poz. 1941) określono rodzaje dokumentów wchodzących w skład dokumentacji mierniczo-geologicznej, szczegółowe wymagania dotyczące sporządzania, aktualizacji i uzupełniania dokumentacji mierniczo-geologicznej, szczególne wymagania dotyczące wykonywania prac geodezyjnych i geologicznych w celu sporządzenia, aktualizacji i uzupełniania dokumentacji mierniczo-geologicznej, sposób i tryb postępowania z dokumentacją mierniczo-geologiczną po likwidacji zakładu górniczego, w zakresie jej przekazywania i archiwizowania, w tym wzory dokumentów związanych z jej przekazywaniem.

### **Podatnik (...)<sup>23</sup>**

W wyniku kontroli ustalono, że w 2016 i 2017 roku opodatkowano w decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (...)<sup>24</sup> gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Złożone w Urzędzie Gminy informacje nie zawierały daty wpływu, a jedynie datę wypełniania tj. 24 luty 2010 roku oraz 12 września 2016 roku. W informacji z 12 września 2016 roku wykazano powierzchnię budynków mieszkalnych

<sup>23</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>24</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.

zwolnionych uchwałą Rady Gminy. Pozostałe podstawy opodatkowania nie uległy zmianie. Stwierdzono, że zadeklarowana powierzchnia gruntów do opodatkowania związana była z działalnością w zakresie pozyskiwania kopalin w miejscowości Zagórze. Podatnik nie wskazał numerów działek ani też powierzchni tych działek wraz z klasyfikacją gruntu, które zajął na potrzeby pozyskiwania kopalin. Organ podatkowy nie przeprowadził weryfikacji i nie wezwał podatnika do złożenia korekty informacji, z której wynikałaby klasyfikacja gruntu, powierzchnia związana z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz numer działki. Powyższą informację organ podatkowy winien zweryfikować w oparciu o możliwe do uzyskania dokumenty a przede wszystkim z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Decyzją Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 25 stycznia 2008 roku nr WO.I.7512/52007/2008 udzielono podatnikowi koncesji na wydobycie kopalin- piaskowca (...) <sup>25</sup>. Dane dotyczące uzyskanej przez podatnika koncesji oraz opodatkowania gruntów zajętych na potrzeby kopalni przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

(...) <sup>26</sup>

Decyzją Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 17 czerwca 2008 roku nr WO.I.7512/3/2007/2008 udzielono podatnikowi koncesji na wydobycie kopalin- piaskowca z działek (...) <sup>27</sup>. Dane dotyczące uzyskanej przez podatnika koncesji oraz opodatkowania gruntów zajętych na potrzeby kopalni przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

(...) <sup>28</sup>

Stwierdzono, że przedsiębiorcy podatnikowi (...) <sup>29</sup> Starosta Powiatu Radomszczańskiego decyzją z dnia 14 marca 2017 roku nr PŚL.6522.2.1.2017 udzielił koncesji na wydobycie kopalin (...) <sup>30</sup>. W koncesji wyznaczono obszar górniczy o powierzchni 15.935m<sup>2</sup> oraz teren

---

<sup>25</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>26</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>27</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>28</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>29</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>30</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.



górnicy o powierzchni 17.429m<sup>2</sup>. Stwierdzono, że zgodnie z wypisami z ewidencji gruntów działki objęte koncesją na wydobycie kopalin są własnością podatnika i jego małżonki. Dane dotyczące uzyskanej przez podatnika koncesji oraz opodatkowania gruntów zajętych na potrzeby kopalni przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

(...)<sup>31</sup>.

Stwierdzono, że przedsiębiorcy podatnikowi (...) <sup>32</sup> Starosta Powiatu Radomszczańskiego decyzją z dnia 2 sierpnia 2002 roku nr WO.II.7513/4/2002 udzielił koncesji na wydobycie kopalin z działki (...) <sup>33</sup>. Stwierdzono, że zgodnie z wypisami z ewidencji gruntów działki objęte koncesją na wydobycie kopalin są własnością podatnika i jego małżonki. Dane dotyczące uzyskanej przez podatnika koncesji oraz opodatkowania gruntów zajętych na potrzeby kopalni przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

(...)<sup>34</sup>

W dniu 4 lutego 2008 roku Starosta Powiatu Radomszczańskiego decyzją nr WO.I.7512/6/2007/2008 udzielił podatnikowi (...) <sup>35</sup> koncesji na wydobycie kopalin z działki (...) <sup>36</sup>. Stwierdzono, że zgodnie z wypisami z ewidencji gruntów działki objęte koncesją na wydobycie kopalin są własnością podatnika i jego małżonki. Dane dotyczące uzyskanej przez podatnika koncesji oraz opodatkowania gruntów zajętych na potrzeby kopalni przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

---

<sup>31</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>32</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>33</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>34</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>35</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>36</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>37</sup>. **Stwierdzono, że decyzjami z dnia 25 stycznia 2016 roku oraz 20 stycznia 2017 roku opodatkowano działkę (...)<sup>38</sup>, z której prowadzono wydobycie kopaliny podatkiem rolnym.**

(...)<sup>39</sup>

Organ podatkowy wymierzając podatek od nieruchomości za grunty, z których pozyskiwane były lub pozyskiwane są kopaliny winien mieć na uwadze, że opodatkowaniu podlega nie tylko a samego wyrobiska ale również obszar niezbędny do prawidłowej eksploatacji złoża (np. grunty zajęte na zwałowiska „nadkładu” (ziemi, humusu) usunięte w celu eksploatacji złoża, strefa obsługi technologicznej). Powyższe stanowisko można odnaleźć w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z 5 czerwca 2013 roku w Szczecinie I SA/Sz 123/13.

Zatem organ podatkowy winien opodatkować grunty nie tylko zajęte przez wyrobiska ale również te, które zajęto zwałowiskami lub przeznaczono pod drogi wewnętrzne. Fakt zaprzestania prowadzenia wydobycia przez przedsiębiorcę nie ma znaczenia, bowiem obowiązek podatkowy ciąży na właścicielu danej nieruchomości. W przypadku, gdy przedsiębiorca zakupuje grunt poeksploatacyjny i nie prowadzi wydobycia kopaliny nie stanowi to przesłanki do opodatkowania podatkiem od nieruchomości według niższych stawek ani też podatkiem rolnym. Fakt niewykonywania przez osobę zobowiązaną według ustawy o ochronie gruntów rolnych obowiązków rekultywacyjnych nie stanowi przesłanki do opodatkowania gruntu podatkiem rolnym.

#### **Podatnik (...)<sup>40</sup>**

W wyniku kontroli ustalono, że w 2016 i 2017 roku opodatkowano w decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (...)<sup>41</sup> m2 gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Złożona w Urzędzie Gminy informacja nie zawierała daty wpływu, a jedynie datę wypełnienia tj. 4 grudnia 2013 roku. Stwierdzono, że podatnik zgłosił do opodatkowania część działki (...)<sup>42</sup> o powierzchni 7 arów **niebędącej jego**

---

<sup>37</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>38</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>39</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>40</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>41</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>42</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

**własnością.** Ponadto do opodatkowania zgłoszono: (...) <sup>43</sup>. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych - podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące: właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych lub posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych. Zgodnie z art. 336 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity z 2017 roku Dz. U. poz. 459) posiadaczem samoistnym jest ten, kto nią faktycznie włada jak właściciel. Organ podatkowy nie przedstawił żadnych dokumentów, z których wynikałoby dlaczego nie opodatkował właściciela działki. Stwierdzono, że zadeklarowana powierzchnia gruntów do opodatkowania związana była z działalnością w zakresie pozyskiwania kopalin. Decyzją Marszałka Województwa Łódzkiego znak RO.VI-EK-7513/52/06 z dnia 24 października 2006 roku udzielono przedsiębiorcy koncesji na wydobycie kopalin z działek (...) <sup>44</sup>.

Dane dotyczące uzyskanej przez podatnika koncesji oraz opodatkowania gruntów zajętych na potrzeby kopalni przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

(...) <sup>45</sup>.

Koncesja nałożyła na przedsiębiorcę obowiązek prowadzenia ewidencji wydobytej kopaliny stosownie do wymogów wynikających z art. 101 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze, stosownie do którego - przedsiębiorca prowadzi ewidencję zasobów złoża kopaliny, w ramach prowadzonej ewidencji zasobów złoża kopaliny sporządza się corocznie, **w terminie do dnia 28 lutego, według stanu na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, operat ewidencyjny zasobów złoża kopaliny, zwany dalej "operatem ewidencyjnym". Operat ewidencyjny sporządza się na podstawie obmiaru wyrobisk - dla zasobów złóż kopalin stałych.**

#### **Podatnik (...) <sup>46</sup>**

W wyniku kontroli ustalono, że w 2016 i 2017 roku opodatkowano w decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (...) <sup>47</sup> m2 gruntów związanych z prowadzeniem

---

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

<sup>43</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>44</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>45</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>46</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>47</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

działalności gospodarczej. Złożona w Urzędzie Gminy informacja nie zawierała daty wpływu, a jedynie datę wypełnienia tj. 30 maja 2016 roku. Stwierdzono, że zadeklarowana powierzchnia gruntów do opodatkowania związana była z działalnością w zakresie pozyskiwania kopalin w miejscowości Goszczowa. Decyzją Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 14 listopada 2011 roku nr PŚ.I.6522.1.2.2011 udzielono podatnikowi koncesji na wydobycie kopalin- piaskowca (...)<sup>48</sup>. Dane dotyczące uzyskanej przez podatnika koncesji oraz opodatkowania gruntów zajętych na potrzeby kopalni przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

(...)<sup>49</sup>.

**W świetle przedstawionego powyżej stanu faktycznego organ podatkowy winien wezwać podatników objętych kontrolą do złożenia korekt informacji podatkowych (deklaracji w rozumieniu ustawy Ordynacja podatkowa) za okres pięciu lat licząc od końca roku podatkowego, w którym powstał obowiązek podatkowy stosownie do zapisów art. 68 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Złożone przez podatników deklaracje poddać szczegółowej weryfikacji w zakresie wykazanej podstawy opodatkowania w oparciu o dokumenty geodezyjne, które podatnik jest zobowiązany sporządzać na podstawie ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (między innymi projekt zagospodarowania złoża, operaty ewidencyjne). W celach weryfikacji złożonych przez podatników deklaracji/informacji organ podatkowy winien posłużyć się również informacjami dotyczącymi opłaty za wydobytą kopalinę, które przedsiębiorcy powinni składać na podstawie art. 137 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze. W przypadku niezłożenia przez podatnika korekt deklaracji organ podatkowy winien wznowić postępowanie na podstawie art. 240 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści art. 240 § 1 ust i przeprowadzić rzetelnie postępowanie podatkowe w celu opodatkowania gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Z treści art. 240 § 1 pkt 5 wynika, że w sprawie zakończonej decyzją ostateczną wznowia się postępowanie, jeżeli wyjdą na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne lub nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji nieznanne organowi, który wydał decyzję.**

**Stwierdzono, że obowiązki związane z geologią i górnictwem powierzono zakresem czynności z dnia 20 czerwca 2014 roku inspektorowi Czesławowi Kowalskiemu. Stwierdzono, że informacje dotyczące wydobytej kopaliny gromadzone były na stanowisku pracy inspektora Czesława Kowalskiego. W księgach rachunkowych natomiast dokonywano przypisu opłaty eksploatacyjnej do wysokości wpłaty przedsiębiorcy. Zauważyć należy, że podstawą przypisu winny być sprawdzone na merytorycznym stanowisku**

---

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

<sup>48</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>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.

**informacje składane przez przedsiębiorców na podstawie art.137 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze.**

***Wydruki map z geoportalu krajowego wraz z pomiarami dokonane przez inspektora do spraw wymiaru podatków Pana Wojciecha Ciesielskiego stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.***

Ponadto kontrolą objęto wyegzekwowanie obowiązku złożenia przez podatników informacji na podatek od nieruchomości z tytułu budynków mieszkalnych zwolnionych uchwałą Rady Gminy. Kontrolą objęto miejscowości Odrowąż, Wola Kuźniewska, Pratkowice, Popielarnia. W wyniku porównania zestawienia otrzymanego z USC obejmującego nr posesji ustalono, że nie złożono wszystkich informacji na podatek od nieruchomości. Stwierdzono, że w miejscowości Popielarnia nie złożono 10 informacji o nieruchomościach zwolnionych z podatku, w miejscowości Wola Kuźniewska nie złożono 10 informacji o nieruchomościach zwolnionych z podatku, w miejscowości Odrowąż nie złożono 12 informacji, w miejscowości Pratkowice nie złożono 9 informacji.

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

**2016 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	1.148,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

**2017 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	523,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Z uwagi na wielkość udzielonych ulg odstąpiono od kontroli.

## 5) Podatek od środków transportowych

Uchwałą z dnia 11 listopada 2015 roku nr XI/94/2015 Rada Gminy Wielgomłyny określiła stawki podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 23 listopada 2015 roku pod poz. 4466. Uchwała obowiązywała w 2016 roku. Uchwałą z dnia 11 listopada 2016 roku nr XXIII/72/2016 Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 21 listopada 2016 roku pod pozycją 4902.

Uchwałą z dnia 9 grudnia 2015 roku Rada Gminy Wielgomłyny zwolniła z podatku od środków transportowych:

- środki transportowe wykorzystywane do prowadzenia działalności statutowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- środki transportowe wykorzystywane wyłącznie w celu wykonywania zadań użyteczności publicznej z wyjątkiem pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach lokalnych.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2015 roku pod pozycją 5444.

### Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Stwierdzono, że na terenie Gminy Wielgomłyny w 2016 roku podatek od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2016 roku opłacało 17 osób a na 31 grudnia 2017 roku 18 osób. Opodatkowanych w 2016 roku było 58 pojazdów a w 2017 roku 67 pojazdów.

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

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2016 rok</b>	<b>2017</b>
dochody planowane	73.007,00	73.454,00
dochody wykonane	75.708,00	87.843,00
Nadpłaty	0,50	0,00
Zaległości	561,50	2.789,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	10.639,36	11.918,20
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...)<sup>50</sup>

<sup>50</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.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) dokonanie błędnego wymiaru podatku od środków transportowych wobec podatników:

(...)<sup>51</sup>. Stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w dniu 4 kwietnia 2017 roku dokonało zmiany błędnie wystawionej informacji o pojeździe zmieniając dopuszczalną masę całkowitą pojazdu. Organ podatkowy nie zweryfikował złożonej w dniu 26 września 2017 roku przez podatnika deklaracji na podatek od środków transportowych i przyjął opodatkowanie pojazdów zadeklarowane przez podatnika (...)<sup>52</sup>.

(...)<sup>53</sup> opodatkowano według stawki przewidzianej dla przyczepy z pneumatycznym systemem zawieszenia natomiast z deklaracji wynika, że przyczepa posiada inny system zawieszenia (...)<sup>54</sup>.

2) brak przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego w zakresie poprawności zastosowanej stawki przez podatnika do opodatkowania ciągnika samochodowego o numerze rejestracyjnym (...)<sup>55</sup>. Stwierdzono, że zastosowano stawkę przewidzianą dla samochodów ciężarowych. Zauważyć należy, że z art. 2 pkt 42a) ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym wynika, że ciągnik samochodowy jest to pojazd samochodowy przeznaczony konstrukcyjnie wyłącznie do ciągnięcia przyczepy; określenie to obejmuje **ciągnik siodłowy i ciągnik balastowy**. Zatem organ podatkowy winien przeprowadzić postępowanie wyjaśniające i opodatkować odpowiednią stawką pojazd przewidzianą dla ciągników siodłowych/balastowych.

3) organ podatkowy podejmował ze znacznym opóźnieniem czynności zmierzające do wymiaru podatku. Organ podatkowy otrzymał informacje o zakupieniu przez podatnika (...)<sup>56</sup> pojazdów o numerach rejestracyjnych: (...)<sup>57</sup>. Wezwanie do podatnika do złożenia

---

<sup>51</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>52</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>53</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>54</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>55</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>56</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>57</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.

deklaracji na podatek od środków transportowych wystawiono z datą 11 grudnia 2017 roku tj. ok roku po otrzymaniu informacji ze Starostwa Powiatowego o zakupionych przez podatnika środkach transportowych.

4) organ podatkowy nie prowadził postępowania windykacyjnego wobec zaległości za 2017 rok u podatnika o numerze (...) <sup>58</sup>.

5) organ podatkowy nie wzywał do złożenia korekt deklaracji na podatek od środków transportowych w przypadku wykazania rat podatku niezgodnie z art. 11 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych tj. w ratach równych a nie proporcjonalnych.

6) wpłaty na podatek od środków transportowych przyjmowano w kasie, co jest sprzeczne z art. 9 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynikało, że podatek od środków transportowych wpłaca się bez wezwania na rachunek budżetu właściwej gminy.

***Szczegółowe zestawienie podatników podatku od środków transportowych osób fizycznych objętych kontrolą stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.***

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

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wynikające ze sprawozdania RB-27s za 2016 i za 2017 rok kształtowały się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2016 rok</b>	<b>2017</b>
dochody planowane	39.092,00	39.000,00
dochody wykonane	39.977,00	42.762,00
Nadpłaty	0,00	0,00
Zaległości	0,00	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	14.001,36	11.346,38
skutki udzielonych ulg i zwolnień	3.740,00	3.740,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Z uwagi na wielkość dochodów odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Stwierdzono, że nie udzielano w 2016 i 2017 roku ulg w spłacie zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych. Kontrolą objęto postępowanie w sprawie udzielenia ulgi wszczęte na wniosek z dnia 22 lutego 2016 roku. Wnioskiem z dnia 22 lutego 2016 roku (data wpływu 22.02.16) podatnik zwrócił się z prośbą o zastosowanie ulgi w postaci umorzenia zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2016 rok. W dniu 18 marca 2016 roku organ podatkowy poinformował podatnika o niemożliwości załatwienia sprawy w terminie i wyznaczył nowy termin załatwienia

<sup>58</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.



sprawy na 22 kwietnia 2016 roku. Pismem z dnia 18 marca 2016 roku (doręczonym w dniu 21 marca 2016 roku) wezwano podatnika do przedłożenia informacji o otrzymanej pomocy publicznej z pouczeniem, iż niewypełnienie tego obowiązku spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia. Termin na złożenie informacji o otrzymanej pomocy upłynął w dniu 28 marca 2016 roku. Podatnik w wyznaczonym terminie nie złożył żądanej przez organ podatkowy informacji. Postanowieniem z dnia 8 kwietnia 2016 roku organ podatkowy pozostawił bez rozpatrzenia wniosek o umorzenie zaległości z tytułu I raty 2016 roku. Postanowienie zostało wysłane do podatnika 13 kwietnia 2016 roku. Zauważyć należy, że podatnik wnosił o umorzenie zobowiązania w podatku od środków transportowych a organ podatkowy zajął stanowisko jedynie w stosunku do I raty 2016 roku. W stosunku do pozostałych należności podatkowych organ podatkowy winien umorzyć postępowanie podatkowe z uwagi na brak uregulowań w zakresie umorzenia zobowiązania podatkowego, którego termin płatności jeszcze nie minął.

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

Stwierdzono, że kwoty zaległości podatkowych w poszczególnych podatkach na początek i koniec 2017 roku wynosiły odpowiednio:

Kwota zaległości na dzień 1 stycznia 2017 rok:

- os. fizyczne – pod. od nieruchomości – 20.539,12 zł
- os. fizyczne – pod. rolny – 62.132,87 zł
- os. fizyczne – pod. od środków transportowych – 561,50 zł
- os. prawne – pod. od nieruchomości – 0,00 zł
- os. prawne – pod. rolny – 0,00 zł
- os. prawne – pod. od środków transportowych – 0,00 zł

Kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2017 rok:

- os. fizyczne – pod. od nieruchomości – 20.620,49 zł
- os. fizyczne – pod. rolny – 52.546,24 zł
- os. fizyczne – pod. od środków transportowych – 2.789,00 zł
- os. prawne – pod. od nieruchomości – 1,00 zł
- os. prawne – pod. rolny – 5,00 zł
- os. prawne – pod. od środków transportowych – 0,00 zł

Podejmowane przez organ podatkowy czynności windykacyjne przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

		2016 rok		2017 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od nieruchomości	0	0,00	0	0,00
	Os. prawne – podatek rolny	0	0,00	0	0,00
	Os. prawne – pod. od środków transport.	0	0,00	0	0,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	14	5.724,60	18	8.765,40
	Os. fizyczne – podatek rolny	52	14.986,20	59	13.415,40

	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	1	520,00	0	0,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	80	27.630,15	84	30.102,64
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	0	0,00	0	0,00
	Os. prawne – podatek rolny	0	0,00	0	0,00
	Os. prawne – pod. od środków transport.	0	0,00	0	0,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	7	1.533,72	2	255,00
	Os. fizyczne – podatek rolny	15	3.774,00	4	765,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	1	520,00	0	0,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	19	5.110,47	15	4.910,01

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne:

- podatek rolny od osób fizycznych za III rata 2016, III rata 2017 roku. Stwierdzono przypisywanie zobowiązań podatkowych wobec osób zmarłych- podatnicy o numerach kont podatkowych (...) <sup>59</sup>. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 6a ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym - podatek rolny na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala, w drodze decyzji, organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów. Decyzja winna być przypisana na koncie podatkowym podatnika w momencie uprawomocnienia się. Stwierdzono brak czynności windykacyjnych wobec podatników o numerach (...) <sup>60</sup>.

- podatek od nieruchomości za II ratę 2016 oraz III 2017 roku- stwierdzono brak podejmowania czynności wobec podatników o numerach kont podatkowych (...) <sup>61</sup>. Stwierdzono przypisywanie zobowiązań podatkowych wobec osób zmarłych -podatnicy o numerach kont podatkowych (...) <sup>62</sup>.

Stwierdzono, że organ podatkowy przypisywał na kartach kontowych zobowiązania w stosunku do podatników, którzy zmarli (adnotacja na zwrotnym poświadczeniu odbioru lub brak doręczenia pod wskazanym adresem). Działanie powyższe jest nieprawidłowe, bowiem podstawą przypisu na karcie kontowej podatnika stanowi prawomocna decyzja (doręczona podatnikowi).

<sup>59</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>60</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>61</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>62</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.

Stwierdzono, że organ podatkowy nie wzywał na podstawie art. 203 Ordynacji podatkowej strony do wystąpienia do sądu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego (postępowania spadkowego). Organ podatkowy nie występował również do sądu o przeprowadzenie postępowania spadkowego. Z treści art. 1025. § 1. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny wynika, że Sąd na wniosek osoby mającej w tym interes stwierdza nabycie spadku przez spadkobiercę. Organ podatkowy po ustaleniu spadkobierców winien wydać decyzję o odpowiedzialności podatkowej spadkobiercy za zobowiązania, które powstały do dnia śmierci podatnika.

## 2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Uchwałą nr XIX/62/2012 z dnia 12 września 2012 roku Rada Gminy Wielgomłyny wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości lokalowych stanowiących własność Gminy Wielgomłyny położonych w miejscowości Krzętów i Wielgomłyny. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy oznaczonych numerami 1, 2, 3 i 4, położonych w Wielgomłynach przy ulicy Radomszczańskiej 9 wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku oraz zabudowanej działce gruntu oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków numerem 276/5 o pow. 0,0654 ha oraz lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy oznaczonych numerami 1 i 2 położonych w miejscowości Krzętów przy ulicy Stodolnej 22 wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku oraz zabudowanej działce gruntu oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków numerem 2258/2 o pow. 0,0924 ha.

### 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W latach 2016-2017 roku dochody Gminy ze sprzedaży nieruchomości stanowiących mienie gminne komunalne kształtowały się następująco:

2016 rok			2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
84.680,00	126.580,00	178.675,00	303.708,00	0,00	0,00

Dochody ze sprzedaży nieruchomości ewidencjonowane są w dziale 700 rozdział 70005 § 0770. Ustalono, że w roku 2016 kontrolowana jednostka zbyła sześć nieruchomości, w tym 3 lokale mieszkalne, z czego 2 w trybie bezprzetargowym. W 2017 roku Gmina nie zbywała nieruchomości stanowiących mienie komunalne.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości opisanych poniżej:

#### **Sprzedaż nieruchomości oznaczonych numerami działek 484, 485 i 486 o łącznej pow. 0,8 ha położonych w obrębie Kruszyna**

W dniu 22 czerwca 2015 roku Rada Gminy Wielgomłyny podjęła uchwałę nr VIII/67/2015 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w trybie przetargowym nieruchomości gruntowej niezabudowanej stanowiącej własność gminy Wielgomłyny, położonej w obrębie geodezyjnym Kruszyna oznaczonej numerami działek 484 o pow. 0,51 ha; 485 – o pow. 0,04 ha i 486 o pow. 0,25 ha.

Operat szacunkowy w/w nieruchomości wykonał rzeczoznawca majątkowy według poziomu cen na II kwartał 2015 roku. Wartość rynkowa nieruchomości oszacowana została na kwoty: działka nr 484 - 7.500,00 zł; działka nr 485 – 600,00 zł; działka nr 486 - 4.500,00 zł.

Informację, że w siedzibie Urzędu Gminy w Wielgomłynach wywieszono do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy z przeznaczeniem do sprzedaży zamieszczono w Dzienniku Łódzkim Wiadomości Dnia *Co nowego* w dniu 10 lipca 2015 roku. Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy przeznaczonych do sprzedaży położonych w Wielgomłynach zamieszczono w BIP dniu 26 czerwca 2015 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w terminie od dnia 24 czerwca do 7 sierpnia 2015 roku.

Ogłoszenie z dnia 24 sierpnia 2015 roku o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości położonych na terenie gminy Wielgomłynny (łącznie 9 działek położonych w obrębach: Kruszyna, Goszczowa i Bogusławów) zamieszczono w BIP w dniu 24 sierpnia 2015 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w terminie od 24 sierpnia do 25 września 2015 roku. Termin przetargu wyznaczono na dzień 25 września 2015 roku. Termin wpłaty wadium na poszczególne nieruchomości wyznaczono do dnia 22 września 2015 roku.

Komisja przetargowa w trzyosobowym składzie powołana została zarządzeniem Wójta Gminy nr GZP.0050.88.2015 z dnia 23 września 2015 roku.

Według protokołów komisji przetargowej z dnia 25 września 2015 roku I przetarg ustny nieograniczony wyznaczony na dzień 25 września 2015 roku na sprzedaż działek położonych w obrębie Kruszyna oznaczonych numerami ewidencyjnymi 484, 485 i 486 nie odbył się, ponieważ w wyznaczonym terminie nikt nie dokonał wpłaty wymaganego wadium.

W dniu 8 lutego 2016 roku Wójt Gminy ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działek, w tym: oznaczonych numerami 484, 485, 486 położonych w obrębie Kruszyna. Termin przetargu wyznaczono na dzień 11 marca 2016 roku; termin wpłaty wadium wyznaczono do dnia 8 marca 2016 roku. Ogłoszenie zamieszczono w BIP w dniu 9 lutego 2016 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 9 lutego do dnia 11 marca 2016 roku.

W wyznaczonym terminie, tj. w dniu 7 marca 2016 roku wadium na zakup działek oznaczonych numerami 484, 485 i 486 w kwocie 2.500,00 zł wpłaciła jedna zainteresowana osoba.

Według protokołów z dnia 11 marca 2016 roku z przeprowadzonych przetargów nabywcą ww. nieruchomości został uczestnik, który zakwalifikowany został do udziału w przetargu. Uzyskana w przetargu cena za przedmiotowe nieruchomości stanowiła kwotę łączną - 16.164,00 zł brutto. Wpłacone przez nabywcę wadium w kwocie 2.500,00 zł zostanie zaliczone na poczet zapłaty za nabyte nieruchomości. Nabywca dokonał wpłaty w kwocie 13.664,00 zł w dniu 26 kwietnia 2016 roku; na poczet należności zaliczono wpłacone przez nabywcę wadium w kwocie 2.500,00 zł.

Informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działek oznaczonych nr 484, 485 i 486 położonych w obrębie Kruszyna podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 11 marca do 18 marca 2016 roku. Akt notarialny rep. A nr 1194/2016 podpisany został w dniu 28 kwietnia 2016 roku.

## **Sprzedaż lokali mieszkalnych**

### Sprzedaż lokali mieszkalnych nr 1 i nr 2 w Krzętowie

Wartość szacunkowa lokali mieszkalnych oznaczonych numerami 1 i 2 położonych w miejscowości Krzętów przy ulicy Stodolnej 22 ustalona została operatem szacunkowym sporządzonym na dzień 12 listopada 2015 roku przez rzeczoznawcę majątkowego.

Wartość lokalu nr 1 o pow. 51 m<sup>2</sup> wraz z 510/1026 części udziału działki nr 2258/2 o pow. 924 m<sup>2</sup> i pozostałych części wspólnych budynku w udziale 510/1026 oszacowana została na kwotę 36.700,00 zł brutto, a lokalu nr 2 o pow. użytkowej 51,60 m<sup>2</sup> wraz z 510/1026 części udziału działki nr 2258/2 o pow. 924 m<sup>2</sup> i pozostałych części wspólnych budynku w udziale 510/1026 na kwotę 37.100,00 zł brutto.

W dniu 9 grudnia 2015 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr XII/99/2015 w sprawie ustanowienia służebności przejazdu i przechodu na działce geodezyjnej nr 2258/1 położonej w miejscowości Krzętów wchodzącej w skład gminnego zasobu nieruchomości. Powyższą uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na odpłatne ustanowienie przez Gminę Wielgomłyny na działce położonej w miejscowości Krzętów oznaczonej nr 2258/1 na rzecz każdorazowego właściciela nieruchomości położonej w Krzętowie oznaczonej nr działki 2258/2 służebności polegającej na prawie przechodu i przejazdu przez pas o szerokości 4 m licząc od drogi działki nr 726 wzdłuż północno wschodniej granicy działki nr 2258/1 do granicy działki nr 2258/2.

Wartość służebności gruntowej obciążającej część działki oznaczonej nr ewid. 2258/1 na rzecz działki nr 2258/2 obrębu Krzętów oszacowana została na kwotę 935,00 zł – operatem szacunkowym z dnia 9 grudnia 2015 roku wykonanym przez rzeczoznawcę majątkowego.

Informację, że w siedzibie Urzędu Gminy w Wielgomłynach został wywieszony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy z przeznaczeniem do sprzedaży, który obejmuje lokale mieszkalne nr 1 i 2 przy ul. Stodolnej w Krzętowie wraz z ułamkową częścią gruntu zamieszczono w Dzienniku Łódzkim Wiadomości Dnia *Co nowego* w dniu 8 stycznia 2016 roku. Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy przeznaczonych do sprzedaży położonych w Wielgomłynach zamieszczono w BIP dnia 29 grudnia 2015 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w terminie od dnia 29 grudnia 2015 roku do dnia 17 lutego 2016 roku.

Pismem z dnia 5 stycznia 2016 roku dotychczasowych najemców lokali nr 1 i 2 poinformowano o przysługującym im pierwszeństwie w nabyciu powyższych lokali.

Najemcę lokalu nr 1 o pow. 51,60 m<sup>2</sup> poinformowano, że cena lokalu została określona na podstawie wyceny rzeczoznawcy na kwotę 39.012,50 zł, w tym cena odpłatnej służebności przejazdu i przechodu przez działkę 2258/1 określona została na kwotę 836,50 zł. Termin złożenia wniosku wyznaczono do dnia 17 lutego 2016 roku. Najemca lokalu wyraził zgodę na wykup lokalu mieszkalnego za cenę określoną w operacie szacunkowym. W dniu 4 kwietnia 2016 roku pomiędzy Gminą Wielgomłyny, a dotychczasowym najemcą spisany został protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży przez Gminę Wielgomłyny w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego z udziałem w gruncie. Cenę sprzedaży ww. lokalu wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i udziałem w gruncie ustalono na kwotę 38.176,00 zł brutto oraz 836,50 zł za ustanowienie służebności pojazdu i przechodu na działce 2258/1 na rzecz każdorazowego właściciela działki 2258/2. Nabywca dokonał zapłaty za nabyty lokal w kwocie 39.012,50 zł w dniu 19 maja 2016 roku. Umowę o ustanowienie odrębnej własności lokalu wraz z umową sprzedaży i ustanowienia służebności drogowej spisano w formie aktu notarialnego rep. A nr 2634/2016 w dniu 20 maja 2016 roku.

Najemcę lokalu nr 2 o pow. 51,00 m<sup>2</sup> poinformowano, że cena lokalu została określona na podstawie wyceny rzeczoznawcy na kwotę 39.412,50 zł, w tym cena odpłatnej służebności przejazdu i przechodu przez działkę 2258/1 określona została na kwotę 836,50 zł. Termin złożenia wniosku wyznaczono do dnia 17 lutego 2016 roku. Najemca lokalu wyraził zgodę na wykup lokalu mieszkalnego za cenę określoną w operacie szacunkowym. W dniu 4 kwietnia 2016 roku pomiędzy Gminą Wielgomłyny a najemcą spisany został protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży przez Gminę Wielgomłyny

w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego nr 2 z udziałem w gruncie. Cenę sprzedaży ww. lokalu wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i udziałem w gruncie ustalono na kwotę 38.576,00 zł brutto oraz 836,50 zł za ustanowienie służebności pojazdu i przechodu na działce 2258/1 na rzecz każdorazowego właściciela działki 2258/2. Nabywca dokonał zapłaty za nabyty lokal w kwocie 39.412,50 zł w dniu 22 czerwca 2016 roku. Umowę o ustanowienie odrębnej własności lokalu wraz z umową sprzedaży i ustanowienia służebności drogowej spisano w formie aktu notarialnego rep. A nr 3274/2016 w dniu 23 czerwca 2016 roku.

#### Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 1 przy ul. Radomszczańskiej w Wielgomłynach

W dniu 7 czerwca 2016 roku Rada Gminy Wielgomłyny podjęła uchwałę nr XVIII/34/2016 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości lokalowej stanowiącej własność Gminy Wielgomłyny. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie w drodze przetargu lokalu mieszkalnego oznaczonego nr 1 położonego przy ul. Radomszczańskiej 9 w miejscowości Wielgomłyny wraz z udziałami w częściach wspólnych budynku oraz zabudowanej działce gruntu oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków nr 276/5 o pow. 0,0654 ha.

Wartość szacunkowa lokalu mieszkalnego nr 1 położonego w miejscowości Wielgomłyny przy ulicy Radomszczańskiej 9 o pow. użytkowej 41 m<sup>2</sup> ustalona została operatem szacunkowym sporządzonym na dzień 3 lipca 2015 roku, a następnie na dzień 24 października 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego. Wartość lokalu wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 2,60m<sup>2</sup>, 436/2159 części udziału działki nr 276/5 o pow. 654 m<sup>2</sup> i pozostałych części wspólnych budynku w udziale 436/2159 oszacowana została na kwotę – 54.700,00 zł (na dzień 3 lipca 2015 roku), a na dzień 24 października 2016 roku - 49.400,00 zł brutto.

Informację, że w siedzibie Urzędu Gminy w Wielgomłynach został wywieszony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości stanowiącej własność Gminy z przeznaczeniem do sprzedaży, który obejmuje lokal mieszkalny nr 1 o pow. 41 m<sup>2</sup> przy ul. Radomszczańskiej 9 w Wielgomłynach wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. użytkowej 2,60 m<sup>2</sup> i ułamkową częścią gruntu na działce oznaczonej nr ewid. 276/5, zamieszczono w Dzienniku Łódzkim Wiadomości Dnia *Co nowego* w dniu 17 czerwca 2016 roku. Wykaz nieruchomości stanowiącej własność Gminy przeznaczonej do sprzedaży położonej w Wielgomłynach zamieszczono w BIP dniu 9 czerwca 2016 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w terminie od dnia 9 czerwca do dnia 22 lipca 2016 roku. Według wykazu cena wywoławcza lokalu wynosi 55.662,50 zł.

Ogłoszenie z dnia 27 października 2016 roku o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 1 o pow. 41 m<sup>2</sup> położonego przy ul. Radomszczańskiej 9 w Wielgomłynach zamieszczono w BIP w dniu 27 października 2016 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w terminie od 27 październik do 29 listopada 2016 roku. Termin przetargu wyznaczono na dzień 29 listopada 2016 roku. Termin wpłaty wadium w kwocie 6.000,00 zł wyznaczono do dnia 25 listopada 2016 roku. Postąpienie ustalono w wysokości nie mniejszej niż 1 % ceny wywoławczej. Według ogłoszenia cena wywoławcza określona została na kwotę 51.531,00 zł.

Komisja przetargowa w trzyosobowym składzie powołana została zarządzeniem Wójta Gminy nr 136/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku.

W wymaganym terminie wadium w kwocie 6.000,00 zł wpłaciła jedna osoba zainteresowana nabyciem przedmiotowego lokalu.

Z przeprowadzonego w dniu 29 listopada 2016 roku przetargu sporządzono protokół, według którego do przetargu przystąpiła jedna zainteresowana osoba. Wartość szacunkowa wg operatu wynosi – 49.400,00 zł cenę wywoławczą ustalono na kwotę 51.531,00 zł; wysokość postąpienia ustalono na kwotę 520,00 zł. W wyniku

przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego nabywca lokalu nr 1 o pow. 41,0 m<sup>2</sup> zaproponował cenę – 52.051,00 zł.

Informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż lokalu mieszkalnego podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Nabywca dokonał zapłaty za nabyty lokal w kwocie 46.051,00 zł; na poczet zapłaty zaliczono wadium w kwocie 6.000,00 zł. Akt notarialny rep. A nr 6184/2016 podpisany został w dniu 15 grudnia 2016 roku.

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

Gmina Wielgomłyny nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste, a tym samym nie uzyskiwała z powyższego tytułu żadnych dochodów.

Stwierdzono, że Gmina oddała w trwałe zarząd poniżej wymienione nieruchomości:

- 1) nieruchomość gruntowa położona w miejscowości Krzętów oznaczona numerem działki 2258/1, zabudowana budynkiem szkolnym o powierzchni całkowitej 959,06 m<sup>2</sup> oraz budynkiem gospodarczym o powierzchni całkowitej 106,52 m<sup>2</sup>. Nieruchomość oddana została na rzecz Publicznej Szkoły Podstawowej w Krzętowie na podstawie decyzji nr 1/2012 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 11 stycznia 2012 roku znak GZP.6844.1.2012 KuS z przeznaczeniem na działalność statutową Publicznej Szkoły Podstawowej w Krzętowie. Szkoła zwolniona została od wnoszenia opłat rocznych za trwałe zarząd – stosownie do art. 81 ustawy o systemie oświaty;
- 2) nieruchomość gruntowa położona w miejscowości Zagórze oznaczona numerem działki 559/2 zabudowana budynkiem szkolnym o powierzchni całkowitej 1001,68 m<sup>2</sup> oraz pomieszczeniem kotłowni o pow. całkowitej 106,52 m<sup>2</sup>. Nieruchomość oddana została Szkole Podstawowej w Zagórze na podstawie decyzji nr 2/2012 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 11 stycznia 2012 roku znak GZP.6844.2.2012 KuS z przeznaczeniem na działalność statutową Publicznej Szkoły Podstawowej w Zagórze. Szkoła zwolniona została od wnoszenia opłat rocznych za trwałe zarząd – stosownie do art. 81 ustawy o systemie oświaty;
- 3) nieruchomość gruntowa o pow. 3,15 ha w udziale 106614/267312 części położona w miejscowości Wielgomłyny oznaczona numerami działek 276/3 i 277, z których działka 276/3 zabudowana jest budynkiem szkolnym o powierzchni całkowitej 1.066,14 m<sup>2</sup>, natomiast działka 277 zagospodarowana jest jako boisko szkolne. Nieruchomość oddana została jednostce organizacyjnej Gminy na podstawie decyzji nr 3/2012 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 14 maja 2012 roku znak GZP.6844.3.2012 KuS z przeznaczeniem na działalność statutową Publicznej Szkoły Podstawowej w Wielgomłynach. Szkoła zwolniona została od wnoszenia opłat rocznych za trwałe zarząd – stosownie do art. 81 ustawy o systemie oświaty;
- 4) nieruchomość gruntowa o pow. 3,15 ha w udziale 160698/267312 części położona w miejscowości Wielgomłyny oznaczona numerami działek 276/3 i 277, z których działka 276/3 zabudowana jest budynkiem szkolnym o powierzchni całkowitej 1.606,98 m<sup>2</sup>, natomiast działka 277 zagospodarowana jest jako boisko szkolne. Nieruchomość oddana została jednostce organizacyjnej Gminy, tj. Publicznemu Gimnazjum w Wielgomłynach na podstawie decyzji nr 4/2012 Wójta Gminy z dnia 14 maja 2012 roku znak GZP.6844.4.2012 KuS z przeznaczeniem na działalność statutową Gimnazjum. Szkoła zwolniona została od wnoszenia opłat rocznych za trwałe zarząd – stosownie do art. 81 ustawy o systemie oświaty.

## 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy klasyfikowane były w dziale 010 rozdziale 01095 § 0750 i w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750. W latach 2016-2017 z powyższego tytułu kontrolowana jednostka uzyskiwała dochody przedstawione w poniższym zestawieniu:

2016 rok			2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
4.500,00	3.500,00	3.560,07	4.500,00	4.500,00	4.662,36

Ustalono, że Gmina Wielgomłyny oddała w dzierżawę trzy nieruchomości, w tym jedną nieruchomość oddano w dzierżawę w 2016 roku.

Umowa z dnia 22 maja 2016 roku dzierżawy nieruchomości rolnej położonej w obrębie Wielgomłyny oznaczonej nr działki 210/1 o pow. 1,10 ha zawarta na czas określony, tj. od dnia 23 maja 2016 roku do dnia 22 maja 2019 roku. Dzierżawca zobowiązał się do zapłaty czynszu dzierżawnego w wysokości równoważności 1,42 q pszenicy, płatny w dwóch ratach półrocznych, w tym pierwsza rata płatna do 15 września, a druga płatna do 28 lutego każdego roku.

Nieruchomość wydzierżawiona została w trybie bezprzetargowym. Zawiadomienie o wywieszeniu w siedzibie Urzędu Gminy wykazu nieruchomości stanowiącej mienie komunalne Gminy przeznaczonej do wydzierżawienia na okres do 3 lat zamieszczono w Dzienniku Łódzkim – Wiadomości Dnia *Co nowego* w dniu 22 kwietnia 2016 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ustalono, że dzierżawca nie dokonał zapłaty II raty czynszu dzierżawnego w kwocie 46,10 zł, przypadającej do zapłaty do dnia 28 lutego 2018 roku.

## POZOSTAŁE DOCHODY

### 3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
31.12.2016	8	183,83	279,74
31.12.2017	2	52,83	145,26

Z uwagi na wielkość dochodów odstąpiono od kontroli.



### 3.2. Dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

Uchwałą z dnia 5 grudnia 2012 roku nr XXXI/82/12 Rada Gminy Wielgomłyny wprowadziła regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wielgomłyny. Z regulaminu wynikają zasady gromadzenia odpadów komunalnych i częstotliwość ich odbierania. Uchwałą z dnia 21 lutego 2013 roku nr XXII/104/2012 rada Gminy Wielgomłyny dokonała zmiany regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wielgomłyny. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 21 lutego 2013 roku pod poz. 989. W dniu 22 czerwca 2016 roku Rada Gminy Wielgomłyny podjęła uchwałą nr XIX/44/2016 w sprawie uchwalenia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wielgomłyny, uchylając jednocześnie poprzedni regulamin przyjęty uchwałą z dnia 5 grudnia 2012 roku nr XXXI/82/12. Uchwałą z dnia 26 czerwca 2013 roku Rada Gminy Wielgomłyny ustaliła wzory deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 lipca 2013 roku pod poz. 3723. Uchwałą nr XIX/46/2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku Rada Gminy Wielgomłyny wprowadziła nowe wzory deklaracji o wysokości opłaty za odpady komunalne uchylając jednocześnie uchwałę nr XXVII/43/2013 z dnia 26 czerwca 2013 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 lipca 2016 roku pod poz. 3038. W dniu 28 grudnia 2012 roku uchwałą nr XXII/97/2012 Rada Gminy określiła metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty. Uchwała została opublikowana w dniu 29 stycznia 2013 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 490. Według uchwały z dnia 28 grudnia 2012 roku stawka za odbiór odpadów komunalnych wynosiła 8 zł miesięcznie od 1 osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne gromadzone i odbierane były w sposób nieselektywny oraz 5 zł od 1 osoby miesięcznie zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne są gromadzone i odbierane w sposób selektywny. Uchwałą nr V/26/2015 z dnia 23 lutego 2015 roku Rada Gminy określiła metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty oraz uchyliła uchwałę z dnia 28 grudnia 2012 roku. Uchwała została opublikowana w dniu 27 lutego 2015 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 700. Według uchwały z dnia 23 lutego 2015 roku stawka za odbiór odpadów komunalnych wynosiła **12 zł** miesięcznie od 1 osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne gromadzone i odbierane były w sposób nieselektywny oraz **6 zł** od 1 osoby miesięcznie zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne są gromadzone i odbierane w sposób selektywny. Stawki powyższe nie były zmieniane w 2016 oraz 2017 roku.

W poniższej tabeli przedstawiono planowane i wykonane dochody i wydatki na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2015 – 2017.

<b>Dochody</b>			<b>Wydatki</b>			<b>Różnica</b>
Rozdział paragraf	Plan	wykonanie	Rozdział paragraf	Plan	wykonanie	
<b>2015</b>						
90002§ 049	347.600,00	318.457,80	90002§ 401	29.883,00	29.850,00	
90002§ 091		99,70	90002§ 404	2.196,00	2.195,04	
90002§097		157,20	90002§ 411	5.511,00	5.508,56	
			90002§ 412	795,00	785,10	
			90002§ 421	6.460,00	197,68	
			90002§ 430	349.661,00	307.680,94	

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

			90002§ 441	1.000,00	502,35	
			90002§ 444	1.094,00	1.094,00	
			90002§ 470	1.000,00	420,00	
			90002§ 605	117.000,00	116.994,22	
Razem	347.600,00	318.714,70	Razem	514.600,00	465.227,89	-146.513,19
W tym bieżące	347.600,00	318.714,70	W tym bieżące	397.600,00	348.223,67	-29.518,97
<b>2016</b>						
90002§ 049	312.057,00	332.351,79	90002§ 401	33.000,00	31.380,39	
90002§ 091		300,500	90002§ 404	2.430,00	2.429,45	
90002§097		975,20	90002§ 411	5.970,00	5.705,22	
			90002§ 412	950,00	816,14	
			90002§ 421	671,00	667,15	
			90002§ 428	50,00	50,00	
			90002§ 430	357.080,00	344.493,94	
			90002§ 441	700,00	55,18	
			90002§ 444	1.094,00	1.094,00	
			90002§ 470	1.000,00	465,60	
			90002§ 605	50.000,00	49.935,88	
Razem	347.600,00	318.714,70	Razem	452.945,00	437.092,95	-103.465,46
W tym bieżące	347.600,00	318.714,70	W tym bieżące	402.945,00	387.157,07	-53.529,58
<b>2017</b>						
90002§ 049	312.057,00	318.679,50	90002§ 302	200,00	200,00	
90002§ 091	0,00	1.534,40	90002§ 401	34.200,00	33.965,59	
90002§097	0,00	228,70	90002§ 404	2.553,00	2.552,77	
			90002§ 411	6.300,00	5.752,64	
			90002§ 412	950,00	824,21	
			90002§ 421	1.208,00	890,00	
			90002§ 430	328.080,00	296.820,36	
			90002§ 441	247,00	133,74	
			90002§ 444	1.186,00	1.186,00	
			90002§ 605	60.000,00	59.969,81	
Razem	312.057,00	320.442,60	Razem	434.924,00	402.295,12	-81.852,52
W tym bieżące	312.057,00	320.442,60	W tym bieżące	374.924,00	342.325,31	-21.882,71

Z treści art. 6r ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika, że opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Ponadto z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi **nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi**. Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;

- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Zgodnie z ustawą z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty:

- wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym, gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym,
- usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym. W zamian za pobraną opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina zapewnia właścicielom nieruchomości pozbywanie się wszystkich rodzajów odpadów komunalnych, przy czym rozumie się przez to odbieranie odpadów z terenu nieruchomości, o których mowa w art. 6c ust. 1 i 2, przyjmowanie odpadów przez punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz zapewnianie przyjmowania tych odpadów przez gminę w inny sposób.

Zatem w świetle przedstawionych powyżej przepisów Gmina powinna dążyć do zrównoważenia systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. **W ustawie wskazano jednoznacznie, że wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi winny być pokrywane z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zatem dochody i wydatki na realizację systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w uchwale budżetowej winny być zrównoważone. W Gminie Wielgomłyny stwierdzono, że od 2015 roku planowane dochody i wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi nie równoważą się, co przedstawia powyższe zestawienie tabelaryczne.** Na okoliczność nieprawidłowego planowania dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienia z których wynikało, że Rada Gminy w uchwale z 30 grudnia 2014 roku nie wyraziła zgody na podwyższenie stawek za gospodarowanie odpadami komunalnymi do skalkulowanej wielkości 7 zł za odpady segregowane obniżając stawkę do poziomu 6 zł. Z wyjaśnienia wynika, że w celu zbilansowania systemu gospodarowania odpadami podjęto w 2017 roku decyzję o ogłoszeniu przetargu na odbiór odpadów komunalnych z wynagrodzeniem dla wykonawcy ryczałtowym, które będzie korzystniejsze dla Gminy.

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie planowania dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.**

Kontroli poddano prawidłowość planowania dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi. Dane dotyczące zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku, przypisów oraz odpisów w ciągu roku z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz plan i wykonanie dochodów przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

Zaległość na 31.12.16	Przypisy w ciągu roku 2017	Odpisy w ciągu roku 2017	Saldo końcowe	Dochody z tytułu opłaty za odpady komunalne na 01.01.17	Dochody z tytułu opłaty za odpady komunalne na 31.12.17
-----------------------	----------------------------	--------------------------	---------------	---	---

65.912,41 w tym zaległość 52.870,41 (nadpłaty 1.642,60)	338.568,00 (w tym opłata z terminem płatności styczeń 2018 roku 11.514,20 zł)	13.512,00	72.092,71 w tym zaległości 60.578,51 (nadpłaty 1.446,40)	Plan 312.057,00	Plan 312.057,00 Wykonanie 318.679,50
---	---	-----------	--	-----------------	---

Z powyższego zestawienia tabelarycznego wynika, że dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w wysokości niższej niż przypisy, co oznacza, że Gmina zakłada, że będą powstawać zaległości, których nie wyegzekwuje w roku budżetowym. Ponadto stwierdzono, że Gmina nie zakłada, że jakiegokolwiek należności z tytułu zaległości za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostaną wyegzekwowane o czym świadczy założona wysokość dochodów oraz brak planu dochodów w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami w § 091 wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat. W związku z powyższym należy uznać, że powyższy sposób planowania dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi był nieprawidłowy, gdyż nie można zakładać, iż opłata za odpady komunalne za rok bieżący nie wpłynie w całości oraz, że nie wpłynie żadna wpłata na zaległości z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób fizycznych wynikające ze sprawozdania RB-27s za 2016 i za 2017 rok kształtowały się następująco:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2016 rok</b>	<b>2017</b>
dochody planowane	312.057,00	312.057,00
dochody wykonane	332.351,79	318.679,50
Nadpłaty	1.642,60	1.446,40
Zaległości	52.870,41	60.578,51
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Stwierdzono, że zakresem czynności z dnia 3 lutego 2014 roku zadania z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi powierzono inspektorowi Wojciechowi Niteckiemu w tym: weryfikacja danych zawartych w deklaracjach składanych przez właścicieli nieruchomości, przygotowanie oraz prowadzenie postępowań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, utworzenie i stała aktualizacja bazy danych rejestru gminnego wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych objętych systemem gospodarki odpadami komunalnymi, **prowadzenie postępowania egzekucyjnego w zakresie należności z tytułu opłat za odpady komunalne**. Stwierdzono, że zaległości z tytułu opłaty za odpady komunalne w stosunku do planu dochodów są wysokie bo stanowiły w 2016 roku 16% a w 2017 roku 19% w stosunku do dochodów wykonanych. W związku z narastającymi zaległościami kontrolą objęto windykację opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi największych dłużników. W wyniku kontroli stwierdzono, że wobec właściciela nieruchomości o numerach kont:

- (...) <sup>63</sup> (zaległość na 31 grudnia 2017 roku – 1.495,00 zł) nie prowadzono windykacji od należności poczynszy od stycznia 2016 roku do końca 2017 roku (nie wystawiono

<sup>63</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.

upomnienia ani tytułu wykonawczego). Stwierdzono, że przypisy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2016 i 2017 rok wynosiły po 360 zł rocznie, w ciągu 2016 i 2017 roku nie odnotowano żadnej wpłaty,

- (...) <sup>64</sup> (zaległość na 31 grudnia 2017 roku – 1.020,51 zł) nie prowadzono windykacji od należności począwszy od zaległości za kwiecień 2017 roku do końca 2017 roku, w stosunku do zaległości za okres od lipca 2015 roku do marca 2017 roku wystawiono jedynie dwa upomnienia w dniu 27 września 2016 roku oraz 4 maja 2017 roku (nie wystawiono tytułu wykonawczego). Stwierdzono, że przypisy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2016 i 2017 rok wynosiły po 432 zł rocznie, w ciągu 2016 i 2017 roku nie odnotowano żadnej wpłaty.

- (...) <sup>65</sup> (zaległość na 31 grudnia 2017 roku – 2.112,00 zł) nie prowadzono windykacji od należności począwszy od zaległości za marzec 2016 roku do końca 2017 roku, w stosunku do zaległości za okres od listopada 2013 roku do lutego 2016 roku wystawiono tytuł egzekucyjny w dniu 7 czerwca 2017 roku. Stwierdzono, że przypisy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2016 i 2017 rok wynosiły po 576 zł rocznie, w ciągu 2016 i 2017 roku nie odnotowano żadnej wpłaty.

- (...) <sup>66</sup> (zaległość na 31 grudnia 2017 roku – 1.396,50 zł) nie prowadzono windykacji od należności począwszy od zaległości za czerwiec 2014 roku do 31 grudnia 2017 roku, w stosunku do zaległości za okres od lipca 2013 roku do maja 2014 roku wystawiono w dniu 30 grudnia 2015 roku tytuł wykonawczy. Stwierdzono, że przypisy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2016 wynosiły 360 zł a za 2017 rok zobowiązanie wynosiło 228 zł. W ciągu 2016 i 2017 roku nie odnotowano żadnej wpłaty.

- (...) <sup>67</sup> (zaległość na 31 grudnia 2017 roku – 2.112,00 zł) stwierdzono, że na zaległość za X, XI, XII 2017 roku dokonano wpłaty w dniu 9 marca 2018 roku wraz z należnymi odsetkami. Windykacji do dnia wpłaty nie podjęto.

- (...) <sup>68</sup> (zaległość na 31 grudnia 2017 roku – 1.8210,30 zł) nie prowadzono windykacji od należności począwszy od zaległości za maj 2016 do grudnia 2016 roku, w stosunku do

---

<sup>64</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>65</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>66</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>67</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>68</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.

zaległości za okres od sierpnia 2015 do kwietnia 2016 roku wystawiono w dniu 26 października 2017 roku tytuł wykonawczy. Stwierdzono, że przypisy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2016 i 2017 roku wynosiły 792 zł.

- (...) <sup>69</sup> (zaległość na 31 grudnia 2017 roku – 1.680,00 zł) stwierdzono, że na zaległości wystawiono upomnienia nie wystawiono natomiast tytułów wykonawczych. Stwierdzono, że przypisy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2016 i 2017 rok wynosiły 432 zł. W ciągu 2016 i 2017 roku nie odnotowano żadnej wpłaty.

- (...) <sup>70</sup> (zaległość na 31 grudnia 2017 roku – 2.059,80 zł) stwierdzono, że na zaległości za okres od lutego 2014 roku do maja 2016 roku wystawiono w dniu 26 października 2017 roku tytuł wykonawczy. Na zaległości za okres od czerwca 2016 do marca 2017 wystawiono upomnienie. Począwszy od zaległości za kwiecień 2017 roku brak postępowania windykacyjnego. Stwierdzono, że przypisy opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok 2016 i 2017 wynosiły po 576 zł. W ciągu 2016 roku dokonano wpłaty 48 zł a w 2017 roku nie odnotowano żadnej wpłaty.

Z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U. poz. 1483) wynika, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych wynika, że wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie:

- 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli:
  - a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne,
  - b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany;

**Brak podejmowania czynności windykacyjnych stanowi naruszenia powyższego rozporządzenia.**

Kontrolą objęto wymiar opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w miejscowości Popielarnia oraz Odrowąż. Stwierdzono, że nie wszystkie deklaracje zawierają datę wpływu do Urzędu. Z zestawień sporządzonych przez inspektora do spraw wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obejmujących porównanie liczby osób zameldowanych na danej posesji oraz liczbę osób objętych deklaracjami wynika, że pod numerem konta wymiarowego (...) <sup>71</sup> nie dokonano od 2015 roku weryfikacji składanej deklaracji. W deklaracji ujęto 2 osoby, a w 2013 roku pod numerem posesji zameldowane było 3 osoby. W 2015 roku oraz 2017 roku zameldowano dodatkowo po 1 osobie. Inspektor do spraw wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie wzywał właściciela nieruchomości w celu wyjaśnienia powstałych

---

<sup>69</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>70</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>71</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.

rozbieżności. Zgodnie z art. 6q ust 1 ustawy z 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity z 2017 roku Dz. U. poz. 1289) w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, z tym że uprawnienia organów podatkowych przysługują wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta, zatem organ podatkowy winien na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa dokonywać weryfikacji złożonej przez zobowiązanego deklaracji w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono również w przypadku konta wymiarowego (...)<sup>72</sup>. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie poprawności wykazywania liczby osób objętych systemem gospodarowania odpadami organ podatkowy winien na bieżąco posługiwać się zestawieniami liczby osób zameldowanych pod danym numerem posesji z Urzędu Stanu Cywilnego.

Ponadto stwierdzono brak aktualizacji składanych deklaracji w związku ze zmianą właściciela nieruchomości. Z treści art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika, że przez właścicieli nieruchomości rozumie się także **współwłaścicieli, użytkowników wieczystych oraz jednostki organizacyjne i osoby posiadające nieruchomości w zarządzie lub użytkowaniu, a także inne podmioty władające nieruchomością**. Zgodnie z art. 336 ustawy z 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U. poz.459) posiadaczem rzeczy jest zarówno ten, kto nią faktycznie włada jak właściciel (posiadacz samoistny), jak i ten, kto nią faktycznie włada jak użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się określone władztwo nad cudzą nieruchomością (posiadacz zależny). Nieprawidłowość dotyczyła kont wymiarowych (...)<sup>73</sup>.

***Zestawienia kont wymiarowych z miejscowości Odrowąż oraz Popielarnia stanowią załącznik nr 11 do protokołu kontroli.***

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2017 ROK

#### 1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Wielgomłyny realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. GOPS realizuje zadania własne gminy w zakresie między

---

<sup>72</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>73</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.

innymi przyznawania i wypłacania zasiłków celowych, przyznawania pomocy rzeczowej, przyznawania i wypłacania zasiłków, pożyczek oraz pomocy w naturze na ekonomiczne usamodzielnienie. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej od 1 czerwca 1990 roku jest Pani Bogumiła Smolarczyk. Analiza akt osobowych wykazała, że Pani Bogumiła Smolarczyk posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tj. z 2013 roku, Dz. U. Nr 182).

## 2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2017 roku

Wyszczególnienie	31.12.2017 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85195 (Pozostała działalność)	522,00
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	75.760,40
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	278,15
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	27.706,39
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	82.603,15
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	5.513,06
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	274.837,65
Dział 852 Rozdział 85219 (Ośrodki Pomocy Społecznej)	301.543,23
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	139.919,07
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	54.929,00
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym).	64.519,88
Dział 855 Rozdział 85201 (Świadczenia wychowawcze)	3.669.943,69
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	2.192.840,41
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta Dużej Rodziny)	134,00
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	43.032,32

## 3. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2017 ROK

Uchwałą nr XLII/38/2010 z dnia 6 sierpnia 2010 roku Rada Gminy Wielgomłyny określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

W dniu 12 września 2016 roku Wójt Gminy Wielgomłyny wydał zarządzenie nr 59/2016 dotyczące przeprowadzenia konsultacji w sprawie przyjęcia *Programu współpracy gminy Wielgomłyny 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 2017 rok.*

Ogłoszenie o konsultacjach zamieszczono w BIP w dniu 13 września 2016 roku.



Według sprawozdania z przebiegu konsultacji projektu *Programu współpracy 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 2017 rok* – w wyznaczonym terminie konsultacji żadna z organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów prowadzących działalność pożytku nie zgłosiła wniosków ani uwag do Projektu Programu.

Program współpracy 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 2017 rok przyjęty został uchwałą nr XXIII/69/2016 Rady Gminy z dnia 22 listopada 2016 roku. Przedmiotem współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi jest sfera zadań publicznych, o których mowa w art. 4 ust.1 ustawy, o ile zadania te należą do zadań Gminy określonych w ustawie o samorządzie gminnym. Zadania te obejmują obszary:

- 1) pomoc społeczna,
- 2) przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym,
- 3) kultura, sztuka i ochrona dziedzictwa narodowego,
- 4) wypoczynek dzieci i młodzieży,
- 5) nauka, edukacja, oświata i wychowanie,
- 6) ochrona środowiska i przyrody,
- 7) działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym,
- 8) wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- 9) działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
- 10) ochrona zdrowia.

Program jest realizowany w okresie od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 roku. Gmina współpracując z organizacjami w ramach uchwalonego Programu na 2017 rok przeznacza środki finansowe w wysokości 6.000,00 zł.

W zawiązku z tym, że kwota dotacji przeznaczona na rzecz organizacji pożytku publicznego w 2017 roku nie przekroczyła kwoty 50.000,00 zł odstąpiono od kontroli przedmiotowego zagadnienia.

Kontrola wykazała, że działając m.in. na podstawie art. 27 ust.1 i 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie Rada Gminy Wielgomłyny podjęła w dniu 24 lutego 2011 roku uchwałę nr IV/17/2011 w sprawie przyjęcia Regulaminu określającego warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Wielgomłyny w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Według Regulaminu tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu będzie służyło realizacji celu publicznego w zakresie: 1) poprawy warunków uprawiania sportu na terenie gminy Wielgomłyny; 2) promocji sportu i aktywnego stylu życia wśród mieszkańców gminy Wielgomłyny; 3) umożliwienia dostępu do różnorodnych form aktywności sportowej jak największej wyższych wyników sportowych przez zawodników klubów sportowych. Finansowanie zadania własnego gminy w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu odbywa się poprzez udzielenie dotacji klubom sportowym na dofinansowanie przedsięwzięć z zakresu sportu. Z dotacji mogą być finansowane wydatki z tytułu: 1) organizacji i udziału w zawodach w określonej dyscyplinie sportu, w tym: koszty obsługi sędziowskiej i medycznej; koszty zakupu pucharów i dyplomów; koszty napojów regenerujących; koszty transportu i podróży, w tym noclegów i wyżywienia w trakcie zawodów dla zawodników i trenerów; koszty zabezpieczenia imprez sportowych; koszty ubezpieczenia uczestników i organizatorów zawodów; 2) wydatki bieżące z tytułu zakupu sprzętu sportowego, utrzymania lub ulepszenia posiadanego sprzętu sportowego służącego uprawianiu sportu;

3) wydatki bieżące z tytułu wynajmu, utrzymania lub remontów obiektów i urządzeń sportowych służących uprawianiu sportu.

Dotację może otrzymać klub sportowy spełniający łącznie warunki: 1) prowadzi działalność na terenie Gminy Wielgomłyny; 2) realizuje cel publiczny; 3) zapewni udział środków własnych na realizację przedsięwzięcia w wysokości nie mniejszej niż 5% kosztów przedsięwzięcia. Dotacja na dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia z zakresu sportu może być udzielona w oparciu o wniosek złożony przez klub sportowy. Wniosek powinien zawierać wskazanie celu, jaki ma być osiągnięty, dane ubiegającego się o wsparcie przedsięwzięcia, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych, zakres działalności podmiotu wynikający ze statutu lub dokumentu rejestrowego podmiotu; zakres rzeczowy przedsięwzięcia; termin i miejsce realizacji przedsięwzięcia; kalkulację przewidywanych kosztów realizacji przedsięwzięcia, w tym oczekiwanej kwoty dotacji z budżetu gminy wraz z jej przeznaczeniem oraz wskazanie udziału środków własnych.

Informację o naborze wniosków na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu Wójt Gminy zamieszcza na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w BIP, określając: przedsięwzięcia z zakresu sportu, termin ich realizacji, wysokość środków przeznaczonych na realizację przedsięwzięcia, termin składania wniosków. Rozpatrzenia wniosków dokonuje komisja powołana przez Wójta Gminy, która dokonuje oceny zgłoszonych wniosków oraz wnioskuje o przyznanie dotacji konkretnym klubom sportowym i określa proponowaną wysokość dotacji. Wykaz podmiotów, którym przyznano dotację Wójt Gminy publikuje w BIP i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zawiadamia wnioskodawców o wynikach przeprowadzonego postępowania.

Uruchomienie środków na realizację przedsięwzięcia następuje na podstawie umowy zawartej pomiędzy Gminą a klubem sportowym, którego wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy. Termin i sposób przekazania dotacji określa umowa. Dotacja powinna być wykorzystana w roku budżetowym, w którym została przyznana. Dotacja podlega szczegółowemu rozliczeniu finansowemu i rzeczowemu. Klub zobowiązany jest do przedłożenia sprawozdania z realizacji przedsięwzięcia po zakończeniu jego realizacji. Środki niewykorzystane pochodzące z dotacji podlegają zwrotowi na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem nr 17/2017 z dnia 22 lutego 2017 roku Wójt Gminy Wielgomłyny ogłosił nabór wniosków na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu na terenie Gminy Wielgomłyny w 2017 roku. Według informacji o naborze wniosków na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu na terenie Gminy Wielgomłyny w 2017 roku przewidziane do realizacji zadanie to *prowadzenie szkolenia sportowego dla dzieci, młodzieży i dorosłych oraz organizacja i udział w zawodach sportowych, w tym w rozgrywkach ligowych na terenie Gminy i poza nią w dyscyplinie – piłka nożna*. Wysokość środków przewidzianych na realizację przedsięwzięcia ustalono w kwocie – 40.000,00 zł. Termin realizacji zadania wyznaczono od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2017 roku. Wnioski wraz z wymaganymi dokumentami należy składać w terminie do dnia 9 marca 2017 roku. W informacji określono również warunki jakie powinien spełniać wniosek i objęte nim przedsięwzięcie, warunki realizacji zadania, wymagane dokumenty oraz tryb i kryteria stosowane przy wyborze wniosków oraz termin dokonywania wyboru wniosków.

Informację o naborze wniosków zamieszczono w BIP w dniu 23 lutego 2017 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Komisja do rozpatrzenia wniosków o finansowanie przedsięwzięć z zakresu sportu w Gminie Wielgomłyny w 2017 roku powołana została zarządzeniem nr 23/2017 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 20 marca 2017 roku. Przedmiotowym zarządzeniem przyjęty został również *Regulamin pracy komisji*.

W wymaganym terminie wnioski na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu złożyły dwa kluby sportowe w terenie gminy Wielgomłyny, a mianowicie:

- 1) Klub Sportowy „Niedośpielin”,
- 2) Ludowy Klub Sportowy „Zapał” w Krzętowie.

Według protokołu komisji konkursowej z dnia 21 marca 2017 roku komisja dokonała indywidualnej oceny formalnej i merytorycznej złożonych wniosków. Minimalny próg punktowy umożliwiający rekomendowanie wniosku Wójtowi Gminy wynosi 60 %. Złożone wnioski otrzymały odpowiednio: 140 pkt, co stanowi 93,3% i 139 pkt, co stanowi 92,6%. Komisja zaproponowała podział środków finansowych w następujący sposób: Klub Sportowy „Niedośpielin” – 15.000,00 zł – zgodnie z wnioskiem i Ludowy Klub Sportowy „Zapał” w Krzętowie – 25.000,00 zł – zgodnie z wnioskiem. Komisja zaproponowała przekazanie środków finansowych w 2 transzach, tj.: KS „Niedośpielin” – I transza 8.000,00 zł i II transza 7.000,00 zł; LKS „Zapał” w Krzętowie – I transza – 13.000,00 zł i II transza 12.000,00 zł. Propozycje komisji konkursowej Wójt Gminy zaakceptował pozytywnie w dniu 21 marca 2017 roku.

W dniu 23 marca 2017 roku Wójt Gminy Wielgomłyny wydał zarządzenie nr 26/2017 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego z budżetu Gminy, zawierające wykaz podmiotów którym przyznano dotację z budżetu Gminy; zarządzenie zamieszczono w BIP w dniu 28 marca 2017 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

O wynikach przeprowadzonego postępowania wnioskodawców powiadomiono pismem z dnia 23 marca 2017 roku.

W dniu 27 marca 2017 roku z Ludowym Klubem Sportowym „Zapał” w Krzętowie zawarto umowę nr 2S/2017 na podstawie której udzielono Klubowi wsparcia finansowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie oraz na podstawie uchwały Rady Gminy w Wielgomłynach nr IV/17/11 z dnia 24 lutego 2011 roku w sprawie Regulaminu określającego warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Według umowy Gmina prześle Klubowi na realizację przedsięwzięcia dotację w kwocie 25.000,00 zł w dwóch transzach: I transza w wysokości 13.000,00 zł – do przekazania w terminie 30 dni od daty podpisania umowy i II transza – 12.000,00 zł – do przekazania w terminie do dnia 10 sierpnia 2017 roku. Przekazanie II transzy uzależniono od akceptacji Wójta Gminy sprawozdania częściowego z realizacji zadania. Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2017 roku. Zgodnie z warunkami umowy z dotacji z budżetu Gminy mogą być finansowane wydatki poniesione tytułem: kosztów opłaty sędziowskiej i medycznej, koszty zakupu pucharów i dyplomów, koszty napojów regenerujących, koszty transportu i podróży, w tym noclegów i wyżywienia w trakcie zawodów dla zawodników i trenerów, koszty zabezpieczenia imprez sportowych, koszty ubezpieczeń zawodników i organizatorów zawodów, koszty zatrudnienia trenerów i instruktorów, koszty opłat regulaminowych w tytułu udziału Klubu lub zawodnika w zawodach sportowych; wydatki z tytułu bieżącej działalności administracyjno-biurowej związanej z realizacją przedsięwzięć z zakresu sportu, wydatki bieżące na zakup sprzętu sportowego, utrzymania lub ulepszenia posiadanego sprzętu sportowego służącego uprawianiu sportu, wydatki bieżące z tytułu wynajmu, utrzymania lub remontu obiektów i urządzeń sportowych służących uprawianiu sportu. Dotujący sporządza w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania sprawozdanie końcowe z realizacji przedsięwzięcia. Kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie dotowany jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 15 stycznia następnego roku lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Przekazanie środków nastąpiło w terminach:

I transza w kwocie – 13.000,00 zł – 31 marca 2017 roku;

II transza w kwocie – 12.000,00 zł – 4 sierpnia 2017 roku.

Pismem z dnia 16 czerwca 2017 roku wezwano LKS „Zapał” w Krzętowie do złożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania za okres od dnia podpisania umowy do dnia 30 czerwca 2017 roku wraz z kserokopią faktur za poniesione wydatki. Sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia wraz z wymaganymi dokumentami złożone zostało w Urzędzie Gminy w dniu 18 lipca 2017 roku. Środki finansowe z dotacji z budżetu Gminy wykorzystane zostały w kwocie 11.286,84 zł, a ze środków własnych Klubu wydatkowano kwotę 1.078,98 zł.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania złożone zostało w Urzędzie Gminy w dniu 18 grudnia 2017 roku. Do dnia 30 listopada 2017 roku Klub Sportowy wykorzystał środki finansowe z dotacji z budżetu Gminy w kwocie 25.000,00 zł. Wykorzystanie środków udokumentowano wymaganymi dowodami potwierdzającymi ich wydatkowanie.

W dniu 27 marca 2017 roku zawarto umowę nr 1S/2017 z Klubem Sportowym Niedośpielin, na podstawie której udzielono Klubowi wsparcia finansowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie oraz na podstawie uchwały Rady Gminy w Wielgomłynach nr IV/17/11 z dnia 24 lutego 2011 roku w sprawie Regulaminu określającego warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Według umowy Gmina przekaze Klubowi na realizację przedsięwzięcia dotację w kwocie 15.000,00 zł w dwóch transzach: I transza w wysokości 8.000,00 zł – do przekazania w terminie 30 dni od daty podpisania umowy i II transza – 7.000,00 zł – do przekazania w terminie do dnia 10 sierpnia 2017 roku. Przekazanie II transzy uzależniono od akceptacji przez Wójta sprawozdania częściowego z realizacji zadania. Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2017 roku. Zgodnie z warunkami umowy z dotacji z budżetu Gminy mogą być finansowane wydatki poniesione tytułem: kosztów opłaty sędziowskiej i medycznej, koszty zakupu pucharów i dyplomów, koszty napojów regenerujących, koszty transportu i podróży, w tym noclegów i wyżywienia w trakcie zawodów dla zawodników i trenerów, koszty zabezpieczenia imprez sportowych, koszty ubezpieczeń zawodników i organizatorów zawodów, koszty zatrudnienia trenerów i instruktorów, koszty opłat regulaminowych w tytułu udziału Klubu lub zawodnika w zawodach sportowych; wydatki z tytułu bieżącej działalności administracyjno-biurowej związanej z realizacją przedsięwzięć z zakresu sportu, wydatki bieżące na zakup sprzętu sportowego, utrzymania lub ulepszenia posiadanego sprzętu sportowego służącego uprawianiu sportu, wydatki bieżące z tytułu wynajmu, utrzymania lub remontu obiektów i urządzeń sportowych służących uprawianiu sportu. Dotujący sporządza w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania sprawozdanie końcowe z realizacji przedsięwzięcia. Kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie dotowany jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 15 stycznia następnego roku lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Przekazanie środków nastąpiło w terminach:

I transza w kwocie – 8.000,00 zł – w dniu 31 marca 2017 roku;

II transza w kwocie – 7.000,00 zł – w dniu 4 sierpnia 2017 roku.

Pismem z dnia 16 czerwca 2017 roku wezwano Klub Sportowy Niedośpielin do złożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania za okres od dnia podpisania umowy do dnia 30 czerwca 2017 roku wraz z kserokopiami faktur za poniesione wydatki. Sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia wraz z wymaganymi dokumentami złożono w Urzędzie Gminy w dniu 21 lipca 2017 roku. Do dnia 30 czerwca 2017 roku środki finansowe z dotacji z budżetu Gminy wykorzystane zostały w kwocie 6.715,40 zł, a ze środków własnych Klubu wydatkowano kwotę 1.220,58 zł.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania złożone zostało w Urzędzie Gminy w dniu 19 grudnia 2017 roku. Korekta sprawozdania końcowego złożona została w Urzędzie Gminy w dniu 22 stycznia 2018 roku. Do dnia 30 listopada 2017 roku Klub Sportowy wykorzystał środki finansowe z dotacji z budżetu Gminy w kwocie 14.777,69 zł. Wykorzystanie środków udokumentowano wymaganymi dowodami potwierdzającymi ich wydatkowanie. Kwota 222,31 zł zwrócona została do budżetu Gminy przelewami: z dnia 29 grudnia 2017 roku przelew na kwotę 162,31 - WB nr 234 i 23 stycznia 2018 roku przelew na kwotę 60,00 zł - WB nr 16.

**Zestawienie danych w zakresie dotacji udzielonych w 2017 roku na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.**

#### **DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY - 2017 ROK**

Stwierdzono, że Gmina nie udzielała dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych.

#### **4. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY - 2017 ROK**

Stwierdzono, że Gmina nie udzielała dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych.

#### **4. WYDATKI OSOBOWE**

##### **4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2017 rok**

Stwierdzono, że na koniec 2017 roku w Urzędzie Gminy zatrudnione były 31 osoby. Dane o zatrudnieniu przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

<b>Osoby zatrudnione</b>	<b>Na dzień 31.12.2017</b>
<b>na czas nieokreślony</b>	<b>29</b>
Pełny etat	24
3/4 etatu	3
1/2 etatu	2
1/4 etatu	0
<b>na czas określony</b>	<b>2</b>
w ramach prac interwencyjnych	0
w ramach robót publicznych	1
inne	1
<b>Inne formy</b>	<b>0</b>
<b>Razem</b>	<b>31</b>

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

### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki w tym dodatków specjalnych**

Zarządzeniem z dnia 12 maja 2009 roku nr 34/2009 Wójt Gminy wprowadził regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach. W regulaminie zawarto zasady wynagradzania, zasady przyznawania nagród i dodatków: funkcyjnego i specjalnego oraz wymagania kwalifikacyjne w stosunku do osób ubiegających się o zatrudnienia. Z przyjętego regulaminu wynika, że Wójt w szczególnych przypadkach może przyznać dodatek funkcyjny na czas nieoznaczony. Z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2016 roku Dz. U. poz. 902) wynika, że pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Zatem przyznanie dodatku uwarunkowane jest zaistnieniem jednej z podanych wyżej przyczyn, która najczęściej może wystąpić poza okresowym zwiększeniem obowiązków w przypadku przejęcia obowiązków nieobecnego pracownika. Dodatkowe zadania muszą mieć charakter czasowy, bowiem w przeciwnym razie polecenie ich wykonywania musi wiązać się ze zmianą warunków umowy o pracę w formie porozumienia lub wypowiedzenia zmieniającego. Zatem zapis w regulaminie wynagradzania był nieprawidłowy. Zarządzeniem nr 5/2010 z dnia 6 stycznia 2010 roku Wójt Gminy wprowadził zmiany do regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach dotyczące nagród. Zarządzeniem nr 114/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku Wójt Gminy wprowadził regulamin wynagradzania, uchylając jednocześnie regulamin przyjęty zarządzeniem 12 maja 2009 roku. Z nowoprzyjętego regulaminu wynagradzania wynikają wymagania kwalifikacyjne, zasady wypłacania wynagrodzeń w tym dodatku funkcyjnego, specjalnego, premii zasady wypłacania wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych.

Kontrolą objęto akta osobowe i wypłatę wynagrodzeń:

- Wójta Bogdana Witaszczyka,
- Skarbnika Gminy Anny Jaguścik,
- Sekretarza Bożeny Nowak,
- inspektora Czesława Kowalskiego,
- palacz c.o. ,

Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę wynagrodzeń za miesiące kwiecień, maj 2017 roku. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w wysokości naliczonych wynagrodzeń.

W zakresie wypłaty dodatków specjalnych kontrola objęto wypłatę w 2016 oraz 2017 roku dodatków specjalnych dla:

- Sekretarza Gminy Bożeny Nowak,
- Skarbnika Gminy Anny Jaguścik,
- inspektor Ewy Juszczyk,
- inspektor Czesława Kowalski,

- kierownik USC Małgorzaty Kubik,
- inspektora Agnieszki Dyktyńskiej-Wilk,
- inspektora Marii Pełki,
- inspektora Anny Jędrzejczyk (tylko 2016 rok),
- podinspektora Karola Idziaka (tylko 2016 rok).

W związku z tym, że z pism przyznających dodatek specjalny nie wynika, jakie obowiązki służbowe zostały zwiększone Sekretarz Gminy złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że dodatek specjalny dla:

- Sekretarza Gminy przyznano z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych w związku z faktem, iż w Gminie nie powołano Zastępcy Wójta.
- Skarbnika Jaguścik Anny przyznano z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych z uwagi na kierowanie Referatem Finansowym oraz na bycie głównym księgowym. Zauważyć należy, że z art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U. poz.1875) wynika, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy powoływanie i odwoływanie skarbnika gminy, **który jest głównym księgowym budżetu** - na wniosek wójta. Zatem powoływanie się na fakt wykonywania dodatkowych obowiązków w związku z pełnieniem funkcji głównego księgowego jest nieuzasadnione bowiem z ustawy wynika, że każdy Skarbnik Gminy jest głównym księgowym budżetu. Ponadto z regulaminu organizacyjnego wynika, że Skarbnik jest jednocześnie kierownikiem referatu finansowego, zatem kierowanie referatem jest zadaniem obowiązkiem wynikającym z pełnienia funkcji Skarbnika i nie powinno stanowić uzasadnienia przyznania dodatku specjalnego.
- inspektora Juszczak Ewy przyznano z tytułu wykonywania zwiększonych obowiązków służbowych związanych z obsługą skrzynki e-puap Gminy oraz od 2017 roku prowadzenia centralnego rejestru umów. Ponadto pracownik ma nadzór nad udzielaniem przez pracowników odpowiedzi w trybie dostępu do informacji publicznej. Zauważyć należy, że wymienione powyżej obowiązki nie są okresowe i powinny być powierzone zakresem czynności ewentualnie po uzgodnieniu z pracownikiem warunków pracy.
- inspektora Kowalskiego Czesława przyznano z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych związanych z opracowaniem dokumentacji do inwestycji gminnych zaplanowanych na 2018 rok (ok. 20 szt.). W tej sytuacji pracodawca winien w piśmie przyznającym dodatek specjalny wymienić nazwy inwestycji gminnych, których powierzenie do realizacji spowodowało zwiększenie obowiązków służbowych..
- kierownika USC Małgorzaty Kubik przyznano z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych z uwagi na fakt, iż nie zatrudniono zastępcy kierownika USC.
- inspektora Agnieszce Dyktyńskiej – Wilk przyznano z tytułu zastępowania pracownika na stanowisku kasy, prowadzenia księgowości syntetycznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zauważyć należy, że zastępowanie kasjera wynikało z zakresu obowiązków inspektora i nie stanowiło dodatkowych obowiązków. Prowadzenie księgowości syntetycznej nie jest okresowe i powinno być powierzone zakresem czynności ewentualnie po uzgodnieniu z pracownikiem warunków pracy.
- inspektora Marii Pełce przyznano z tytułu zwiększonych obowiązków związanych ze wdrożeniem procedury obiegu dokumentów podatkowych w związku ze składaniem scentralizowanej deklaracji Vat oraz rozliczaniem środków zewnętrznych przeznaczonych na inwestycje gminne.
- inspektora Jędrzejczyk Anny dodatek specjalny przyznano w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z wdrożeniem nowej kategorii aktowej (tylko rok 2016).
- podinspektora Idziaka Karola w związku ze zwiększonymi obowiązkami wynikającymi ze sprawowanego nadzoru nad zatrudnionymi pracownikami publicznymi.

**Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w sprawie dodatków specjalnych stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.**

Ustalając przesłanki do nabycia dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przyznane za wykonywanie dodatkowych czynności, poza bieżącymi zadaniami. W związku z tym przyznanie dodatku specjalnego **musi zawierać okres na jaki dodatek specjalny zostaje przyznany oraz uzasadnienie jego przyznania.**

**Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

W wyniku kontroli stwierdzono, że odprawę emerytalną i ekwiwalent za urlop wypłacono jednej osobie. Wypłata ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy związana była z odejściem pracownika na emeryturę.

**5. WYDATKI INWESTYCYJNE**

**Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2016 – 2017**

Dział	Rozdział	Paragraf	2016 rok		2017 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01095	6050	234.100,00	233.327,28	99.700,00	99.330,84
600	60014	6050	0,00	0,00	66.775,00	66.119,45
600	60016	6050	271.950,00	4.275,00	72.550,00	52.145,10
600	60017	6050	265.300,00	264.515,96	416.050,00	410.654,63
600	60095	6050	0,00	0,00	6.800,00	6.708,49
630	63003	6050	57.000,00	18.665,71	0,00	0,00
630	63095	6050	0,00	0,00	180.839,30	0,00
630	63095	6059	0,00	0,00	90.060,70	0,00
700	70095	6050	20.000,00	6.234,22	7.000,00	0,00
750	75023	6050	0,00	0,00	5.100,00	5.043,00
851	85195	6050	0,00	0,00	10.000,00	1.190,00
900	90001	6050	16.600,00	12.389,17	51.350,00	23.184,98
900	90002	6050	50.000,00	49.935,88	60.000,00	59.969,81
900	90015	6050	0,00	0,00	27.000,00	17.818,00
900	90095	6050	19.000,00	8.610,00	24.700,00	13.620,00
921	92109	6050	28.250,00	24.624,99	248.000,00	243.321,67
921	92116	6050	0,00	0,00	27.000,00	26.814,00
926	92695	6050	25.000,00	23.884,33	22.200,00	21.835,31
Razem	X	X	987.200,00	646.462,54	1.415.925,00	1.047.755,28
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	18.186.436,74	17.049.547,10	19.803.563,39	18.622.893,87



% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	5,43	3,79	7,15	5,63
--	---	---	------	------	------	------

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017

W 2017 roku inwestycje gminne realizowane były przy udziale środków pochodzących ze źródeł:

- 7) środki własne gminy -1.024.705,28 zł;  
 8) dotacje - 23.050,00 zł.

**Szczegółowe zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Wielgomłyny w 2017 roku stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.**

### Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Na koncie tym ewidencjonuje się koszty dotyczące realizowanych inwestycji poniesione na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych oraz pozostałe środki trwałe, stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest z uwzględnieniem podziału na zadania inwestycyjne. Poniesione koszty inwestycyjne ewidencjonowane na koncie 080 znajdują drugostronnie odzwierciedlenie na kontach 101 (w przypadku inwestycji prowadzonych przez jednostkę we własnym zakresie), 201 – inwestycje prowadzone przez obcych wykonawców. Ewidencję szczegółową do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami prowadzi się z podziałem na kontrahentów. Zapłata zobowiązań wynikających z realizacji zadań inwestycyjnych dokonywana jest z konta 130 – rachunek bieżący jednostki.

### Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania z zakresu inwestycji i zamówień publicznych przypisane zostały do zadań samodzielnego stanowiska pracy do spraw gospodarki gruntami i zamówień publicznych. Z zakresu inwestycji do zadań przypisanych do ww. stanowiska pracy należy w szczególności: współudział w opracowaniu projektów potrzeb finansowych dotyczących inwestycji, modernizacji i remontów kapitalnych; zapewnienie wykonania dokumentacji projektowej; kontrola zgodności zakresu, jakości wykonania i kosztów realizowanych inwestycji z zatwierdzoną dokumentacją projektową; udział w rozliczaniu inwestycji i remontów, w odbiorach końcowych i przekazaniu do eksploatacji. Z zakresu zamówień publicznych do zadań samodzielnego stanowiska pracy należy w szczególności: opracowywanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia, opracowywanie ogłoszeń do BZP, współpraca z referatami i samodzielnymi stanowiskami w zakresie udzielania odpowiedzi na zapytania oferentów, uczestnictwo w pracach komisji przetargowej, udział w rozpatrywaniu protestów wnoszonych przez wykonawców w postępowaniu odwoławczym, sporządzanie ogłoszeń o wyborze oferty.

### Kontrola realizacji wybranych inwestycji

**Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/2**

1. Mapy do celów projektowych i dokumentacja techniczna

- 1) W dniu 20 maja 2015 roku Gmina Wielgomłyny reprezentowana przez Wójta Pana Bogdana Witaszczyka zawarła z Panem Tomaszem Frelek właścicielem firmy GEODEZJA w Radomsku umowę nr Kar-01/2015, na podstawie której zlecono wykonanie: 1) map sytuacyjno-wysokościowych numerycznych do celów projektowych do opracowania dokumentacji technicznej przebudowy drogi gminnej nr 112203E w miejscowości Karczów (zakres opracowania od działki nr 835 do końca działki 748); 2) map sytuacyjno-wysokościowych numerycznych do celów projektowych do opracowania dokumentacji technicznej przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów (zakres opracowania działka 283 od drogi powiatowej do końca działki 401); 3) map sytuacyjno-wysokościowych numerycznych do celów projektowych do opracowania dokumentacji technicznej przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów (zakres opracowania – działka nr 731/2 i 280/1). Termin wykonania zamówienia ustalono od dnia 20 maja 2015 roku do dnia 22 lipca 2015 roku.

Wartość zamówienia wyliczona została na kwotę: 1) dla zadania opisanego wyżej w ppkt 1 – 5.950,00 zł brutto; po zastosowania 10% bonifikaty uzyskanej w wyniku negocjacji przeprowadzonych z wykonawcą zamawiający zapłaci wykonawcy kwotę – 5.355,00 zł; 2) dla zadania opisanego wyżej w ppkt 2 – 1.530,00 zł brutto; po zastosowania 10% bonifikaty uzyskanej w wyniku negocjacji przeprowadzonych z wykonawcą zamawiający zapłaci wykonawcy kwotę – 1.377,00 zł; 3) dla zadania opisanego wyżej w ppkt 3 – 2.125,00 zł brutto; po zastosowania 10% bonifikaty uzyskanej w wyniku negocjacji przeprowadzonych z wykonawcą zamawiający zapłaci wykonawcy kwotę – 1.912,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 21 lipca 2017 roku wprowadzono zmiany do umowy w zakresie terminu wykonania zamówienia, który ustalono do dnia 1 września 2015 roku. Aneks nr 2 z dnia 3 września 2015 roku uzupełniono zapisy zawarte w § 1 umowy nr Kar-01/2015 skutkujące również zwiększeniem wynagrodzenia za opracowanie poszczególnych map. Paragraf 1 rozszerzono o treść w brzmieniu „*zgodnie z obmiarem zakres wykonanych map po bonifikacie wynosi dla drogi gminnej 7,50 ha; dla drogi dojazdowej do gruntów rolnych działka nr 283 – 2,00 ha; dla drogi dojazdowej do gruntów rolnych działki 731/2 i 280/1 – 2,50 ha. Biorąc pod uwagę ilości hektarów zgodnie z wykonaną mapą strony postanowiły wprowadzić zmianę zapisu dotychczasowej treści § 8 ust.1 i 2 w nowym brzmieniu. Z aneksu wynika poza tym, że wartość zamówienia dotycząca opracowania map sytuacyjno-wysokościowych do celów projektowych do opracowania dokumentacji technicznej przebudowy drogi gminnej nr 112203E w miejscowości Karczów (zakres opracowania od działki nr 835 do końca działki 748) wyliczona została na kwotę 6.375,00 zł brutto. Po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 10% zamawiający zapłaci wykonawcy za wykonanie zamówienia kwotę brutto 5.737,50 zł. Wartość zamówienia dotycząca opracowania map sytuacyjno-wysokościowych do celów projektowych do opracowania dokumentacji technicznej przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów (zakres opracowania działka 283 od drogi powiatowej do końca działki 401) wyliczona została na kwotę 1.700,00 zł brutto. Po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 10% zamawiający zapłaci wykonawcy za wykonanie zamówienia kwotę brutto 1.530,00 zł.*

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca map wystawił rachunek nr 21/2015 z dnia 6 października 2015 roku na łączną kwotę – 9.179,50 zł brutto, w tym: 1) za wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych numerycznych do celów projektowych do opracowania dokumentacji technicznej przebudowy drogi gminnej nr 112203E w miejscowości Karczów – 5.737,50 zł; 2) za wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych numerycznych do celów projektowych do opracowania dokumentacji technicznej przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów (zakres opracowania działka 283 od drogi powiatowej do

końca działki 401) - 1.530,00 zł brutto; 3) za wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych numerycznych do celów projektowych do opracowania dokumentacji technicznej przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów (zakres opracowania – działka nr 731/2 i 280/1) – 1.912,00 zł. Rachunek wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 6 października 2017 roku; operację zapisano w księgach rachunkowych pod poz. 3005 na kontach Wn 080/Ma 201. Zapłacono przelewem w dniu 16 października 2017 roku ze środków zaplanowanych w budżecie Gminy w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 – 5.737,50 zł i w rozdziale 60017 § 6050 – 3.442,00 zł – poz. księgową 3135.

- 2) Wykonanie kompleksowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/2 powierzono firmie BP MEDIATECH CONSTRUCTION Spółka z o.o. Sp. k. w Radomsku na podstawie umowy nr DrKar1-01/15 z dnia 14 września 2015 roku. Zakres przedmiotu umowy obejmuje: wykonanie kompleksowej dokumentacji projektowej, wykonanie przedmiaru robót uwzględniającego wszystkie roboty budowlane związane z przedmiotem zamówienia w układzie szczegółowym w kolejności technologicznej ich wykonania sporządzonej na podstawie dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznej ich wykonania i odbioru; sporządzenie kosztorysów inwestorskich, zgodnie z przedmiarami robót; opracowanie specyfikacji warunków technicznych wykonania i odbioru robót; wyjaśnienie wątpliwości dotyczących projektu i zawartych w nim rozwiązań; odpowiedzialność merytoryczną za poprawność i prawidłowość rozwiązań projektowych; odpowiedzialność cywilną za błędy i nienależyte wykonanie przedmiotu umowy. Termin wykonania dokumentacji ustalono do dnia 7 grudnia 2015 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 4.200,00 zł brutto.

Wykonawca dokumentacji wystawił w dniu 7 grudnia 2015 roku fakturę VAT nr FV/000004/12/2015 na kwotę brutto 4.200,00 zł (data wpływu do jednostki w dniu 7 grudnia 2017 roku). Operację zaksięgowano pod poz. księgową 3784 na kontach Wn 080/Ma 201. Zapłacono przelewem w dniu 16 grudnia 2015 roku ze środków zaplanowanych w budżecie Gminy w dziale 600 w rozdziale 60017 § 6050 – 4.200,00 zł – poz. księgową 3909.

Wartość kosztorysowa przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/2 – według kosztorysu inwestorskiego z dnia 17 listopada 2015 roku wynosiła – 131.511,12 zł brutto (netto 106.919,62 zł).

- 3) Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 283 zlecono firmie BP MEDIATECH CONSTRUCTION Spółka z o.o. Sp. k. w Radomsku na podstawie umowy nr DrKar-01/15 z dnia 14 września 2015 roku. Zakres przedmiotu umowy obejmuje: 1) wykonanie kompleksowej dokumentacji projektowej, 2) wykonanie przedmiaru robót uwzględniającego wszystkie roboty budowlane związane z przedmiotem zamówienia w układzie szczegółowym w kolejności technologicznej ich wykonania sporządzonej na podstawie dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznej ich wykonania i odbioru; 3) sporządzenie kosztorysów inwestorskich, zgodnie z przedmiarami robót; 4) opracowanie specyfikacji warunków technicznych wykonania i odbioru robót; 5) wyjaśnienie wątpliwości dotyczących projektu i zawartych w nim rozwiązań; 6) odpowiedzialność merytoryczną za poprawność i prawidłowość rozwiązań projektowych; 7) odpowiedzialność cywilną za błędy i nienależyte wykonanie przedmiotu umowy. Termin wykonania dokumentacji ustalono do dnia 7 grudnia 2015 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 2.760,00 zł brutto.

Za opracowanie dokumentacji wykonawca wystawił w dniu 7 grudnia 2015 roku fakturę VAT nr FV 000003/12/2015 na kwotę brutto 2.760,00 zł (data wpływu do jednostki w dniu 7 grudnia 2017 roku). Operację zaksięgowano pod poz. księgową 3783 na kontach Wn 080/Ma 201. Zapłacono w dniu 16 grudnia 2015 roku ze środków zaplanowanych w budżecie Gminy w dziale 600 w rozdziale 60017 § 6050 – 2.760,00 zł – poz. księgową 3910.

Wartość kosztorysowa przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 283 – według kosztorysu inwestorskiego z dnia 17 grudnia 2015 roku wynosiła 54.737,14 zł brutto (netto 44.501,74 zł).

W dniu 13 stycznia 2017 roku Gmina Wielgomłyny zawarła umowę nr 01/17 z firmą Biuro Projektowe ST PROJEKT Jacek Staniek z Włoszczowej, na podstawie której zlecono wykonanie przedmiarów robót i kosztorysów inwestorskich do wykonania: 1) przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych Pratkowice-Sokola Góra; 2) przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geod. nr 280/1 i 731/2; 3) przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geod. nr 283; 4) przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych wraz z budową miejsc parkingowych w miejscowości Zagórze. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 1 lutego 2017 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 1.400,00 zł. Za wykonanie przedmiarów i kosztorysów wykonawca wystawił w dniu 30 stycznia 2017 roku fakturę FS 1/1/2017 na kwotę 1.400,00 zł (tj. w wysokości po 350,00 zł za opracowania dla poszczególnych obiektów). Data wpływu faktury do Urzędu – 30 stycznia 2017 roku; operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 188. Zapłacono w dniu 9 lutego 2017 roku ze środków zaplanowanych w budżecie Gminy w dziale 600 w rozdziale 60017 § 6050 – 1.400,00 zł – poz. księgową 346.

Według kosztorysów na styczeń 2017 roku wartość poszczególnych obiektów określona została na kwoty:

- 1) wartość kosztorysowa przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Pratkowice-Sokola Góra Etap 1 na działce geodezyjnej nr 127 w obrębie Sokola Góra wynosi netto 142.418,81 zł (brutto 175.175,14 zł) – branża drogowa;
- 2) wartość kosztorysowa robót przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/2 wynosi netto - 119.785,90 zł (brutto 147.336,65 zł) – branża drogowa;
- 3) wartość kosztorysowa robót przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 283 wynosi netto 33.085,67 zł (brutto 40.695,38 zł);
- 4) wartość kosztorysowa budowy infrastruktury technicznej – budowa drogi wewnętrznej, budowa dwóch miejsc parkingowych dla autobusów na działkach oznaczonych nr ewidencyjnymi gruntów 754/2, 754/3, 754/4, 754/5, 754/6 i 759/1 położonych w obrębie Zagórze wynosi – 96.009,29 zł netto (brutto 118.091,43 zł) – branża drogowa.

W dniu 1 marca 2017 roku spisano protokół na okoliczność ustalenia trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na drogi-01/17. Kryteria oceny ofert dla poszczególnych części to: 1) część I zamówienia – cena 60% i okres gwarancji – 40%; 2) część II zamówienia – 60 % cena, 40 % okres gwarancji; część III zamówienia – cena 60%, 40% okres gwarancji; część IV zamówienia – 60% cena, 40% okres gwarancji. Protokół sporządził i podpisał inspektor Sławomir Kuligowski, a zatwierdził Wójt Gminy.

## 2. Pozwolenie na budowę

W dniu 22 grudnia 2015 roku Gmina Wielgomłyny zgłosiła do Starostwa Radomszczańskiego zamiar wykonania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę. Przedmiotem zgłoszenia jest przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów gm. Wielgomłyny na odcinku o długości 318 mb o szerokości zmiennej na działkach oznaczonych numerami ewidencyjnymi gruntów 280/1 i 731/2 – zgodnie z dokumentacją techniczną. Termin rozpoczęcia robót określono na dzień 25 stycznia 2016 roku;

W dniu 22 grudnia 2015 roku Gmina Wielgomłyny zgłosiła do Starostwa Radomszczańskiego zamiar wykonania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę. Przedmiotem zgłoszenia jest przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów gm. Wielgomłyny na odcinku o długości 167 mb. o szerokości jezdni 3,0 mb na działce oznaczonej nr ewidencyjnym gruntów 283 – zgodnie z dokumentacją techniczną. Termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień 25 stycznia 2016 roku.

### 3. Ogłoszenie o zamówieniu – I postępowanie

Ogłoszenie o zamówieniu na wykonanie przebudowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych, budowę drogi wewnętrznej wraz z budową miejsc parkingowych zamieszczono w BZP pod nr 34513-2017 z dnia 1 marca 2017 roku. Według ogłoszenia zadanie podzielone jest na części (wg kosztorysów). Przedmiotem zamówienia jest wykonanie przebudowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych, budowy drogi wewnętrznej wraz z budową miejsc parkingowych z podziałem na cztery części. Częściami postępowania są trzy odcinki dróg dojazdowych do gruntów rolnych, budowa drogi wewnętrznej wraz z budową miejsc parkingowych z podziałem na cztery części.

**I część zamówienia** obejmuje wykonanie przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych Pratkowice-Sokola Góra etap 1. Zakres przedmiotu zamówienia obejmuje: **roboty przygotowawcze takie jak:** roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa drogi w terenie równinnym - 800m; **wykonanie nawierzchni jezdni:** tj. wykonanie koryta na poszerzeniach jezdni w gruncie kat. V-VI – 10 cm głębokości koryta, krotność = 1,5 – 1050 m<sup>2</sup>, mechaniczne profilowanie i zagęszczanie podłoża pod warstwy konstrukcyjne nawierzchni – profilowanie istniejącej nawierzchni tłuczniowej – 2.150 m<sup>2</sup>, wywóz ziemi samochodami skrzyniowymi na odległość do 1km, wywóz ziemi samochodami skrzyniowymi za każdy następny 1 km; podbudowa z kruszywa łamanego warstwa dolna o grubości po zagęszczeniu 15 cm; podbudowa z kruszywa łamanego warstwa górna o gr. 8 cm; mechaniczne oczyszczenie i skroplenie emulsją asfaltową na zimno podbudowy tłuczniowej lub z gruntu stabilizowanego cementem; nawierzchnia z mieszanek mineralno-bitumicznych – warstwa ścieralna asfaltowa; podbudowa z kruszywa łamanego – warstwa górna.

**Część II zamówienia** obejmuje wykonanie podbudowy drogi dojazdowej do **gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/2.** Zakres przedmiotu zamówienia obejmuje: 1) roboty przygotowawcze, w tym roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa drogi w terenie równinnym – 318 m; 2) wykonanie nawierzchni jezdni, w tym: mechaniczne wykonanie koryta na całej szerokości jezdni i chodników w gruncie kat. V-VI; wywóz ziemi samochodami samowładowymi na odległość do 1 km; wywóz ziemi samochodami samowładowymi za każdy następny 1 km; podbudowa z kruszywa łamanego – warstwa dolna; mechaniczne profilowanie i zagęszczanie istniejącej nawierzchni; Podbudowa z kruszywa łamanego – warstwa górna; podbudowa z kruszywa łamanego – warstwa górna; mechaniczne oczyszczenie i skroplenie emulsją asfaltową na zimno podbudowy tłuczniowej lub z gruntu stabilizowanego cementem; nawierzchnie z mieszanek mineralno-bitumicznych asfaltowych; pobocza z kruszywa łamanego – warstwa górna; umocnienie skarp i dna kanałów prefabrykatami ażurowymi na podsypce cementowo-piaskowej.

**Część III zamówienia obejmuje wykonanie przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce nr 283.** Zakres robót obejmuje: 1) roboty przygotowawcze, w tym roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – trasa drogi w terenie równinnym – 167 m; 2) wykonanie nawierzchni jezdni, w tym: mechaniczne profilowanie i zagęszczenie podłoża pod warstwy konstrukcyjne nawierzchni; wykonanie koryta na poszerzeniach jezdni; wywóz ziemi samochodami samowyładowczymi do 1 km; wywóz ziemi samochodami samowyładowczymi za każdy następny km; wykonanie i zagęszczenie mechaniczne warstwy odsączającej w korycie; podbudowa z kruszywa łamanego - warstwa dolna; podbudowa z kruszywa łamanego – warstwa górna; mechaniczne oczyszczenie i skropienie emulsją asfaltową na zimno podbudowy tłuczniowej lub z gruntu stabilizowanego cementem; nawierzchnie z mieszanek mineralno-bitumicznych asfaltowych o grubości 5 cm.

**Część IV zamówienia obejmuje wykonanie budowy drogi wewnętrznej wraz z budową 2 miejsc parkingowych dla autobusów w miejscowości Zagórze.** Zakres robót obejmuje: 1) roboty przygotowawcze, takie jak: mechaniczna rozbiórka nawierzchni z płyt betonowych, mechaniczna rozbiórka krawężników betonowych; rozebranie nawierzchni z kostki betonowej, roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych-trasa drogi w terenie równinnym; roboty pomiarowe przy powierzchniowych robotach ziemnych-koryta pod nawierzchnie placów postojowych; 2) roboty przy drodze wewnętrznej, takie jak: mechaniczne profilowanie i zagęszczanie podłoża pod warstwy konstrukcyjne nawierzchni; mechaniczne wykonanie koryta na całej szerokości jezdni i chodników; mechaniczne wykonanie koryta na poszerzeniach jezdni; wywóz ziemi; ławy betonowe z oporem pod krawężniki; krawężniki betonowe na podsypce cementowo-piaskowej; mechaniczne profilowanie i zagęszczanie podłoża pod warstwy konstrukcyjne nawierzchni; podbudowa z kruszywa łamanego – warstwa dolna; podbudowa z kruszywa łamanego – warstwa górna; mechaniczne oczyszczenie i skropienie emulsją asfaltową na zimno podbudowy tłuczniowej lub z gruntu stabilizowanego cementem; nawierzchnie z mieszanek mineralno-bitumicznych - warstwa ścieralna; 3) roboty przy budowie chodnika; w tym ława pod krawężniki betonowa zwykła; obrzeża betonowe na podsypce piaskowej; profilowanie i zagęszczenie podłoża; wykonanie warstwy odsączającej, podbudowa z kruszywa łamanego, nawierzchnia z kostki.

Zamawiający przewiduje w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego możliwość udzielenia wykonawcy zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych wg zasad określonych w art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnych z przedmiotem zamówienia podstawowego, których wartość nie przekroczy 40% wartości zamówienia podstawowego na warunkach wynikających z umowy dla zamówienia podstawowego z zastrzeżeniem zmian terminów realizacji.

Okres realizacji zamówienia ustalono od dnia 22 maja 2017 roku do dnia 20 lipca 2017 roku, w tym: część I zamówienia od dnia 3 do 20 lipca 2017 roku, część II zadania od dnia 22 maja do 12 czerwca 2017 roku, część III zamówienia od dnia 22 maja do dnia 12 czerwca 2017 roku, część IV zamówienia od dnia 1 czerwca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2017 roku. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium, nie dopuszczał składania oferty wariantowej. Kryteria oceny ofert dla każdej części zamówienia to: cena – 60 pkt, okres gwarancji – 40 pkt. Zgodnie z ogłoszeniem zamawiający przewidział istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy oraz określił warunki tych zmian. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 17 marca 2017 roku. Termin związania ofertą wynosi 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. SIWZ dostępna była na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zamieszczono w BIP w dniu 1 marca 2017 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 1 marca do dnia 17 marca 2017 roku.

Decyzją nr Drogi-01/17 z dnia 1 marca 2017 roku Wójt Gminy Wielgomłyny powołał komisję przetargową w 3-osobowym składzie do zorganizowania przetargu w trybie nieograniczonym na wykonanie przebudowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych, budowy drogi wewnętrznej wraz z budową miejsc parkingowych. Członkowie komisji oraz Wójt Gminy złożyli w dniu 17 marca 2017 roku oświadczenia z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym przez zamawiającego terminie wpłynęły oferty:

<b>Nr oferty</b>	<b>Nazwa i adres kontrahenta</b>	<b>Część I zamówienia Cena oferty brutto</b>	<b>Część II zamówienia cena oferty brutto</b>	<b>Część III zamówienia cena oferty brutto</b>	<b>Część IV zamówienia cena oferty brutto</b>
<b>Nr 1</b>	P.U.H. DOMAX Arkadiusz Mika Boronów	151.026,67	92.170,11	36.493,41	100.002,57
<b>Nr 2</b>	Zakład Budowlano-Drogowy DUKT Sp. z o.o. Wola Murowana	132.578,63	79.369,27	39.933,67	X
<b>Nr 3</b>	Firma POLDEK Marek Włodarczyk Kłobuck	179.582,85	X	X	X
<b>Nr 4</b>	DROMOST Sp. Jawna w Lipiu	144.005,53	87.002,03	37.903,80	104.218,11

W dniu otwarcia ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć środki finansowe w kwotach:

- 1) część I zamówienia – 125.000,00 zł brutto;
- 2) część II zamówienia – 57.000,00 zł brutto;
- 3) część III zamówienia – 30.000,00 zł brutto;
- 4) część IV zamówienia – 76.000,00 zł brutto.

Wykonawców poinformowano, że w terminie 3 dni od zamieszczenia informacji z otwarcia ofert na stronie internetowej, zobowiązani są przekazać zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust.1, pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wraz ze złożeniem oświadczenia wykonawca może przedstawić dowody, że powiązania z innym wykonawcą nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Informację z otwarcia ofert zamieszczono w BIP w dniu 17 marca 2017 roku. W wymaganym terminie oświadczenia w powyższym zakresie złożyli wykonawcy: Zakład Budowlano-Drogowy DUKT Sp. z o.o. z Woli Murowanej, P.U.H. DOMAX Arkadiusz Mika z Boronowa, DROMOST Sp. Jawna z Lipia. Oświadczenia nie złożyła Firma POLDEK z Kłobucka. Pismem z dnia 21 marca 2017 roku zamawiający wezwał Firmę POLDEK do złożenia ww. oświadczenia wyznaczając termin do dnia 24 marca 2017 roku, godz. 14. Wymagane oświadczenie wpłynęło do zamawiającego w dniu 22 marca 2017 roku.

Pismem z dnia 20 marca 2017 roku zamawiający wezwał Firmę POLDEK Marek Włodarczyk w Kłobucku oraz firmę DROMOST S. Jawna w Lipiu do złożenia kosztorysu ofertowego w formie oryginału. Żądany dokument powinien być złożony zamawiającemu w terminie do dnia 23 marca 2017 roku. Niezłożenie dokumentu we wskazanym terminie skutkować będzie wykluczeniem wykonawcy z postępowania – stosownie do art. 24 ust.1 pkt 12

ustawy Prawo zamówień publicznych. Wymagany dokument w ustalonym przez zamawiającego terminie złożył wykonawca DROMOST Sp. Jawna w Lipiu.

Pismem z dnia 30 marca 2017 roku zamawiający poinformował uczestników postępowania o wykluczeniu z postępowania i odrzuceniu oferty Firmy POLDEK Marek Włodarczyk w Kłobucku – na podstawie art. 24 ust.4 i art. 89 ust.1, pkt 5 w związku z art. 24 ust.1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Pismem z dnia 30 marca 2017 roku zamawiający wezwał do złożenia do dnia 6 kwietnia 2017 roku oświadczeń i dokumentów wykonawcę Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Spółka Komandytowa w Woli Murowanej. Wykonawca zobowiązany został do złożenia: 1) wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, a w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacją na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego oraz zakresu wykonywanych przez nie czynności; 2) odpisu z właściwego rejestru centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej; 3) zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego, potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej ZUS lub KRUS, albo innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne. Wymagane dokumenty wykonawca przekazał zamawiającemu w dniu 3 kwietnia 2017 roku.

W dniu 4 kwietnia 2017 roku Komisja przetargowa złożyła do Wójta Gminy wniosek o zaakceptowanie oferty dotyczącej wykonania I części zamówienia, tj. oferty Zakładu Budowlano-Drogowego „DUKT” Sp. z o.o. w Woli Murowanej. Oferta spełnia wymogi techniczne stawiane przez zamawiającego; zaofferowana cena mieści się w zaplanowanym budżecie gminy, a oferta jest najkorzystniejszą spośród złożonych ofert w odniesieniu do kryteriów oceny w części I zamówienia.

Również w dniu 4 kwietnia 2017 roku Komisja przetargowa wnioskuje do Wójta Gminy o **unieważnienie zamówienia dotyczącego części II, części III i części IV** przedmiotu zamówienia. Z uzasadnienia wniosku wynikało, że ceny ofert najkorzystniejszych dotyczące części II zamówienia (Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. w Woli Murowanej), części III i IV zamówienia (P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika z Boronowa) przewyższają kwoty, które zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie tych części zamówienia. Wniosek zaakceptował Wójt Gminy Pan Bogdan Witaszczyk.

Informację zamawiającego po wyborze oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na *wykonanie przebudowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych, budowa drogi wewnętrznej wraz z budową miejsc parkingowych* zamieszczono w BIP w dniu 4 kwietnia 2017 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w terminie od dnia 4 kwietnia do dnia 11 kwietnia 2017 roku.

Według ww. informacji z postępowania wykluczony został wykonawca tj. firma POLDEK Marek Włodarczyk z Kłobucka, który złożył ofertę na wykonanie części I zamówienia. Wykonawca wezwany do uzupełnienia oferty o wymagany przez zamawiającego dokument, nie dopełnił obowiązku w terminie wyznaczonym w wezwaniu.

Zgodnie z informacją zamawiający na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć: 1) część I zamówienia – 132.578,63 zł. Podana na sesji otwarcia ofert kwota 125.000,00 zł brutto została zwiększona do ceny najkorzystniejszej oferty, tj. do kwoty 132.578,63 zł; 2) część II zamówienia – 57.000,00 zł; 3) część III zamówienia – 30.000,00 zł; 4) część IV zamówienia – 76.000,00 zł. Postępowanie przetargowe dotyczące wykonania części II, III i IV przedmiotu zamówienia zostaje unieważnione na podstawie art. 93 ust.1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ceny ofert



najkorzystniejszych w poszczególnych częściach przewyższają kwoty, które zamawiający przeznaczył na ich sfinansowanie.

Za najkorzystniejszą ofertę na realizację I części zamówienia zamawiający uznał ofertę złożoną przez Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o., Spółka Komandytowa w Woli Murowanej.

Wykonawcy uczestniczący w niniejszym postępowaniu powiadomieni zostali o wynikach przetargu pismem z dnia 4 kwietnia 2017 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 63703-2017 z dnia 11 kwietnia 2017 roku.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził w dniu 12 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy.

4. W dniu 11 kwietnia 2017 roku Gmina Wielgomłyny zawarła umowę nr GZP.272.37.69.17 z Zakładem Budowlano-Drogowym „DUKT” Sp. z o.o. Spółka komandytowa w Woli Murowanej, na podstawie której wykonawcy powierzono wykonanie części I zamówienia, tj. *przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych Pratkowice-Sokola Góra, etap. I*”.

#### 5. Ogłoszenie o zamówieniu – II postępowanie

W Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 59312-2017 z dnia 5 kwietnia 2017 roku zamieszczono ogłoszenie na wykonanie *przebudowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych, budowę drogi wewnętrznej wraz budową miejsc parkingowych* z podziałem na trzy części. Częściami postępowania są dwa odcinki dróg dojazdowych do gruntów rolnych oraz jeden odcinek drogi wewnętrznej z budową dwóch miejsc parkingowych dla autobusów. Oferta może obejmować zamówienie na wykonanie jednej, dwóch lub trzech części zamówienia. Część I zamówienia obejmuje przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/1. Część II zamówienia obejmuje wykonanie przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 283. Część III zamówienia obejmuje wykonanie budowy drogi wewnętrznej z budową dwóch miejsc parkingowych dla autobusów w miejscowości Zagórze.

Zgodnie z ogłoszeniem zamawiający przewiduje w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego możliwość udzielenia wykonawcy zamówień polegających na powtórzeniu podobnych robót budowlanych wg zasad określonych w art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnych z przedmiotem zamówienia podstawowego, których wartość nie przekroczy 40% wartości zamówienia podstawowego na warunkach wynikających z umowy dla zamówienia podstawowego z zastrzeżeniem zmian terminów realizacji.

Okres realizacji zamówienia ustalony został do dnia 30 czerwca 2017 roku. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium, nie dopuszczał składania oferty wariantowej. Kryteria oceny ofert dla każdej części zamówienia to: cena – 60 pkt, okres gwarancji – 40 pkt. Zgodnie z ogłoszeniem zamawiający przewidział istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy oraz określił warunki tych zmian. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 20 kwietnia 2017 roku. Termin związania ofertą wynosi 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. SIWZ dostępna była na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zamieszczono w BIP w dniu 5 kwietnia 2017 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 5 kwietnia do dnia 20 kwietnia 2017 roku.

Decyzją nr Drogi-02/17 z dnia 12 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy Wielgomłyny powołał komisję przetargową w 3-osobowym składzie do zorganizowania przetargu w trybie

nieograniczonym na wykonanie przebudowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych, budowy drogi wewnętrznej wraz z budową miejsc parkingowych. Członkowie komisji oraz Wójt Gminy złożyli w dniu 20 kwietnia 2017 roku oświadczenia z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wymaganym przez zamawiającego terminie wpłynęły oferty:

Nr oferty	Nazwa i adres kontrahenta	Część I zamówienia Cena oferty brutto	Część II zamówienia cena oferty brutto	Część III zamówienia cena oferty brutto
<b>Nr 1</b>	P.U.H. DOMAX Arkadiusz Mika Boronów	102.806,65	39.971,53	111.546,68
<b>Nr 2</b>	Zakład Budowlano-Drogowy DUKT Sp. z o.o. Wola Murowana	79.369,27	39.933,67	X

W dniu otwarcia ofert zamawiający poinformował uczestników postępowania, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć środki finansowe w kwocie:

- 1) część I zamówienia – 57.000 zł brutto;
- 2) część II zamówienia – 30.000,00 zł brutto;
- 3) część III zamówienia – 76.000,00 zł brutto;

Wykonawców poinformowano, że w terminie 3 dni od zamieszczenia informacji z otwarcia ofert na stronie internetowej zobowiązani są przekazać zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust.1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wraz ze złożeniem oświadczenia wykonawca może przedstawić dowody, że powiązania z innym wykonawcą nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Informację z otwarcia ofert zamieszczono w BIP w dniu 20 kwietnia 2017 roku. W wymaganym terminie oświadczenia w powyższym zakresie złożyli wykonawcy: Zakład Budowlano-Drogowy DUKT Sp. z o.o. z Woli Murowanej, P.U.H. DOMAX Arkadiusz Mika z Boronowa.

Pismem z dnia 24 kwietnia 2017 roku zamawiający wezwał Firmę P.U.H. DOMAX i Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Spółka Komandytowa w Woli Murowanej do złożenia wyjaśnienia dot. zaofertowanej ceny ofertowej na wykonanie przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce nr 280/1 i 731/2. Wykonawca, tj. Firma P.U.H.DOMAX zaofertował cenę za wykonanie zadania w części I zamówienia w kwocie 102.806,67 zł brutto, która jest niższa od wartości szacunkowej zadania o 30,32%. Natomiast Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Spółka Komandytowa w Woli Murowanej za wykonanie I części zamówienia tj. przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce nr 280/1 i 731/2 zaofertował cenę – 79.369,27 zł brutto, która jest niższa o 46,13% od wartości szacunkowej zamówienia. Zamawiający wyznaczył ww. wykonawcom termin złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie do dnia 27 kwietnia 2017 roku. Wymagane oświadczenia wpłynęły do zamawiającego: w dniu 25 kwietnia 2017 roku (ZB-D „DUKT”) i w dniu 27 kwietnia 2017 roku (P.U.H. DOMAX).

W dniu 27 kwietnia 2017 roku Komisja przetargowa przedstawiła Wójtowi Gminy wniosek o uznanie i akceptację oferty: 1) na część I i część II zamówienia – Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o., Sp. Komandytowa; 2) na część III zamówienia - P.U.H. „DOMAX” – uzasadniając, że oferty spełniają wymogi techniczne stawiane przez zamawiającego. Oferty cenowe mieszczą się w zaplanowanym budżecie gminy na

wykonanie zamówienia, a jednocześnie są najkorzystniejsze spośród złożonych ofert w odniesieniu do kryteriów oceny części 1, 2 i 3 zamówienia. Wójt Gminy zaakceptował wniosek komisji przetargowej.

Działając na podstawie art. 26 ust.2 w związku z art. 24a ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2009 roku Prawo zamówień publicznych - w dniu 27 kwietnia 2017 roku zamawiający wezwał ZB-D „DUKT” sp. z o.o., Spółka Komandytowa do złożenia oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania dla części II i III zamówienia, potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin złożenia wymaganych oświadczeń i dokumentów wyznaczono do dnia 5 maja 2017 roku. Wykonawca złożył wymagane dokumenty i oświadczenia w dniu 4 maja 2017 roku.

P.U.H. „DOMAX” w Boronowie wezwany został pismem z dnia 27 kwietnia 2017 roku do złożenia w terminie do dnia 5 maja 2017 roku oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania dla III części zamówienia, potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawca złożył wymagane dokumenty i oświadczenia w dniu 4 maja 2017 roku.

Informację zamawiającego po wyborze oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na *wykonanie przebudowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych, budowa drogi wewnętrznej wraz z budową miejsc parkingowych* zamieszczono w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniu 8 maja 2017 roku.

Zgodnie z informacją zamawiający na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć: 1) dla części I zamówienia – 79.369,27 zł brutto. Podana na sesji otwarcia ofert kwota 57.000,00 zł brutto została zwiększona do ceny najkorzystniejszej oferty, tj. do kwoty – 79.369,27 zł; 2) dla części II zamówienia – 39.933,67 zł brutto (podana na sesji otwarcia ofert kwota 30.000,00 zł brutto została zwiększona do ceny najkorzystniejszej oferty, tj. do kwoty – 39.933,67 zł brutto); 3) dla części III zamówienia – 111.546,68 zł brutto (podana na sesji otwarcia ofert kwota 76.000,00 zł brutto została zwiększona do ceny najkorzystniejszej oferty, tj. do kwoty – 111.546,68 zł).

Za najkorzystniejszą ofertę na realizację części I i II zamówienia zamawiający uznał ofertę złożoną przez Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o., Spółka Komandytowa w Woli Murowanej, natomiast w części III zamówienia za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez P.U.H. „DOMAX” w Boronowie.

Wykonawcy uczestniczący w niniejszym postępowaniu powiadomieni zostali o wynikach przetargu pismem z dnia 8 maja 2017 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 83545-2017 z dnia 16 maja 2017 roku.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził w dniu 17 maja 2017 roku Wójt Gminy.

W dniu 15 maja 2017 roku Gmina Wielgomłyny zawarła umowy:

- 1) nr GZP.272.44.80.17 z firmą P.U.H. „DOMAX”, na podstawie której wykonawcy powierzono wykonanie części III zamówienia, tj. wykonania budowy drogi wewnętrznej z budową dwóch miejsc parkingowych dla autobusów w miejscowości Zagórze. Termin wykonania robót ustalono od dnia 1 czerwca do dnia 30 czerwca 2017 roku. Za wykonane roboty ustalono wynagrodzenie w wysokości 111.546,68 zł brutto, w tym 23% podatek VAT w kwocie 20.858,32 zł. Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonane roboty odbywać się będzie fakturą końcową wystawioną po zakończeniu i odbiorze całości robót;

- 2) nr GZP.272.45.81.17 z Zakładem Budowlano-Drogowym „DUKT” Sp. z o.o. Spółka komandytowa w Woli Murowanej, na podstawie której wykonawcy powierzono: 1) wykonanie części I zamówienia, tj. wykonanie przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/2; 2) wykonanie części II zamówienia, tj. wykonanie przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 283. Szczegółowy zakres robót do wykonania określa dokumentacja przetargowa, tj. siwz, projekt budowlany, specyfikacja wykonania i odbioru robót budowlanych oraz oferta wykonawcy - które stanowią integralną część umowy. Termin wykonania poszczególnych części zamówienia ustalono od dnia 1 do 30 czerwca 2017 roku. Zgłoszenie gotowości do odbioru wykonanych robót następuje na piśmie z adnotacją inspektora nadzoru potwierdzającą zakończenie robót zgodnie z umową. Za wykonanie części I zamówienia, tj. za przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/2 strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 79.369,27 zł brutto, w tym podatek VAT w wysokości 23%, który wynosi - 14.841,41 zł. Za wykonanie części II zamówienia, tj. za przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 283 strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 39.933,67 zł brutto, w tym podatek VAT w wysokości 23%, który wynosi - 7.467,27 zł. Wynagrodzenie jest wynagrodzeniem ryczałtowym i nie ulega zmianie w trakcie realizacji zadania. Rozliczenie za wykonane roboty odbędzie się fakturą końcową wystawioną po zakończeniu i odbiorze robót, na podstawie protokołu odbioru końcowego robót podpisanego przez zamawiającego.

#### 6. **Rozliczenie z wykonawcą robót**

Za wykonanie robót wykonawca wystawił faktury:

- 1) nr FV/027/2017 z dnia 23 czerwca 2017 roku na kwotę 79.369,27 zł za wykonanie przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/2. Data wpływu do jednostki w dniu 27 czerwca 2017 roku; zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 1867. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 22 czerwca 2017 roku zatwierdzonego przez przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy. Zapłacono przelewem w dniu 20 lipca 2017 roku ze środków zaplanowanych w dziale 600 rozdziale 60017 § 6050 - poz. księgową 2177;
- 2) nr FV/028/2017 z dnia 23 czerwca 2017 roku na kwotę 39.933,67 zł za wykonanie przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 283. Data wpływu do jednostki w dniu 27 czerwca 2017 roku; zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 1868. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 22 czerwca 2017 roku zatwierdzonego przez przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy. Wartość robót określono zgodnie z umową na kwotę - 39.933,67 zł. Zapłacono przelewem w dniu 20 lipca 2017 roku ze środków zaplanowanych w dziale 600 rozdziale 60017 § 6050 - poz. księgową 2179.

#### 7. **Nadzór inwestorski**

- 1) Sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/2 powierzono firmie Projektowanie Nadzory Inwestycyjne Regina Rak we Włoszczowie na podstawie umowy nr GZP.272.42.77.17 zawartej w dniu 8 maja 2017 roku. Termin sprawowania nadzoru ustalono od dnia rozpoczęcia robót do

dnia ich zakończenia i odbioru końcowego. Wynagrodzenie za sprawowanie nadzoru ustalono w wysokości 3.200,00 zł brutto.

Za pełnienie nadzoru inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 6/2017 z dnia 20 lipca 2017 roku na kwotę 3.200,00 zł (data wpływu do jednostki 21 lipca 2017 roku). Zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 2186. Zapłacono przelewem w dniu 24 lipca 2017 roku ze środków zaplanowanych w dziale 600 rozdziale 60017 § 6050 poz. księgową 2211.

- 2) Sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 283 powierzono firmie Projektowanie Nadzory Inwestycyjne Regina Rak we Włoszczowie na podstawie umowy nr GZP.272.43.78.17 zawartej w dniu 8 maja 2017 roku. Termin sprawowania nadzoru ustalono od dnia rozpoczęcia robót do dnia ich zakończenia i odbioru końcowego. Wynagrodzenie za sprawowanie nadzoru ustalono w wysokości 1.900,00 zł brutto.

Za pełnienie nadzoru inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 5/2017 z dnia 20 lipca 2017 roku na kwotę 1.900,00 zł (data wpływu do jednostki 24 lipca 2017 roku). Zaksięgowano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 2185. Zapłacono przelewem w dniu 24 lipca 2017 roku ze środków zaplanowanych w dziale 600 rozdziale 60017 § 6050 poz. księgową 2210.

#### 8. Zabezpieczenie środków finansowych

L.p.	Nr i data uchwały	Plan	Zmiany		Plan po zmianach	Uwagi
			Zwiększenie	Zmniejszenie		
<b>Budżet 2015 rok</b>						
1.	VI/36/2015 z dnia 31 marca 2015 roku	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	Uchwała w spr. zmian budżetu na 2015 rok
2.	VII/51/2015 z dnia 19 maja 2015 roku	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	Uchwała w spr. zmian budżetu na 2015 rok
3.	VIII/61/2015 z dnia 22 czerwca 2015 roku	0,00	10.500,00	0,00	10.500,00	Uchwała w spr. zmian budżetu na 2015 rok
<b>WPF 2017 rok - przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce nr 280/1 i 731/2</b>						
4.	XXV/94/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku	Łączne nakłady – 66.112,00	Okres realizacji 2015-2017	Limit wydatków na 2017 rok – 60.000,00	Limit zobowiązań – 60.000,00	Uchwała w spr. WPF na lata 2017-2030
	XXVIII/28/17 z dnia 27 kwietnia 2017 roku	Łączne nakłady – 90.112,00	Okres realizacji 2015-2017	Limit wydatków na 2017 rok – 84.000,00	Limit zobowiązań – 83.650,00	Uchwała w spr. zmiany WPF na lata 2017-2030
	XXXVI/76/17 z dnia 11 listopada 2017 roku	Łączne nakłady – 89.312,00	Okres realizacji 2015-2017	Limit wydatków na 2017 rok – 83.200,00	Limit zobowiązań – 280,73	Uchwała w spr. zmiany WPF na lata 2017-2030
<b>WPF 2017 rok - przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce nr 283</b>						
	XXV/94/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku	Łączne nakłady – 36.290,00	Okres realizacji 2015-2017	Limit wydatków na 2017 rok – 32.000,00	Limit zobowiązań – 32.000,00	Uchwała w spr. WPF na lata 2017-2030

	XXVIII/28/17 z dnia 27 kwietnia 2017 roku	Łączne nakłady – 47.290,00	Okres realizacji 2015-2017	Limit wydatków na 2017 rok – 43.000,00	Limit zobowiązań – 42.650,00	Uchwała w sprawie zmiany WPF na lata 2017-2030
	XXXVI/76/17 z dnia 11 listopada 2017 roku	Łączne nakłady – 46.890,00	Okres realizacji 2015-2017	Limit wydatków na 2017 rok – 42.600,00	Limit zobowiązań – 416,33	Uchwała w sprawie zmiany WPF na lata 2017-2030

**9. Przyjęcie na majątek** nastąpiło na podstawie:

- 1) OT nr 37/2017 z dnia 21 lipca 2017 roku – droga dojazdowa w m. Karczów na działkach nr 280/1 i 731/2; wartość przyjętego środka trwałego w kwocie – 89.031,27 zł. W księgach rachunkowych ujęto na kontach Wn 011/Ma 080; zapisano pod poz. księgową 2193. W ewidencji analitycznej zapisano pod nr inwentarzowym 2.22.220/85; do umorzenia zastosowano stawkę 4,5%.
- 2) OT nr 36/2017 z dnia 21 lipca 2017 roku – droga dojazdowa w m. Karczów na działce nr 283; wartość przyjętego środka trwałego w kwocie 46.473,67 zł. W księgach rachunkowych ujęto na kontach Wn 011/Ma 080; zapisano pod poz. księgową 2192. W ewidencji analitycznej środków trwałych zapisano pod numerem inwentarzowym 2.22.220/84; do umorzenia zastosowano stawkę 4,5%.

**Zestawienie danych dotyczących badanych zadań inwestycyjnych pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/2” oraz „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 283” – stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.**

## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

### **1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)**

Zasady ewidencji majątku Gminy Wielgomłyny uregulowane zostały w *Instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz inwentaryzacji majątku w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach* wprowadzonej zarządzeniem nr 113/2016 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 17 października 2016 roku.

Według instrukcji ewidencją ilościowo-wartościową objęte są środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, których dolna granica wartości kształtuje się na poziomie 10 % wartości środków trwałych, określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Bez względu na wartość do środków trwałych zalicza się grunty, budynki i budowle.

Ewidencja ilościowo-wartościowa środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzona jest komputerowo w programie *środki trwałe* Firmy U.I. INFOSYSTEM R. i T Groszek z Legionowa.

## **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

### **2.1. Urządzenia księgowe**

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011. Ewidencja analityczna środków trwałych objętych ewidencją syntetyczną konta 011 prowadzona jest komputerowo z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe poszczególnych środków trwałych. Do celów Projektów ewidencja środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach poprzez poziomą rozbudowę konta 011 dla każdego projektu oddzielnie. Do udokumentowania obrotów na koncie 011 służą dowody: OT – nabycie środka trwałego, LT – zbycie/likwidacja środka trwałego, PT – przekazanie/przyjęcie środka trwałego, WT – zmiana wartości środka trwałego i MT – zmiana miejsca użytkowania środka trwałego w obrębie Urzędu. Zwiększenia stanu środków trwałych dokonuje się nie później niż w ciągu 30 dni od daty zakupu, podpisanych aktów notarialnych, bądź odbioru końcowego robót budowlanych.

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 013. Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest z podziałem na podgrupy i pomieszczenia, w których znajdują się poszczególne składniki majątku. Ewidencja analityczna konta 013 uwzględnia podział na pozostałe środki trwałe jednostki i pozostałe środki trwałe dla celów projektowych. Umorzenia pozostałych środków trwałych dokonuje się jednorazowo w miesiącu wydania ich do używania.

### **2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2017 rok**

Według ewidencji księgowej syntetycznej konta 011 stan środków trwałych oraz obroty w ciągu roku kształtowały się:

9) stan na dzień 1 stycznia 2017 roku – 53.742.219,00 zł;

- obroty w ciągu roku – strona Wn – 1.732.019,98 zł;
- obroty w ciągu roku – strona Ma – 1.253.858,17 zł;

10) stan na dzień 31 grudnia 2017 roku – 54.220.380,81 zł.

Według ewidencji księgowej analitycznej konta 011 saldo na dzień 1 stycznia i 31 grudnia w 2017 roku było zgodne z wartościami wyrażonymi saldami konta syntetycznego, jednak obroty w ciągu roku kształtowały się w kwotach: po stronie Wn – 1.753.569,50 zł, a po stronie Ma – 1.275.407,69 zł. Różnica pomiędzy wartościami sald konta syntetycznego i analitycznego zarówno po stronie Wn jak i po stronie Ma wynosi 21.549,52 zł. Kontrola wykazała, że różnica pomiędzy obrotami wg ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej wynika:

- z przebiegowania środków trwałych w postaci 4 wiat przystankowych o łącznej wartości 17.771,12 zł z grupy 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej do 8 grupy rodzajowej środków trwałych – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie;
- z przebiegowania gruntów o wartości 3.778,40 zł w związku ze zmianą klasyfikacji działek, które wg ewidencji gruntów sklasyfikowane były jako rowy, a faktycznie zajęte były pod drogę.

Zwiększenie wartości majątku trwałego Gminy w 2017 roku wynikało w szczególności z:

- a) z nieodpłatnego nabycia gruntów zajętych pod drogi gminne oraz nieruchomości niezabudowanych o łącznej wartości - 1.112.400,00 zł;
- b) z zakończenia i przyjęcia inwestycji gminnych na stan środków trwałych o łącznej kwocie 520.330,77 zł;
- c) z zakupu gotowych środków trwałych – o łącznej wartości 47.089,21 zł;
- d) z przyjęcia z użyczeniem ½ działki zabudowanej budynkiem świetlicy wiejskiej w m. Pratkowice o wartości 25.200,00 zł i nabycia ½ działki zabudowanej budynkiem świetlicy wiejskiej w m. Pratkowice o wartości 25.000,00 zł – aktem notarialnym 4485/2017 z dnia 11 października 2017 roku.

Zmniejszenie wartości majątku trwałego w 2017 roku o kwotę - 1.253.858,17 zł spowodowane było głównie:

- zmniejszeniem wartości początkowej środków trwałych (sieci kanalizacyjnych i wodociągowych) o zwrot z urzędu skarbowego podatku VAT odprowadzonego od zrealizowanych inwestycji na łączną kwotę - 1.210.377,17 zł;
- nieodpłatnym przekazaniem do jednostki organizacyjnej Gminy regałów o łącznej wartości 26.814,00 zł;
- likwidacją środków trwałych o łącznej wartości – 16.667,00 zł.

***Zestawienie ilustrujące zwiększenie i zmniejszenie wartości środków trwałych objętych ewidencją konta 011 w 2017 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.***

### **2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2017 rok**

Umorzenia środków trwałych dokonuje się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ewidencjonuje się w księgach rachunkowych na koniec roku budżetowego. W przypadku sprzedaży, likwidacji lub przekazania środka trwałego w trakcie roku budżetowego wyksięgowanie umorzenia następuje pod datą dokumentu LT lub PT. Do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służy konto 071. Ewidencja szczegółowa umorzenia prowadzona jest komputerowo w programie *środki trwałe* Firmy U.I. INFOSYSTEM.

***Zestawienie ilustrujące prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych na okoliczność umorzenia środków trwałych stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.***

### **3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH**

---

Do ewidencji syntetycznej przychodów i rozchodów wartości niematerialnych i prawnych służy konto 020. Ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest za pomocą programu *środki trwałe*. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000,00 zł umarza się przy zastosowaniu 30 % stawki amortyzacyjnej. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji księgowej najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.



## 4. INWENTARYZACJA

---

### 4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 113/2016 Wójta Gminy Wielgomłyny z dnia 17 października 2016 roku wprowadzona została *Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie oraz inwentaryzacji majątku w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach*.

Według Instrukcji inwentaryzację w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego. Przedmiotem inwentaryzacji są wszystkie ujęte w ewidencji aktywa i pasywa urzędu, a w szczególności: rzeczowe składniki aktywów trwałych, do których zalicza się środki trwałe oraz środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne, aktywa finansowe, w tym papiery wartościowe i środki pieniężne w kasie, czeki i inne druki ścisłego zarachowania, środki pieniężne na rachunkach bankowych, inne aktywa pieniężne; należności i zobowiązania, pozostałe aktywa i pasywa. Inwentaryzacją należy objąć także znajdujące się w Urzędzie obce składniki aktywów, które zostały powierzone do przechowania, sprzedaży lub użytkowania oraz własne składniki.

Inwentaryzację przeprowadza się:

- 1) drogą spisu z natury – tą metodą inwentaryzuje się: gotówkę w kasie, środki trwałe takie jak: kotły, maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu; wyposażenie techniczne, pozostałe środki trwałe; druki ścisłego zarachowania;
- 2) drogą uzgodnienia (potwierdzenia) sald – ta metoda inwentaryzacji dotyczy: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, rozrachunków (należności i zobowiązań) z kontrahentami, należności od pracowników, należności z tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz aktywów i pasywów, których przeprowadzenie spisu z natury z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe;
- 3) drogą weryfikacji sald inwentaryzuje się: wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń, środków pieniężnych w drodze; grunty i trudno dostępne oglądowi środki trwałe, fundusze własne i specjalne, rezerwy i przychody przyszłych okresów, rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

### 4.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W dniu 14 listopada 2017 roku Wójt Gminy Wielgomłyny wydał zarządzenie nr 104/2017 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2017 roku oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku w okresie od dnia 15 listopada 2017 roku do dnia 15 stycznia 2018 roku.

**Wartość majątku trwałego objętego inwentaryzacją przeprowadzoną drogą spisu z natury** – według arkuszy spisu z natury stan środków trwałych objętych ewidencją konta 011 (tj. część grupy 2 oraz grupa 3 – 8) na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił **1.925.631,07 zł.**

**Wartość majątku trwałego objętego inwentaryzacją przeprowadzoną metodą weryfikacji** – według protokołów z inwentaryzacji majątku przeprowadzoną metodą weryfikacji sald stan na dzień 31 grudnia 2017 roku przedstawiał się następująco :

Lp.	Nazwa składnika majątku	Grupa rodzajowa	Stan konta		Różnice	Uwagi
			po weryfikacji	wg ewidencji księgowej		
1.	środki trwałe, w tym:	011				
	w tym: grunty	011-0	13.146.263,48	13.146.263,48	-	Inwentaryzacja przeprowadzona w dniach od 27.11-29.12. 2017 roku-
2.	Budynki i lokale	011-1	8.447.179,66	8.447.179,66		Inwentaryzacja przeprowadzona w dniach od 27.11-29.12. 2017 roku-
3.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	011-2	30.701.306,60	30.933.928,63	<b>232.622,03</b> – środki trwałe (obiekty-place zabaw) objęte spisem z natury	Inwentaryzacja przeprowadzona w dniach od 2.01-10.01. 2017 roku-
<b>OGÓŁEM</b>			<b>52.527.371,77</b>	<b>52.527.371,77</b>		

**Wartość pozostałych środków trwałych w użytkowaniu objętych inwentaryzacją przeprowadzoną drogą spisu z natury** – według arkuszy spisu z natury stan pozostałych środków trwałych objętych ewidencją konta 013 na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił – 615.484,46 zł; stan księgowy na 31.12.2017 roku – 615.484,46 zł.

Według protokołów z inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2017 roku w drodze weryfikacji sald poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, inwentaryzacją objęto również następujące aktywa i pasywa:

Lp.	Nazwa składnika majątku	Konto księgowo	Stan konta		Różnice	Uwagi
			według weryfikacji	wg ewidencji księgowej na 31.12.2017 r.		
1.	Wartości niematerialne i prawne	020	118.001,35	118.001,35	<b>0,00</b>	
2.	Środki trwałe w budowie	080	999.091,75	999.091,765	0,00	
3.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	201	21.830,47	21.830,47	0,00	Powinno być uzgodnienie salda
4.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	221	Wn -505.885,89 Ma - 9.805,78	Wn - 505.885,89 Ma - 9.805,78	0,00 0,00	j.w.
5.	Długoterminowe należności budżetowe	226	Wn - 26.265,00	Wn - 26.265,00	0,00	j.w.
6.	Rozrachunki publicznoprawne	229	Ma - 21.192,41	Ma - 21.192,41	0,00	j.w.
7.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	231	Ma - 110.399,34	Ma - 110.399,34	0,00	
8.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	234	Wn - 37.070,00	Wn - 37.070,00	0,00	
9.	Pozostałe rozrachunki	240	Ma - 4.248,75	Ma - 4.248,75	0,00	
10.	Fundusz jednostki	800	Ma - 23.629.61,72	Ma - 23.629.615,72	0,00	
11.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	840	Ma - 26.265,00	Ma - 26.265,00	0,00	

12.	ZFŚS	851	Ma - 51.137,49	Ma - 51.137,49	0,00	
13.	Wynik finansowy	860	Ma - 12.734.508,57	Ma - 12.734.508,57	0,00	
14.	Rozrachunki budżetu (organ)	224	Wn - 49.759,39 Ma - 84.034,05	Wn - 49.759,39 Ma - 84.034,05	0,00	
15.	Należności finansowe	250	Wn - 250.000,00	Wn - 250.000,00	0,00	
16.	Rozliczenia VAT (organ)	271	Ma - 158,34	Ma - 158,34	0,00	
17.	Rozliczenia międzyokresowe (organ)	909	Ma -282.277,00	Ma - 282.277,00	0,00	
18.	Skumulowany wynik budżetu	960	Wn - 3.592.838,24	Wn - 3.592.838,24	0,00	
19.	Wynik wykonania budżetu	961	Ma - 1.101,99	Ma - 1.101,99	0,00	

Według protokołów z inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2017 roku w drodze uzgodnienia (potwierdzenia) sald zinwentaryzowano:

- 1) środki pieniężne na rachunku bankowym budżetu – konto 133 – 917.758,15 zł;
- 2) inne środki pieniężne na rachunkach bankowych Urzędu –konto 135 – 14.067,49 zł
- 3) środki finansowe na innych rachunkach bankowych – konto 139 – 4.348,75 zł;
- 4) zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów – konto 134 – 4.372.600,00 zł;
- 5) zobowiązania finansowe – konto 260 – 70.184,40 zł.

## X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

### ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2017 ROK

1. **Porozumienie nr PD.7134.5.17.2017 z dnia 10 października 2017 roku** zawarte pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Wielgomłyny o przyjęcie od Powiatu Radomszczańskiego zadania polegającego na zimowym utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Wielgomłyny w sezonie zimowym 2017/2018. Według Porozumienia Powiat Radomszczański przekazuje Gminie Wielgomłyny do wykonania zadanie zimowego utrzymania dróg powiatowych za kwotę 1.100,00 zł od 1 km przyjętych dróg. Termin realizacji porozumienia ustalono od dnia podpisania do dnia 16 kwietnia 2018 roku. Rozliczenie pomiędzy jednostkami następować będzie w trzech transzach, tj.: I transza płatna do dnia 31 grudnia 2017 roku w wysokości 200,00 zł/km; II transza opłatna do dnia 31 stycznia 2018 roku w wysokości 500,00 zł/km; III transza płatna do dnia 31 marca 2018 roku w wysokości 400,00 zł/km.  
Porozumienie zawarto na podstawie uchwały nr IV/21/2015 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 28 stycznia 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na przejęcie zadań z zakresu utrzymania dróg powiatowych przebiegających przez teren Gminy Wielgomłyny.  
Przekazanie środków finansowych do budżetu Gminy nastąpiło w terminach:
  - I transza w kwocie - 8.397,00 zł – 20.12.2017 r;
  - II transza w kwocie – 20.994,50 zł – 31.01.2018 r.;
  - III transza w kwocie – 15.265,60 zł – 28.03.2018 roku.
2. **Porozumienie nr PD.7134.5.10.2017 z dnia 18 września 2017 roku** zawarte pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Wielgomłyny o przyjęcie od Powiatu Radomszczańskiego zadania polegającego na budowie chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 3920E w miejscowości Sokół Góra o długości 88 m. Gmina

Wielgomłyny pełnić będzie funkcję inwestora na podstawie uchwały nr XXXII/49/2017 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 26 lipca 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej dla Powiatu Radomszczańskiego w postaci wykonania robót budowlanych związanych z budową chodnika, polegających na: wykonaniu robót ziemnych, wywiezieniu ziemi, wykonaniu podbudowy, ustawieniu obrzeży chodnikowych, wykonaniu chodnika, wykonaniu zjazdów, ustawieniu krawężnika na ławie betonowej z oporem, zakupie piasku i cementu. Termin realizacji przedmiotu porozumienia ustalono od dnia podpisania porozumienia do dnia 30 listopada 2017 roku. Po zakończeniu realizacji zadania i komisijnym odbiorze robót Gmina Wielgomłyny przekaze Powiatowi Radomszczańskiemu wykonane roboty protokołem zdawczo-odbiorczym. Nakłady rzeczowe i finansowe utworzone w wyniku budowy chodnika objętego porozumieniem stają się własnością Powiatu Radomszczańskiego. Szczegółowe warunki udzielenia pomocy rzeczowej zostaną określone w odrębnej umowie. Według umowy nr PD.7134.4.35.2017 zawartej w dniu 22 września 2017 roku wartość pomocy rzeczowej określona została w wysokości 13.400,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 22 listopada 2017 roku do umowy nr PD.7134.4.35.2017 wprowadzone zostały zmiany w zakresie wartości pomocy rzeczowej, którą określono na kwotę 20.175,00 zł. Aneks zawarto na podstawie uchwały nr XXXV/69/2017 Rady Gminy z dnia 26 października 2017 roku zmieniającej uchwałę w sprawie udzielenia Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej.

Porozumienie zawarto na podstawie uchwały nr IV/21/2015 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 28 stycznia 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na przejęcie zadań z zakresu utrzymania dróg powiatowych przebiegających przez teren Gminy Wielgomłyny.

Według ewidencji księgowej konta 080 wartość zrealizowanego zadania stanowiła kwotę 20.128,28 zł. Protokołem PT 81/2017 z dnia 13 grudnia 2017 roku środek trwały w postaci chodnika o długości 88 mb w pasie drogi powiatowej nr 3920E w miejscowości Sokola Góra o wartości 20.128,28 zł przekazano do Starostwa Powiatowego w Radomsku.

3. **Porozumienie nr PD.7134.5.9.2017 z dnia 11 sierpnia 2017 roku** zawarte pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Wielgomłyny o przyjęcie od Powiatu Radomszczańskiego zadania polegającego na budowie chodnika w pasie drogowym drogi powiatowej nr 3918E w miejscowości Zagórze o długości 145,0 m. Gmina Wielgomłyny pełnić będzie funkcję inwestora i na podstawie uchwały nr XXXII/48/2017 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 26 lipca 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej dla Powiatu Radomszczańskiego w postaci wykonania robót budowlanych związanych z budową chodnika, polegających na: wykonaniu robót ziemnych, wywiezieniu ziemi, wykonaniu podbudowy, ustawieniu obrzeży chodnikowych, wykonaniu chodnika, wykonaniu zjazdów, ustawieniu krawężnika na ławie betonowej z oporem, zakupie piasku i cementu. Termin realizacji przedmiotu porozumienia ustalono od dnia podpisania porozumienia do dnia 30 listopada 2017 roku. Po zakończeniu realizacji zadania i komisijnym odbiorze robót Gmina Wielgomłyny przekaze Powiatowi Radomszczańskiemu wykonane roboty protokołem zdawczo-odbiorczym. Nakłady rzeczowe i finansowe utworzone w wyniku budowy chodnika objętego porozumieniem stają się własnością Powiatu Radomszczańskiego. Szczegółowe warunki udzielenia pomocy rzeczowej zostaną określone w odrębnej umowie. Według umowy nr PD.7134.4.29.2017 zawartej w dniu 29 sierpnia 2017 roku wartość pomocy rzeczowej określona została w wysokości 30.000,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 22 listopada 2017 roku do umowy nr PD.7134.4.29.2017 wprowadzone zostały zmiany w zakresie wartości pomocy rzeczowej, którą określono na kwotę 46.000,00 zł. Aneks zawarto na podstawie uchwały nr XXXV/68/2017 Rady Gminy z dnia 26 października 2017 roku zmieniającej uchwałę w sprawie udzielenia Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej.

Porozumienie zawarto na podstawie uchwały nr IV/21/2015 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 28 stycznia 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na przejęcie zadań z zakresu utrzymania dróg powiatowych przebiegających przez teren Gminy Wielgomłyny. Według ewidencji księgowej konta 080 wartość zrealizowanego zadania stanowiła kwotę 45.991,17 zł. Protokołem PT 82/2017 z dnia 13 grudnia 2017 roku środek trwały w postaci chodnika w pasie drogi powiatowej nr 3918E w miejscowości Zagórze o wartości 45.991,17 zł przekazano do Starostwa Powiatowego w Radomsku.

4. **Umowa nr PD.7134.4.33.2017** z dnia 11 września 2017 roku zawarta z Powiatem Radomszczańskim na podstawie której Gmina Wielgomłyny zobowiązała się udzielić w 2017 roku Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w wysokości 100.000,00zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 3918E na odcinku Wielgomłyny-Myśliwczów. Przekazanie środków finansowych nastąpi w terminie 7 dni od otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez wykonawcę robót. Powiat przekaze Gminie Wielgomłyny rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej w postaci sprawozdania merytorycznego wraz z zestawieniem kserokopii faktur i protokołem odbioru robót w terminie do dnia 31 grudnia 2017 roku. Umowę zawarto na podstawie uchwały nr XXX/33/2017 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 12 czerwca 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Radomszczańskiego. Gmina Wielgomłyny przekazała środki finansowe w kwocie 100.000,00 zł na rzecz Powiatu Radomszczańskiego w dniu 28 grudnia 2017 roku. Rozliczenie środków wraz z wymaganymi dokumentami przesłane zostało do Urzędu Gminy Wielgomłyny w dniu 3 stycznia 2018 roku.
5. **Umowa nr 88/OI.II/2017 z dnia 25 czerwca 2017 roku** zawarta pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Wielgomłyny o udzielenie z budżetu województwa łódzkiego na 2017 rok pomocy finansowej dla Gminy Wielgomłyny na realizację zadania „Pomoc finansowa dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań w zakresie zakupu sprzętu służącego ochronie życia, zdrowia, mienia lub środowiska przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem dla jednostek OSP”. Na realizację zadania województwo przekaze Gminie środki finansowe w wysokości 6.000,00 zł. Przekazanie środków nastąpi w ciągu 14 dni od daty zawarcia umowy. Gmina zobowiązuje się wykorzystać środki finansowe w terminie od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 roku. Gmina zobowiązała się do przedłożenia Województwu w terminie do dnia 15 stycznia 2018 roku sprawozdania merytorycznego i finansowego z realizacji zadania. Niewykorzystane środki finansowe podlegają zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu ich wykorzystania. Przekazanie środków finansowych w kwocie 6.000,00 zł na rachunek budżetu Gminy nastąpiło w dniu 26 czerwca 2017 roku. Rozliczenie z wykorzystania dotacji w postaci sprawozdania finansowego, merytorycznego wraz z kserokopiami faktur, protokołu odbioru sprzętu i potwierdzenia polecenia przelewu przesłano do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 25 września 2017 roku.
6. **Umowa nr 350/RŚ/2017 z dnia 19 lipca 2017 roku** zawarta pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Wielgomłyny o udzielenie dotacji z budżetu województwa na zadanie realizowane pn. „modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Pratkowice-Sokola Góra – etap I o dł. 0,8km”. Kwota przyznanych środków z budżetu województwa wynosi 23.050,00 zł. Termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień 13 lutego 2017 roku, a zakończenia i złożenia dokumentów rozliczeniowych – do dnia 15 października 2017 roku. Złożenie dokumentów rozliczeniowych po ww. terminie skutkuje nie wypłaceniem przyznanych środków z budżetu województwa. Środki z

budżetu województwa zostaną przekazane w terminie do 60 dni od daty przedłożenia prawidłowo sporządzonych dokumentów. Środki finansowe wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi wraz z odsetkami.

Przekazanie środków finansowych w kwocie 23.050,00 zł na rachunek budżetu Gminy nastąpiło w dniu 19 października 2017 roku.

Rozliczenie z wykorzystania dotacji wraz z wymaganymi dokumentami przesłano do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 22 sierpnia 2017 roku.

7. **Porozumienie z dnia 25 lipca 2017 roku** zawarte pomiędzy Gminą Wielgomłyny a Komendą Wojewódzką Policji w Łodzi o udzielenie z budżetu Gminy środków finansowych w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie ogrodzenia budynku Komisariatu Policji w Przedborzu. Termin przekazania środków ustalono na okres 30 dni od podpisania porozumienia. Termin wykorzystania dotacji wyznaczono do dnia 15 grudnia 2015 roku. Rozliczenie przekazanych środków finansowych nastąpi w terminie do dnia 30 grudnia 2017 roku w oparciu o przedłożone dotującym kserokopie faktur i dowodów ich zapłaty. Niewykorzystane środki finansowe podlegają zwrotowi do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Gmina Wielgomłyny przekazała środki finansowe w kwocie 5.000,00 zł na rzecz Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi w dniu 4 sierpnia 2017 roku. Rozliczenie środków wraz z wymaganymi dokumentami przesłane zostało do Urzędu Gminy Wielgomłyny w dniu 21 grudnia 2017 roku.

8. **Umowa nr 121 z dnia 29 marca 2017 roku** zawarta pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Wielgomłyny o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego w ramach programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Niniejsza umowa jest umową o wsparcie finansowe Gminy w realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, określonego w art. 17 ust.1 pkt 3 i pkt 14 ustawy o pomocy społecznej. Umowa wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2017 roku. Termin realizacji zadania ustala się od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku. Z budżetu państwa województwo łódzkie na 2017 rok przeznacza środki finansowe dla Gminy w kwocie nie wyższej niż - 32.929 zł. Środki finansowe niewykorzystane do dnia 21 grudnia 2017 roku podlegają zwrotowi nie później niż do dnia 15 stycznia 2018 roku. Gmina zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

W 2017 roku Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi przekazywał środki finansowe na rachunek budżetu Gminy w terminach: 4.01. – 2.203,00 zł; 26.02.-2.203,00 zł; 9.03.- 8.137,00 zł; 11.04.-3.227,00 zł; 11.05.-3002,00 zł; 12.06.-2.239,00 zł; 11.07.- 267,00 zł; 11.08.-60,00 zł; 8.09.-2.580,00 zł; 11.10.-3.439,00 zł; 13.11.-3.131,00 zł; 11.12.-2.441,00 zł.

## **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO – 2016 - 2017**

---

**Umowa z dnia 16 października 2017 roku** zawarta z Gminą Czersk na podstawie której Gmina Wielgomłyny udzieliła Gminie Czersk pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 5.000,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków celowych dla mieszkańców tej Gminy poszkodowanych podczas huraganu w dniach 11 na 12 sierpnia 2017 roku. Przekazanie środków nastąpi w terminie 7 dni od daty podpisania umowy przez obie strony. W terminie do 14 stycznia 2018 roku Gmina Czersk przedłoży Gminie Wielgomłyny szczegółowe sprawozdanie z wydatkowania środków zawierające listę osób,

którym przekazano zasiłki i ich wysokość. Środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Umowę zawarto na podstawie uchwały nr XXXIV/612/2017 Rady Gminy Wielgomłyny z dnia 4 października 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Czersk.

Gmina Wielgomłyny przekazała środki finansowe w kwocie 5.000,00 zł na rzecz Gminy Czersk w dniu 24 października 2017 roku. Rozliczenie środków wraz z wymaganymi dokumentami przesłane zostało do Urzędu Gminy Wielgomłyny w dniu 2 stycznia 2018 roku.

## **XI. JEDNORAZOWY DODATEK UZUPEŁNIAJĄCY**

Zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zmianami) Gmina Wielgomłyny sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2017 rok. Kontrolą objęto wypłatę jednorazowego dodatku dla nauczycieli kontraktowych. W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku nieobecności pracownika w miesiącu grudniu pomniejszono strukturę miesiąca, w którym nieobecność wystąpiła. Zgodnie z § 3 pkt 6 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 (Dz. U. nr 6 poz. 35) wynika, że **przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły,** zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania. Zatem pomniejszanie struktury zatrudnienia w miesiącu, w którym wypłacono ze środków przewidzianych w planie finansowym szkoły wynagrodzenie w pełnej wysokości było działaniem nieprawidłowym.

Sprawozdanie doręczono :

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 16 lutego 2018 roku (nadanie w dniu 8 lutego 2018 roku),
- Zarządowi Wojewódzkiemu Forum Związków Zawodowych w dniu 16 lutego 2018 roku (nadanie w dniu 8 lutego 2018 roku),
- NSZZ „Solidarność” w dniu 15 lutego 2018 roku (data nadania 8 lutego 2018 roku),
- Rada OPZZ Województwa Łódzkiego w dniu 15 lutego 2018 roku (data nadania 8 lutego 2018 roku),
- Związek Nauczycielstwa Polskiego w Radomsku w dniu 14 lutego 2018 roku (data nadania 8 lutego 2018 roku),
- Międzyszkolnej Komisji Oświaty NSZZ „Solidarność” Powiatu Radomszczańskiego w dniu 13 lutego 2018 roku (data nadania 8 lutego 2018 roku),
- Dyrektorowi PSP w Krzętowie w dniu 9 lutego 2018 roku,
- Dyrektorowi Publicznego Gimnazjum w Wielgomłynach w dniu 9 lutego 2018 roku,
- Dyrektorowi PSP w Zagórzcu w dniu 7 lutego 2018 roku,
- Dyrektorowi PSP w Wielgomłynach w dniu 7 lutego 2018 roku,
- Przewodniczącemu Rady Gminy w Wielgomłynach w dniu 9 lutego 2018 roku.

W wyniku kontroli akt osobowych stwierdzono, że w zawartym porozumieniu zmieniającym warunki pracy wskazano zatrudnienia nauczyciela na 10/21 na stanowisku nauczyciela świetlicy oraz 7/21 na stanowisku nauczyciela indywidualnego nauczania zajęć rewalidacyjno- wychowawczych zamiast odpowiednio 10/20 oraz 7/20. Księgowość

oświaty naliczała wynagrodzenie pracownikowi w sposób prawidłowy zgodnie z arkuszem organizacyjnym szkoły lecz niezgodnie z zawartym porozumieniem. **Zauważyć należy, że podstawą naliczenia i wypłaty wynagrodzeń są angaże podpisane przez pracownika.**

**Wyjaśnienie Kierownika Referatu z dnia 9 maja 2018 roku w sprawie pomyłki występującej w porozumieniu zmieniającym wymiar zatrudnienia stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.**

Ponadto stwierdzono nieprawidłowe potrącenie wynagrodzenia za dni nieobecności pracownika w pracy. W wyniku prawidłowego przeliczenia potrąceń za dni nieobecności pracownik winien dodatkowo mieć potrącone 151,57 zł.

**Wyjaśnienie Kierownika Referatu z dnia 11 maja 2018 roku w sprawie nieprawidłowych potrąceń wynagrodzenia stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.**

**Zestawienie średniorocznej struktury zatrudnienia, osobistych stawek wynagrodzenia, wypłaconego jednorazowego dodatku uzupełniającego stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.**

## XII USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI

Protokół zawiera 113 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją 1/2018.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Sekretarz Gminy Bożena Nowak,
2. Skarbnik Gminy Anna Jaguścik,
3. kierownik Referatu Oświaty Anna Pełka,
4. inspektor ds. księgowości szkolnej Anna Górecka,
5. inspektor Sławomir Kuligowski,
6. Inspektor ds. wymiaru podatków Wojciech Ciesielski,
7. Inspektor ds. księgowości podatkowej Agnieszka Dyktyńska-Wilk,
8. podinspektor Wojciech Nitecki,
9. inspektor Czesław Kowalski.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie danych niezbędnych do wyliczenia wskaźników finansowych.
2. Zestawienie terminowości spłat rat i odsetek od kredytów i pożyczek w 2016 roku oraz 2017 roku.
3. Zestawienie zobowiązań objętych ewidencją konta 201 na dzień 31 grudnia 2017 roku.
4. Protokół kontroli kasy.
5. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie prognozowanych w 2018 roku dochodów i wydatków bieżących.
6. Wyjaśnienie inspektora do spraw wymiaru podatków Wojciech Ciesielskiego w sprawie braku opodatkowania działki (...) <sup>74</sup>.

---

<sup>74</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.



7. Oświadczenie Sekretarza Gminy Bożeny Nowak wraz z informacją dotyczącą pomiaru wyrobisk górniczych sporządzoną przez Pana Wojciecha Ciesielskiego.
8. Wydruki map z geoportalu krajowego wraz z pomiarami dokonane przez inspektora do spraw wymiaru podatków Pana Wojciecha Ciesielskiego.
9. Szczegółowe zestawienie podatników osób fizycznych podatku od środków transportowych osób fizycznych objętych kontrolą.
10. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie planowania dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi.
11. Zestawienia kont wymiarowych z miejscowości Odrowąż oraz Popielarnia.
12. Zestawienie danych w zakresie dotacji udzielonych w 2017 roku na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych.
13. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w sprawie dodatków specjalnych.
14. Szczegółowe zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Wielgomłyny w 2017 roku.
15. Zestawienie danych dotyczących badanych zadań inwestycyjnych pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 280/1 i 731/2” oraz „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Karczów na działce geodezyjnej nr 283”.
16. Zestawienie ilustrujące zwiększenie i zmniejszenie wartości środków trwałych objętych ewidencją konta 011 w 2017 roku.
17. Zestawienie ilustrujące prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych na okoliczność umorzenia środków trwałych.
18. Wyjaśnienie Kierownika Referatu z dnia 9 maja 2018 roku w sprawie pomyłki występującej w porozumieniu zmieniającym wymiar zatrudnienia.
19. Wyjaśnienie Kierownika Referatu z dnia 11 maja 2018 roku w sprawie nieprawidłowych potrąceń wynagrodzenia.
20. Zestawienie średniorocznej struktury zatrudnienia, osobistych stawek wynagrodzenia, wypłaconego jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 23 sierpnia 2018 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Wielgomłynach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Małgorzata Łągiewska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)