

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Belchatów
Termin kontroli:	14 sierpnia – 14 września 2018 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Krzysztof Fraj –Inspektor
Okres objęty kontrolą	lata 2016-2018
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/33/2018 z dnia 6 sierpnia 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 2018 r., poz. 1330 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Gmina Bełchatów – gmina wiejska w województwie łódzkim, w powiecie bełchatowskim. Na gminę składa się 56 miejscowości skupionych w 41 sołectwach położonych wokół Bełchatowa, który stanowi odrębną gminę miejską.

Gmina Bełchatów zajmuje powierzchnię 179,89 km² (18.56% powierzchni powiatu). Przez teren gminy przepływa rzeka Rakówka, będąca prawym dopływem Widawki. Na gminę składa się 56 miejscowości skupionych w 41 sołectwach: Adamów, Augustynów, Bukowa, Dobiecin, Dobiecin Kolonia, Dobrzelów, Domiechowice, Helenów, Huta, Janina, Janów, Józefów, Kałduny, Kielchinów, Korczew, Księży Młyn, Kurnos Pierwszy, Kurnos Drugi, Ludwików, Ławy, Łękawa, Mazury, Mokracz, Myszaki, Niedyszyna, Oleśnik, Podwody, Podwody Kolonia, Poręby Grocholskie, Postękalice, Rząsawa, Wielopole, Wola Kruszyńska, Wola Mikorska, Zalesna, Wólka Łękawska, Zawadów, Zawady, Zdieszulice Dolne, Zdieszulice Górne i Zwierzchów. Gmina wiejska Bełchatów graniczy: od północy z gminami: wiejską Drużbice i miejsko-wiejską Żelów, od zachodu z gminą wiejską Kluki, od południowego zachodu i południa z gminą Kleszczów, od południowego wschodu z gminą Kamieńsk (powiat radomszczański) i od wschodu z gminą Wola Krzysztoporska (powiat piotrkowski). W centrum gminy leży miasto Bełchatów, stanowiące odrębną gminę miejską. Liczba ludności na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosiła 11.516 mieszkańców.



W dniu 11 maja 2009 roku Urząd Statystyczny w Łodzi – Oddział w Piotrkowie, nadał Urzędowi Gminy Bełchatów numer identyfikacji REGON: 001232824;

W dniu 18 czerwca 1997 roku, decyzją Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie nadany został Urzędowi Gminy Bełchatów numer identyfikacji podatkowej NIP 769-17-00-576.

Gmina Bełchatów posiada numer NIP: 769-20-54-368 nadany w dniu 5 kwietnia 2005 roku przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie oraz REGON: 590648215 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi – Oddział w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 6 maja 2009 roku.

Siedziba Urzędu Gminy w Bełchatowie mieści się w budynku położonym przy ul. Kościuszki 13 w Bełchatowie.

Przeprowadzona kontrola ma charakter dorażnej kontroli gospodarki finansowej w Gminie Bełchatów, w zakresie gospodarowania

nieruchomościami, wydatków na remonty i modernizację dróg, wydatków ponoszonych na rzecz organizacji pozarządowych oraz wydatków na zakup usług.

USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Bełchatów jest Jacek Ludwiczak wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/2/2014 Rady Gminy Bełchatów z dnia 28 listopada 2014 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Bełchatów jest Kamil Ładziak, wybrany w I turze wyborów bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku, zaprzysiężony w dniu 28 listopada 2014 roku.

Wójt Gminy Bełchatów w obecnej kadencji nie powołał zastępcy Wójta Gminy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Bełchatów jest Anna Katarzyna Sadurska powołana na to stanowisko uchwałą nr VIII/52/2011 Rady Gminy Bełchatów z dnia 29 kwietnia 2011 roku.

Sekretarz gminy

Od dnia 26 lipca 2016 roku funkcję Sekretarza pełniła Katarzyna Marczak-Stępczyńska na podstawie porozumienia zmieniającego zawartego w dniu 22 lipca 2016 roku (do umowy o pracę zawartej w dniu 5 kwietnia 2013 roku na czas nieokreślony). W dniu 20 maja 2018 roku na podstawie porozumienia strony rozwiązały stosunek pracy. W dniu 21 maja 2018 roku Wójt gminy Bełchatów upoważnił Sławomira Kuśmierka Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich w Urzędzie Gminy Bełchatów do: „załatwiania spraw w zakresie pionu sekretarza”. Od dnia 26 lipca 2018 roku funkcję Sekretarza pełni Sławomir Kuśmierk na podstawie porozumienia zmieniającego zawartego w dniu 25 lipca 2018 roku (do umowy o pracę zawartej w dniu 17 grudnia 2012 roku).

Gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności

Zgodnie z przedłożonym wykazem jednostek organizacyjnych, stanowiącym załącznik nr 2 do obowiązującego w trakcie kontroli Statutu Gminy Bełchatów (uchwała nr II/9/2002 Rady Gminy Bełchatów z dnia 3 grudnia 2002 roku), który na podstawie § 5 Statutu prowadzony jest przez Wójta Gminy, w Gminie funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

Gminny Zespół Obsługi Szkół w Bełchatowie,

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie,

Gminne Centrum Kultury z siedzibą w Zdieszulicach Dolnych,

Szkoła Podstawowa im. Janusza Głuchowskiego w Dobiecinie,
Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Dobrzelowie,
Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Domiechowicach,
Szkoła Podstawowa w Janowie,
Szkoła Podstawowa w Kurnosie,
Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Łękawie,
Gminne Przedszkole w Domiechowicach,
Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Bełchatów.

W związku z reorganizacją jednostek organizacyjnych Gminy Bełchatów ustalono, iż wskazany wykaz jednostek organizacyjnych jest nieaktualny.

Na podstawie sporządzonego w trakcie kontroli „Rejestru jednostek organizacyjnych Gminy Bełchatów” ustalono, że na dzień 14 sierpnia 2018 roku Gmina Bełchatów posiadała następujące jednostki organizacyjne:

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie,
Centrum Kultury i Sportu Gminy Bełchatów,
Szkoła Podstawowa w Domiechowicach,
Szkoła Podstawowa w Dobrzelowie,
Szkoła Podstawowa w Dobiecinie,
Szkoła Podstawowa w Kurnosie Drugim,
Szkoła Podstawowa w Janowie,
Szkoła Podstawowa w Łękawie, Gminne Przedszkole w Domiechowicach.
Centrum Kultury i Sportu Gminy Bełchatów jest wpisane do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Bełchatów i posiada osobowość prawną.

2. Unormowania wewnętrzne

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywały postanowienia wynikające ze Statutu Gminy Bełchatów, uchwalonego przez Radę Gminy Bełchatów uchwałą nr II/9/2002 z dnia 3 grudnia 2002 roku. Następnie uchwałami Rady Gminy Bełchatów: nr VIII/94/2003 z dnia 23 czerwca 2003 roku, nr XVIII/123/2008 z dnia 27 maja 2008 roku, nr XXII/159/2008 z dnia 5 grudnia 2008 roku, nr XXX/305/2017 z dnia 23 lutego 2017 roku wprowadzono zmiany do Statutu.

Statut w swej treści zawierał: postanowienia ogólne, wykaz jednostek pomocniczych gminy, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania komisji rewizyjnej; zasady działania klubów radnych, tryb pracy wójta; zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów rady, komisji i wójta. .

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Bełchatowie, zakres działania i kompetencje kierownictwa Gminy, a także zakres działania poszczególnych referatów, samodzielnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy, określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Bełchatów, wprowadzony zarządzeniem nr 20/2015 z dnia 4 marca 2015 roku Wójta Gminy Bełchatów (obowiązujący od dnia 1 marca 2015 roku), który uległ zmianom na mocy zarządzeń Wójta Gminy Bełchatów: nr 54/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku, nr 71/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku, nr 75/2015 z dnia 2 lipca 2015 roku, nr 127/2015 z dnia 3 listopada 2015 roku. W dniu 21 grudnia 2015 roku wprowadzono kolejny Regulamin Organizacyjny Urzędu (obowiązujący od dnia 15 grudnia 2015 roku) na podstawie zarządzenia nr 148/2015 Wójta Gminy Bełchatów. Jednocześnie moc utraciły poprzednie zarządzenia dotyczące Regulaminu Organizacyjnego. Do powyższego Regulaminu wprowadzono zmiany poniższymi zarządzeniami Wójta Gminy Bełchatów: nr 6/2016 z dnia 5 lutego 2016 roku, nr 18/2016 z dnia 25 marca 2016 roku oraz 6 maja 2016 roku. Regulamin obowiązywał do dnia 31 maja 2016 roku, gdyż zarządzeniem nr 52/2016 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 31 maja 2016 roku wprowadzono następny Regulamin Organizacyjny, obowiązujący od dnia 1 czerwca 2016 roku wraz ze zmianą wprowadzoną w dniu 21 lipca 2016 roku zarządzeniem nr 70/2016. Jednocześnie moc utraciły poprzednie zarządzenia odnośnie Regulaminu Organizacyjnego. W dniu 24 stycznia 2018 roku wprowadzono zarządzeniem nr 7/2018 Wójta Gminy Bełchatów kolejny Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Bełchatów. Obowiązujący obecnie Regulamin Organizacyjny wprowadzono zarządzeniem nr 49/2018 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 17 maja 2018 roku. Jednocześnie moc utraciły poprzednie zarządzenia odnośnie Regulaminu Organizacyjnego.

W skład Urzędu Gminy wchodzi następujące wydziały, referaty, zespoły i samodzielne stanowiska (§ 5 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzony zarządzeniem nr 49/2018):

- 1) Wydział Oświaty i Spraw Społecznych - WOS,
- 2) Referat Budżetu i Finansów - BF,
- 3) Referat Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych - OF),
- 4) Referat Administracyjno-Kadrowy - AK),
- 5) Kancelaria Wójta - KW),
- 6) Referat Organizacyjno-Gospodarczy - OG),
- 7) Referat Skarbu i Gospodarki Komunalnej - SG),
- 8) Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych - IZ),
- 9) Referat Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska - GN,
- 10) Referat Oświaty - OŚ,
- 11) Referat Spraw Obywatelskich - OS,
- 12) Zespół Radców Prawnych - ZP,
- 13) Zespół ds. Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego - OC,
- 14) Zespół ds. Płac - PŁ,

- 15) Referat ds. Promocji i Komunikacji Społecznej, - KS,
- 16) Pełnomocnik Wójta ds. Ochrony Informacji Niejawnych - IN,
- 17) Specjalista ds. polityki informacyjnej - PI,
- 18) Główny specjalista ds. edukacji kulturalnej w jednostkach oświatowych – EK,
- 19) Specjalista ds. zdrowia i spraw społecznych – ZS,
- 19) Starszy inspektor ds. BHP i ppoż. - BHP,
- 20) Inspektor ochrony danych osobowych – ODO.

Rejestr upoważnień i pełnomocnictw

W okresie kontrolowanym Urząd Gminy Bełchatów prowadził rejestr wydanych upoważnień i pełnomocnictw. Ww. rejestr prowadzili pracownicy Referatu Administracyjno-Kadrowego. W 2017 roku wydano 119 upoważnień i pełnomocnictw, a w 2018 roku, do dnia kontroli, wydano ich 65.

3. Kontrole zewnętrzne

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Bełchatów przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 15 czerwca 2016 roku do 12 sierpnia 2016 roku oraz od 21 października 2016 roku do 24 października 2016 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2016- 2017

Z wpisów dokonanych w książce kontroli OR/0911/04 wynika, że w latach 2016-2017 w Urzędzie Gminy Bełchatów przeprowadzone zostały kontrole przez inne podmioty w zakresie gospodarki finansowej:

I.p.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2016			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa na zakończenie realizacji projektu „Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego na drogach gminnych poprzez przebudowę drogi gminnej	20 kwietnia – 22 kwietnia 2016 roku
ROK 2017			
2.	Wojewoda Łódzki	Prawidłowość ustalenia przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego na dzień 31.12.2015 rok	19 maja 2017 roku, zakończenie 4 sierpnia 2017 roku
3	Wojewoda Łódzki	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie w 2016 roku	19 maja 2017 roku, zakończenie 4 sierpnia 2017 roku

GOSPODAROWANIE NIERUCHOMOŚCIAMI

1. Dochody z podatków od nieruchomości - 2016 - 2017

W zakresie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Bełchatów w latach 2016-2017 obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Bełchatów:

- nr 97/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Bełchatowie,
- nr 156/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Aktualnie w Urzędzie obowiązuje zarządzenie nr 44/2018 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 7 maja 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Plan i realizację dochodów własnych Gminy Bełchatów w latach 2016 – 2017 z tytułu podatku od nieruchomości przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
ROK 2016					
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		46.453.679,33	44.616.135,34	96,04 %	
·	Podatek od nieruchomości	7.467.000,00	7.087.725,43	94,92 %	15,89 %
ROK 2017					
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		50.382.150,69	49.156.215,15	97,57 %	
·	Podatek od nieruchomości	7.500.000,00	7.600.446,07	101,34 %	15,46 %

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

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w latach 2016-2017 zostały określone w następujących uchwałach:

- nr XIII/137/2015 Rady Gminy Bełchatów z dnia 24 listopada 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Bełchatów,
- nr XXVII/271/2016 Rady Gminy Bełchatów z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Bełchatów.

Ponadto określono wzory formularzy informacji o nieruchomościach i deklaracji na podatek od nieruchomości uchwałą nr XIII/139/2015 z dnia 24 listopada 2015 roku Rady Gminy Bełchatów.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2016-2017					
Rozdział	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
2016	1.870.000,00	1.989.624,33	1.867.769,87	129.058,61	10.692,75
2017	1.900.000,00	1.996.985,56	1.868.067,09	139.189,43	11.219,96

Kontrolą objęto terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy oraz terminowość wpłat rat podatku przez 10 osób fizycznych oraz 10 osób prawnych.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2016-2017					
Rozdział 75615 §031	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
2016	5.597.000,00	5.297.451,64	5.219.955,56	112.985,28	35.489,20
2017	5.600.000,00	5.856.930,08	5.732.378,98	160.216,82	35.665,72

Ustalenia kontroli:

- decyzje ustalające wysokość podatku organ podatkowy przekazywał w terminach umożliwiających podatnikom zapłatę pierwszej raty podatku, tj. do dnia 15 marca danego roku, zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- przypisu podatku dokonywano z chwilą doręczenia decyzji, co było zgodne z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- stawki podatku zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Bełchatów,
- podatnicy składali informacje o nieruchomościach na obowiązujących formularzach wprowadzonymi uchwałą Rady Gminy Bełchatów,
- organ podatkowy, otrzymując dokumenty wskazujące na powstanie obowiązku podatkowego lub zmianę wysokości podatku podejmował niezwłocznie czynności mające na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- w zakresie opodatkowania osób fizycznych oraz prawnych podatkiem od nieruchomości nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 w 2016 (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	9	3.346,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	3.596,00 zł
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji w 2017 (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	1.515,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	1.750,63 zł
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontroli poddano decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości

a) Znak sprawy BF.3123.19.2016 w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2015 rok oraz II raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2016 rok:

w dniu 1 czerwca 2016 roku podatnik nr (...) ¹ zwrócił się do Urzędu Gminy Bełchatów z prośbą o umorzenie zaległości podatkowej podatku od nieruchomości za 2015 rok w wysokości 157,00 oraz II raty zaległości podatkowej podatku od nieruchomości za 2016 rok w wysokości 289,00 zł płaconej w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. (...) ². Po analizie przedstawionych dokumentów przez podatnika w dniu 8 czerwca 2016 roku wydano decyzję nr BF.3123.19.2016 w sprawie umorzenia podatku łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości wnioskowanej przez podatnika.

b) Znak sprawy BF.3123.19.2017 w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2017 rok:

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

² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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 dniu 6 lutego 2017 roku podatnik nr (...)³ zwrócił się do Urzędu Gminy Bełchatów z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2016 w kwocie 541,00 zł. (...)⁴ Po analizie przedstawionych dokumentów przez podatnika w dniu 1 marca 2017 roku wydano decyzję nr BF.3123.4.2017 w sprawie umorzenia podatku łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości wnioskowanej przez podatnika.

Windykacja należności

W ramach kontroli windykacji należności do próby przyjęto tych samych podatników objętych kontrolą w ramach podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i prawne).

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – I rata 2016 roku

(...)⁵.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2016 roku

(...)⁶

Spośród podatników objętych kontrolą nie stwierdzono, aby organ podatkowy wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze, gdyż u ww. podatników nie stwierdzono zaległości odnośnie wpłat podatku od nieruchomości.

W poniższych tabelach widnieją podatnicy

o największych zaległościach na dzień 31.12.2016 roku.

Ponadto próbą kontrolną objęto po 5 podatników (osób prawnych i fizycznych), którzy posiadali największe zaległości w zapłacie podatku na koniec 2016 roku, co przedstawiono poniżej:

(...)⁷

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

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

⁶ 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.

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

(...)⁸.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- działania windykacyjne organu podatkowego w odniesieniu do zalegających z opłatami podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych były prowadzone prawidłowo i systematycznie – zgodnie z zarządzeniem nr 124/2014 Wójta Gminy w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych oraz egzekucji administracyjnej w Urzędzie Gminy Bełchatów”,
- ewidencja upomnień i tytułów wykonawczych prowadzona na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.) obowiązującego do 20 maja 2014 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

2. Dochody z majątku

Zagadnienia związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa i Gminy Bełchatów, zostały przypisane do właściwości Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

Stosownie do dyspozycji zawartej w art. 267 ustawy o finansach publicznych - w terminie do dnia 31 marca 2017 roku sporządzono informację o stanie mienia Gminy Bełchatów za rok 2016 a do dnia 31 marca 2018 roku sporządzono informację o stanie mienia Gminy Bełchatów za rok 2017.

Zgodnie z art. 23 ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.1774 ze zm.) jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. W okresie kontrolowanym Gmina Bełchatów posiadała plan, o którym mowa wyżej..

Dochody Gminy Bełchatów w latach 2016-2017 w podziale na paragrafy przedstawiały się następująco: Rozdział 70005	2016 (zł)	2017 (zł)
0470 – wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste	4.379,40	2.129,40
0750 – dochody najmu z dzierżawy składników majątkowych SP oraz innych umów o podobnym charakterze	39.500,67	29.059,62

⁸ 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.

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

0770 – wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności	1.578,00	0,00
0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	0,00
0920 – pozostałe odsetki	1.555,42	59,17
0970 – wpływy z różnych dochodów (odszkodowania oraz sprzedaż drewna z wycinki)	22.180,61	2.073,64
2110 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadanie bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminy	0,00	0,00
2360 – dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	0,00	0,00
0690 – wpływy z różnych opłat	18,30	0,00
0830 – wpływy z usług	6.279,12	6.455,54

W poniższej tabeli wykazano należności, dochody wykonane, przekazane oraz należności pozostałe do zapłaty w 2016 i 2017 roku:

2016 rok

Rozdział	§	Plan (zł)	Należności (zł)	Dochody		Dochody przekazane (zł)	Należności pozostałe do zapłaty (zł)
				Ogółem (zł)	W tym: dochody potrącone przez JST (zł)		
70005	0470	4.400,00	4.379,40	4.379,40			
	0690	0,00	18,30	18,30			
	0750	40.000,00	55.234,17	39.500,67			16.068,37
	0770	100.000,00	1.578,00	1.578,00			
	0830	8.000,00	7.007,89	6.279,12			728,77
	0920	1.600,00	1.555,42	1.555,42			
	0970	22.000,00	24.195,46	22.180,61			2.014,85
Ogółem:		176.000,00	93.968,64	75.491,52			18.811,99

2017 rok

Rozdział	§	Plan (zł)	Należności (zł)	Dochody		Dochody przekazane (zł)	Należności pozostałe do zapłaty (zł)
				Ogółem (zł)	W tym: dochody potrącone przez JST (zł)		
70005	0470	5.000,00	2.129,40	2.129,40			
	0750	40.000,00	54.501,56	29.059,62			
	0770	250.000,00	0,00	0,00			
	0800	3.100,00	3.081,30	3.081,30			
	0830	9.000,00	6.806,30	6.455,54			
	0920	0	59,17	59,17			
	0970	20.000,00	7.267,63	2.073,64			
Ogółem:		327.100,00	73.845,36	42.858,67			

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Plan i wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2016-2017 przedstawiały się następująco:

2016			2017		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
Ogółem:	Ogółem:	Ogółem:	Ogółem:	Ogółem:	Ogółem:
100.000,00	100.000,00	1.578,00	250.000,00	0,00	0,00

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części

Wykaz nieruchomości Gminy Bełchatów sprzedanych w 2016 i 2017 roku.

I.p	Adres nieruchomości	Numer działki	Powierzchnia w ha	Data sprzedaży, podstawa zbycia	Kwota za sprzedaż (zł)	Tryb sprzedaży
1.	Postękalice	127	0,0493	13-06-2016, akt notarialny Rep. A 4541/2016	1.578,00	bezprzetargowy

Wykaz nieruchomości Gminy Bełchatów sprzedanych w 2018 roku.

I.p	Adres nieruchomości	Numer działki	Powierzchnia w ha	Data sprzedaży, podstawa zbycia	Kwota za sprzedaż (zł)	Tryb sprzedaży
1.	Podwody Kolonia	209/1	0,0500	9-08-2018, akt notarialny Rep. A 5758/2018	8.696,10	przetarg ustny

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 roku, Dz.U. poz. 1490).

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości opisaną w poz. 1 (wskazaną w tabeli dotyczącej 2018 roku- próba – 100%).

Ustalenia kontroli:

- zgodę na zbycie nieruchomości wyraziła Rada Gminy Bełchatów uchwałą nr XLIX/431/2018 z dnia 28 kwietnia 2018 roku;
- stwierdzono, że Gmina Bełchatów sporządziła w dniu 8 maja 2018 roku i podała do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, co stanowi spełnienie wymagań opisanych art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami
- zbycie nieruchomości odbywało się w trybie przetargu,
- ogłoszenie o pierwszym ustnym przetargu nieograniczonym zostało wywieszone na tablicy Urzędu Gminy Bełchatów w dniu 22 czerwca 2018 roku i zostało zdjęte w dniu 23 lipca 20178 roku,
- ogłoszenie o pierwszym ustnym przetargu nieograniczonym zostało umieszczone na stronach BIP oraz stronie internetowej Gminy Bełchatów, (data ogłoszenia pliku: 22 czerwca 2018 roku),
- ogłoszenie prasowe o sprzedaży nieruchomości umieszczono w Tygodniku 7 dni – dodatku do Dziennika Łódzkiego w dniu 15 czerwca 2018 roku,
- sporządzono w dniu 23 lipca 2018 roku protokół z przeprowadzenia przetargu, który stanowi podstawę do zawarcia umowy. Powyższe stanowi spełnienie wymagań opisanych w art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Tego samego dnia sporządzono informację o wynikach przetargu,
- umowa została zawarta w formie aktu notarialnego.- repertorium A 5758/2018, kupujący przed zawarciem umowy uiścili cenę sprzedaży,
- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy z dnia 6 kwietnia 2018 roku.

Kupujący wpłacił należną kwotę pieniężną przed zawarciem umowy - wyciąg bankowy: nr 22 z dnia 27 czerwca 2018 r roku kwotę 700 zł (wadium zaliczone na poczet ceny), 27 lipca 2018 prześlęgowano na zapłatę za fakturę WB 22 z dnia 27 lipca 2018 roku Tego samego dnia roku kupujący wpłacił do kasy Urzędu Gminy w Bełchatowie kwotę 7.996,10 zł (nr wpłaty:2018/00819).

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

Dochody pozyskane przez Gminę Bełchatów z powyższych tytułów w roku 2016 i 2017 prezentuje poniższa tabela:

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2016			2017		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
4.400,00	4.400,00	4.379,40	5.000,00	5.000,00	2.129,40

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Kontrolą objęto terminowość i wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przez Okręgową Spółdzielnię Mleczarską z siedzibą w Radomsku. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 2492/1996 z dnia 28 czerwca 1996 roku Gmina Bełchatów oddała w użytkowanie wieczyste Spółdzielni Ogrodniczo-Pszczelarskiej w Radomsku, (którą w dniu 1 lipca 1996 roku przejęła Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Radomsku) działkę gruntu we wsi Zawady, o obszarze 0,58 ha, oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 167/3 na okres 99 lat od dnia zawarcia aktu notarialnego. W badanym okresie (2016-2018) opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie brutto 2.129,40 zł (zgodnie z art. 72 pkt 3 ppkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 10 października 2012 roku, w którym wartość ww. nieruchomości oszacowana została na kwotę 70.980,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak SO.6841.1.2012 z dnia 12 grudnia 2012 roku, w którym Gmina Bełchatów wypowiedziała użytkownikowi dotychczas obowiązującą opłatę za użytkowanie wieczyste gruntu w wysokości 624,36 zł. Ponadto w ww. piśmie określono, iż opłata roczna za użytkowanie wieczyste płatna jest z góry do 31 marca każdego roku. W dniu 30 marca 2016 roku Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska dokonała opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 2.129,40 zł (WB nr 73). W dniu 30 marca 2017 roku Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska dokonała opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 2.129,40 zł (WB nr 74) . W dniu 28 marca 2018 roku Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska dokonała opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 2.129,40 zł (WB nr 72).

W okresie objętym kontrolą przekazywano nieruchomości **w użytkowanie.**

W dniu 21 września 2015 roku Gmina Bełchatów stała się właścicielem działki przekazanej nieodpłatnie przez Ochotniczą Straż Pożarną w Ludwikowie. Akt notarialny sporządzono 21 września 2015 roku. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr IX/90/2015 z dnia 30 czerwca 2015 w sprawie „nieodpłatnego nabycia nieruchomości zabudowanej budynkiem Ochotniczej Straży Pożarnej, położonej w miejscowości Ludwików, na rzecz Gminy Bełchatów”. W dniu 31 grudnia 2015 roku Gmina Bełchatów zawarła umowę dzierżawy z Ochotniczą Strażą Pożarną z siedzibą w Ludwikowie na tej nieruchomości. Umowa obowiązywała od dnia 1 stycznia 2016 roku do 31 marca 2016 roku. Aneks z dnia 5 lutego 2016 roku przedłużono dzierżawę zabudowanej nieruchomości do 31 grudnia 2018 roku. Na podstawie art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami **w dniu 5 lutego 2016** sporządzono i udostępniono w dniu 10 lutego 2016 roku wykaz nieruchomości przeznaczony do dzierżawy, to jest po upływie miesiąca, od kiedy umowa dzierżawy już obowiązywała.

W dniu 20 czerwca 2017 roku Strony ponownie sporządziły umowę przekazania tej samej nieruchomości (akt notarialny rep.A3982/2017 z dnia 20 czerwca 2017 roku).

Zarząd OSP w Ludwikowie przedłożył do nowej umowy uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Członków Ochotniczej Straży Pożarnej w Ludwikowie z 3 grudnia 2016 roku

Uchwały dotyczyły:

- a) Uchylenia skutków prawnych umowy przekazania nieruchomości na rzecz Gminy Bełchatów;
- b) Przekazania nieodpłatnie na rzecz Gminy Bełchatów przedmiotowej nieruchomości.

Zarząd OSP w Ludwikowie ponadto złożył oświadczenie odnoszące się do uchwały z 2015 roku na podstawie, której przekazano wtedy nieruchomość Gminie Bełchatów. Ze względu na okoliczności faktyczne wcześniej nieznaną, a które wyszły na jaw po podjęciu uchwały i po zawarciu umowy przekazania nieruchomości, została dotknięta nieważnością i jako tak nie mogła wywołać skutków prawnych.

W treści umowy przekazania nieruchomości znajdują się także postanowienia o ustanowieniu na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej w Ludwikowie nieograniczonego w czasie prawa użytkowania zabudowanej nieruchomości, za miesięcznym wynagrodzeniem 50 zł miesięcznie. Przywołana jest uchwała Nr XXIX/291/2017 Rady Gminy z dnia 2017 roku podjęta „w sprawie oddania w użytkowanie nieruchomości położonej w miejscowości Ludwików na rzecz OSP w Ludwikowie”.

Gmina Bełchatów zawarła umowę użytkowania jednocześnie z umową przekazania nieruchomości. **Gmina nie wykonała jednak obowiązków, jakie nakłada art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Nie sporządzono żadnego dokumentu i nie wykonano żadnej czynności wymaganej przez ten przepis.**

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska Włodzimierza Galimskiego z dnia 14 września 2018 roku, stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2016			2017		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
Ogółem: 40.000,00	Ogółem: 40.000,00	Ogółem: 39.500,67	Ogółem: 40.000,00	Ogółem: 40.000,00	Ogółem: 29.059,62

Umowy dzierżawy

W kontrolowanym okresie Gmina Bełchatów zawarła w 2016 roku - 7 umów, w 2017 roku - 3 umowy, 2018 roku - 1 umowę. Gmina Bełchatów posiadała łącznie 20 zawartych umów dzierżawy.

Rada Gminy Bełchatów podjęła uchwałę nr XVII/138/2011 w dniu 7 grudnia 2011 roku, w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

W uchwale jest zapis mówiący o zwolnieniu z podatku od nieruchomości gruntów, budynków, budowli, zajętych na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, bez wskazania, w czym są one posiadaniu.

Kontroli poddano następujące umowy dzierżawy:

- a) w 2017 roku - nr GN.6845.10.2017,
- b) w 2018 roku - nr GN.6845.1.2018.

Ad. a) umowa dzierżawy nr GN.6845.10.2017 - na podstawie art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami Gmina Bełchatów podała do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowym na terenie Gminy Bełchatów- nr działki 304/2, obręb. Zawadów, termin zagospodarowania powyżej 3 lat. Ogłoszenie pliku z wykazem, umieszczono 10 lipca 2017 roku na stronach BIP, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bełchatów, i na stronach internetowych. Ogłoszono także w prasie lokalnej informację o dzierżawie nieruchomości. Wykazy zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy. W dniu 13 lipca 2018 roku Ochotnicza Straż Pożarna w Zawadowie zwróciła się do Wójta Gminy o wydzierżawienie ww. działki na okres pięciu lat. Uchwałą Nr XXXVI/352/2017 z dnia 9 sierpnia 2017 roku Rada Gminy wyraziła zgodę na oddanie w dzierżawę przedmiotową nieruchomość Ochotniczej Straży Pożarnej w Zawadowie na okres powyżej trzech lat. Dnia 9 sierpnia 2017 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą Bełchatów, a Ochotniczą Strażą Pożarną z siedzibą Zawadowie. Przedmiotem umowy była dzierżawa nieruchomości położonej w Zawadowie oznaczonej numerem ewidencyjnym 304/2 o powierzchni 0,2166 ha. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy na kwotę 100,00 z brutto rocznie, płatny do 14 dni od wystawienia faktury VAT przez Gminę. Ponadto wydzierżawiający będzie ponosił wszelkie koszty i świadczenia związane z eksploatacją przedmiotu dzierżawy. Umowę zawarto na okres od 9 sierpnia 2017 roku do dnia 31 lipca 2027 roku. Do dnia kontroli **Gmina nie wystawiała faktur, tym samym brak jest wpłat za czynsz.** Fakturę wystawiono w dniu 13 września z terminem płatności do dnia 27 września 2018 roku. Dzierżawiona nieruchomość jest zwolniona z podatku od nieruchomości.

Ad. b) umowa dzierżawy nr GN.6845.1.2018 - dnia 24 maja 2018 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą Bełchatów, a Ochotniczą Strażą Pożarną z siedzibą w Kurnosie Drugim. Przedmiotem umowy była dzierżawa nieruchomości położonej w Kurnosie Drugim oznaczonej numerem ewidencyjnym 272 o powierzchni 0,0900 ha. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy na kwotę 50,00 zł brutto miesięcznie, płatny do 14 dni od wystawienia faktury VAT przez Gminę. Ponadto wydzierżawiający będzie ponosił wszelkie koszty i świadczenia związane z eksploatacją przedmiotu dzierżawy. Umowę zawarto na okres 1 maja - 30 lipca 2018 roku. Aneks z dnia 3 sierpnia 2018 roku przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 30 kwietnia 2021 roku. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawano do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy

Bełchatów oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy. Ogłoszenia także w prasie lokalnej informację o dzierżawie nieruchomości. Wykazy zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy. **Do dnia kontroli Gmina nie wystawiała faktur, tym samym brak jest wpłat za czynsz.** Fakturę za okres od maja do sierpnia 2018 roku wystawiono w dniu 13 września 2018 roku. Dzierżawiona nieruchomość jest zwolniona z podatku od nieruchomości.

Umowy najmu

Gmina Bełchatów zawarła 24 umowy najmu z lokatorami zamieszkałymi w budynkach gminnych. Jedną umowę najmu zawarto w 2017 roku.

Kontroli poddano umowę najmu zawartą w 2017 roku: nr GN.6845.4.2017.

Gmina Bełchatów jest właścicielem nieruchomości położonej w miejscowości Zawady o numerze posesji 45a, oznaczonej numerem ewidencyjnym 42, o powierzchni 0,5546 ha.

Przedmiotem umowy jest najem powierzchni reklamowej, znajdującej się na powierzchni wskazanej wyżej. Najemca będzie korzystał z powierzchni reklamowej przez umieszczenie na nich materiałów reklamowych. Strony ustaliły czynsz najmu w wysokości 200,00 zł +VAT, płatny z góry do dnia 31 stycznia każdego roku, począwszy od roku 2018. Za okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2017 roku czynsz wynosi 164,00 zł brutto. Umowa jest zawarta na czas nieokreślony. Zarządzeniem Nr 136/2016 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 30 grudnia 2016 roku ustalono wysokość opłat za umieszczenie reklam, ogłoszeń i tablic informacyjnych na mieniu stanowiącym własność gminy Bełchatów. Odnotowano wpłatę kwoty 164 zł (133,33 zł +VAT) za rok 2017, WB 99 z dnia 2 maja 2017 roku, oraz wpłatę kwoty 264 zł (200 zł +VAT) za rok 2018, WB 17 z dnia 22 stycznia 2018 roku.

Wynajem lokali i wysokości stawek czynszu określone w umowach były zgodne z:

- uchwałą nr XXXIV/293/2013 Rady Gminy Bełchatów z dnia 18 marca 2013 roku wprowadzającą Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Bełchatów na lata 2013-2017, - która utraciła ważność. **Uchwała obejmująca okres po 2017 roku nie została podjęta przez Radę Gminy Bełchatów.**

- uchwałą nr XVI/113/2000 Rady Gminy Bełchatów z dnia 22 sierpnia 2000 roku w sprawie zmiany stawki czynszu regulowanego za lokale mieszkalne na terenie Gminy Bełchatów.

3. Pozostałe dochody

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2016	16	671,00	8.943,28
2017	11	277,00	22.379,69

Z uwagi na fakt, iż kwota uzyskanych dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego w dochodach wykonanych ogółem, wynoszących 44.616.135,34 zł w roku 2016 wynosiła 0,02%, a w roku 2017 –wobec dochodów wykonanych ogółem 49.156.215,15 zł wynosiła 0,05%, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3.2. Inne dochody

OPŁATA ADIACENCKA

Rada Gminy nie podejmowała uchwał w przedmiocie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

Gmina Bełchatów nie osiągała w okresie kontrolowanym dochodów z tego tytułu.

RENTA PLANISTYCZNA

W kontrolowanym okresie Rada Gminy Bełchatów podjęła uchwałę Nr XLVI/416/2018 z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obręb Dobrzelów opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 1220 z dnia 15 marca.2018 r. Określono w niej (w § 13), stawkę procentową służącą naliczeniu opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu:

- w wysokości 15% - dla terenów zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej;
- w wysokości 20% - dla terenów zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej i zabudowy usługowej, terenów zabudowy usługowej oraz terenów zabudowy produkcyjno-usługowej;
- w wysokości 0,001 % - dla pozostałych terenów.

W kontrolowanym okresie nie dokonano zbycia nieruchomości przez dotychczasowych właścicieli (użytkowników wieczystych), dla których określono stawkę procentową opłaty – tym samym nie było podstawy nałożenia renty planistycznej. Gmina Bełchatów nie osiągała w okresie kontrolowanym dochodów z tego tytułu.

4. REALIZACJA WYBRANYCH WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

4.1.ODPŁATNE NABYCIE NIERUCHOMOŚCI W OKRESIE 2016-2018:

2016		
Obręb, nr działki	Kwota:	Uchwała i podstawa nabycia
Obręb Ludwików, działka o nr ewid. 55/9	18.020,50 zł	Uchwała Nr XI/119/2015 Rep. A 1120/2016
Obręb Dobiecín, działka o nr ewid. 217/16	50.000,00 zł	Uchwała Nr XVII/181/2016 Rep. A 2467/2016
Obręb Kałduny, działka o nr	1,00 zł	Uchwała Nr XVI/159/2016

ewid. 33/104		Rep. A 1633/2016
Obręb Kałduny, działki o nr ewid. 3/49 oraz 6/64	1,00 zł	Uchwała Nr XVI/160/2016 Rep. A1639/2016
2017 – brak odpłatnego nabycia nieruchomości		
2018		
Obręb Kałduny, działki o nr ewid. 371/20 oraz 372/17	1 zł	Uchwała XLVI/413/2018 Rep. A 4752/2018

Kontroli poddano odpłatne nabycie nieruchomości na rzecz Gminy Bełchatów. W dniu 29 lutego 2016 roku Rada Gminy podjęła uchwałę wyrażając zgodę na odpłatne nabycie działki gruntu położonej w obrębie geodezyjnym Dobiecina-działka nr 217/16 o powierzchni 0,3003 ha, „działka zostanie przeznaczona na tereny rekreacyjne – plac zabaw dla mieszkańców wsi Zwierzchów, jak i całej Gminy Bełchatów”. Umowę sprzedaży zawarto w dniu 6 kwietnia 2016 roku (akt notarialny Rep. A2467/2017). Cena sprzedaży została zapłacona w dwóch ratach: pierwsza rata do dnia 20 kwietnia 2016 roku, druga rata do dnia 31 stycznia 2017 roku.

4.2. Dotacje przyznane w latach 2016- 2017, na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w latach 2016-2017 przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S
	(w zł)	
Rok 2016		
926 92605 § 2360	99.000,00	97.459,07
921 92105 § 2360	0,00	0,00
851 85195 § 2360	30.000,00	23.510,00
010 01009 § 2830	30.000,00	30.000,00
754 75412 § 2820	58.488,94	58.482,12
921 92120 § 2720	0,00	0,00
Ogółem dotacje	217.488,94	209.451,19
Rok 2017		
926 92605 § 2360	0,00	0,00
921 92195 § 2360	40.000,00	35.631,36
851 85195 § 2360	30.000,00	25.934,60

010 01009 § 2830	30.000,00	30.000,00
754 75412 § 2820	28.563,50	28.561,40
Ogółem dotacje	128.563,50	120.127,36

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zajmowała się Kancelaria Wójta.

Zgodne z art. 5 ust. 5 ustawy - jednostka była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr XV/124/2011 Rady Gminy Bełchatów z dnia 4 listopada 2011 roku określono sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2018 roku, poz. 450 ze zm.) projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Kontroli poddano postępowanie związane z przyznaniem dotacji organizacjom pozarządowym i podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2017 roku.

W dniu 25 października 2016 roku zamieszczono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Bełchatów ogłoszenie w sprawie konsultacji. Ponadto jednostka kontrolowana wysłała pocztą elektroniczną informację do organizacji pozarządowych w sprawie konsultacji. Konsultacje zostały przeprowadzone w okresie 26 października - 8 listopada 2016 roku. Konsultacje odbywały się w formie pisemnej na formularzu zgłoszenia uwag i opinii. Z ww. konsultacji w dniu 15 listopada 2016 roku sporządzono informację, z której wynika, iż żadna z organizacji pozarządowych oraz podmiotów uprawnionych nie zgłosiła uwag i opinii, co do przedmiotu konsultacji. Rada Gminy Bełchatów uchwałą nr XXVII/273/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku przyjęła „Program współpracy Gminy Bełchatów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2017 rok”. Opracowany program współpracy zawierał ustawowe elementy określone w art. 5a ust. 4 ww. ustawy. **W programie współpracy w § 9 pkt. 2 widnieje zapis „Wysokość środków przeznaczona na realizację Programu zostanie określona w uchwale budżetowej Gminy Bełchatów na 2017 rok”.** Zgodnie z obowiązującą ustawą w art. 5a ust. 4 pkt. 8 należy wskazać wysokość środków **planowanych** na realizację programu a nie wysokość środków **przeznaczonych**. **W związku z powyższym jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązek wskazywania w programach współpracy kwot planowanych (np. kwot przyjętych w projekcie uchwały budżetowej).** Taka uwaga została sformułowana także w trakcie kontroli RIO w Łodzi w 2016 roku i nie została wdrożona.

Zarządzeniem nr 5/2017 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 16 stycznia 2017 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2017 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa, wspierania działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki, wspierania działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej

osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, wspierania działań na rzecz promocji i ochrony zdrowia.

Informację o konkursie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bełchatów, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej jednostki kontrolowanej.

W dniu 8 lutego 2017 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Bełchatów oraz na BIP i stronie internetowej Urzędu zamieszczono zaproszenie do udziału w pracach komisji konkursowych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych.

Następnie zarządzeniem nr 23/2017 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 13 marca 2017 roku powołano komisję konkursową do przeprowadzenia otwartego konkursu na realizację zadań publicznych w 2017 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa, wspierania działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki, wspierania działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki, wspierania działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem porządku i bezpieczeństwa publicznego, wspierania działań w zakresie ratownictwa i ochrony ludności.

Przedmiotem prac Komisji Konkursowej była ocena merytoryczna i formalna złożonych wniosków do konkursu.

W listopadzie 2017 roku czynności związane z przyznaniem dotacji na 2018 rok - na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - zostały powtórzone.

Rada Gminy Bełchatów uchwałą nr XLII/391/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku przyjęła „Program współpracy Gminy Bełchatów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok”. Przed wprowadzeniem ww. uchwały jednostka kontrolowana w dniach 16 listopada – 27 listopada 2017 roku przeprowadziła konsultacje społeczne (analogicznie jak w październiku i listopadzie 2016 roku). Z ww. konsultacji w dniu 28 listopada 2017 roku sporządzono informację, z której wynika, że jedna z organizacji pozarządowych oraz podmiotów uprawnionych zgłosiła wniosek do przedmiotu konsultacji. Jednostka kontrolowana spełniła obowiązek określony w art. 5a ustawy, który określa termin jego przyjęcia – do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Podobnie jak w roku poprzednim, w programie współpracy w § 9 pkt. 2 widnieje zapis, że wysokość środków **przeznaczona** na realizację programu zostanie określona w uchwale budżetowej Gminy Bełchatów na 2018 rok. Jak napisano wcześniej należy wskazać wysokość środków **planowanych** na realizację programu a nie wysokość środków **przeznaczonych**.

Wykaz dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa, wspierania działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki oraz wspierania działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, wspierania działań na rzecz promocji i ochrony zdrowia w 2016 i w 2017 roku w ramach otwartych konkursów ofert:

Nazwa oferenta	Przyznana kwota dotacji (zł)	Nazwa zadania
Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa 2016 rok		
1. Ludowy Klub Sportowy „STOMIL” w Bełchatowie	2.000,00	„Szkolenie dzieci i młodzieży w zawodach tenisa stołowego”
2. Fundacja Rozwoju Edukacji i Sportu w Łodzi	12.000,00	„Organizacja zajęć sportowych w ramach letniego wypoczynku dla młodzieży w wieku od 7 do 16 lat w ramach obozu sportowego piłki nożnej”
3. Miejski Ludowy Klub Sportowy „Piątka” w Bełchatowie	5.000,00	„Promocja tenisa stołowego wśród dzieci, młodzieży i dorosłych mieszkańców Gminy Bełchatów”
4. Stowarzyszenie Zielony Zakątek w Podwodach	2.000,00	„II Majowy Marsz Nordic Walking w Podwodach”
5. Stowarzyszenie Mieszkańców Gminy Bełchatów w Kurnosie Drugim	4.000,00	„Wakacje bez Nudy”
6. Ludowy Klub Sportowy „Zjednoczeni” Gmina Bełchatów	50.000,00	„Treningi i rozgrywki piłkarskie sposobem na upowszechnianie sportu wśród mieszkańców Gminy Bełchatów”
7. Bełchatowska Akademia Piłkarska SOCCER	1.000,00	„Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez zorganizowanie turniejów dla dzieci pod hasłem „Stop otyłości”
8. Ludowy Sportowy Klub Kolarski „Bełchatów”	2.500,00	„Szkolenie dzieci i młodzieży z Gminy Bełchatów w zakresie kolarstwa”
Wspieranie działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki 2016 rok		
1. Ochotnicza Straż Pożarna w Dobrzelowie	5.000,00	„Historia Straży Ogniwych w dziejach Polski i Gminy Bełchatów z okazji 25-lecia Ustawy o ochronie przeciwpożarowej”
2. Stowarzyszenie Mieszkańców Gminy Bełchatów w Kurnosie Drugim	6.000,00	„Euro Mundial – Festyn Rodzinny w Kurnosie”
3. Ochotnicza Straż Pożarna w Postękalicach	2.000,00	„Festyn Rodzinny”
Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa 2017 rok		
1. Ludowy Klub Sportowy „STOMIL”	2.000,00	„Szkolenie dzieci i młodzieży w zawodach

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

w Bełchatowie		tenisa stołowego”
2. Ludowy Klub Sportowy „Zjednoczeni” Gmina Bełchatów	50.000,00	„Rywalizacja sportowa sposobem na upowszechnianie sportu wśród mieszkańców Gminy Bełchatów”
3. Ludowy Sportowy Klub Kolarski „Bełchatów”	2.500,00	„Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie kolarstwa – organizacja życia sportowego dla mieszkańców Gminy Bełchatów”
4. Stowarzyszenie Mieszkańców Gminy Bełchatów w Kurnosie Drugim	2.500,00	„Wakacje bez Nudy”
5. Bełchatowska Akademia Piłkarska SOCCER	1.500,00	„Mikołajki z SOCCEREM”
6. Miejski Ludowy Klub Sportowy „Piątka” w Bełchatowie	5.000,00	„Organizacja szkolenia i gminnych imprez sportowych dla dzieci, młodzieży oraz osób dorosłych w tenisie stołowym”
7. Stowarzyszenie Piłkarskie OLD BOY GKS Bełchatów	3.000,00	„Piłka nożna łączy pokolenia 2017. Piłka nożna integruje środowiska 2017”
8. Stowarzyszenie Wsparcie Społeczne „Ja-Ty-My” w Łodzi	9.000,00	„Organizacja zajęć sportowych w ramach letniego wypoczynku dla młodzieży w wieku od 7 do 16 lat w ramach obozu sportowego piłki nożnej”
Wspieranie działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki 2017 rok		
1. Ochotnicza Straż Pożarna w Dobrzelowie	10.000,00	„Muzyczne spotkanie i imprezy okolicznościowe – śpiewanie pieśni patriotycznych sposobem na krzewienie i pielęgnowanie polskości wśród mieszkańców Gminy Bełchatów”
2. Stowarzyszenie Mieszkańców Gminy Bełchatów w Kurnosie Drugim	1.000,00	„Po góralsku – Festyn Rodzinny w Kurnosie”
3. Ochotnicza Straż Pożarna w Podwodach	5.050,00	„Gminne obchody Dnia Strażaka wraz z Jubileuszem 80-lecia OSP Podwody”
4. Regionalne Towarzystwo Społeczno-Kulturalne „ERSKA” w Bełchatowie	1.500,00	„XVII Regionalny Przegląd Piosenki Patriotycznej i Żołnierskiej „Moja Ojczyzna”
5. Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Gminy Bełchatów – Wspólna Gmina	8.000,00	„Gminna Wigilia dla osób starszych i samotnych”
6. Ochotnicza Straż Pożarna w Dobrzelowie	11.000,00	„Akademia Patriotyczna - śpiewanie pieśni patriotycznych sposobem na krzewienie i pielęgnowanie polskości wśród mieszkańców Gminy Bełchatów”
Wspieranie działalności na rzecz promocji i ochrony zdrowia		
1. Stowarzyszenie Rodzin Katolickich Archidiecezji Łódzkiej Oddział w Bełchatowie, os. 1-go Maja 4A, 97-400 Bełchatów	2.000,00	„Prowadzenie działań o charakterze profilaktyki prozdrowotnej dla mieszkańców Gminy Bełchatów”

2. Stowarzyszenie Sztab Ratownictwa w Bełchatowie, os. Dolnośląskie 201/242c, 97-400 Bełchatów	6.040,00	„Mały Ratownik- program informacyjno-edukacyjno-szkoleniowy, pierwsza pomoc w NSZZ”
3. Stowarzyszenie „Strapate Ranczo”, Korczew 23 A, 97-400 Bełchatów	5.000,00	„Koń doktor”
Wspieranie działań z zakresu porządku i bezpieczeństwa publicznego		
1. Ochotnicza Straż Pożarna w Podwodach, Podwody 28, 97-400 Bełchatów	Nie przyznano dotacji	„Jubileusz 80-lecia OSP w Podwodach połączony z gminnymi obchodami Dnia Strażaka”
Wspieranie działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym		
1. Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Koło Pomocy Dzieciom i Młodzieży o Niepełnej Sprawności Ruchowej, ul. Targowa 20A, 97-400 Bełchatów	17.000,00	„Turnus rehabilitacyjno-wypoczynkowy”

Na realizację zadań publicznych w trybie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w latach 2016 i 2017, przyznano dotację w oparciu o:

- Zarządzenie nr 93/2016 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 23 września 2016 r. w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa pn. "Zajęcia sportowe sposobem na krzewienie kultury fizycznej wśród mieszkańców Gminy Bełchatów"

- Zarządzenie 26/2017 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 29 marca 2017r. w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania działań z zakresu porządku i bezpieczeństwa publicznego pn.: "Gminne obchody Dnia Strażaka wraz z Jubileuszem 80-lecia OSP Podwody"

- Zarządzenie 32/2017 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 7 kwietnia 2017r. w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki pn.: "Muzyczne spotkanie i imprezy okolicznościowe- śpiewanie pieśni patriotycznych sposobem na krzewienie i pielęgnowanie polskości wśród mieszkańców Gminy Bełchatów"

- Zarządzenie 98/2017 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 22 sierpnia 2017r. w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania działań na rzecz ratownictwa i ochrony ludności pn.: "Eliminacyjne Zawody Sportowo-Pożarnicze Gminy Bełchatów 2017"

- Zarządzenie 114/2017 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 6 października 2017 r. w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki pn.: „XVII Regionalny Przegląd Piosenki Patriotycznej i Żołnierskiej Moja Ojczyzna”

W ramach badanej próby, kontrolujący dokonał sprawdzenia udzielonych dotacji następującym podmiotom:

a) Ludowemu Klubowi Sportowemu „ZJEDNOCZENI” Gmina Bełchatów z siedzibą w Bełchatowie. Podmiot w dniu 10 lutego 2017 roku złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert, która została zaakceptowana przez komisję konkursową. W dniu 24 marca 2017 roku zawarto umowę nr PZ.526.01.04.2017 pod tytułem: „Rywalizacja sportowa sposobem na upowszechnienie sportu wśród mieszkańców Gminy Bełchatów” Termin realizacji zadania publicznego ustalono na okres od 24 marca do 15 grudnia 2017 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 50.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, kwota dotacji zostanie przekazana w dwóch transzach. Pierwsza transza w wysokości 25.000,00 zł do dnia 30 kwietnia 2017 roku oraz druga transza w wysokości 25.000,00 zł do dnia 30 września 2017 roku. Środki zostały przekazane zgodnie z umową. W dniu 25 lipca 2017 roku Ludowy Klub Sportowy „ZJEDNOCZENI” złożył sprawozdanie częściowe z realizacji zadania na kwotę 31.701,00 zł w tym 25.000,00 zł otrzymanej dotacji. Sprawozdanie częściowe zostało zatwierdzone pismem Wójta Gminy Bełchatów nr PZ.526.01.04.2017 z dnia 7 września 2017 roku. W dniu 15 stycznia 2018 roku podmiot, który otrzymał dotację złożył sprawozdanie końcowe za cały okres realizacji zadania na kwotę otrzymanej dotacji 50.000,00 zł. Łączna kwota realizacji zadania wyniosła 64.834,77 zł. W aktach sprawy **brak pisemnego zatwierdzenia sprawozdania końcowego wykonania zadania. Na pierwszej stronie sprawozdania końcowego znajduje się zapis dokonany pismem odręcznym, informujący, że sprawozdanie „zostało zatwierdzone ustnie”.**

b) W dniu 14 czerwca 2017 roku wpłynęła oferta Stowarzyszenia Wsparcia Społecznego „Ja-Ty-My” z siedzibą w Łodzi, na realizację zadania publicznego. Zadanie obejmuje 7 dniowy obóz sportowy, także udział w lekcjach języka hiszpańskiego, z noclegami i pełnym wyżywieniem. Adresatami zadania jest 10 dzieci w wieku 7-16 lat – mieszkańców gminy Bełchatów. Rekrutację przeprowadziła Gmina Bełchatów, decydowała kolejność zgłoszeń. W związku ze złożeniem oferty, Wójt Gminy Bełchatów wskazał do oceny formalnej i merytorycznej pracowników Urzędu Gminy. W dniu 19 czerwca 2017 sporządzona została „Karta oceny ofert”. Oferta spełniała wymogi formalne. Uznając celowość realizacji zadania publicznego, złożonego w trybie art.19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 roku, poz 239 i 395) zamieszczono ofertę na stronie internetowej Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy. Zarządzeniem Nr 72/2017 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa pn.: „Organizacja zajęć sportowych w ramach letniego wypoczynku dla młodzieży w wieku od 7 do 16 lat w ramach obozu sportowego piłki nożnej”, przyznano dotację w wysokości 9.000,00 zł. Umowa na realizację zadania została zawarta w dniu 30 czerwca 2017 roku. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 27 czerwca 2017 roku do dnia 11 sierpnia 2017 roku. W tym samym terminie ustalono rozliczenie poniesionych wydatków z dotacji. W dniu 4 września 2017 roku złożono w Urzędzie Gminy Bełchatów sprawozdanie z realizacji zadania publicznego. W dniu 14 września 2017 roku Wójt Gminy Bełchatów zatwierdził sprawozdanie.

Analiza otrzymanych dokumentów źródłowych wykazała, że:

- ogłoszenia o otwartych konkursach ofert spełniały wymogi art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

- w przypadku konkursów ofert spełniono wszystkie wymagania art. 13 ust. 3 ww. ustawy,
- Gmina w konkursach dotrzymała 21 dniowego terminu do składania ofert,
- w ogłoszeniach podano wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań,
- wykorzystane formularze ofertowe były zgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru ofert i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, nr 6, poz. 25),
- podmioty w ofertach przedstawiły kalkulację kosztów realizacji zadania, w tym udział środków własnych i wnioskowanej dotacji,
- wyniki otwartych konkursów publikowane były niezwłocznie po wyborze ofert, w sposób odpowiadający publikacji ogłoszenia konkursu – art. 15 ust. 2j ustawy,
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowach zawartych z podmiotami,
- przyznane środki dotacji Urząd przekazał na wskazane w umowie rachunki bankowe zgodnie z postanowieniami umów,
- umowy zawierały elementy wymagane przez ustawę (art. 16 ustawy),
- dotowany podmiot ponosił wydatki w terminie obowiązywania umowy, zaliczone do kalkulacji kosztów,
- jednostka dokonywała bieżących kontroli realizacji zadań i prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie art.17 ustawy,

W roku 2017 sprawozdanie z realizacji rocznego „Programu współpracy Gminy Bełchatów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2016 roku” zostało przekazane do Biura Rady Gminy 14 kwietnia 2017 r., a zaopiniowane na Sesji Rady Gminy 9 maja 2017 r.

W roku 2018 sprawozdanie z realizacji rocznego „Programu współpracy Gminy Bełchatów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2017 roku” zostało przekazane do Biura Rady Gminy 20 kwietnia 2018 r., a zaopiniowane na Sesji Rady Gminy 24 maja 2018 r.

4.3. Wydatki inwestycyjne

1. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2016 – 2017

Dział	Rozdział	§	2016 rok		2017 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	1.802.024,00	1.682.689,36	666.400,00	586.390,89
010	01010	6060	37.580,00	37.543,90	3.182,00	3.181,30
010	01010	6230	132.000,00	124.665,20	131.000,00	122.500,00
500	50095	6050				

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

600	60011	6050				
600	60013	6050			5.500,00	5.467,97
600	60014	6050	580.000,00	569.556,20		
600	60014	6300			61.700,00	61.685,00
600	60016	6050	151.402,69	145.893,26	922.470,00	909.085,28
600	60017	6050	359.166,21	278.292,38	1.168.109,28	1.153.214,77
600	60095	6050	109.855,00	108.455,05	39.168,38	23.724,79
700	70005	6050	134.760,73	106.093,92	143.272,57	128.701,43
700	70005	6060	68.163,09	56.330,52	25.000,00	25.000,00
720	72095	6057				
720	72095	6059				
750	75023	6050	55.000,00	54.900,00	45.650,00	45.633,40
750	75023	6060	40.688,01	40.232,44	20.000,00	19.815,00
750	75023	6067			428.316,00	338.275,05
750	75023	6069			231.630,20	183.768,18
754	75405	6170			20.000,00	20.000,00
754	75412	6050			240.000,00	100,00
754	75412	6060	479.510,00	475.006,60	18.362,40	18.362,40
754	75412	6230	52.890,00	52.890,00	39.691,50	39.690,50
801	80101	6050	253.100,00	144.902,43	87.500,00	67.583,00
801	80101	6060	6.950,00	6.950,00		
801	80103	6057				
801	80103	6059				
801	80104	6060			5.500,00	5.110,77
801	80104	6050	1.000,00	950,00		
801	80104	6067	22.999,00	0,00	22.999,00	18.575,64
801	80110	6060	6.000,00	6.000,00		
801	80110	6067			96.196,24	0,00
801	80110	6069			9.053,76	0,00
801	80150	6060	3.700,00	3.699,84		
801	80195	6050				
852	85219	6060			7.000,00	7.000,00
900	90005	6050			24.360,00	0,00
900	90015	6050	139.520,56	100.179,47	572.096,90	546.622,39
900	90095	6010	750.000,00	750.000,00	250.000,00	250.000,00
900	90095	6050			29.500,00	29.500,00
900	90095	6060	18.471,00	18.470,80		
921	92109	6050	508.153,05	500.737,40	121.927,74	92.614,72
921	92109	6060			25.700,00	24.405,62
921	92109	6057				
921	92109	6059				
921	92195	6050	13.782,47	10.460,99		
921	92195	6060	14.300,00	14.290,73	12.262,00	11.262,00
926	92601	6050	918.541,03	916.320,57	401.686,12	397.800,25
926	92601	6060	10.453,07	10.430,00		
926	92695	6050	43.309,07	33.699,41	81.944,14	76.383,12
926	92695	6060	16.116,99	15.999,99	20.597,55	19.333,82
Razem			6.729.435,97	6.265.640,46	5.977.775,78	5.230.787,29
Wydatki budżetowe ogółem			49.313.785,48	46.007.606,34	53.758.775,41	49.803.026,44
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			13,65%	13,62%	11,12%	10,50%

Ustalenia ogólne:

- sprawami związanymi z realizacją inwestycji na terenie Gminy Bełchatów zajmuje się Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych.

-ze sprawozdań za lata 2016-2017 przekazywanych Prezesowi UZP wynika, że Zamawiający udzielił w tych latach:

[1] w 2016 roku – 6 zamówień publicznych o wartości umów netto na łączną kwotę **2.222.410,19 zł** (roboty budowlane – 1.038.734,23 zł, dostawy – 989.565,23 zł, usługi – 194.110,73zł),

[2] w 2017 roku – 18 zamówień publicznych o wartości umów netto na łączną kwotę **3.197.622,23 zł** (roboty budowlane – 1.099.395,00 zł, dostawy – 604.076,23 zł, usługi – 1.494.151,00 zł),

- zarządzeniem nr 47/2014 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 15 maja 2014 roku przyjęto regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Do wskazanego regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy Bełchatów: nr 150/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 10/2016 z dnia 24 lutego 2016 roku, nr 55/2016 z dnia 9 czerwca 2016 roku, nr 62/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku

- zarządzeniem nr 114/2016 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 18 listopada 2016 roku w sprawie wprowadzenia obiegu dokumentów dotyczących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

- zarządzeniem nr 84/2011 z dnia 31 października 2011 roku Wójt Gminy Bełchatów ustalił Regulamin Pracy Komisji Przetargowej, gdzie określono m.in., że komisja przetargowa nie ma charakteru stałego. Wójt Gminy Bełchatów każdorazowo powołuje oddzielnym zarządzeniem Komisję Przetargową do przeprowadzenia określonego postępowania o udzielenie zamówienia.

2.Przebudowa dróg wewnętrznych na terenie gminy Bełchatów.

2.1.Przedmiot zamówienia: Przebudowa dróg wewnętrznych na terenie gminy Bełchatów

Przedmiot zamówienia obejmował:

- 1.Przebudowę drogi wewnętrznej w miejscowości Podwody Kolonia,
2. Przebudowę drogi wewnętrznej w miejscowości Helenów,
3. Przebudowę drogi wewnętrznej w miejscowości Dobiecin Kolonia.

Dokumentacja techniczna.

Ad.1.Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Podwody Kolonia.

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro został złożony w dniu 13 listopada 2015 zatwierdzony przez Wójta Gminy Kamila Ładziaka.

W celu wyboru wykonawcy dokumentacji przeprowadzono rozeznanie rynku, z udziałem następujących wykonawców:

1. Pracownia Projektowa inż. Bogdan Przybycień, oś Dolnośląskie 341 m. 135 Bełchatów;
2. Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów, Kazimierz Mamos, Żar 34b, 97-415 Kluki;
3. Przedsiębiorstwo Projektowo-Wykonawcze Niwella s.c. W.A. Paźgier, ul Kalinowska 35 97-400 Bełchatów;

Złożona została jedna oferta przez Pracownię Projektową Bogdana Przybycienia. Wykonawca został wybrany i zaakceptowany przez Wójta Gminy.

W dniu 26 listopada 2015 roku Gmina Bełchatów, reprezentowana przez Wójta Kamila Ładziaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Sadurskiej, zawarła umowę nr 82/2015 z Bogdanem Przybicieniem, prowadzącym działalność gospodarczą „Projektowanie i Nadzór Obiektów Budownictwa Lądowego z siedzibą w Bełchatowie, na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn.: „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Powody Kolonia o długości ok. 630 metrów.” za wynagrodzeniem w kwocie 3.690,00 zł brutto. Przedmiot umowy obejmował wykonanie: [1] projektu budowlanego ; [2] kosztorysu inwestorskiego; [3] przedmiaru i kosztorysu nakładczego; [4] szczegółowej specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych; [5] wersję elektroniczną w/w dokumentów Umowa obejmowała też ekspertyzę geotechniczną, uzyskanie aktualnej mapy z zasobów geodezji Starostwa Powiatowego w Bełchatowie, uzyskanie wszelkich wymaganych przepisami uzgodnień, opinii i pozwoleń na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez inwestora, złożenie kompletnej dokumentacji w Urzędzie Gminy. Termin realizacji umowy – 15 grudnia 2015.

Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 15 grudnia 2015 roku. Ze strony Gminy Bełchatów protokół został podpisany przez Inspektora ds. Nadzoru Inwestycji Michała Bogackiego.

Kosztorys został zaktualizowany 25 stycznia 2017 roku.

Gmina Bełchatów w dniu 21 grudnia 2015 roku dokonała zgłoszenia zamiaru robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę do Starostwa Bełchatowskiego.

Ad.2 Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Helenów,

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro został złożony w dniu 3 marca 2017 roku zatwierdzony przez Wójta Gminy Kamila Ładziaka.

Zapytanie ofertowe Gmina Bełchatów złożyła do:

- 1) Biura Projektowego PROKAM Piotr Kamiński z siedzibą w Bełchatowie,
- 2) Przedsiębiorstwa Projektowo-Wykonawczego Niwella s.c. W,A. Paźgier z siedzibą w Bełchatowie,
- 3) Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów Kazimierz Mamos z siedzibą w Klukach.

W dniu 14 marca 2017 Sekretarz Gminy sporządził zawiadomienie o unieważnieniu postępowania, ponieważ nie wpłynęły żadne oferty od projektantów.

W dniu 15 marca 2017 roku Sekretarz Gminy sporządził kolejne zapytanie ofertowe, kierując je do:

- 1) Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów Kazimierz Mamos z siedzibą w Klukach;
- 2) Pracowni Projektowej Bogdan Przybycień z siedzibą w Bełchatowie;
- 3) Usługi Projektowe i Nadzór w Budownictwie Grzegorz Rudzki z siedzibą w Sulejowie;
- 4) Kaem Inwest S.C. Małgorzata Pabich, Krzysztof Pabich z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim.

Złożona została jedna oferta przez Pracownię Projektową Bogdana Przybocienia. Wykonawca został wybrany i zaakceptowany przez Wójta Gminy.

W dniu 27 marca 2017 roku Gmina Bełchatów, reprezentowana przez Wójta Kamila Ładziaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Sadurskiej, zawarła umowę nr 9/2017 z Bogdanem Przybocieniem Pracownia Projektowa z siedzibą w Bełchatowie, na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn.: 1) Przebudowa drogi wewnętrznej nr 394 w miejscowości Myszaki – opracowanie dokumentacji projektowej (FS Myszaki), 2) Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Helenów, za wynagrodzeniem w kwocie łącznej 5.658,00 zł brutto, przy założeniu, że wynagrodzenie za przebudowę drogi wewnętrznej nr 394 w miejscowości Myszaki wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 2.829,00 zł a za wykonanie projektu przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Helenów – otrzyma wynagrodzenie w wysokości 2.829,00 zł. Przedmiot umowy obejmował wykonanie: [1] projektu budowlanego; [2] kosztorysu inwestorskiego; [3] przedmiaru i kosztorysu nakładczego; [4] szczegółowej specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych; [5] projektu zmiany organizacji ruchu na czas prowadzenia robót; [6] wersję elektroniczną w/w dokumentów. Umowa obejmowała też uzyskanie aktualnej mapy z zasobów geodezji Starostwa Powiatowego w Bełchatowie, uzyskanie wszelkich wymaganych przepisami uzgodnień, opinii i pozwoleń na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Inwestora, złożenie kompletnej dokumentacji w Urzędzie Gminy. Termin realizacji umowy – trzy miesiące od podpisania umowy.

Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 15 maja 2017 roku. Ze strony Gminy Bełchatów protokół został podpisany przez Inspektora ds. Nadzoru Inwestycji Michała Bogackiego.

Gmina Bełchatów w dniu 22 maja 2017 roku dokonała zgłoszenia zamiaru robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę do Starostwa Bełchatowskiego.

Ad.3 Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro został złożony w dniu 30 marca 2017 zatwierdzony przez Wójta Gminy Kamila Ładziaka.

Postępowanie dotyczyło wyboru wykonawcy dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi wewnętrznej w miejscowości Dobiecin Kolonia.

W celu wyboru wykonawcy dokumentacji przeprowadzono rozeznanie rynku, z udziałem następujących wykonawców:

1. Pracownia Projektowa inż. Bogdan Przybycień, oś Dolnośląskie 341 m. 135, Bełchatów;
2. Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów, Kazimierz Mamos, Żar 34b,97-415 Kluki.

W dniu 31 marca 2017 roku Gmina Bełchatów, reprezentowana przez Wójta Kamila Ładziaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Anny Sadurskiej, zawarła umowę z Kazimierzem Mamos Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów z siedzibą w Bełchatowie, na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn.: przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Dobiecin Kolonia. Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 2.000,00 zł brutto. Przedmiot umowy obejmował wykonanie: [1] projektu budowlanego; [2] kosztorysu inwestorskiego; [3] przedmiaru i kosztorysu nakładczego; [4] szczegółowej specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych; [5] wersji elektroniczną w/w dokumentów. Termin realizacji umowy – jeden miesiąc od podpisania umowy.

Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 14 kwietnia 2017 roku. Ze strony Gminy Bełchatów protokół został podpisany przez Inspektora ds. Nadzoru Inwestycji Michała Bogackiego.

Zarządzeniem nr 62/2017 z dnia 8 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Bełchatów powołał czteroosobową Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania w celu udzielenia zamówienia na „Przebudowę dróg wewnętrznych na terenie gminy Bełchatów”.

Do wskazanego postępowania sporządzony został wniosek o wszczęcie ww. postępowania, który podpisał Inspektor ds. Zamówień Publicznych Sylwia Wiktorowska – pracownik merytoryczny, Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Bożena Wieczorek, oraz sekretarz Gminy Katarzyna Marczak-Stepczyńska. Zatwierdził Wójt Gminy Bełchatów – Kamil Ładziak. Wniosek został sporządzony i złożony w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych 5 czerwca 2017 roku i tego samego dnia zatwierdzony przez Wójta Gminy. Zgodnie ze wskazanym wnioskiem szacunkowa wartość zamówienia netto wynosiła 514.425,19 zł netto, tj. równowartość 123.218,57 euro⁹. Wartość brutto – 632.742,98 zł. Zatem wskazana wartość szacunkowa nie przekraczała wartości, o której mowa w § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2015 roku poz. 2263). Kosztorysy inwestorskie opracowano przez Bogdana Przybycienia (25 stycznia 2017 roku, 30 maja 2017 roku) oraz Kazimierza Mamosa (14 kwietnia 2017 roku).

Zgodnie z informacją z dnia 20 czerwca 2017 roku w sprawie wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia publicznego – szacunkowa wartość zamówienia wynosiła netto 514.425,19 zł, tj. równowartość 123.218,57 zł euro. Wartość brutto – 632.742,98 zł.

Ogłoszenie o zamówieniu przekazane zostało w dniu 8 czerwca 2017 roku do ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (526613-N-2017) oraz zamieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach 8 czerwca – 11 lipca 2017 roku i na stronie BIP Urzędu w dniu 8 czerwca 2017 roku – wraz z SIWZ i załącznikami. SIWZ z dnia 8 czerwca 2017 roku podpisana została przez kierownika zamawiającego – Kamila Ładziaka – Wójta Gminy Bełchatów. Zgodnie z

⁹ Według obowiązującego średniego kursu na 2017 rok określonego w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 35 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, który od 1 stycznia 2016 roku wynosi 4,1749 zł.

opublikowanym ogłoszeniem, termin składania ofert wyznaczono na dzień 23 czerwca 2017 roku, godz. 10³⁰, tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – cena (C) 60 %, gwarancja (wydłużenie okresu gwarancji (G) 20%, skrócenie terminu realizacji umowy (T) 20 %. Termin realizacji zamówienia – do 4 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Oświadczenia składane na podstawie art.17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych złożone przez kierownika zamawiającego – Wójta Gminy Kamila Ładziaka, członków komisji przetargowej Sylwię Wiktorowską i Agnieszkę Zawiszę oraz inną osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielanie zamówienia Katarzynę Uchrońską, złożono w dniu 23 czerwca 2017 roku. Członkowie komisji przetargowej: Bożena Wieczorek i Michał Bogacki złożyli te oświadczenia w dniu 26 czerwca 2017 roku.

W dniu 23 czerwca o godzinie 10¹³ Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” S.A. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim złożyło ofertę na „Przebudowę dróg wewnętrznych na terenie gminy Bełchatów.

Tego samego dnia sporządzono informację z sesji otwarcia ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 632.171,00 zł.

Komisja przetargowa sporządziła protokół z posiedzenia w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Zgodnie z art.24aa ust.1 oraz art. 91 ustawy Pzp Zamawiający dokonał oceny ofert w następujący sposób:

Oferta Nr 1.

Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” S.A. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim.

a) cena brutto: 733.080,00 zł;

b) gwarancja 6 lat;

c) skrócenie terminu realizacji umowy: wykonawca wykona zadanie w terminie do 2 miesięcy.

Matematyczne przeliczenie ofert:

1. Kryterium „Cena” 733.080,00 zł – liczba zdobytych punktów 60 pkt;

2. Gwarancja : 6 lat - liczba zdobytych punktów 10 pkt;

3. Skrócenie terminu realizacji umowy: do 2 miesięcy - liczba zdobytych punktów 20 pkt;

Liczba łączna punktów = C+G+T=90 pkt

W dniu 26 czerwca 2017 Zamawiający, działając na podstawie art.24aa ust.1 oraz art.26 ust.2 Prawo zamówień publicznych, po dokonaniu oceny ofert, chcąc zbadać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona, jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, wezwał wykonawcę do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust.1 ustawy tj.:

1.Posiadania środków finansowych lub zdolności kredytowej w wysokości 500.000,00 zł;

2.Wykazania wykonania z należytą starannością, co najmniej dwóch robót budowlanych zakresie budowy, remontu, przebudowy dróg o nawierzchni asfaltowej, o wartości nie mniejszej niż 200.000,00 zł;

3.Dysponowania osobą, która będzie pełnić funkcję kierownika budowy z właściwymi uprawnieniami.

Wezwanie do złożenia dokumentów wysłano do wykonawcy drogą elektroniczną w dniu 27 czerwca 2017 roku, godz. 09⁴⁸, oraz w formie pisemnej w dniu 27 czerwca 2017 roku za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Żądane dokumenty od wykonawcy wpłynęły w dniu 30 czerwca 2017 roku., co potwierdza datownik wpływu do Urzędu Gminy w Bełchatowie.

Z protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 5 lipca 2017 roku wynika, iż wykonawca, złożył wyjaśnienie w wyznaczonym terminie, tj. do 5 lipca 2017 roku, tym samym uznano, iż oferta spełnia warunki udziału w postępowaniu. W wyniku sprawdzenia oferty Komisja dokonała matematycznego przeliczenia i tym samym oferta uzyskała 90 pkt. Pismem z dnia 6 lipca 2017 roku Komisja przetargowa skierowała do Kierownika Zamawiającego, tj. Wójta Gminy Bełchatów, wniosek z rekomendacją oferty złożonej przez firmę Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” S.A. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim, jako oferty najkorzystniejszej ze względu na przyjęte w postępowaniu kryterium oceny oferty. Wójt Gminy Bełchatów – Kamil Ładziak zaakceptował wskazaną propozycję w dniu 6 lipca 2017 roku.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przygotowane w dniu 6 lipca 2017 roku wysłane zostało w dniu 6 lipca 2017 roku do wykonawcy drogą elektroniczną w dniu 6 lipca 2017 roku, godz. 13²⁰ oraz w formie listowej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru poprzez Poczta Polska, a także zostało opublikowane w BIP Urzędu Gminy Bełchatów w dniu 6 lipca 2017 roku i wywieszane na tablicy ogłoszeń Gminy w dniach 6 lipca – 21 lipca 2017 roku (art. 92 ust. 1 i 2). Zawiadomienie zawierało uzasadnienie wyboru, przyznaną punktację oraz informację, iż oferta nie została odrzucona (art. 92 ust. 1 pkt 2) i tym żaden wykonawca nie został wykluczony (art. 92 ust. 1 pkt 3). Pismem z dnia 6 lipca 2017 roku wskazano, iż umowa z wykonawcą zostanie zawarta po dniu 10 lipca 2017 roku (art. 92 ust. 1 pkt 4). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty podpisane zostało przez Sekretarza Gminy Bełchatów Katarzynę Marczał-Stępczyńską – na podstawie udzielonego upoważnienia przez Wójta Gminy z dnia 25 lipca 2016 roku. Sekretarz Gminy Bełchatów w dniu 6 lipca 2017 roku złożył oświadczenie składane na podstawie art.17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych.

W dniu 11 lipca 2017 roku zawarta została między Gminą Bełchatów reprezentowaną przez Wójta Gminy – Kamila Ładziaka umowa nr IZ.272.12.2017 z firmą Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” S.A. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim. Przedmiot zamówienia obejmował swoim zakresem: „Przebudowę dróg wewnętrznych na terenie gminy Bełchatów” i składał się z trzech zadań:

- 1.Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Podwody Kolonia,
2. Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Helenów,
3. Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Dobiecin Kolonia.

Ustalone wynagrodzenie, było wynagrodzeniem ryczałtowym wynoszącym 733.080,00 brutto zł i było tożsame z wynagrodzeniem ofertowym. Umowa podpisana została ze strony Gminy Bełchatów przez Wójta Gminy – Kamila Ładziaka przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy – Sylwię Rozpara. (posiadająca upoważnienie do tej czynności) Umowa zawarta została zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 94 ust. 1 pkt 1.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane zostało opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 lipca 2017 roku (107727-2017).

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) podpisany został przez Sekretarza Gminy Bełchatów Katarzynę Marczak-Stępczyńską w dniu 14 lipca 2017 roku.

Protokoły końcowe odbioru zadania pn. „Przebudowa dróg wewnętrznych na terenie gminy Bełchatów”, sporządzono dla każdego zadania odrębnie:

1. Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Podwody Kolonia - 13 września 2017 roku,
2. Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Helenów - 13 września 2017 roku,
3. Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Dobiecin Kolonia - 13 września 2017 roku.

Z protokołów wynika, iż zarówno termin, jak również wykonanie zadania nastąpiło zgodnie z umową.

W dniu 19 lipca 2017 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa, w imieniu, którego działa Artur Biegański Wicemarszałek Województwa Łódzkiego oraz Andrzej Woźniak Zastępca Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska a Gminą Bełchatów w imieniu, której działa Kamil Ładziak Wójt Gminy zwany dalej zawarto umowę Nr, 260/2017 której przedmiotem było przyznanie środków budżetu województwa na zadanie realizowane pod nazwą „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”, szczegółowo opisane we wniosku złożonym do Marszałka Województwa Łódzkiego w dniu 13 lutego 2017 roku. Kwota przyznanych środków budżetowych województwa na zadanie określone w ust.1 wynosi 24.290,00 zł z przeznaczeniem na przebudowa drogi w miejscowości Powody Kolonia, o długości 0,631 km. Przelewu dokonano w dniu 28 grudnia 2018 roku na kwotę 24.028,88 zł tj. o 261,12 zł mniej niż przewidywała zawarta umowa.

Koszty inwestycji

Zgodnie z ewidencją księgową wartość zadania inwestycyjnego zamknęła się kwotą 733.080,00 zł, tj. zgodnie z zawartą w dniu 11 lipca 2017 roku umową na realizację przedmiotowego zadania. Szczegółowe rozliczenie faktur przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” S.A.						
1.	ZRD/228/2017 14.09.2017	18.09.2017	30 dni	Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Powody Kolonia	252.396,00	Przelew 10.10.2017 WB 190
2.	ZRD/230/2017 14.09.2017	18.09.2017	30 dni	Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Dobiecin Kolonia	299.997,00	Przelew 17.10.2017 WB 193
3.	ZRD/229/2017 14.09.2017	18.09.2017	30 dni	Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Helenów	180.687,00	Przelew 16.10.2017 WB 192
RAZEM					733.080,00	

Ewidencja faktur nastąpiła na kontach:

kwota **733.080,00** zł została zaksięgowana:

252.396,00 zł – Wn 080 Ma 201 z klasyfikacją 600/60017/6050,

299.997,00 zł – Wn 080 Ma 201 z klasyfikacją 600/60017/6050,
180.687,00 zł – Wn 080 Ma 201 z klasyfikacją 600/60017/6050,
Inne wydatki związane z realizacją inwestycji:

Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Powody Kolonia

Lp.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot płatności	Wystawca faktury	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
1.	40/2015	17.12.2015	30 dni	Wykonanie dokumentacji projektowej „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Powody Kolonia	Pracownia Projektowa Bogdan Przybucień	3.690,00	
1.	081/9/2017 11.09.2017	128.09.2017	14 dni	Tablice PCV 120x80 cm	PHU ASPI	159,41	Przelew 22.09.2017 WB 178
2.		26.01.2017		Opłata za czynności geodezyjne		39	Wpłacono gotówką
RAZEM						3.888,41	

Ewidencja faktur nastąpiła na kontach:

kwota **733.080,00** zł została zaksięgowana:

3.690,00 zł – Wn 080 Ma 201 z klasyfikacją 600/60017/6050,

159,41 zł – Wn 080 Ma 201 z klasyfikacją 600/60017/6050,

39,00 zł – Wn 080 Ma 101 z klasyfikacją 600/60017/6050,

Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Dobiecin Kolonia

Lp.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot płatności		Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
1.	12/2017	18.04.2017	30 dni	Wykonanie dokumentacji projektowej „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Dobiecin Kolonia”	Kazimierz Mamos Projektowanie , nadzór	2.000,00	Przelew 12.05.2017 WB 88
RAZEM						2.000,00	

Ewidencja faktur nastąpiła na kontach:

kwota **2.000,00** zł została zaksięgowana: Wn 080 Ma 201 z klasyfikacją 600/60017/6050,

Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Helenów

Lp.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot płatności		Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
1.	5/2017 10.05.2017	11.05.2017	30 dni	Wykonanie dokumentacji projektowej „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Helenów” I rata	Pracownia Projektowa Bogdan Przybucień	1.697,40	Przelew 08.06.2017 WB 107
2.	ZRD/230/20 17 14.09.2017	18.09.2017	30 dni	Wykonanie dokumentacji projektowej „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Helenów” II rata		1.131,60	Przelew 17.10.2017 WB 133
RAZEM						2.829,00	

Ewidencja faktur nastąpiła na kontach:

kwota **2.829,00** zł została zaksięgowana:

1.697,40 zł – Wn 080 Ma 201 z klasyfikacją 600/60017/6050,

1.131,60 zł – Wn 080 Ma 201 z klasyfikacją 600/60017/6050,

Z dowodów OT wynika, że amortyzacja dróg wewnętrznych została ustalona w wysokości 4,5 z czego wynika, że po 22 latach nastąpi całkowite zużycie środka trwałego.

Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych zgłosił rozliczenie zadań przebudowy drogi wewnętrznej w miejscowości Helenów i Dobiecin Kolonia w terminie 47 dni od daty odbioru końcowego a drogi w Powodach Kolonii po 92 dniach. Urząd Gminy przyjął te środki trwałe do używania 30 października 2017 roku i 14 grudnia 2017 roku.

Podkreślić należy, że zarządzeniem nr 122/2013 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 109/2013 z dnia 4 października 2013 roku w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Bełchatów, wprowadzono instrukcję w zakresie gospodarowania majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Bełchatów. W § 7 pkt.1 ppkt 2 napisano, że „Dowód OT wystawia Główny Użytkownik, niezwłocznie po uzyskaniu dokumentów potrzebnych do rozliczenia, nie później niż 14 dni od dokonania zakupu i 30 dni od odbioru końcowego robót budowlanych, w pozostałych przypadkach na bieżąco, po podpisaniu umów, aktów notarialnych itp.”. Tymczasem, składniki majątku, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Datą przyjęcia do używania nie jest data, którą wyznacza dokument np. faktura, protokół odbioru końcowego czy sporządzenia aktu notarialnego, tylko jest to data dokonania czynności faktycznej polegającej na **rozpoczęciu użytkowania** nowo nabytego składnika majątku. W związku z powyższym należy dostosować treść instrukcji do istniejących przepisów a także zobowiązać osoby odpowiedzialne za sporządzenie dowodów OT do działania terminie, jaki określa faktyczne przyjęcie do używania środka trwałego.

Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika Kierownika Referatu Budżetu i Finansów Sylwii Rozpara – załącznik Nr 2 z dnia 24 sierpnia 2018 roku.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Bożeny Wieczorek - załącznik Nr 3 z dnia 24 sierpnia 2018 roku.

2.2 Realizacja zadań zleconych Spółce Komunalnej - Przedsiębiorstwo Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. z siedzibą Niedziszynie 97-400 Bełchatów.

Na podstawie otrzymanej sygnalizacji dotyczącej zastrzeżeń do wykonania prac drogowych w pasie drogi wewnętrznej Kałduny - Dobrzelów nr ewidencyjny działki 101, 290/3 (Gmina Bełchatów) poddano kontroli proces powierzenia oraz realizacji ww. robót oraz cztery dodatkowe zadania zlecone spółce komunalnej Przedsiębiorstwo Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów. Sp. z o.o. łącznie kontrolą objęto 5 przypadków powierzenia zadania. Wszystkie powierzenia dotyczyły robót drogowych. Szczegółowy opis kontrolowanych zagadnień w podziale na poszczególne zadania przedstawiono poniżej. Oceny zakresu i wykonania prac przebudowy drogi wewnętrznej Kałduny - Dobrzelów nr

ewidencyjny działki 101, 290/3 (Gmina Bełchatów) dokonano bezpośrednio w miejscu ich realizacji, przyjmując za podstawę kryterium zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Przebudowa drogi wewnętrznej Kałduny Dobrzelów działka. Zlecenie zadania znak IZ.7013.26.2017

Analiza dokumentacji.

Zgodnie z treścią zarządzenia nr 83/2016 Wójta Gminy Bełchatów określającego procedurę przekazywania zadań własnych gminy powierzonych jednoosobowej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością Przedsiębiorstwu Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych – w dniu 11 lipca 2017 roku na formularzu stanowiącym załącznik nr 3 do wskazanego wyżej zarządzenia, Gmina Bełchatów zleciła spółce wykonanie prac polegających na przebudowie drogi wewnętrznej Kałduny - Dobrzelów, działka nr 101,290/3. Zakresem prac objęto utwardzenie drogi tłuczniem dolomitowym, o powierzchni 2640 m².

Termin realizacji zadania założono do 31 lipca 2017 roku. Powierzenie zadania poprzedzone zostało kalkulacją kosztów sporządzoną 26 czerwca 2017 roku. Całkowitą kwotę zadania oszacowano bazując na trzech głównych czynnikach cenotwórczych: [1] robociznie 5.845,78 zł, [2] materiałach – 21.108,00 zł [3] sprzęcie – 8.570,38 zł, przyjmując do wyliczenia przygotowany na potrzeby kalkulacji kosztorys inwestorski.

Kosztorys inwestorski

Dokument z dnia 26 czerwca 2017 roku sporządzony i zatwierdzony został przez Janusza Janika Kierownika Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej W kosztorysie podano przewidywany zakres prac i nakładów. Zgodnie z nim zawarto:

1. Koszt robocizny: 5.845,78 zł +koszty pośrednie 3.865,33 zł + zysk 486,49 zł= 10.197,60 zł +Vat 2.345,45 zł = 12.543,05 zł brutto.

2. Koszt materiału: 21.108 zł + koszty zakupu 1.477,63 zł netto = 22.585,63 zł+ Vat 5.194,69 zł = 27.780,32 zł brutto).

3. Koszty sprzętowe: 8570,38 zł+ koszty pośrednie 5.670,92+zysk 710,29 zł =14951,59 zł netto+ Vat 3.438,87 zł = 18.390,46 zł.

Razem kosztorys inwestorski określił wydatki na poziomie 58.713,83 zł brutto.

Przedsiębiorstwo Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Sp. z o.o. wykonało kosztorys wykonawczy inwestycji szacując wysokość kosztów na poziomie 53.388, 41 zł. Zgodnie z nim zawarto:

1.Koszt robocizn: 5.708,70 zł +koszty pośrednie 3.778,09 zł + zysk 476,36 zł= 9.963,15 zł +Vat 2.291,52 zł = 12.254,67 zł brutto.

2.Koszt materiału: 10.586,50 zł + koszty zakupu 743,93 zł netto = 11.330,43 zł+ Vat 2.606,00 zł = 13.936,43 zł brutto).

3. Koszty sprzętowe: 12.666,56 zł+ koszty pośrednie 8.393,38+zysk 1.051,69 zł =22.111,63 zł netto+ Vat 5.085,67 zł = 27.197,30 zł.

Razem kosztorys określił wydatki na poziomie 53.388,41zł. zł brutto.

Uszczegółowienie podstaw kosztorysowych zawartych w kosztorysie wykonawczym wraz kalkulacją:

Roboty przygotowawcze:

1. roboty przygotowawcze: roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych – 0,660 km.: koszty bezpośrednie 782,17 zł, z narzutami 1.357,77 zł netto.

Podsumowanie: koszty z narzutami 1.357,77 zł;

Roboty ziemne

2. koryta wykonywane mechanicznie głębokość 10 cm w gruncie kat. II-VI na całej szerokości jezdni i chodników : koszty bezpośrednie 3.315,84 zł, z narzutami 5.781,60 zł netto;

3. wykonywanie koparkami podsiębiernymi o.poj.0,40 m³ w gr. kat. I-II w ziemi uprzednio zmagazynowanej w hałdach z transportem urobku na odległość do 1 km samochodami wyładowczymi obmiar 260 m³: koszty bezpośrednie 5.189,71 zł, z narzutami 9.057,84 zł netto.

Podsumowanie: koszty z narzutami 5.781,60 zł + 9.057,84 zł;= 14.839,44 zł;

Podbudowa z tłucznia

1. warstwa dolna podbudowy z kruszyw łamanych o grubości po zagęszczeniu 15 cm, krotność =0,5 obmiar 1640,00 m², materiały inwestora: koszty bezpośrednie 2.620,72 zł, z narzutami 4.575,60 zł netto.

2. warstwa dolna podbudowy z kruszyw łamanych o grubości po zagęszczeniu 15 cm, materiał inwestora z rozbiórki drogi w Helenowie krotność =0,5 obmiar 1000,00 m²: koszty bezpośrednie 1.598,00 zł, z narzutami 2.790,00 zł netto.

3. warstwa górna podbudowy z kruszyw łamanych o grubości po zagęszczeniu 8 cm, krotność =0,5 obmiar 2.640,00 m²: koszty bezpośrednie 13.630,32 zł, z narzutami 16.658,40 zł netto.

Podsumowanie: koszty z narzutami 4.575,60 zł +2.790,00 zł+16.658,40 zł= 24.024,00 zł.

Wykonanie rowu

1. Wykopywanie rowu o powierzchni dna do 0,2 m² i głębokości do 0,4 m (kat.gr. I-II) obmiar =200 m : koszty bezpośrednie 1.825,00 zł, z narzutami 3.184,00 zł netto.

Podsumowanie: koszty z narzutami 1.825,00 zł, z narzutami 3.184,00 zł netto.

Cały koszt inwestycji: 43.405,21 zł koszt z narzutami netto+ Vat 9.983,19 zł = 53.388,41 zł brutto.

Protokół odbioru robót

Wykonawca zgłosił gotowość odbioru końcowego robót w dniu 2 sierpnia 2017 roku.

Protokół odbioru robót sporządzony został z datą 11 sierpnia 2017 roku, zawierający informacje dotyczące daty dokonania obioru przez zamawiającego, skład komisji odbiorowej oraz ocenę i uwagi dotyczące wykonanych prac. Natomiast komisja odbiorowa inwestora w składzie [1] Bożena Wieczorek Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych [2] Michał Bogacki Inspektor ds. Nadzoru Inwestycji, [3] (...) ¹⁰ Pomoc administracyjna, dokonała odbioru zgłoszonych prac w dniu 11 sierpnia 2017 roku uznając wykonanie prac za dobre. Poczyniono uwagę, że wykonane prace nie obejmują wykopania rowu na odcinku 200 metrów. Pomniejszono wynagrodzenie o kwotę 3.184,00 zł netto, 3.916,32 zł brutto. Komisja odebrała roboty o wartości 49.472,09 zł brutto. Protokół o tej treści podpisali wskazani wyżej członkowie komisji oraz przedstawiciel wykonawcy (...) ¹¹.

Faktura za wykonane usługi

Fakturę za usługę przebudowa drogi wewnętrznej Kałduny - Dobrzelów wg karty powierzenia IZ.7013.26.2017 spółka komunalna wystawiła w dniu 11 sierpnia 2017 roku na kwotę 49.472,09 zł (faktura VAT nr FVS/0016/08/2017). W dniu 11 sierpnia 2017 roku dokument wpłynął do Urzędu Gminy i zarejestrowany został z numerem DK/9505/2017. Pracownik Referatu Finansowego Agnieszka Stępień, dokonała sprawdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym. Inspektor ds. Nadzoru Inwestycyjnego opisał fakturę podając, iż dotyczy: „zapłaty za przebudowę drogi wewnętrznej Kałduny Dobrzelów na działkach nr 101,290/3 zgodnie z Kartą Powierzenia Zadania znak: SG.7031.26.2017 z dnia 11 lipca 2017 roku. W dniu 16 sierpnia 2017 roku podpis złożył Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Bożena Wieczorek w części dotyczącej kwalifikacji wydatku, jako wydatku – dział 600 rozdział 60017 paragraf 6050. Przelewu na kwotę 49.472,09 zł dokonano w dniu 17 sierpnia 2017 roku po zatwierdzeniu płatności przez Skarbnika i Wójta Gminy Bełchatów.(WB 154 z dnia 18 sierpnia 2018 roku). Dokument OT środka trwałego wystawiono 30 października 2017 roku, stawka amortyzacji 4,5%.

2.3. Inne zadania powierzone spółce

W celu weryfikacji rzetelności powierzenia i realizacji innych prac zleconych spółce kontrolą objęto dodatkowo dwa zadania zrealizowane w 2017 roku dwa zadania zrealizowane w 2018 roku:

1. SG.7031.40.2017 z dnia 27 marca 2017 roku - remont drogi wewnętrznej położonej w miejscowości Łękawa na działce nr 966.
2. SG.7031.67.2017 z dnia 19 lipca 2017 roku, punktowa naprawa drogi wewnętrznej nr 222 w miejscowości Wólka Łękańska.

¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

3. SG. 7013.39.2018 z dnia 28 maja 2018 roku, naprawa drogi Korczew-Mokracz działka nr 40 i 256 obręb Mokracz.
4. SG.7031.45.2018 z dnia 25 czerwca 2018 roku „ wyrównanie drogi wewnętrznej w miejscowości Zdieszulice Górne działka nr 297, Gmina Bełchatów”- fundusz sołecki.

Ad.1. Remont drogi wewnętrznej położonej w miejscowości Łękawa na działce nr 966.

Zadanie zlecone Kartą SG.7031.40.2017 z dnia 27 marca 2017 roku polegające na powierzeniu prac obejmujących zakresem: [1] remont drogi wewnętrznej dz. Nr 966 w miejscowości Łękawa zakres prac- przemieszczenie spycharkami mas ziemnych na głębokości do 10 cm i na odległość do 10 m w gruncie – 50% powierzchni – na odcinku około 73,32 m³. [2] podbudowa z kruszywa łamanego – warstwa górna o grubości po zagęszczeniu od 3 cm do 5 cm na odcinku około 1463 m. W dniu 14 marca 2017 roku Gmina Bełchatów skierowała wniosek o kalkulację zadania do Przedsiębiorstwa Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. Koszt zadania na podstawie kosztorysu sporządzonego w dniu 15 marca 2017 roku 16.827,80 zł brutto. Prace zgłoszono do obioru w dniu 29 marca 2017 roku i odebrano 31 marca 2017 roku protokołem obioru robót. Komisję odbiorową po stronie zamawiającego reprezentowali Kierownik Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej Janusz Janik oraz Izabela Stępień Zastępca Kierownika Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej. Natomiast ze strony wykonawcy protokół podpisał członek Zarządu Spółki Paweł Rutkowski. Wykonanie prac oceniono, jako dobre bez uwag. W dniu 31 marca 2017 roku Spółka wystawiła fakturę FVS/0053/03/2017 obciążając Gminę Bełchatów zgodnie z ceną kosztorysową kwotą 16.827,80 zł. Zapłaty dokonano w dniu 5 kwietnia 2017 roku, nr WB 63 z 5 kwietnia 2017 roku, klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60017 paragraf 4300.

Ad.2. Punktowa naprawa drogi wewnętrznej nr 222 w miejscowości Wólka Łękawska.

Zadanie realizowane na podstawie karty powierzenia nr SG.7031.67.2017 z dnia 19 lipca 2017 roku obejmujące swym zakresem punktową naprawę drogi dz.222 w miejscowości Wólka Łękawska na odcinku około 415 mb (około 1245 m²) W dniu 13 lipca 2017 roku Gmina Bełchatów skierowała wniosek o kalkulację zadania do Przedsiębiorstwa Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. Koszt zadania na podstawie kosztorysu sporządzonego w dniu 13 lipca 2017 roku 9.325,92 zł brutto. Prace zgłoszono do obioru w dniu 25 lipca 2017 roku i odebrano 28 lipca 2017 roku protokołem obioru robót. Komisję odbiorową po stronie zamawiającego reprezentowali Kierownik Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej Janusz Janik oraz (...) ¹² Pomoc administracyjna w Referacie Skarbu i Gospodarki Komunalnej. Natomiast ze strony wykonawcy protokół Prezes Zarządu

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

Spółki Sylwester Marczak. Wykonanie prac oceniono jako dobre bez uwag. W dniu 31 lipca 2017 roku Spółka wystawiła fakturę FVS/0031/07/2017 obciążając Gminę Bełchatów zgodnie z ceną kosztorysową kwotą 9.325,92 zł. Zapłaty dokonano w dniu 4 sierpnia 2017 roku, nr WB 147 z 4 sierpnia 2017 roku, klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60017 paragraf 4300.

Ad.3. Naprawa drogi Korczew-Mokracz działka nr 40 i 256 obręb Mokracz.

Zadanie realizowane na podstawie karty powierzenia nr SG.7031.39.2018 z dnia 28 maja 2018 roku obejmujące swym zakresem naprawę drogi Korczew-Mokracz działka nr 40 i 256 obręb Mokracz, utwardzenie drogi kruszywem na odcinku 1200 mb na szerokości 3,5 m. W dniu 13 lipca 2017 roku Gmina Bełchatów skierowała wniosek o kalkulację zadania do Przedsiębiorstwa Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. Koszt zadania na podstawie kosztorysu sporządzonego w dniu 23 maja 2018 roku 19.992,42 zł brutto. Prace zgłoszono do obioru w dniu 6 czerwca 2018 roku i odebrano 12 czerwca 2018 roku protokołem obioru robót. Komisję odbiorową po stronie zamawiającego reprezentowali Janusz Janik Kierownik Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej oraz Agnieszka Romaniszyn Inspektor w Referacie Skarbu i Gospodarki Komunalnej. Natomiast ze strony wykonawcy protokół Prezes Zarządu Spółki Paweł Rutkowski. Wykonanie prac oceniono jako dobre bez uwag. W dniu 31 lipca 2017 roku Spółka wystawiła fakturę FVS/0019/06/2018 obciążając Gminę Bełchatów zgodnie z ceną kosztorysową kwotą 19.992,42 zł. Zapłaty dokonano w dniu 19 czerwca 2018 roku, nr WB 101 z 19 czerwca 2018 roku, klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60017 paragraf 4300.

Ad.4. Wyrównanie drogi wewnętrznej w miejscowości Zdieszulice Górne działka nr 297, Gmina Bełchatów"- fundusz sołecki.

Zadanie realizowane na podstawie karty powierzenia nr SG.7031.45.2018 z dnia 25 maja 2018 roku obejmujące swym zakresem wyrównanie drogi wewnętrznej w miejscowości Zdieszulice Górne działka nr 297, wyrównanie istniejącej podbudowy destruktem zagęszczonym mechanicznie na długości 350 m i szerokości 3 m. W dniu 24 maja 2018 roku Gmina Bełchatów skierowała wniosek o kalkulację zadania do Przedsiębiorstwa Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. Koszt zadania na podstawie kosztorysu sporządzonego w dniu 21 czerwca 2018 roku 20.922,30 zł brutto. Prace zgłoszono do obioru w dniu 2 lipca 2018 roku i odebrano 4 lipca 2018 roku protokołem obioru robót. Komisję odbiorową po stronie zamawiającego reprezentowali Janusz Janik Kierownik Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej, Agnieszka Romaniszyn Inspektor w Referacie Skarbu i Gospodarki Komunalnej oraz Karolina Stanisław Zastępca Kierownika Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej,. Natomiast ze strony wykonawcy protokół Prezes Zarządu Spółki Paweł Rutkowski. Wykonanie prac oceniono jako dobre bez uwag. W dniu 3 lipca 2018 roku Spółka wystawiła fakturę FVS/0010/07/2018 obciążając Gminę Bełchatów zgodnie z ceną kosztorysową kwotą 20.922,30 zł. Zapłaty dokonano w dniu 9 lipca 2018 roku, nr WB 113 z 9 lipca 2018 roku, klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60017 paragraf 4300.

4.3. Wydatki związane z zamiarem zakupu nieruchomości położonej na terenie gminy Bełchatów,

Na podstawie otrzymanej sygnalizacji kontrolujący ustalił, że w 2016 i 2018 roku Gmina Bełchatów poniosła wydatki związane z zamiarem zakupu nieruchomości

położonej na terenie gminy Bełchatów, w miejscowości Podwody Kolonia, oznaczonej w ewidencji gruntów, jako działka o nr ewidencyjnym 213/5, o powierzchni 0,1078 ha, stanowiącej własność osoby fizycznej, dla której Sąd Rejonowy w Bełchatowie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą PT1B/00033312/2. Działka o nr ewidencyjnym 213/5 została wydzielona z działki 213/4.

Gmina Bełchatów będąc właścicielem działki nr 212 przylegającej do działki nr 213/4, na podstawie uzyskanej decyzji o warunkach zabudowy zdecydowała o wydzieleniu z niej trzech działek pod zabudowę i czwartej rolnej z służebnością przejazdu – pas 5 m - przez wszystkie działki.

W związku z powyższym zostało zawarte porozumienie – w zwykłej formie pisemnej- pomiędzy Wójtem Gminy Bełchatów, a właścicielem działki o nr ewidencyjnym 213/4. Strony porozumienia ustaliły, że z działki 213/4 (będącej własnością osoby fizycznej) zostanie wydzielona działka 213/5, w celu ustanowienia drogi wewnętrznej, **a koszty podziału działki pokryje Gmina Bełchatów.** Strony zadeklarowały, że Gmina Bełchatów zakupi od osoby fizycznej nowo wydzieloną działkę, która będzie stanowiła drogę wewnętrzną. Strony ustaliły, że cena nabycia nieruchomości zostanie określona na podstawie sporządzonego operatu szacunkowego przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wybranego przez Gminę Bełchatów. Notatkę służbową opisującą porozumienie Strony sporządzili w dniu 14 grudnia 2015 roku.

Nabycie przez Gminę Bełchatów wydzielonej działki 213/5 miało zwiększyć atrakcyjność gminnych, sąsiednich działek będących własnością Gminy Bełchatów - dzięki zwiększeniu ich szerokości, a zarazem ich obszaru pod zabudowę poprzez likwidację ustanowionej na nich służebności przejazdu.

W dniu 4 maja 2016 roku Gmina Bełchatów, reprezentowana przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła umowę ze Stanisławem Ogłozą, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Stanisław Ogłóża Biuro Usług Geodezyjnych, której przedmiotem było wykonanie podziału nieruchomości – będącej własnością Gminy Bełchatów - oznaczonej w ewidencji gruntów, jako działka nr 212, położonej w miejscowości Podwody Kolonia oraz nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów, jako działka nr 213/4 będącej własności osoby fizycznej. Umowa została zawarta po wcześniejszym zatwierdzeniu przez Wójta Gminy wniosku z dnia 16 marca 2016 roku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, w sprawie wykonania podziału działek oznaczonych numerami ewidencyjnymi 212

(podział na 5 działek) i 213/4 (podział na dwie działki), obręb Podwody Kolonia, gmina Bełchatów. W protokole z postępowania sporządzonym w dniu 22 marca 2016 roku napisano, że przeprowadzono rozeznanie rynku z udziałem trzech potencjalnych wykonawców. Najkorzystniejszą ofertę za wykonanie usługi złożył Stanisław Ogłóża – 3.300,00 zł netto Faktura nr 48/F/2016 z dnia 29 lipca 2016 roku, za wykonanie umowy, wpłynęła do Urzędu Gminy Bełchatów 2 sierpnia 2016 roku. Zapłacono przelewem w dniu 12 sierpnia 2016, WB 153, klasyfikacja budżetowa 700 - 70005, - 4300.

W ramach zleconego przez Gminę podziału geodezyjnego działki gminnej 212 w porozumieniu z właścicielem sąsiadującej działki o nr ewidencyjnym 213/4– osobą fizyczną– wydzielono działkę 213/6 oraz 213/5, na której został zaplanowany dojazd do nowo powstałych działek o nr ewidencyjnym 212/1, 212/2, 212/3 oraz 212/4 których właścicielem jest Gmina Bełchatów. Działka 213/6 stanowi nieruchomość rolną i nie podlega zatwierdzeniu decyzją administracyjną.

Dokonanie podziału działki nr 212 przez Wójta Gminy Bełchatów zostało dokonane w ramach jego kompetencji i zgodnie z obowiązującym prawem. W art. 25 ust. 1

ustawy o gospodarce nieruchomościami, wójt został wskazany, jako ten organ, który gospodaruje gminnym zasobem nieruchomości. Potwierdzeniem tej zasady jest art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym, w którym stwierdza się, że gospodarowanie mieniem komunalnym należy do zadań wójta (burmistrza, prezydenta miasta). Przepis art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przewiduje, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości dodatkowo poprzez:

- przygotowywanie opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych,
- **dokonywanie podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości,**
- wyposażanie nieruchomości, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej.

Czynności podziałowe dokonane na działkach będących własnością Gminy Bełchatów mieściły się w kompetencjach Wójta i były spójne z założeniami przyjętego planu wykorzystania zasobów nieruchomości wprowadzonych zarządzeniem Nr 142/2016 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 30 grudnia 2016 roku. W dziale IV zarządzenia, działki 212/1, 212/2, 212/3 oraz 212/4 są planowane do sprzedaży. Trzeba podkreślić, że przekazanie spraw majątkowych do kompetencji rady jest uznawane za wyjątek od zasady, że to wójt gospodaruje mieniem gminy (wyrok WSA w Olsztynie z 6 listopada 2012 r., sygn. II SA/OI 1092/12,). Takie przekazanie uprawnień, jako wyjątek, musi być interpretowane ściśle i nie może prowadzić do swobodnego przejmowania przez radę do rozstrzygnięcia w drodze uchwał wszystkich spraw istotnych z punktu widzenia gospodarki gminy (por. np. wyrok WSA w Warszawie z 7 października 2004 r., sygn. II SA 3144/03).

Inaczej jednak należy ocenić czynności związane z podziałem działki 213/4 należącej do osoby fizycznej. Zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami podziału nieruchomości dokonuje się na wniosek i koszt osoby, która ma w tym interes prawny.

Bezspornym jest fakt, że:

- a) właściciel dzielonej działki 213/4 wystąpił z wnioskiem o „zatwierdzenie wstępnego projektu podziału działki w celu wydzielenia drogi dojazdowej (brak daty wniosku);
- b) w dniu 7 czerwca 2016 roku Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Środowiska, na podstawie art. 93 ust. 2a, 3a, 4, 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, po rozpatrzeniu wniosku właściciela działki o zaopiniowanie wstępnego projektu podziału nieruchomości wydał postanowienie GP.6831.33.16 pozytywnie opiniując wstępny projekt podziału nieruchomości 213/4;
- c) właściciel dzielonej działki 213/4 wystąpił z wnioskiem o zatwierdzenie projektu podziału nieruchomości.
- d) w dniu 16 sierpnia 2016 roku Wójt Gminy Bełchatów, na podstawie art. 93 ust. 2a, 3a ustawy o gospodarce nieruchomościami zatwierdził projekt podziału działki 213/4 na działki 213/5 i 213/6.

Podsumowując czynności formalno-prawne i faktyczne, jakie miały miejsce przy podziale nieruchomości 213/4 należy stwierdzić, że osoba fizyczna składała właściwe i wymagane wnioski o zatwierdzenie wstępnego projektu podziału i zatwierdzenie tego podziału w drodze decyzji administracyjnej (dwa odrębne wnioski) a Urząd Gminy dokonał faktycznego podziału działki własnej 212 oraz działki 213/4 będącej własnością osoby fizycznej, zlecając tą czynność geodecie w swoim imieniu i na własny koszt.

Brak jednak uzasadnienia poniesienia kosztów podziału działki 213/4 przez Gminę Bełchatów, dlatego że koszty postępowania podziałowego powinien ponieść wnioskodawca.

Może zdarzyć się, że koszty postępowania prowadzonego z urzędu ponosi organ orzekający. Postępowanie podziałowe może być wszczęte z urzędu głównie w przypadku konieczności wydzielenia z nieruchomości działki niezbędnej do realizacji celu publicznego (art. 97 ust. 3 pkt 1 u.g.n.). Jednak w tym konkretnym przypadku brak jest znamion realizacji takiego celu.

Jak zaznaczono wcześniej, działka została wydzielona z przeznaczeniem na drogę wewnętrzną. Nie może jednak dojść do wszczęcia postępowania z urzędu na podstawie art. 97 ust. 3 pkt 1 u.g.n. w sprawie zatwierdzenia podziału nieruchomości, jeżeli wydzielona ma zostać droga niezaliczona do żadnej z kategorii dróg publicznych, która ma status drogi wewnętrznej (drogi niepublicznej), do której przepis ten nie ma zastosowania (por. m.in. wyroki WSA w Warszawie: z 3.09.2008 r., I SA/Wa 418/08, I SA/Wa 660/08, I SA/Wa 1591/06).

Odpada tym samym przesłanka uzasadniająca poniesienie kosztów podziału nieruchomości 213/4 przez Gminę Bełchatów w tym trybie.

Faktura wystawiona za wykonanie podziału obejmowała podział działki 212 na działki 212/1, 212/2, 212/3 oraz 212/4 a także działki 213/4 na działki 213/5 i 213/6, zapłacona w całości przez Gminę Bełchatów. Wynagrodzenie łączne za podział tych nieruchomości wyniosło 3.300,00 zł netto. W opinii kontrolującego brak jest przesłanek uzasadniających poniesienie kosztów podziału działki 213/4 przez Gminę Bełchatów, należącej do osoby fizycznej.

W związku z koniecznością określenia wartości rynkowej nieruchomości działki 213/5, w celu jej nabycia przez Gminę Bełchatów, Wójt Gminy zawarł w dniu 18 marca 2018 roku umowę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, z Cyrylą Urbaniak, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Kancelaria Majątkowa Cyryła Urbaniak. Umowa została zawarta bez stosowania regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro. Zarządzeniem nr 47/2014 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 15 maja 2014 roku postanowiono, że regulaminu nie stosuje się do wydatków, których wartość nie przekracza kwoty 1.000,00 zł brutto. Zamawiający zobowiązał się wypłacić, przyjmującemu zlecenie, wynagrodzenie w kwocie 250,00 zł. Operat szacunkowy i wycena nieruchomości został opracowany w dniu 28 marca 2018 roku. Rachunek za wykonanie umowy wpłynął do Urzędu Gminy Bełchatów 28 marca 2018 roku. Zapłacono przelewem w dniu 9 kwietnia 2018 roku, WB 60. Co do zasady każdy zakup powinien być poprzedzony rokowaniami z właścicielem lub użytkownikiem wieczystym danej nieruchomości. Podstawą tych rokowań powinna być wartość nieruchomości określona przez rzeczoznawcę majątkowego. Co prawda przepisy nie stawiają takiego wymagania, to jednak ze względu na przepisy regulujące prowadzenie prawidłowej gospodarki finansami publicznymi zasadne wydaje się sporządzenie operatu szacunkowego i nabycie nieruchomości za cenę nie wyższą niż określona przez taki operat. Dlatego działanie Wójta Gminy Bełchatów mające na celu określenie wartości nieruchomości, którą zamierzano nabyć wydaje się racjonalne i zgodne z prawidłowo prowadzoną gospodarką finansową.

Na sesji Rady Gminy Bełchatów, która odbyła się 26 kwietnia 2018 roku został przedstawiony Radnym projekt uchwały w sprawie nabycia działki 213/5, jednakże uchwała nie została przyjęta.

4.4. Wydatki związane z promocją gminy Bełchatów.

1. W dniu 24 lutego 2017 roku Gmina Bełchatów, reprezentowana przez Wójta Gminy zawarła umowę z Klubem Piłki Siatkowej SKRA Bełchatów, której przedmiotem jest promocja Gminy poprzez sport oraz propagowanie i upowszechnianie wśród młodzieży zamieszkałej na terenie gminy Bełchatów zdrowego trybu życia, sportowej rywalizacji oraz umiejętności gry w piłkę siatkową. Umowa była zawarta na czas określony i obowiązywała od 1 marca 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku.

W ramach zawartej umowy Klub zobowiązał się do szeregu działań o charakterze sportowym i promocyjnym, a w szczególności do opracowania programów gier i zabaw dla uczniów, organizacji turnieju, zapewnieniu w turnieju udziału zawodnika pierwszego zespołu Klubu SKRA Bełchatów, zapewnienia nagród, przeszkolenia nauczycieli wychowania fizycznego w zakresie realizacji opracowanych programów sportowych, zapewnienia trenera udzielającego porad związanych ze szkoleniem nauczycieli, umieszczenia na stronie Klubu informacji o promocji Gminy przez Klub oraz zainstalowaniu połączenia stron internetowych Klubu i Gminy Bełchatów, zamieszczenia logo Gminy w materiałach informacyjno-promocyjnych oraz na stronie internetowej Klubu, ekspozycji nośników promocyjnych Gminy podczas meczów, rozprowadzania materiałów promocyjnych z logo Gminy podczas wszelkich spotkań sportowych, wyrażenia zgody na wykorzystanie wizerunku zespołu siatkarki KPS SKRA Bełchatów, udziału zawodników zespołu w spotkaniach z uczniami szkół podlegającymi Gminie, zapewniania udziału zawodników zespołu w wydarzeniu lokalnym organizowanym przez Gminę.

Za wykonanie przedmiotu umowy Klub otrzymał wynagrodzenie miesięczne w wysokości 16.000,00 zł. Wykonanie poszczególnych punktów umowy, w każdym miesiącu jej obowiązywania, było udokumentowane w sprawozdaniach sporządzanych przez KPS SKRA Bełchatów. Sprawozdania oprócz części opisowej zawierały fotografie ilustrujące wykonanie wybranych punktów umowy.

Zawarcie umowy zostało poprzedzone postępowaniem o zamówienie publiczne. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro został złożony w dniu 14 lutego 2017 roku.

W dniu 24 lutego 2017 roku Gmina Bełchatów, reprezentowana przez Wójta Gminy zawarła umowę z Klubem Piłki Siatkowej SKRA Bełchatów, której przedmiotem jest promocja Gminy poprzez sport oraz propagowanie i upowszechnianie wśród młodzieży zamieszkałej na terenie gminy Bełchatów zdrowego trybu życia, sportowej rywalizacji oraz umiejętności gry w piłkę siatkową. Umowa była zawarta na czas określony i obowiązywała od 1 marca 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku. Jako podstawę prawną przeprowadzenia postępowania podano § 6 ust.1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, który zobowiązywał do „zaproszenia do składania ofert, co najmniej trzech wykonawców, chyba, że na rynku lokalnym działa jeden wykonawca świadczący dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Warunkiem udzielenia zamówienia jest uzyskanie trzech ofert.” Referat składający

wniosek o zakup opisywanej usługi wystąpił o odstąpienie od warunków formalnych udzielenia przedmiotowego zamówienia. W uzasadnieniu, które dołączone jest do wniosku, podnosi między innymi argumenty, które przekonują do zawarcia umowy z KPS SKRA Bełchatów ze względu na jego wysoki poziom rozgrywkowy, za pośrednictwem, którego można prowadzić promocję Gminy jak również promocję sportu wśród dzieci i młodzieży. SKRA Bełchatów wielokrotnie stawała na podium Klubowych Mistrzostw Świata i Ligi Mistrzów, jest jedną z najbardziej utytułowanych polskich drużyn. W jego zespole znajduje się wielu reprezentantów Polski.

Wniosek o zakup usługi polegającej na promocji Gminy i sportu, uwzględniający odstąpienie od warunków przewidzianych w § 6 ust.1 Regulaminu, został zatwierdzony przez Wójta Gminy Kamila Ładziaka.

Gmina Bełchatów zawarła kolejną umowę z Klubem Piłki Siatkowej SKRA Bełchatów, której przedmiotem była promocja Gminy poprzez sport oraz propagowanie i upowszechnianie wśród młodzieży zamieszkałej na terenie gminy Bełchatów zdrowego trybu życia, sportowej rywalizacji oraz umiejętności gry w piłkę siatkową. Umowę zawarto 26 września 2017 roku. Umowa obowiązywała od 11 września 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku. Przedmiot umowy był tożsamy z przedmiotem umowy z lutego 2017 roku, za wyjątkiem przeprowadzenia szkolenia nauczycieli wychowania fizycznego, które odbyło się w kwietniu 2017 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy Klub otrzymał wynagrodzenie w wysokości 16.000,00 zł za każdy miesiąc, przy czym za wrzesień kwota wynagrodzenia wyniosła 13.000,00 zł. Wykonanie poszczególnych punktów umowy, było udokumentowane w sprawozdaniu sporządzanym przez KPS SKRA Bełchatów. Sprawozdanie było jedno, obejmował okres obowiązywania umowy, oprócz części opisowej zawierało fotografie ilustrujące wykonanie wybranych punktów umowy.

Wniosek o zakup usługi został złożony i zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 6 września 2017 roku.

Funkcja kontroli i nadzoru wykonania umowy byłaby lepiej realizowana gdyby otrzymywanie sprawozdania miało miejsce w każdym miesiącu obowiązywania umowy, tak jak następują płatności za kolejne okresy i jak to miało miejsce przy realizacji pierwszej umowy, z lutego 2017 roku.

Referat nadzorujący wykonanie umowy nie posiada sformalizowanego wykazu wskaźników, które obrazowałyby skuteczność promocji gminy Bełchatów. W trakcie kontroli przedstawiano dane dotyczące wzrostu liczby mieszkańców gminy w latach 2016 - 2018, czy wzrost dochodów z podatku od osób fizycznych zanotowany w tym okresie, lecz trudno bez pogłębionych analiz i badań określić, jaki wpływ na podane liczby miały zawarte umowy. Relatywnie krótki czas działania tego typu umów nie daje podstaw do ogólnej oceny zawartych umów promocyjnych.

W dniu 15 stycznia 2018 roku Gmina Bełchatów, reprezentowana przez Wójta Gminy zawarła kolejną umowę z Klubem Piłki Siatkowej SKRA Bełchatów, której przedmiotem jest promocja Gminy poprzez sport oraz propagowanie i upowszechnianie wśród młodzieży zamieszkałej na terenie gminy Bełchatów zdrowego trybu życia, sportowej rywalizacji oraz umiejętności gry w piłkę siatkową. Przedmiot umowy był tożsamy z przedmiotem umowy z lutego 2017 roku, za wyjątkiem przeprowadzenia szkolenia nauczycieli wychowania fizycznego, które odbyło się w kwietniu 2017 roku. Umowa jest zawarta na czas określony i obowiązuje od 15 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy Klub otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 13.500,00 zł

brutto za każdy miesiąc, przy czym za styczeń kwota wynagrodzenia wyniosła 7.000,00 zł brutto. Zawarcie umowy zostało poprzedzone postępowaniem o zamówienie publiczne. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro został złożony w dniu 8 stycznia 2018 roku i w podobnym trybie – jak poprzednie umowy – został zatwierdzony przez Wójta Gminy. Upoważnieni pracownicy Gminy Bełchatów mają prawo dokonać w każdym czasie i miejscu kontroli prawidłowości wykonywania czynności określonych umową.

2. Zespół Komunikacji Społecznej wystąpił w dniu 4 grudnia 2017 roku z wnioskiem o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 30.000,00 euro o zakup usługi „ Emisja materiałów promocyjnych gminy Bełchatów na platformie sieci telewizyjnej”. Zgodnie z § 5 ust.1-3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych przeprowadzono rozeznanie rynku w formie sondażu telefonicznego. Z zebranych informacji przedstawionych w notatce z dnia 8 grudnia wynika, że:

1. Twoja Telewizja Lokalna Piotr Samsik Os. Okrzei 45,97-400 przedstawił ofertę emisji w cenie 1.226,02 zł netto, 1.508,08 zł brutto za miesiąc;
2. DOLSAT Sp. z o.o. ul. Wojska Polskiego 23, 97-400 Bełchatów nie przedstawiła oferty.

W wyniku rozeznania rynku określono, że wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 5.000,00 euro.

W dniu 4 stycznia 2018 roku pomiędzy Gminą Bełchatów reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarto umowę z Piotrem Samsikiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Twoja Telewizja Lokalna Piotr Samsik z siedzibą w Bełchatowie. Zleceniobiorca zobowiązał się w szczególności do emisji wszystkich materiałów dostarczonych przez Gminę Bełchatów na kanale TTL, na platformie sieci kablowej VECTRA, oraz umieszczenia ich na portalu www.tvbelchatow.pl na okres jednego roku. Ponadto, do nagrywania raz w miesiącu wywiadu z Wójtem Gminy Bełchatów Kamilem Ładziakiem lub z wyznaczoną przez niego osobą. Umowa obowiązuje od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Faktury wystawiane są każdego miesiąca i płacone przelewem.

USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 52 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Bełchatów (OR/0911/04)

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Sylwia Rozpara – Zastępca Skarbnika Gminy Bełchatów,
 2. Lidia Brózda – Kierownik Referatu Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych,
 3. Bożena Wieczorek – Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych,
 4. Włodzimierz Galimski – Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Działalności Gospodarczej,
 5. Błażej Braun Zastępca Kierownika Referatu ds Promocji i Komunikacji Społecznej
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska Włodzimierza Galimskiego z dnia 14 września 2018 roku, stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli
2. Wyjaśnienie Zastępcy Skarbnika Kierownika Referatu Budżetu i Finansów Sylwii Rozpara, stanowi załącznik Nr 2 z dnia 24 sierpnia 2018 roku.
3. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Bożeny Wieczorek, stanowi załącznik Nr 3 z dnia 24 sierpnia 2018 roku.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 9 listopada 2018 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Bełchatów.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Krzysztof Fraj)

.....
(Wójt Gminy Bełchatów)

.....
(Skarbnik Gminy Bełchatów)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

Zapoznałem się z dokumentacją tworzącą akta kontroli

.....
...
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)